



**UNIVERSIDAD DE CIEFUEGOS "CARLOS RAFAEL RODRÍGUEZ"**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES**

**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS CONTABLES**

**Tesina en opción al título de Especialista en Gestión Contable y Financiera para el**

**Turismo**

**TÍTULO: Determinación de los costos de hospitalización del servicio de asistencia médica en  
Turismo y Salud. Sucursal Cienfuegos.**

**AUTORA: Josefina Hernández López**

**TUTOR: Msc. Reynier Reyes Hernández**

*D e d i c a t o r i a :*

*A m i h i j a ...*

## *Agradecimientos*

- *A Reinier, mi tutor, por su gran apoyo y ayuda.*
- *A todos los trabajadores de Turismo y Salud, Sucursal Cienfuegos, en especial a Isary, Dianelys y Aida por haberme brindado tanta ayuda.*
- *A todos mis compañeros que me han ayudado y brindado su mano. .*
- *En fin le agradezco a todas aquellas personas que de una forma u otra me han ayudado en el transcurso de la especialidad.*

## **RESUMEN**

La revisión de los procedimientos de costeo en consonancia con las actuales tendencias mundiales en este campo, es una necesidad impostergable por ello se ha emprendido la actualización del modelo económico cubano. Esta decisión demanda un conjunto de acciones, entre ellas una profunda revisión de los aspectos contables y la gestión de las organizaciones. En este contexto, la institución Turismo y Salud, Sucursal Cienfuegos, cuya misión es la atención hospitalaria a turistas y nacionales, debe lograr que se garantice la utilización eficiente de los recursos, el ahorro y la eliminación de gastos innecesarios, conocer cuánto cuesta a la institución, el servicio médico de hospitalización brindado a cada paciente permite contribuir a la materialización del lineamiento 154 de la política económica cubana. La presente investigación, incluye un detallado estudio de otra exploración que con fines menos ambiciosos fue realizada en la misma institución que tiene como objetivo determinar el costo por paciente hospitalizado en Turismo y Salud Sucursal Cienfuegos en el año 2012. También se ha realizado una intensa revisión bibliográfica y se han tenido en cuenta indagaciones realizadas anteriormente en instituciones de salud sobre procedimientos aplicados en ellas para la determinación de costos de este servicio. Tal manera de actuación ha permitido a la autora obtener una visión panorámica amplia sobre el estado actual de este tema en esos centros asistenciales pues se ha logrado información sobre los diferentes sistemas de costeo utilizado en instituciones hospitalarias del territorio.

## **A b s t r a c t**

The review of costing procedures in line with current global trends in this field is an urgent need for it has been launched called the Cuban economic model. This decision demands a set of actions, including a thorough review of the accounting issues and management of organizations. In this context, Health and Tourism, Branch Cienfuegos institution whose mission is hospital care and domestic tourists must achieve to ensure the efficient use of resources, savings and eliminating unnecessary expenses, knowing how much it costs to institution, hospital medical services provided to each patient can contribute to the realization of the guideline 154 of the Cuban economic policy. This research includes a detailed study of other less ambitious exploration purposes was performed in the same institution that aims to determine the cost per inpatient in Health and Tourism Branch Cienfuegos in 2012. There has also been an intensive literature review and have been considered previously made inquiries in health procedures performed on them to determine service costs. Such action has allowed the author to obtain a broad overview of the current status of this issue in those care centers was achieved because information about different costing systems used in hospitals in the territory.

## Índice

|                                                                                                                                                                                        |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Introducción .....                                                                                                                                                                     | 8  |
| Capítulo I Marco Teórico Conceptual .....                                                                                                                                              | 11 |
| 1.1.-La contabilidad. Concepto .....                                                                                                                                                   | 14 |
| 1.2.-Gasto y costo .....                                                                                                                                                               | 17 |
| 1.2.1.-Clasificación de los costos .....                                                                                                                                               | 17 |
| 1.2.2.- La contabilidad de costos y la contabilidad gerencial .....                                                                                                                    | 22 |
| 1.2.3.-Sistemas de acumulación de costos .....                                                                                                                                         | 23 |
| 1.3.-Beneficios que se obtiene de un sistema de costos en el ámbito hospitalario .....                                                                                                 | 28 |
| 1.4.- Los costos hospitalarios .....                                                                                                                                                   | 30 |
| 1.4.1.-Finalidad y objetivos del sistema de costos hospitalarios. ....                                                                                                                 | 30 |
| 1.4.2.- El control y la evaluación del sistema de costos hospitalarios .....                                                                                                           | 31 |
| 1.5.-El centro de costo.Las tareas .....                                                                                                                                               | 33 |
| 1.5.1. -Centros de servicios generales y administrativos .....                                                                                                                         | 35 |
| Capítulo II Caracterización de la entidad y aplicación del procedimiento para la determinación de los costos por pacientes hospitalizados en Turismo y Salud Sucursal Cienfuegos. .... | 36 |
| 2.1.-La caracterización de la entidad Turismo y Salud, Sucursal Cienfuegos .....                                                                                                       | 36 |
| 2.2.- El tratamiento de la información de costos en Turismo y Salud, Sucursal Cienfuegos. ....                                                                                         | 38 |
| 2.3.-El procedimiento para el costeo por pacientes en Turismo y Salud, Sucursal Cienfuegos. ....                                                                                       | 43 |
| 2.4.-La aplicación del procedimiento propuesto para la determinación de los costos por pacientes hospitalizados en Turismo y Salud, Sucursal Cienfuegos. Año 2012 .....                | 50 |
| CONCLUSIONES .....                                                                                                                                                                     | 63 |
| RECOMENDACIONES .....                                                                                                                                                                  | 64 |
| BIBLIOGRAFIA .....                                                                                                                                                                     | 65 |



## Introducción

Es conocido que la realización de investigaciones en el ámbito económico, presupone una intencionalidad práctica: favorecer la eficiencia en el desempeño económico de las entidades estatales, independientemente del área de servicios o producción de que se ocupe. Siguiendo esta línea de pensamiento, y oídas las sugerencias de los especialistas en la rama que laboran en cursos de cuarto nivel en la Enseñanza Superior, la autora ha creído oportuno continuar, como peldaño inmediato de aplicación de resultados, del Trabajo de Diploma que con el título de : Determinación de los costos de hospitalización del servicio de asistencia médica en turismo y salud Sucursal Cienfuegos se presentó en el año 2011. Esta circunstancia justifica el acto de retomar algunos aspectos que facilitarán al lector conocer los antecedentes teóricos en que la presente Tesina se basa para continuar el trabajo aplicativo. Sin embargo, sería comenzar con una declaración de principios pues el espíritu del presente trabajo presupone la convicción político-ideológica necesaria para dirigir con acierto la mencionada puesta en práctica. No obstante, debe recordarse la necesidad de establecer un precio a cada uno de los servicios que recibe el turista-paciente, al margen de que circunstancialmente se brinde atención médica de emergencia sin condicionar la misma al pago inmediato. Todo ello queda sustanciado en que *el costo de prestar un servicio expresa la magnitud de los recursos materiales, humanos y monetarios necesarios para alcanzar un cierto volumen de realización con una determinada calidad, por lo que constituye una parte de los gastos, toda vez que al costo se van vinculando aquellos gastos que se asocian al proceso productivo y a un cierto nivel de actividad alcanzado.* (Sorís & Palenzuela, 2007)

Como antecedente de la presente investigación se encuentra el hecho de que es necesaria la actualización del modelo económico cubano lo que presupone una revisión a fondo de todos los componentes de la actividad financiera, proceso que no excluye las entidades adscritas a la razón social Turismo y Salud que tienen como objeto social *prestar servicios médicos a extranjeros con residencia temporal o permanente en Cuba, así como a nacionales residentes en el exterior en las formas de medicina preventiva y asistencial y en general cualquier tratamiento médico farmacéutico preventivo, investigativo o de mantenimiento en cualquier especialidad en pesos convertibles, estos servicios médicos se prestarán en cualquier instalación médica que opere actualmente o en el futuro, así como en centro médicos del Ministerio de Salud Pública según convenio con éste.* La Sucursal Turismo y Salud Cienfuegos incluye tres líneas de negocios: servicios farmacéuticos; servicios de efectos médicos y ópticos y servicios médicos. Cada línea de negocios tiene sus instalaciones microlocalizadas en diferentes zonas de la provincia Cienfuegos. (Fernández , 2008)



A finales del año 2010 se creó la empresa Servicios Médicos Cubanos de la que forman parte médicos y enfermeras que prestan servicios en la institución en que se realiza la investigación. Ello condujo a la concertación de un contrato entre la entidad Turismo y Salud y la mencionada empresa con número 3/2010. Según el mismo la institución debe pagar a Servicios Médicos Cubanos el 30% de las utilidades, en correspondencia con ello la Compañía Turismo y Salud emitió la indicación No. 1 de 2010 de su dirección económica para establecer el procedimiento de pago a los Servicios Médicos Cubanos del porcentaje sobre los resultados. En el apartado primero de esta indicación se establece que *“el pago a servicios médicos cubanos se realizará en base al por ciento establecido según contrato, tomando como referencia el resultado, es decir, a los ingresos se les deducirá los gastos y costos en CUC en que se incurre en dicha actividad, obteniéndose una utilidad o pérdida. En caso de existir utilidad a dicho importe se le aplicará el por ciento correspondiente, y como resultado se obtendría el importe a pagar. En caso de pérdida no se efectuará pago alguno”* este apartado remitía en el trabajo de referencia a un anexo 1 en el aparece tabulado un estado de resultado, hoy estado de rendimiento financiero sin establecer la especificidad de los costos de servicios de asistencia médica. Lo anterior constituye la situación problemática que justifica la presente investigación. (Echevarría, 2012) Este “status quo” constituye un segundo momento de motivación y, por tanto, situación problemática.

Sobre la base de lo anterior, se hizo necesario realizar una indagación de los procedimientos médicos y los precios circunstanciales, es decir, la dimensión temporo-espacial en que se realiza la atención al paciente.

En virtud de que el procedimiento no ha sido aplicado y las circunstancias en que se determinó el costo en la anterior investigación han sufrido modificaciones, existiendo una mayor exigencia en la entrega de las informaciones, el problema de investigación mantiene su vigencia y por ello la autora retoma su contenido y estructura sintáctica establecidas en el Trabajo de referencia es decir, *el procedimiento de costeo seguido en el centro de Turismo y Salud, Sucursal Cienfuegos no permite determinar los costos por pacientes hospitalizados de acuerdo a la atención que recibe*, por tal motivo es que se plantea como problema de esta investigación La determinación mediante un procedimiento en el que se refleja bien detallado del costo por paciente hospitalizado. A partir de lo anterior se presenta la siguiente hipótesis: Si se aplica un procedimiento de costeo por servicio, entonces se puede determinar el costo por paciente hospitalizado en la Sucursal Turismo y Salud Cienfuegos.

Estas concepciones permiten trazar como objetivo general “Determinar el costo por paciente hospitalizado en Turismo y Salud, Sucursal Cienfuegos en el año 2012

Lo anterior se particulariza en los siguientes objetivos específicos

- Estudiar el estado de la ciencia en cuanto a la actividad de costo para la salud.
- Caracterizar la Sucursal Turismo y Salud Cienfuegos profundizando en la actividad de costos.
- Aplicar el procedimiento para el costeo de los servicios médicos prestados en Turismo y Salud Sucursal Cienfuegos.

#### **Estructura del informe de investigación**

El diseño sigue la estructura clásica para trabajos de Diploma en correspondencia con los objetivos, tanto general como específico; contando con dos capítulos.

- Capítulo I: Fundamentos teóricos. Se expone una compilación de las conceptualizaciones sobre contabilidad, incluye la clasificación de los costos; se establecen, los antecedentes de los diferentes sistemas y formas de costeo profundizando en el servicio de asistencia médica y costeo hospitalario.
- Capítulo II: Caracterización de la entidad objeto de estudio y aplicación del procedimiento para la determinación de los costos por pacientes hospitalizados en Turismo Y Salud Sucursal Cienfuegos.

## Capítulo I Marco Teórico Conceptual

En este capítulo se realiza la fundamentación teórica de los conceptos y una revisión de los métodos de costeo más frecuentemente utilizados.

Un sistema es un conjunto de entes que, relacionados entre sí, contribuyen a la realización de determinada función. Esto conduce a la conclusión que es infinito el número de sistemas reales o teóricos que el hombre enfrenta en su intento de conocer y modificar, de ser necesario, la manera en que cada uno de ellos se comporta; para introducir estos cambios es por tanto necesario el estudio de las entidades que lo integran. Ahora bien, cualquier sistema sea biótico o abiótico, fabril o económico basa su funcionamiento en el intercambio de información entre sus elementos o con otros sistemas funcionalmente vinculados a él. La contabilidad no es excepción pues en este ámbito un sistema informativo tiene básicamente como objetivo, procesar los datos y transformarlos para dar el conocimiento más amplio y preciso, que permita contribuir mejor al proceso de toma de decisiones. Sería ocioso insistir en que las características de la información está en función del destino que tenga esa información, lo que conduce a que la misma incluya los datos relevantes que completen la información lo más posible, según las expectativas de quien o quienes utilicen el conocimiento que les llega.

Es por tanto evidente que, dada la dinámica económica actual la información destinada a la dirección de la empresa, la información es la piedra angular, para el logro de los objetivos de una organización económica a corto y largo plazo. De esta manera se favorece una elección adecuada entre las posibles variantes de un determinado modo de accionar.

El término decidir proviene del latín "decidēre" que significa, "cortar", "resolver": lo que puede interpretarse como "cortar la dificultad", "resolver los problemas". Por ello para cualquier institución y sus directivos "decidir" es la palabra de orden. Y esa decisión está estrechamente vinculada con la planificación y el control; pues el sistema de planificación precisa necesariamente de un sistema de control con el fin de poder realizar un seguimiento que le permita a la organización valorar el grado en que los objetivos obtenidos satisfacen las expectativas iniciales, las decisiones a tomar y por tanto la eficacia del plan (López, 2010). Han sido tantos y de tal notoriedad los especialistas ocupados en el tema sobre la relación entre la toma de decisiones y el análisis de la información, que para el no experto resulta complejo y no exento de riesgos definir conceptos entre los que existen límites tan difusos de tal manera que se cae en restricciones, ampliaciones, todo ello conformando una urdimbre sobrecogedora. No obstante, las diversas interpretaciones, disertaciones y teorías que puedan existir entre la gran cantidad de autores que se refieren al tema desde las distintas aristas que puede ser visto, existe un objetivo común: analizar la información gerencial, tanto interna como

externa de la organización, como soporte indispensable para desarrollar acertadamente el proceso de toma de decisiones con buenos resultados.

Con todos los elementos anteriormente aportados no es extraño que exista una marcada importancia del aprovechamiento de la voluminosa fuente recursos de información existentes para la toma de decisiones en las instituciones.

El sólido crecimiento y desarrollo de cualquier economía, desde la de una pequeña organización hasta la de un país entero, depende indudablemente de decisiones basadas en el conocimiento (Díaz, 2009)

El control de los costos en cualquier empresa de producción o de servicios es un elemento fundamental para el control económico, tanto para la planificación económica como para medir y comparar los resultados en la gestión que realizan.

Existen dos distinciones principales que diferencian a la información contable: una es externa o financiera y otra interna o contabilidad de costos. Evidentemente la contabilidad financiera tiene como destinatario el público, en particular los accionistas, acreedores, clientes, proveedores, sindicatos, analistas financieros, etc. Lo anterior no excluye el interés de esta información para los directivos de la empresa. A partir de este conocimiento se puede saber la posición financiera de la empresa, su grado de liquidez y rentabilidad.

La contabilidad de costos estudia las relaciones coste-beneficio-volumen de producción, el grado de eficiencia y productividad, y permite la planificación y el control de la producción, la toma de decisiones sobre precios, los presupuestos y la política de capital. Esta información no suele difundirse al público. Mientras que la contabilidad financiera tiene como objetivo genérico facilitar al público información sobre la situación económico-financiera de la empresa, la contabilidad de costos tiene como objetivo esencial facilitar información a los distintos departamentos, a los directivos y a los planificadores para que puedan desempeñar sus funciones.

En general los costos que se reúnen en las cuentas sirven para tres propósitos generales:

- Proporcionar informes relativos a costos para medir la utilidad y evaluar el inventario (estado de resultados y balance general).
- Ofrecer información para el control administrativo de las operaciones y de la empresa (informes de control).
- Proporcionar información a la administración para fundamentar la planeación y la toma de decisiones (análisis y estudios especiales).

En sus inicios el análisis de los costos se basó únicamente en función de las erogaciones hechas

por las personas, se cree que en la antigüedad civilizaciones del medio oriente dan los primeros pasos en el manejo de los costos.

Puede considerarse que en las primeras industrias conocidas tales como la producción en viñedos, impresión de libros, entre otras se aplicaron procedimientos rudimentarios de costos por medio de los cuales se contabilizaba parcialmente la utilización de recursos para la producción de bienes. Se asegura que se llevaban algunos libros en donde se registraban los costos para el tratamiento de los productos, estos libros recopilaban las memorias de la producción y se podrían considerar como los actuales manuales de costo.

Italia se encontró en una región con mucha influencia mercantil por ello se presume que en este país surgió la "teneduría de libros" por el método de partida doble, Incluso los primeros textos de contabilidad eran escritos para los comerciantes. Pocos artesanos tenían a su cargo el proceso de fabricación. Estos productores estaban sometidos a las reglas de los gremios

Según pasó el tiempo el mercado y la producción se incrementaron y tales aumentos exigían un método para medir la ganancia de comerciantes, productores y fabricantes; en definitiva de las personas vinculadas al mercado. Se dice que en virtud de la gran competencia entre los productores de lana de las ciudades y de las aldeas durante el siglo XIV en Inglaterra, fue necesario el cálculo de costos. Las condiciones históricas concretas de aquel momento determinaron que la contabilidad tuviera la esencial misión la de rendir un informe de cuentas sin diferenciar entre ingresos y costos sin contribuir a la fijación de precios de venta ni determinar el resultado neto de operaciones.

La segunda mitad del siglo XVII marca el inicio de la Revolución Industrial, fenómeno que determinó el surgimiento de nuevas fábricas. La producción artesanal fue desplazada por la industrial y este estado de cosas exigió el ejercicio de un control más estricto tanto sobre los materiales como sobre la mano de obra, entra también en la palestra económica un nuevo elemento del costo: el originado por máquinas y equipos. Esto que ha dado en llamarse "maquinismo" originó la desaparición de los pequeños artesanos. Este "statu quo" propició un nuevo desarrollo de la contabilidad de los costos.

Así transcurrió el tiempo y, en la década de los 70' del siglo XVIII se realizó la primera descripción de los costos de producción por proceso sobre la base de una empresa encargada de producción de medias de lino. A partir se comprobó como el costo del producto terminado se puede estimar utilizando un conjunto de cuentas por partida doble para cada etapa del proceso productivo.

A finales del siglo XIX el autor Henry Metcalfe dio a la estampa su primer libro que denominó "costo de manufactura". Esta es *grosso modo* el surgimiento de los actuales sistemas de costeo, pero todo no terminará aquí pues en la medida en que progresa el sistema organización y los sistemas

productivos también las metodología y herramienta de medición y control de los costos lo harán (Polimeni, 1994:1)

### 1.1.-La contabilidad. Concepto

Cuando se inicia un recorrido diacrónico en revisión sobre la "mutaciones" semánticas que ha experimentado el término "Contabilidad", se descubre existe una estrecha relación entre el tipo de vínculo entre el estado de desarrollo de las fuerzas productivas y las relaciones de producción y lo que en cada momento fue objeto de esta denominación. En otras palabras, podemos decir, siguiendo a Requena (1986) "en su mayoría responden al estado en que se hallaba la Contabilidad en la época en que se dieron, como a las diferentes tendencias conceptuales mantenidas por sus autores, en muchas ocasiones se limita la Contabilidad a la Teneduría de Libros, a la Técnica Contable o a lo sumo a una de sus ramas" En la actualidad, como se sabe, los procedimientos de la Teneduría de Libros es diferentes de los correspondientes a la contabilidad. En la teneduría se realiza un registro la transacción en un diario, se transfieren los resultados de diferentes diarios al Libro Mayor y se calcula si la suma de todos los débitos es igual a la suma de todos los créditos lo que a veces recibe el nombre de *balance de comprobación*. La contabilidad, y no se pretende discutir aquí las funciones que luego se verán en detalle, realiza los cálculos de los ajustes, prepara el balance de comprobación ajustado, prepara los estados financieros y cierra las cuentas no acumulativas. (Polimeni et al. 2005)

En la Contabilidad se puede ver, en primer lugar, definiciones que la sitúan en una línea donde prevalece el carácter patrimonialista de la misma, es decir pretendía conservar el patrimonio familiar o de una empresa en particular derivadas del programa de investigación denominado legalista o jurídico preponderante en el momento.

Como curiosidad histórica es interesante citar este comentario anecdótico atribuible a un comerciante londinense hace casi tres siglos:

*Es imposible para un comerciante ser próspero en el comercio sin conocer la Contabilidad, como para un marinero conducir un barco a cualquier parte del globo sin saber de navegación.*  
“(Polimeni et al. 2005, )

Por su parte La versión digital del diccionario de la Real Academia de la Lengua Española (DRAE) Define contabilidad como "Sistema adoptado para llevar la cuenta y razón en las oficinas públicas y particulares (DRAE 2009)

Como se conoce, existe para cada rama científica o humanística un conjunto de personas que reunidos en comisión acuerden la estandarización de la terminología a utilizar.

La Comisión de terminología (1940) define la contabilidad como "el arte de registrar, clasificar y resumir de una manera significativa y en términos monetarios, operaciones y hechos que tienen, por lo menos en parte, un carácter financiero, e interpretar los resultados de dichos hechos y operaciones. (Diccionario.htm , 2005: 3)

Es oportuno citar diferentes conceptos de "contabilidad", la profusión de éstos demuestran lo esencialmente importante que resulta este sistema:

Según el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados "... es el arte de registrar, clasificar y resumir en forma significativa y en términos de dinero, las operaciones y los hechos que son cuando menos de carácter financiero, así como el de interpretar sus resultados (Manual Generalidades.htm ,2011)

Por su parte (Horngren y Harrison. 1991) consideran que "... es el sistema que mide las actividades del negocio, procesa esa información convirtiéndola en informes y comunica estos hallazgos a los encargados de tomar las decisiones"

Es un poco más amplia la definición de (Catacora,1998) ...es el lenguaje que utilizan los empresarios para poder medir y presentar los resultados obtenidos en el ejercicio económico, la situación financiera de las empresas, los cambios en la posición financiera y/o en el flujo de efectivo" . "La contabilidad está basada en el hecho fundamental que se encuentra en toda empresa mercantil y que consiste en que su activo es igual a su pasivo (tanto a favor de terceros como de los dueños)" (Diccionario.htm ,2005: 3)

Según Pufus Porem , "es una herramienta que se utiliza en el control de la actividad económica. Es un artefacto para medir e interpretar ciertos hechos de una empresa que se expresan en forma cuantitativa.

La opinión de Fernando Boter Maupi la define como "... la ciencia que coordina y dispone en libros adecuados, las anotaciones de las operaciones, efectuadas por una empresa mercantil, con el objeto de poder conocer la situación de dicha empresa, determinar los resultados obtenidos y explicar las causas que han producido estos resultados" . (Boter,2005:3)

H. A. Finney "Comprende un cuerpo de principios legales industriales, comerciales y financieros que deben tenerse en consideración para determinar cómo, y en qué medida, las operaciones de un negocio afectan el valor de sus activos y el monto de sus pasivos, utilidades y capital

Jesús Cortes "Es la ciencia que tiene por objeto el registro de las operaciones económicas efectuadas por una persona o entidad, con el fin de conocer sus resultados y la situación de la misma"

(Cortès,2005:3)

J. Hugh Jackson *"La contabilidad y la teneduría de libros constituyen un proceso de análisis, registro e interpretación del efecto de las operaciones comerciales". ... "la teneduría de libros se ocupa del análisis y del registro de las operaciones, y la contabilidad, en cambio, trata principalmente la síntesis e interpretación de la información aportada por la teneduría de libros"* (Jackson,2005:3)

León Batardon *"Es la ciencia que enseña las reglas que permiten registrar las operaciones efectuadas por una o varias personas. En sentido más restringido, la contabilidad es la ciencia que estudia las reglas necesarias para el registro de las operaciones efectuadas por una empresa comercial, industrial, financiera o agrícola",*

Nótese que los términos más reiterados son: "registro de operaciones", "interpretación de resultados", "decisiones", "medir", "control" que son, entre otros, los elementos esenciales del hecho económico.

La definición de H. A. Finney, resalta la arista jurídica de la Contabilidad, pues evidentemente no se concibe la estructuración de un sistema contable al margen de las regulaciones jurídicas. Debe mencionarse el carácter interdisciplinario de la Contabilidad, recuerde la *Teoría de juegos y comportamiento económico* (1944), de John von Neumann y Oskar Morgenstern. Otra rama importante vinculada con la Contabilidad es la Teoría de la información, que explica las leyes matemáticas que rigen la transmisión y el procesamiento de la información. En otras palabras, la teoría de la información se ocupa de la medición de la información y de la representación de la misma y de la capacidad de los sistemas de comunicación para transmitir y procesar información.

Además la Contabilidad Financiera concierne a la contabilidad del negocio, mientras que la Administrativa está más interesada en los detalles.

La contabilidad de costo ha sido definida como *"una técnica o método para determinar el costo de un proyecto, proceso, producto o servicio, empleado por la gran mayoría de las entidades legales en una sociedad, o específicamente recomendado por un grupo autorizado de contabilidad"* (NAÁ, 83:)

Como acotación a lo anterior asumamos la siguiente definición del concepto "costo" "El conjunto de gastos relacionados con la utilización de los Activos Fijos Tangibles, las materias primas y materiales, el combustible, la energía, y la fuerza de trabajo en el proceso de producción, así como los gastos relacionados con el proceso de fabricación, todos expresados en términos monetarios constituyen el Costo de Producción", según lo definido en los *Lineamientos Generales para la Planificación y Determinación del Costo*. (Sàes,2002: 16-32)



## **1.2.-Gasto y costo**

Es importante delimitar los conceptos "Costos" y "Gastos" como terminología seguir. Según lo expuesto por (Baujín & Vega, 2005), existen diferentes criterios de especialistas en torno a aquellos, esto hace que, hasta el momento no puede esperarse una inmediata de forma que no se vislumbra uniformidad conceptual. Entre los autores estudiados al respecto, sin embargo autores como Pedersen, 1958; Schneider,1972; Lawrence, 1960; Morton y Lyle, 1967; Polimeni, Fabozzi y Adelberg, 1994 y Mallo,

La autora sigue a (Morton y Lyle, 1967) y (Polimeni, Fabozzi y Adelberg, 1994), que consideran que: El costo constituye el valor sacrificado para obtener bienes o servicios. El sacrificio se mide en unidades monetarias, mediante la reducción de activos o el aumento de pasivos cuando se obtienen los beneficios.

En el momento de la adquisición, se incurre en costos para obtener beneficios presentes o futuros. Cuando se obtienen los beneficios el costo se convierte en gasto.

De lo anterior se deduce entonces que Un gasto es un costo que ha producido beneficios y que ya está expirado. Los costos no expirados que puedan dar beneficios futuros se clasifican como activos. En otras palabras, el costo se difumina en el gasto

En el caso de la atención hospitalaria, pudiera singularizarse el concepto de costo La autora considera singularizar la definición de costo mediante el aserto siguiente: el costo en la atención hospitalaria es el valor en forma de recurso sacrificado para lograr la curación del paciente o el alivio a sus patologías crónicas.

### **1.2.1.-Clasificación de los costos**

La información requerida por la empresa se puede encontrar en el conjunto de operaciones diarias, expresada de una forma clara en la contabilidad de costos, de la cual se desprende la evaluación de la gestión administrativa y gerencial convirtiéndose en una herramienta fundamental para la consolidación de las entidades.

Para suministrar información comprensible, útil y comparable, esta debe basarse en los ingresos y costos pasados necesarios para el costeo de productos, así como en los ingresos y los costos proyectados para la toma de decisiones.

El siguiente cuadro resume una de las clasificaciones de los costos, aunque quizá resulte prolijo, la autora considera oportuno enumerar los diferentes criterios utilizados para la clasificación según los siguientes criterios: (Bermúdez, 2010:38)

- *La función en que se incurre*

- *Los períodos de contabilidad*
- *La función que desempeñan*
- *La forma de imputación a las unidades de producto*
- *El tipo de variabilidad*
- *El tiempo en que fueron calculados*
- *El tiempo en que se cargan o se enfrentan a los ingresos*
- *El grado de control*
- *Su cómputo*
- *La importancia sobre la toma de decisiones*
- *El tipo de costo incurrido*
- *El cambio originado por un aumento o disminución en la actividad*
- *Su relación a una disminución de actividades*

Veamos a continuación los detalles

*Según la función en que se incurre:*

- De producción: son los que se generan en el proceso de transformar la materia prima en productos terminados: materia prima (costo de los materiales integrados al producto), mano de obra (que interviene directamente en la transformación del producto) y gastos de fabricación indirectos (intervienen en la transformación del producto, con excepción de la materia prima y la mano de obra directa).
- De distribución o venta: son los que se incurren en el área que se encarga de llevar el producto desde la empresa hasta el último consumidor.(Morton,1992:510)
- De administración: se originan en el área administrativa.

*Según los períodos de contabilidad:*

- Corrientes: aquellos en que se incurre durante el ciclo de producción al cual se asignan, un ejemplo de ello son los jornales.
- Previstos: incorporan los cargos a los costos con anticipación al momento en que efectivamente se realiza el pago. Las cargas sociales periódicas constituyen una sencilla ilustración
- Diferidos: erogaciones que se efectúan en forma diferida. Tal es el caso de seguros, alquileres, depreciaciones y otros similares.

*Según la función que desempeñan:*

Indican cómo se desglosan por función las cuentas, Producción en Proceso y Departamentos de Servicios, de manera que posibiliten la obtención de costos unitarios precisos:

- Industriales
- Comerciales
- Financieros

*Según la forma de imputación a las unidades de producto:*

- Directos: Se pueden relacionar, independientemente del volumen de actividad, a un producto o departamento determinado. Los que física y económicamente pueden identificarse con algún trabajo o centro de costo, en este tipo están incluido los materiales y mano de obra consumidos por un trabajo determinado
- Indirectos: aquellos que no pueden asignarse con precisión; por lo tanto se necesita una base de prorrateo tal es el caso de seguros, lubricantes, sueldo del gerente de planta, alquileres, etc. (Morton,1992:520)
- *Según el tipo de variabilidad:*
  - Variables: mantienen una relación directa con las cantidades producidas, son proporcionales al volumen de trabajo evidente ejemplo de ellos son los vinculados con los materiales, la energía, etc.

Características de los costos variables.

- ♦ Son controlables a corto plazo. (controlabilidad)
  - ♦ Son proporcionales a una actividad. Tienen un comportamiento lineal relacionado con alguna medida de actividad.
  - ♦ Están relacionados con un nivel relevante, fuera de ese nivel puede cambiar el costo unitario.
  - ♦ Son regulados por la administración.
  - ♦ En total son variables, por unidades son fijos.
- Semivariantes: en determinados tramos de la producción operan como fijos, mientras que en otros varían y, generalmente, en forma de saltos. Por ejemplo, el incremento de un supervisor a dos o más supervisores. También los costos que tienen un componente variable y otros fijos, esto es ilustrado por los servicios públicos.

- Fijos: (estructurales) en períodos de corto a mediano plazo, son constantes, independientes del volumen de producción. Se pueden citar en este caso los alquileres de la fábrica y las cargas sociales de operarios mensualizados) (Morton, 2000:245)

Existen dos categorías:

1. Fijos discrecionales: son susceptibles de ser modificados (sueldos, alquileres).
2. Fijos comprometidos: no aceptan modificaciones, son los llamados costos sumergidos (depreciación de la maquinaria).

Características de los costos fijos.

- Son controlables respecto a la duración del servicio que prestan a la empresa.
- Están relacionados estrechamente con la capacidad instalada.
- Están relacionados con un nivel relevante. Permanecen constantes en un amplio intervalo.
- Son regulados por la administración.
- Están relacionados con el factor tiempo.
- Son variables por unidad y fijos en su totalidad.

*Según el tiempo en que fueron calculados:*

- Históricos: se incurrieron en un determinado período.
- Predeterminados: son los que se estiman con bases estadísticas y se utilizan para elaborar los presupuestos.

*Según el tiempo en que se cargan o se enfrentan a los ingresos:*

- Del período: se identifican con los intervalos de tiempo y no con los productos o servicios.
- Del producto: se llevan contra los ingresos únicamente cuando han contribuido a generarlos en forma directa, sin importar el tipo de venta (a crédito o al contado). Los costos que no contribuyeron a generar ingresos en un período determinado, quedarán como inventariados.

*Según el grado de control:*

- Controlables: las decisiones permiten su dominio o gobierno por parte de un responsable (nivel de producción, stock, número de empleados). Es decir, una persona, a determinado nivel, tiene autoridad para realizarlos o no.
- No controlables: no existe la posibilidad de su manejo por parte de un nivel de responsabilidad determinado (costo laboral).

*Según su cómputo:*

- Costo contable: sólo asigna las erogaciones que demanda la producción de un bien: materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación.
- Costo económico – técnico: computa todos los factores utilizados. Agrega otras partidas que si bien no tienen erogación, sí son insumos o esfuerzos que tienen un valor económico por su intervención en el proceso: el valor locativo del inmueble propio, la retribución del empresario y el interés del capital propio. No significan egresos periódicos, sí son ingresos medidos en términos de costo de oportunidad, que se renuncian a percibir por ser utilizados en provecho del propio titular de dichos factores. (Morton,1992:578)

*Según la importancia sobre la toma de decisiones:*

- Relevantes: se modifican o cambian de acuerdo con la opción que se adopte, también se los conoce como costos diferenciales, por ejemplo: cuando se produce la demanda de un pedido especial existiendo capacidad ociosa. En este caso, la depreciación del edificio permanece constante, por lo que es un elemento relevante para tomar la decisión.
- Irrelevantes: son aquellos que permanecen inmutables sin importar el curso de acción elegido.

*Según el tipo de costo incurrido:*

- Desembolsables: implicaron una salida de efectivo, por lo cual pueden registrarse en la información generada por la contabilidad.
- De oportunidad: se origina al tomar una determinada decisión, la cual provoca la renuncia a otro tipo de opción. El costo de oportunidad representa utilidades que se derivan de opciones que fueron rechazadas al tomar una decisión, por lo que nunca aparecerán registradas en los libros de contabilidad.

*Según el cambio originado por un aumento o disminución en la actividad:*

- Diferenciales: son aquellos aumentos o disminuciones en el costo total, o el cambio en cualquier elemento del costo, generado por una variación en la operación de la empresa:
  1. Costos decrementales: cuando los costos diferenciales son generados por disminuciones o reducciones en el volumen de operación.
  2. Costos incrementales: cuando las variaciones en los costos son ocasionados por un aumento en las actividades u operaciones de la empresa
- Sumergidos: independientemente del curso de acción que se elija, no se verán alterados.

*Según su relación a una disminución de actividades:*

- Evitables: son aquellos plenamente identificables con un producto o departamento, de tal forma que si se elimina el producto o departamento, estos costos se suprimen.
- Inevitables: son los que no se suprimen, aunque el departamento o producto sea eliminado de la empresa.

### 1.2.2.- La contabilidad de costos y la contabilidad gerencial

Cuando se estudia el encargo de la Contabilidad de Costos se hace evidente que la misma en una fase de un proceso más general *“es una fase del procedimiento de contabilidad general, por medio de la que se registran, resumen, analizan e interpretan los detalles de costos de material, mano de obra, cargos indirectos y costos ajenos a la producción necesarios para producir y vender un artículo”* (Neuner, 1960:2)

El término contabilidad gerencial *“se utiliza en un sentido más amplio y se relaciona mejor con la toma de decisiones, constituyendo un proceso de identificación, medición, acumulación, análisis, preparación e interpretación, comunicación, planeación, evaluación, control y aseguramiento contable. Constituyendo sus objetivos fundamentales:*

*-Proveer información requerida para las operaciones de planeación, evaluación y control, salvaguardando los activos de la organización y estableciendo comunicaciones con las partes interesadas ajenas a la empresa.*

*-Participar en la toma de decisiones estratégicas, tácticas y operacionales, contribuyendo a coordinar los efectos en toda la organización”* (NAÁ, 1983: 4-5)

Por todo lo anterior se hace evidente que la Contabilidad de Costos y la Gerencial, en sentido general, se ocupan de la clasificación, acumulación, control y asignación de costos con objetivos claros y específicos, entre los cuales no pueden dejar de mencionarse:

- Evaluar la eficiencia en cuanto al uso de los recursos materiales, financieros y de la fuerza de trabajo, que se emplean en cada actividad individual y su conjunto
- Facilitar la valoración de posibles decisiones a tomar, que permitan la selección de aquella variante, que brinde el mayor beneficio con el mínimo de gastos
- Clasificar los gastos de acuerdo a su naturaleza y origen
- Analizar los gastos y su comportamiento, con respecto a las normas establecidas para la producción o prestación de servicios
- Analizar la posibilidad de reducción de gastos, así como, los costos de cada subdivisión estructural de la organización, a partir de los presupuestos de gastos que se elaboren (Cepero & Reyes, 2008)

En sentido general éstos tienen tres propósitos fundamentales, los que, evidentemente están muy en consonancia con los objetivos de la contabilidad de costos.

- Proporcionar informes relativos a costos para medir la utilidad y evaluar el inventario
- Ofrecer información para el control administrativo de las operaciones y actividades de la empresa (informes de control).
- Proporcionar información a la administración para fundamentar la planeación y toma de decisiones(análisis)

### 1.2.3.-Sistemas de acumulación de costos

Un sistema de acumulación de costos permite registrar los mismos y acumularlos según las características propias de la producción o los servicios de la entidad, éstos deben aplicarse siguiendo las especificaciones de la producción o los servicios y de modo tal que responda a las necesidades e intereses de la institución.(Manual de Contabilidad de Costos, n.d.)

Entre los sistemas de acumulación de costos más conocidos y aplicados en el mundo y en Cuba se encuentran los sistemas de costos tradicionales: en los que los costos se cargan al producto a partir de tres áreas fundamentales

- Los materiales directos
- Mano de obra directa y
- Costos indirectos de fabricación

Estos tres componentes, salvando las diferencias particulares, se procesaban y de esa manera se cargaba el costo al producto como se ha dicho. La figura 1 ilustra lo que se ha expuesto.:



**Figura 1. Distribución de los costos en un sistema tradicional. Fuente: Elaboración propia**

Los Sistemas de Costos Tradicionales aún predominan a pesar de los grandes cambios ocurridos en los procesos de fabricación que piden nuevos sistemas de gestión y control de costos". (Bermudez, 2010:30)

Desde sus orígenes estos sistemas tradicionales han querido abarcar tres objetivos:

- Auxiliar a la Contabilidad Financiera en el cálculo de los resultados del período.
- Controlar los procesos productivos para dar información que facilite la toma de decisiones a corto, mediano y largo plazo.
- Proporcionar datos relevantes para evaluar y planificar actividades futuras.

#### Sistema de costeo por órdenes de trabajo

Los consumos de los elementos se acumulan e identifican por cada orden o encargo, lo que posibilita conocer el costo de cada pedido u orden. Un sistema de costo por órdenes de trabajo es más apropiado allí donde los productos difieren en cuanto a las necesidades de materiales y conversión. Cada producto se fabrica de acuerdo con las especificaciones del cliente y el precio con que se cotiza está estrechamente ligado al costo estimado. El costo incurrido en la fabricación de una orden específica, debe por lo tanto, asignarse a los artículos producidos.

Bajo un sistema de costo por órdenes de trabajo, los tres elementos básicos del costo, materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación se acumulan de acuerdo a los números asignados a las órdenes.

El costo por unidad de cada trabajo se obtiene al dividir el costo total entre el total de unidades de la orden. Una hoja de costos se utiliza para resumir los costos de cada orden de trabajo. Los gastos de venta y administración con base en un porcentaje del costo de fabricación, se incluyen en la hoja de costo para obtener el costo total.

#### Sistema de costeo por procesos

El costeo por procesos es un sistema de acumulación de costos de producción por departamentos o centros de costos. Un departamento es una división funcional principal en una fábrica donde se ejecutan procesos de manufactura. Cuando dos o más procesos se ejecutan en dos departamentos, puede ser conveniente dividir la unidad departamental en centros de costos. Cada proceso se conforma como un centro de costo, los costos se acumulan por centros de costos, en vez de por departamentos.



Entre los objetivos del sistema de costos por procesos se encuentran determinar como serán asignados los costos incurridos durante cada período, así como el costo unitario total. (Polimeni etcl. 2005).

Sistema de costeo basado en las actividades (ABC)\*

\*ABC. Activity Basos Custing. Costeo basado en las actividades

Cuando se analiza el surgimiento y desarrollo del sistema ABC, se nota que el mismo ha tenido dos fuentes de desarrollo.

Primera fuente de desarrollo:

La General Electric en la década del 60' del siglo pasado, en este contexto existía por parte de los especialistas comienza a explorar en búsqueda de información para el control de los costos indirectos, esto hace suponer que quizá los contadores de la GE fueron los primeros en utilizar la palabra actividad como forma de describir una tarea que genera costos

Segundo fuente de desarrollo:

A pesar del éxito del método ABC en la General Electric hubo un segundo camino, un tanto independiente del primero, en este caso originado por los esfuerzos de las compañías y consultores de la década del 70' de mismo siglo para mejorar la claridad de la información en la contabilidad de costos. Sin embargo, existen otros criterios sobre el tema: se habla de cuatro momentos básicos en la aplicación del ABC:

Primer Momento

Se plantea que los trabajos de Alexander Hamilton Church, en las primeras décadas del siglo XX; hacían énfasis en el estudio de las causas generadoras de los costos indirectos, sin embargo, su propuesta planteaba recopilar y almacenar una cantidad enorme de datos que requería un análisis complejo e intensivo de los mismos, algo que con la técnica entonces vigente no era posible, por lo que se presenta la dificultad de que la determinación y análisis de costos había que hacerla manualmente, lo que implicaba mayores costos; por ello el modelo de Church no fue ampliamente aceptado en su tiempo. Church entendía que los contadores cometían errores al distribuir los costos indirectos sobre una única base de actividad relacionada con los costos directos, por lo general la mano de obra directa. Este autor planteaba que la fuente real de los costos eran lo que él llamó *procesos subyacentes* y que estos deberían servir como base para la

imputación a productos individualizados, de esta manera se permitiría su reducción y control, evitando así el desperdicio. (Polimeni etc. 2005).

Segundo momento:

Existen otros estudios sobre el tema entre los cuales se destacan en un segundo momento el llamado Platzkosten, creado por Konrad Mellerowicz en los años ´50; la obra de esta no tuvo mayor repercusión y cayó en el olvido.

Tercer Momento

Fue marcado por el método de costeo propuesto por George J. Staubus en su libro *Activity costing and input-output accounting* en 1971; esta tuvo una mayor aceptación, tal es así que gran número de los estudiosos del tema fijan el origen del costeo basado en la actividad en las propuestas que el autor hace en esa publicación. En el prefacio de este libro plantea la necesidad de que los Sistemas de Información Contable brindaran a los Gerentes toda la información necesaria para la toma de decisiones acertadas, informa que su libro dedica especial atención a varios aspectos de la Contabilidad de Costos, entre ellos: el significado de los costos, identificación de los objetivos relevantes del costeo estos últimos definidos como *actividades sobre las cuales se deben tomar decisiones*. Hace algunas interrogantes que dejan entrever su enfoque hacia el análisis del costo de las actividades, entre ellas: *¿Cuál es el costo anual de mantener un espacio de mil pies cuadrados para la oficina de un ejecutivo?* Pregunta que quizá a nadie se le habría ocurrido hacer hasta ese momento y cuya carga de "instigación" conduce a reflexiones muy profundas. (Echevarría ; 2012 )

Cuarto Momento

La obra cuyo título es "Pérdidas relevantes: surgimiento y fallas de la Administración contable" publicado en 1987 por Johnson & Kaplan Constituyó un efectivo medio de divulgación.

Al analizar los cambios que se venían produciendo en el proceso de producción y comercialización debido a las nuevas técnicas de programación y control que se estaban poniendo en práctica, facilita la búsqueda de nuevas técnicas de determinación y análisis de costos, a tono con el nuevo entorno en que se desarrollan los negocios. Hay un elemento en común que presentan la totalidad de estos investigadores, y es su preocupación por optimizar el rendimiento del capital sobre la base de la reducción y control de los costos. De todos los citados, sin duda los de mayor aceptación fueron Johnson & Kaplan

## Otros sistemas alternativos

Otros sistemas que acumulan o contribuyen a la acumulación de los costos ya sean utilizados por separado o como combinaciones con otros son:

### Sistema de costo predeterminado:

Estos costos son los que se calculan con anterioridad a la fabricación de un producto o prestación de un servicio y se confeccionan teniendo en cuenta las condiciones específicas reales. En el libro "Manual de Contabilidad de Costos" Davidson menciona que "el uso del término costeo directo es incorrecto, la terminología correcta es costeo variable, pues tiene mayor congruencia con los términos utilizados para el sistema".(Davidson, Sydney, 2000) define el costeo directo como "un sistema de operación que valúa el inventario y el costo de las ventas a su costo variable de fabricación". Y en cuanto al costo variable, lo define como "aquel que se incrementa directamente con el volumen de producción".

Los sistemas de costeo variables para Jacobsen Backer "son los que considera y acumula sólo los costos variables como parte de los costos de los productos elaborados, por cuanto los costos fijos sólo representan la capacidad para producir y vender independientemente que se fabrique".(Baker , 2000)

### Sistema de costeo real:

En la fabricación de un producto o en la prestación de un servicio, se incurren en gastos clasificados como gastos directos tales como materiales y salarios y en gastos indirectos que son consignados en ciertos registros y se mantienen analizados por elementos de gasto tanto de la producción principal como la auxiliar agrupados por centro de costo . Es imprescindible tener información de los costos reales para poder fijar los precios de venta y lograr que éstos sean los más bajos, de ahí la importancia del control para una eficiente información de los gastos que puedan ser en costos fijos y variables en cualquier producción que se realice.

Como se conoce el propósito que se persiga con una información de costos determina su clasificación además esta debe verse reflejada en el sistema de acumulación de costos que se emplea en cada organización empresarial ya sea productora o de servicio. Como existe una interdependencia entre todos los elementos de una institución productiva o de servicio el nexo entre la contabilidad y los costos debe ser sólido, pues se ha analizado que la información de costos fluye y se origina desde los registros contables. De lo anterior se sigue que cada sector o rama de la economía ajusta la forma de registrar, procesar, acumular y presentar la información referente a los costos de acuerdo a sus particularidades y necesidades.

Por otra parte está presente la necesidad de privilegiar la atención primaria de salud para hacer realidad el propósito de Salud para Todos, por ello el país trabaja en su fortalecimiento, demostrando una voluntad política para los cambios favorables que se continúan ejecutando.

Los sistemas de costo relacionados con los servicio se salud dan la medida de la manera en que se utilizan los recursos, y su implantación constituye un imperativo de todos los directivos del sistema de salud, en la búsqueda de la eficiencia, pues resulta una herramienta importante para las decisiones. El costo resume la contabilidad y la vincula con la actividad médica y otras más (docencia, investigaciones). Si el sistema está bien estructurado, este permite conocer por unidad de medida el gasto, o sea, cuánto cuesta (en pesos) la actividad escogida, partiendo de la fórmula de que costo es igual a gastos, dividido entre nivel de actividad. Entiéndase por esta última, la cantidad de lo que se desea medir (consultas, altas, kilómetros, raciones, número de análisis).

### 1.3.-Beneficios que se obtiene de un sistema de costos en el ámbito hospitalario

Indiscutiblemente cuando se estructura un cuerpo teórico o factual, con él se pretende obtener determinadas beneficios, las de un sistema de costos se resumen en figura ( Echevarria ; 2012 )



Figura 2.Beneficios que se obtienen de un sistema de costos .

Fuente: Elaboración propia a partir de datos tomados de Hernández Colina, Diani "Determinación del costo de los servicios de toma de muestras y diagnóstico del análisis en el laboratorio de microbiología del Hospital Provincial de Cienfuegos". Tesis en opción de título de Licenciado en Contabilidad y Finanzas.

Existen principios para un sistema de costos en salud en Cuba. El primero es conocido como principio rector, que es cuando el paciente recibe todo cuanto sea necesario para restituir su salud con el aprovechamiento máximo de los recursos y los otros son los principios básicos, siendo estos los siguientes:

- ◆ El costo se hace para el ejecutor de gastos (el médico), no contra él.
- ◆ Vincula gastos a nivel de actividad (consultas).
- ◆ Iguales recursos pueden ser utilizados con eficiencia desigual.
- ◆ Se trata de una relación consecuente entre el gasto incurrido y el servicio prestado.
- ◆ Conductas médicas pueden ser modificadas sin afectar la calidad de la atención, con mayor beneficio social y con menos costo.
- ◆ La calidad de la atención médica es la que produce la mayor mejoría prevista en el estado de salud sin derrochar recursos, y con una alta eficiencia.
- ◆ El costo mide simplemente el beneficio que no se obtiene.
- ◆ La contención y reducción de costos debe tener presente y muy en cuenta los preceptos éticos.
- ◆ Prima el concepto de costo sobre el de gasto en dinero.
- ◆ El verdadero costo del tratamiento de un paciente es el beneficio que podía haber gozado si esos mismos recursos se hubieran usado para el tratamiento a otros pacientes.
- ◆ Hay recursos potenciales que se pueden racionalizar sin afectar indicadores de salud ni calidad de la atención médica.
- ◆ Un factor decisivo en la reducción de costos es el análisis y discusión sistemática mensual con el ejecutor de gastos, indicando y dirigiendo hacia dónde deben ir las acciones de salud.
- ◆ El aprendizaje de los elementos básicos de costo por el ejecutor de gastos, se gana de forma práctica con la discusión viva de sus resultados, avanzándose al universo teóricamente, sin que esto último constituya una condición previa.
- ◆ Atención preferente al médico en todo lo relativo a costos, pues es el que genera el mayor número de gastos.

#### **1.4.- Los costos hospitalarios**

Se denominan costos hospitalarios al conjunto de indicadores que permiten evaluar la eficiencia del trabajo del hospital, pues muestran, cuanto le cuesta al mismo realizar las actividades que le son inherentes de acuerdo a su nivel de atención médica. En el análisis se refleja el nivel de productividad alcanzado, el grado de eficiencia con que se utilizan los Activos Fijos Tangibles., así como la óptima utilización de medicamentos y otros recursos materiales.

La complejidad de los costos hospitalarios está determinada por las múltiples y diversas acciones que ocurren en la actividad hospitalaria. Esto determina la necesidad de que cualquier sistema de costos que se implante en los hospitales esté totalmente integrado con el registro contable.( Echevarria; 2012 )

Esto implica que la aplicación de los costos hospitalarios tenga rigor técnico; pues necesariamente, tiene que existir concordancia entre la sumatoria de los costos totales de las actividades finales de la institución, con respecto al total de gastos contabilizados como ejecución del presupuesto en y hasta el período que se informa; según se refleja en los modelos correspondientes del subsistema informativo del Sistema Nacional de Contabilidad.

Dado el incremento en los montos de las inversiones en nuevas unidades y equipamiento, así como en las cuantías destinadas a las acciones de salud, cada día reviste mayor importancia la necesidad de conocer los costos de diferentes tipos de instituciones de salud. Los costos constituyen un instrumento de trabajo de la gestión administrativa, tanto para el hospital como institución como para los diferentes niveles del Sistema Nacional de Salud como organización.

La necesidad de su conocimiento se fundamenta, entre otros, en los aspectos siguientes:

1. Conocer con precisión la relación entre las acciones de salud y su costo.
2. Mejorar el aprovechamiento de los recursos humanos, materiales y financieros.
3. Tomar decisiones oportunas para la corrección de desviaciones en la ejecución del presupuesto.
4. Establecer políticas para lograr mayor eficiencia de la gestión hospitalaria.

##### **1.4.1.-Finalidad y objetivos del sistema de costos hospitalarios.**

En la sociedad Socialista existe, como todos conocen, una Economía Planificada, ello evita la anarquía propia del Capitalismo. Por ello se comprende el establecimiento de ciertos principios generales que deben ajustarse a cada una de las actividades económicas que se desarrollan en el país.

El sistema de Costos para hospitales son extensibles, en lo fundamental, al funcionamiento de la Turismo y Salud, Sucursal Cienfuegos tiene los siguientes objetivos:

Posibilitar a la institución hospitalaria, mediante el conocimiento de lo costos reales de sus acciones, a tomar las medidas que se requieran para elevar la eficiencia de su gestión.

Permitir a los diferentes niveles de dirección del Sistema Nacional de Salud y del Ministerio del Turismo, mediante el conocimiento de los costos de las diferentes acciones que se ejecutan en la institución, controlar económicamente su actividad, así como fundamentar normas y elaborar índices que permitan mejorar el proceso de planificación de estas instituciones.( Echevarria; 2012 )

Llevar a los dirigentes y trabajadores la educación económica necesaria, que le permitan conocer la cuantía del costo económico de las acciones en cada área de trabajo de manera tal que esté bien informados. Recordar que el trabajo económico en general como el, como del costo en particular, debe basarse en la Ley de la Planificación Óptima. Esta ley en su formulación plantea en esencia, *obtener en interés de la sociedad los mejores resultados con el mínimo de gastos; o sea aquellos gastos socialmente necesarios. Esto significa, que las instituciones hospitalarias en su gestión, deben ser capaces de mantener un régimen de economía de los recursos de todo tipo a ellas asignados.*

#### **1.4.2.- El control y la evaluación del sistema de costos hospitalarios**

Lógicamente el sistema de costos para instituciones hospitalarias debe ser objeto de control y evaluación, para ello se parte de ciertos principios como requisito previo a la implantación del mismo, ellos son:

##### **Primer principio**

La dinámica de los costos debe reflejar el carácter funcional del sistema organizativo en que se producen. Por tanto, el modo de acción del sistema organizativo resulta influido por los objetivos, naturaleza, estructura y condiciones temporales y especiales del objeto de dirección y su medio ambiente.

##### **Segundo principio**

De la correcta aplicación del sistema dependerá la identificación de los problemas fundamentales de la gestión que lo lleva a cabo; condicionando a esto, la obtención de soluciones óptimas que permitan elevar su eficiencia Para la aplicación del sistema de costos se requiere que la entidad donde se propone implantarlo cuente con una contabilidad confiable, esto quiere decir que cumpla con la normas y procedimientos establecidos en cuanto al cuadro diario de los medios materiales y el registro actualizado del resto de los gastos (salarios y otros) así como el pago oportuno a proveedores y prestatarios de servicios lo que conlleva a la emisión de balances con calidad y saldos en las cuentas contables en correspondencia con su naturaleza. (Reyes, 2009)

En el afán de lograr que la contabilidad refleje de forma veraz y oportuna los hechos económicos y con el objetivo de revisar los procesos informativos, presupuestarios y de control es que se define la contabilidad por niveles de responsabilidad, la que parte de la premisa de que la mayoría de los sistemas de contabilidad de costos fueron diseñados originalmente para acumular y distribuir los costos del producto o el costo de inventario y como control general de costos. Las cuentas fueron establecidas para reunir los costos del producto y los costos del período de acuerdo con las necesidades del estado de ingresos y del balance general. Este sistema opera para indicar en que se gastó el dinero; pero no funciona para determinar quién es responsable de que se incurra en los costos y cómo tomar medidas correctivas rápidas si fueran necesarias.

Por lo tanto "La contabilidad por niveles de responsabilidad es un sistema diseñado para acumular y reportar costos a través de niveles individuales de responsabilidad, cada área de supervisión se encarga tan sólo de los costos por los que es responsable y sobre los que tiene control." (Polimeni, et al 2005) La contabilidad por niveles de responsabilidad es con frecuencia mal catalogada como una técnica de control. Por el contrario, la contabilidad por niveles de responsabilidad es una técnica de planeación y control.

No importa que tan bien diseñado esté un sistema; pero no tendrá el éxito a no ser que tenga como soporte a los individuos encargados de llevarlo a cabo.

Es evidente que, la responsabilidad personal es la base del sistema pues son los seres humanos quienes en la institución incurren en costos y por tanto, El sistema debe basarse en la responsabilidad de las personas, ya que son ellas las que incurren en los costos, siendo por lo tanto responsables de cada gasto. Los controles principales para la incurrencia de los costos son:

1. Un plan de organización que establezca los objetivos y las metas por alcanzar.
2. La delegación de autoridad y de responsabilidad por la incurrencia del costo a través de un sistema de políticas y procedimientos.
3. La motivación de los individuos mediante el desarrollo de estándares de ejecución conjunta con los incentivos.
4. La presentación oportuna de informes y análisis de excepciones entre las metas y la ejecución por medio de un sistema de registros e informes. Un sistema de evaluación o auditoria interna para asegurar que las variaciones desfavorables se indiquen con claridad y que la acción correctiva y el seguimiento se apliquen.

Previo al diseño de un sistema de contabilidad, debe efectuarse un completo estudio de la organización. Las líneas de autoridad deben aclararse antes de determinar el sistema de responsabilidad. Si la autoridad y la responsabilidad se han establecido correctamente, habrá una



estructura de niveles administrativos en la que cada uno tendrá un centro de responsabilidad o esfera de responsabilidad con autoridad para la toma de decisiones dentro de la esfera establecida.

Tres tipos de centros de responsabilidad son comunes a la mayoría de los sistemas de contabilidad por áreas de responsabilidad:

- El centro de costo,
- El centro de utilidad y
- El centro de inversión.

Un centro de costo es un segmento de una organización al que le ha sido asignado (delegado) solamente el control sobre la ocurrencia de costos. Un centro de costos no tiene control sobre las ventas o actividades de mercadeo.

Un centro de utilidad es un segmento de una organización al que le ha sido asignado (delegado) el control sobre ambos, la generación de ingresos y la incurrencia de costos.

Un centro de inversión difiere de un centro de utilidad en que aquel tiene control no solamente sobre la generación de ingresos y la incurrencia de costos, sino también sobre la adquisición de activos del centro de inversión.

#### Costeo predeterminados

Estos costos son, al decir de (Davidson, 2000) los que se calculan con anterioridad a la fabricación de un producto o prestación de un servicio y que se confeccionan teniendo en cuenta las condiciones específicas reales de la entidad y perspectivas inmediatas de cambios futuros y concretos, es decir, basado en la realidad objetiva de cada centro.

#### Costeo estándar

El costo estándar es un costo predeterminado que se calcula antes de que la producción se haya ejecutado y que se hace sobre bases más técnicas en sus cálculos, siendo más exactos que los costos estimados. No se trata sólo de reflejar eficiencia técnica, sino la eficiencia económica necesaria.

#### 1.5.-El centro de costo. Las tareas

Se plantea que un centro de costo es la unidad lógica del trabajo de costos, se caracteriza por representar una actividad relativamente homogénea con clara definición de autoridad y por medio de la cual se acumulan gastos. Generalmente la determinación de los centros de costo coincide con los criterios de departamentalización de la estructura organizativa de la institución. No obstante, también

pueden corresponder a determinados servicios o actividades que se considere recomendable que integren centros de costo.

Los criterios para determinar un Centro de Costo

Aunque, como se ha dicho anteriormente, la determinación de los centros de costos se basan en lo fundamental en los criterios de departamentalización, su correspondencia no es total, esto se debe a que es necesario tener en cuenta ciertos aspectos para la aplicación de los costos en una institución hospitalaria como la que es objeto de análisis en este trabajo.

Haciendo las adecuaciones a la singularidad de los servicios médicos en Turismo y Salud, Sucursal Cienfuegos de lo establecido para los hospitales como se ilustra en figura 3

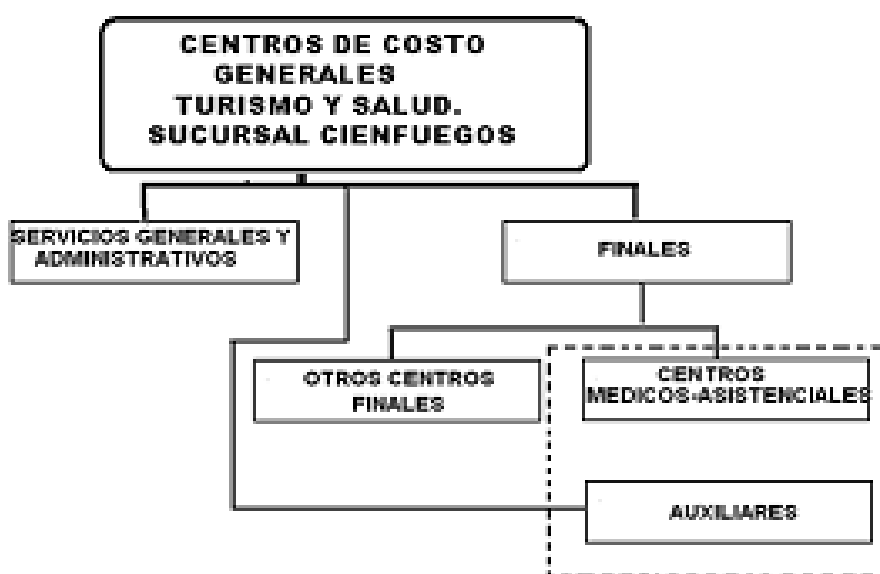


Figura 3. Estructura basada en el "Modelo para el cálculo de costo del servicio de prótesis dental en el Hospital "Gustavo Aldereguía Lima" Trabajo de Diploma de Kenia González Padilla (2007)

Como puede notarse a partir del anterior esquema, Turismo y Salud, Sucursal Cienfuegos los centros de costo son: Servicios Generales y Administrativos; Auxiliares; Médicos – Asistenciales y Otros centros finales

#### **1.5.1. -Centros de servicios generales y administrativos**

Están constituidos por todas aquellas dependencias de Turismo y Salud, Sucursal Cienfuegos que cumplen con funciones de dirección y administración, de aseguramiento material y de servicios no médicos ni paramédicos colaborando de esta manera con el resto de los centros de costos.

Centros Auxiliares:

Conforman este tipo de centros, aquellos que cooperan con los denominados médico-asistenciales en la prestación de atención a los pacientes (sean estos ambulatorios u hospitalizados).

Centros Médico – Asistenciales:

Su actividad está dirigida hacia la atención directa de los pacientes, comprendiendo tanto a los servicios de hospitalización como a los servicios externos que brinda la institución.

Otros centros finales:

Son aquellos centros finales, que no se corresponden con actividades desarrolladas por los centros anteriormente definidos (MINSAP 2012 )

Como referente principal para determinar el costo de los servicios médicos en turismo y salud, Sucursal Cienfuegos se ha tomado el trabajo de Diploma realizado en el Hospital Clínico Quirúrgico "Gustavo Aldereguía Lima" con título de "Determinación del costo de los servicios de toma de muestras y diagnóstico de análisis en el Laboratorio de Microbiología del Hospital Provincial de Cienfuegos", defendido Dianis Hernández Colina en el año 2010. La estructura y aspectos de este trabajo se avienen al que la autora pretende realizar en la institución en que labora y quien desea dejar sentado el debido respeto a la diplomante mencionada en su condición de autora y el consiguiente respeto de la originalidad del trabajo mencionado.

Capítulo II Caracterización de la entidad y aplicación del procedimiento para la determinación de los costos por pacientes hospitalizados en Turismo y Salud Sucursal Cienfuegos.

En este capítulo se caracteriza la entidad objeto de estudio, detallando en aspectos tales como: capacidad de servicio, características del departamento de servicios médicos y las funciones de la atención médica.

A pesar de que muchos de los elementos que conforman esta descripción pudieran parecer superfluos, es evidente que no existe ningún componente funcional de una entidad que se encuentre desvinculada de la arista económica del mismo.

Están enumeradas, además, las principales dificultades a que se enfrenta el contador a la hora de pormenorizar los gastos por paciente y el enfoque que debe darse al costeo para lograr resultados aceptables y aportar elementos para que la información de costo constituya realmente una herramienta para la planeación, el control y la toma de decisiones. Por otra parte, se detalla el proceso de determinación de los costos en la clínica sobre la base de las regulaciones y normativas existentes y se presenta un procedimiento para determinar los costos por pacientes en esta entidad el que se aplica a todos los pacientes hospitalizados en el año 2012.

### **2.1.-La caracterización de la entidad Turismo y Salud, Sucursal Cienfuegos**

Turismo y Salud Sucursal Cienfuegos perteneciente a la Sociedad Mercantil Cubana denominada Turismo y Salud S.A, se encuentra ubicada en Avenida 10 entre 37 y 39. Esta entidad se dedica a prestar servicios médicos a extranjeros con residencia temporal o permanente en Cuba, nacionales residentes en el exterior y a turistas en las formas de medicina preventiva o asistencial y en general cualquier tratamiento médico - farmacéutico preventivo, investigativo o de mantenimiento en cualquier especialidad, también oferta y presta servicios de desintoxicación, anti - estrés, aguas minero medicinales y termales, revitalización, cosmetología, podología, peluquería, masajes, fitness, talasoterapia, rehabilitación, así como otros tratamientos relacionados con la salud y la calidad de vida. De igual modo establece y opera farmacias de surtido no convencional, ópticas y otros centros comerciales relacionados con la rama de la salud, tanto preventiva como curativa y remedial.

La Sucursal además tiene que ocuparse del traslado, mediante transporte especializado de los pacientes y acompañantes hasta las instalaciones de salud o cualesquiera otros lugares que se requieran.

La entidad cuenta con un total de 33 trabajadores entre médicos, enfermeras, técnicos, personal administrativo y de servicios.

La estructura organizativa de la misma se muestra a partir de su organigrama se detalla en la tabla 2.1 la cantidad de trabajadores que actualmente labora en Turismo y Salud, Sucursal Cienfuegos.

Tabla 2,1 Cantidad de trabajadores por categoría ocupacional. Turismo y Salud, Sucursal Cienfuegos

| Categoría Ocupacional | Cantidad de Trabajadores |
|-----------------------|--------------------------|
| Cuadro                | 1                        |
| Técnicos              | 25                       |
| Obreros               | 6                        |
| Servicios             | 1                        |
| Total                 | 33                       |

Fuente: [Elaboración propia a partir de información brindada por Recursos Humanos]

La Misión de esta entidad se describe como sigue: brindar servicios médicos a extranjeros de tránsito, residentes en el país y cubanos residentes en el exterior, garantizando homogeneidad, identidad, altos niveles de calidad y cobertura a todo el polo turístico, con el propósito de ingresar divisas a la economía del país

En tanto su Visión radica en ser un Centro de excelencia en la calidad de los servicios con un alto nivel de desempeño, profesionalidad e integración como organización que permita situarnos entre los mejores del país y poner en alto el prestigio de la salud en Cuba.

Sin embargo, unido a la satisfacción, seguridad y confianza de los trabajadores de esta entidad y las aspiraciones de conservar indicadores de excelencia debe mantenerse una conciencia económica que sirva de base y sustento para lograr desde cada tipo de servicio los parámetros planteados.

Dentro de los servicios que actualmente presta Turismo y Salud Sucursal Cienfuegos se encuentra la atención a pacientes hospitalizados, el que se lleva a cabo en el departamento de Servicios Médicos.

Los servicios médicos están constituidos por el conjunto de procedimientos necesarios para asegurar una atención médica integral y multidisciplinaria al paciente cumpliendo con los principios de la ética médica y el secreto profesional. Se caracteriza además por la permanente información al paciente y/o familiares sobre el estado de salud del primero sobre la base los resultados de las investigaciones clínicas y la terapéutica.

El área de Servicios Médicos se subordina a la Dirección General de la Sucursal, cuenta con 5 médicos, 4 enfermeras y 4 chóferes de ambulancia

Tabla 2.2. Plantilla del departamento de Servicios Médicos

| Cargo u Ocupación                          | Categoría Ocupacional | Cubierta | Aprobada |
|--------------------------------------------|-----------------------|----------|----------|
| Medicina Interna                           | T                     | 1        | 1        |
| Especialistas Medicina<br>General Integral | T                     | 4        | 4        |
| Licenciados en Enfermería                  | T                     | 4        | 4        |
| Paramédicos                                | 0                     | 4        | 4        |

Fuente: [Elaboración propia a partir de información brindada por Recursos Humanos]

Todos los procedimientos, que se llevan a cabo en Turismo y Salud, Sucursal Cienfuegos, son registradas respetando las pautas establecidas por el Ministerio de Salud Pública Cubano (MINSAP), donde paralelamente a la presentación de la información contable y financiera, se procesa, acumula e informa lo referente a los costos.

Seguidamente se describe la forma en que en la actualidad se registra, acumula e informa los costos por pacientes en Turismo y Salud, Sucursal Cienfuegos

## 2.2.- El tratamiento de la información de costos en Turismo y Salud, Sucursal Cienfuegos.

Para el registro y acumulación de los costos, Turismo y Salud, Sucursal Cienfuegos, se rige por los manuales y disposiciones emitidas por el Ministerio de Turismo. Las operaciones que realiza, así como son las cuentas para el registro, acumulación y presentación de los costos y los gastos con sus respectivas subcuentas, se muestran en el anexo 2, seguidamente se describe el tratamiento de la información de costo en esta entidad en la actividad.

La sucesión de hechos económicos relacionados con los servicios médicos en Turismo y Salud, Sucursal Cienfuegos se consignan en orden cronológico sobre la base de las técnicas contables de registro y las cuales están pautadas según se establece en el Sistema Nacional de Contabilidad.

En los documentos primarios son consignados estos hechos y con ellos se inicia todo un proceso contable de confección de comprobantes de diario que se sustentan en los mismos; y los que se anotan en diferentes subdiarios o registros, tales como: de pagos, de operaciones y otros, para su clasificación en cuentas y subcuentas.

Hecho lo anterior, se transcriben sus resultados al libro Mayor y a los submayores que correspondan, entre ellos, el de Gastos. Es en este submayor, donde aparece reflejada la ejecución detallada de los gastos incurridos por la clínica, codificadas por epígrafes y partidas; según lo establecido por el clasificador de gastos definidos por el Sistema Nacional de Contabilidad.

A pesar de ello, el submayor de gastos, aunque refleja detalladamente la ejecución de los gastos de las actividades de Turismo y Salud, Sucursal Cienfuegos desde un aspecto general; de por sí, no es utilizable directamente para la determinación de los costos particulares de cada una de las áreas organizativas de la institución. Por ello, es necesario efectuar una reformulación de dichos gastos, mediante el desglose o desagregación de sus cuantías en correspondencia con el área, en este caso el área de Servicios Médicos.

Para llevar a cabo la distribución primaria de los costos se considera necesario sistematizar cuatro hojas de trabajo, que permiten efectuar el desglose y resumen de las cuantías de los gastos correspondientes a cada centro de costos, las cuales son las siguientes:

Hoja de Trabajo No 1 (HT - 1): Resumen del consumo de materiales.

Esta hoja tiene como objetivo anotar todas las salidas de materiales, de acuerdo a los despachos efectuados a los centros de costos.

Hoja de Trabajo No 2 (HT - 2): Resumen de salarios y contribución a la seguridad Social.

El objetivo de esta hoja es anotar todos los gastos de salarios devengados por los trabajadores del centro de costos; incluye los correspondientes cálculos del descanso retribuido que se acumula y el del por ciento establecido que como contribución a la Seguridad Social debe aportar la institución al Presupuesto de Estado.

Hoja de Trabajo No 3 (HT - 3): Resumen de servicios y estipendios.

El objetivo de esta hoja es anotar todos los gastos incurridos por la institución, por conceptos de dietas, de servicios recibidos, prestaciones sociales y otros que no tengan carácter material; de acuerdo a los diferentes centros de costos que han originado a los mismos. Esta hoja de trabajo permite reformular para los costos a todos los gastos contabilizados, efectuando las desagregaciones a cada uno de los centros de costo; así como particularizar por cada uno de los mismos, los conceptos de gasto que incluye.

Luego de haberse realizado la distribución primaria de los costos, donde ya se conocen por centro de costo los consumos materiales, de salario y servicios así como los niveles de actividad establecidos

en cada caso, los que para Turismo y salud, Sucursal Cienfuegos corresponden a pacientes hospitalizados, es preciso realizar una distribución secundaria de los costos.

La distribución secundaria de los costos es el proceso particular en la determinación de los costos, en el cual secuencialmente se van distribuyendo las cuantías de los gastos acumulados en los centros de costos que representan a las actividades de servicios generales, administrativos y auxiliares, el cual finaliza cuando todos los gastos de la institución han quedado distribuidos convenientemente, en los centros que corresponden a las actividades fundamentales de la clínica.

Para sistematizar este proceso de distribución de costos, se utilizara la hoja de trabajo Número 4:

Hoja de Trabajo No 4 (HT - 4): Hoja de distribución de costos indirectos.

Esta hoja sirve para efectuar la distribución de los gastos acumulados en los centros de costos que clasifican como de Servicios Generales y Administrativos, así como los Auxiliares hacia otros centros con los cuales se relacionan de acuerdo a las actividades de apoyo que realizan: en última instancia, al terminar el proceso de distribución, todas las cuantías de los centros mencionados con anterioridad, pasan a constituir los costos indirectos de los centros que clasifican como finales. Estos últimos son los que corresponden a servicios de hospitalización, servicios externos y otros.

Esta hoja de distribución, guarda una estrecha relación, con el registro de costos; pues este último recoge los costos indirectos que recibe cada centro de costos y las cantidades que le corresponden a su base de distribución. O sea, luego de terminado el proceso de distribución de costos indirectos, toda la información resultante queda debidamente incorporada a dicho registro. No obstante, mensualmente debe realizarse un prorrateo en base al número de trabajadores de los centros finales a los cuales se les incrementa además el monto acumulado por el del centro "Auxiliares y de Administración", esto se realiza con el fin de conocer en la alta dirección del centro y los niveles superiores los costos unitarios de los centros finales según la ejecución real de la unidad, cuestión ésta que en la base no tiene fundamento ya que cada jefe de centro de costo debe analizar aquellos gastos en los que pueda actuar para su control y aprovechamiento óptimo de los recursos.

No obstante y teniendo en cuenta todo lo planteado con anterioridad, el carácter casuístico en la prestación del servicio atención médica, determina una elevada heterogeneidad en los servicios de salud. En otras palabras, cada paciente recibe un servicio diferente, independientemente de que pudieran existir sutiles semejanzas entre ellos, es decir cada paciente solicita "productos distintos"; esta característica de la actividad médico-asistencial ha conducido a que la misma haya sido considerada como "producción discontinua" lo que exige la aplicación de un sistema de costos similar al de órdenes de producción o, para ser más exactos, órdenes de servicio, y el documento básico es la hoja de costos por paciente.



Debe tenerse en cuenta que el sujeto que solicita atención médica desconoce de qué servicio particular será destinatario: ¿Consulta? ¿Estudio imagenológico? ¿Acción quirúrgica? En otras palabras, el paciente pide calladamente una solución integral a su falta de salud para lo cual será privativo del facultativo seleccionar qué hacer y, en consecuencia, qué costo tendrá para la institución la atención de cada paciente. Entonces, el producto que se "vende" en los centros médico-asistenciales debe denominarse solución de patologías, unidad de costo compuesta por la suma de los distintos servicios o actividades que deben aplicarse para obtenerla (Troncoso, 1992:185-206)

En la mayoría de las instituciones de atención a la salud en Cuba el sistema contable y de costos se encuentra montado sobre una plataforma automatizada que facilita el procedimiento establecido para el procesamiento de la información, sin embargo, existen centros en los que este trabajo se realiza aún de forma manual, lo que evidentemente dificulta aún más la obtención de la información con la precisión y oportunidad que se requiere.

Luego de analizar puntualmente la forma de determinar los costos en la actualidad en Turismo y Salud, Sucursal Cienfuegos y considerando además lo dispuesto por el manual de costos hospitalarios, y lo presentado por (Reyes & Pérez, 2009) se presenta las principales ventajas y desventajas que inciden directa o indirectamente en la calidad de la información que se obtiene y que sirve de base hoy para llevar a cabo la planificación, el control y el proceso de toma de decisiones a partir del costo por paciente.

#### Ventajas:

Las instituciones de atención a la salud a pacientes extranjeros, tienen definidos a tenor de los que establece el manual de costos hospitalarios sus centros de costos, clasificados como de servicios generales y administrativos, auxiliares y finales, los que responden a los elementos teóricos de la contabilidad por áreas de responsabilidad.

Se conoce para cada elemento del costo la forma en que fluye la información y los responsables de cada centro, sala, área o departamento para su registro, acumulación y control.

Existe implementado un sistema de costeo para las instituciones de atención a la salud cubanas, que se fundamenta y rige por los mismos principios.

Se establecen conciliaciones de los gastos por centros de costos con los registros contables para evitar diferencias y descuadres en la contabilidad.

Se conoce por centro de costo el consumo mensual y acumulado de los elementos del costo que conforman el Sistema Nacional de Contabilidad.

Se logran distribuir los costos indirectos de las actividades de servicios, administrativas y generales a los centros finales.

#### Desventajas:

El sistema de costeo actual en Turismo y Salud, Sucursal Cienfuegos no identifica los gastos directos atribuibles a cada paciente.

El tratamiento de los costos indirectos en esta entidad no es el más adecuado, al imputarse cargos a todos los pacientes sobre bases arbitrarias, pues no todos los pacientes requieren de las mismas atenciones por los grupos de servicios generales, auxiliares, administrativos, de apoyo y finales.

Se pone de manifiesto el cálculo incorrecto del costo unitario por paciente, toda vez que éste no debe obtenerse de la división de los costos totales entre los pacientes atendidos, pues cada individuo, dadas sus características puede reaccionar y responder de forma diferente ante iguales tratamientos y requiere atención individual.

Existen limitaciones para el cálculo del costo por patologías o servicios, puesto que éstos no se corresponden precisamente con un solo centro de costo, asimismo, un paciente que es tratado por una patología o servicio médico asistencial requiere generalmente de varios centros de costo para obtener la atención hospitalaria que precisa.

Con los resultados de costos obtenidos en la actualidad, según Armenteros y Vega, 2009, la junta directiva puede hacer poco para el análisis de su gestión. El desconocimiento e imprecisión de los costos por paciente para cada patología o servicio médico-asistencial impide que se tomen decisiones acertadas y se puedan controlar los recursos que se destinan a la salud (Reyes & Pérez, 2009)

Analizado esto, queda demostrado que el sistema de costeo establecido en la actualidad para las instituciones hospitalarias cubanas y en el caso particular de Turismo y Salud, Sucursal Cienfuegos no es consecuente con el desarrollo que en los últimos años ha alcanzado y demanda la contabilidad de gestión, obstaculizando los parámetros de calidad, eficiencia y eficacia que requieren los sistemas de salud en el contexto actual, pues resulta imposible determinar los costos por pacientes que reflejen verdaderamente los recursos sacrificados para cada caso y que permitan valorar el grado de aprovechamiento de recursos y capacidades.

Por lo tanto es necesaria la aplicación de un procedimiento que permita determinar de forma precisa y con la relevancia y oportunidad que se requiere el costo por pacientes.

Evidentemente se precisa de un cambio en la forma de determinar los costos por pacientes en las instituciones de atención a la salud en Cuba.

En este sentido y atendiendo a la necesidad de Turismo y Salud, Sucursal Cienfuegos de poder determinar el costo por cada paciente atendido que responda a los intereses e la entidad de conocer este costeo con un mayor nivel de veracidad y precisión y luego de consultar bibliografía al respecto de factura nacional e internacional se decide presentar y aplicar el procedimiento Reyes & Pérez, 2009 puesto que es un procedimiento validado y aplicado en diversas instituciones de salud cubana por el cálculo, del costo por pacientes, patologías y/o servicios con muy buenos resultados y nivel de aceptación; de igual modo este procedimiento respeta y no entra en contradicción con lo establecido para este tipo de entidades en cuanto a Contabilidad Financiera y de Costo respecta

### **2.3.-El procedimiento para el costeo por pacientes en Turismo y Salud, Sucursal Cienfuegos.**

El procedimiento que se presenta, como se explicó con anterioridad logra identificar los costos por pacientes, realizando una distribución de los mismos por pacientes teniendo en cuenta su tránsito por toda la institución, y a partir del procedimiento diseñado por Reyes, 2009.

A continuación se presenta la figura 2.1, donde se expone la primera etapa del procedimiento propuesto.

Figura 2.1. Etapa I del procedimiento propuesto para la determinación del costo por pacientes

**ETAPA I: CONOCER LA PATOLOGÍA QUE SE VA A COSTEAR**

| PASOS                                                | TAREAS                                                                                                                                                                                                                  |
|------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.-Presentar el protocolo del manejo de la patología | 1.1.-Nombrar la patología.<br>1.2.-Presentar el criterio de diagnóstico.<br>1.3.-Establecer los exámenes auxiliares de diagnóstico.<br>1.4.-Presentar el manejo de diagnóstico<br>1.5.-Presentar los criterios de alta. |

Fuente: [Reyes, 2009]

Para desarrollar la Etapa I se debe consultar abundante bibliografía y materiales médicos, entrevistar a especialistas de la salud, a personal con reconocido prestigio y experiencia en la actividad, revisar las guías de buenas prácticas médicas por patologías o servicios, así como realizar observaciones minuciosas de procedimientos médicos, entre otras técnicas y herramientas.

Esta primera etapa tiene como objetivo conocer las particularidades de la patología que se va a costear, puesto que al constituir el paciente el centro del costeo, es importante tener un conocimiento previo de qué tipo de atención precisa y requiere.

Esta etapa consta de un paso con seis tareas, organizadas de forma lógica y coherentemente interrelacionadas, tal y como se expone a continuación

**Paso No. 1 Presentar el protocolo del manejo de la patología**

El protocolo del manejo de una patología es una caracterización pormenorizada de la patología en sí, e incluye todos los recursos materiales y humanos que se requieren, en condiciones normales, para su tratamiento, los que se deben caracterizar según el motivo y tipo de atención que precisa el paciente.

Tarea 1.1 Nombrar la patología Antes de nombrar las "mal llamadas patologías", (Patología es la rama de la Medicina que estudia las enfermedades, no la enfermedad en sí) (Castillo, 1982) es menester hacer otra aclaración y es la relacionada con la diferencia entre signo, síntoma y entidad

nosológica. La fiebre, por ejemplo, no es una enfermedad, sino un síntoma y signo. En esta tarea se nombra el servicio médico asistencial prestado en la atención al paciente y se denomina servicio de atención médica

#### Tarea 1.2 Presentar el criterio de diagnóstico

El criterio de diagnóstico resume las características y síntomas que debe presentar el paciente para determinar que se corresponde con un servicio de atención médica específico.

El criterio de diagnóstico se toma de las guías de buenas prácticas médicas que existen a nivel nacional para todos los tipos de atención médica- asistencial u hospitalaria. Igualmente deben consultarse a especialistas y personal experimentado en el tratamiento de estos servicios con el objetivo de fundamentar la información recopilada.

#### Tarea 1.3 Establecer los exámenes auxiliares de diagnóstico

En esta tarea se relacionan todos los exámenes que se precisa realizar al paciente para confirmar que padece una determinada enfermedad o requiere un servicio, deben declararse los momentos de realización de éstos, las cantidades y tipos en cada uno de los casos que sea necesario establecer.

#### Tarea 1.4 Presentar el manejo terapéutico.

El manejo terapéutico constituye la guía del trabajo o el plan de tratamiento a realizar por el médico, especialista, enfermera, técnico y asistente así como todo el personal implicado directamente en la atención al paciente, toda vez que debe contener las medidas generales que son indispensables adoptar para el tratamiento de cada una de las enfermedades que sean objeto de tratamiento

#### Tarea 1.5 Presentar los criterios de alta

En esta tarea se explican las condiciones que debe presentar el paciente para ser declarado de alta, los términos de la misma y las complicaciones que pueden alterar estos términos.

De esta forma se cumplimenta la etapa I del procedimiento, logrando un conocimiento elemental de la patología que va a atenderse el paciente, quien es al final el objeto del costo.

Seguidamente se presenta la figura 2.2, donde se exponen los pasos y tareas que conforman la segunda etapa del procedimiento.

Para desarrollar la Etapa II es preciso, contar con el manual de costos para la actividad hospitalaria y acudir a personal con experiencia en la actividad de costos para el sector de la salud. De igual modo debe acudir a especialistas en medicina que pueden aportar elementos muy valiosos desde su área del conocimiento.

Figura 2.2 Determinación del costo por pacientes en la actividad hospitalaria o de atención.

| PASOS                                 | TAREAS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|---------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Presentar el mapeo de los procesos | <p>1.1 Confeccionar descripción escrita.</p> <p>1.2 Elaborar diagrama de flujo.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 2. Costear por paciente               | <p>2.1 Clasificar los elementos del costo para la salud atendiendo a la capacidad de asociarse.</p> <p>2.2 Determinar las bases de distribución del costo para los elementos indirectos.</p> <p>2.3 Costear por pacientes atendiendo al recorrido que siguen dentro de la institución .</p> <p>2.4 Acumular los costos por paciente.</p> <p>2.5 Analizar los costos por pacientes.</p> |

Fuente: [Reyes, 2009]

#### Etapa II del procedimiento propuesto para la determinación del costo por pacientes

En esta etapa se procede a la determinación del costo por paciente, la misma consta de dos pasos; el mapeo de los procesos y el costeo por pacientes.

##### Paso No. 1 Presentar el mapeo de los procesos

Dos tareas deben cumplimentarse para el mapeo de los procesos, en primer lugar la presentación de la descripción escrita para su posterior presentación gráfica; en este caso se utiliza la técnica del diagrama de flujo o flujograma, consistente en representar gráficamente hechos, situaciones, movimientos o relaciones de todo tipo, por medio de símbolos.

##### Tarea 1.1 Confeccionar descripción escrita

Esta tarea tiene como objetivo presentar una descripción detallada de la trayectoria que recorre el paciente en todo su proceso de atención médico -asistencial, constituyendo ésta la guía para la confección del diagrama de flujo. Para cumplimentarla, es preciso combinar la observación directa al paciente con entrevistas, intercambios y reuniones con personal médico especializado.

##### Tarea 1.2 Elaborar diagrama de flujo

Los diagramas de flujo a los que también se les llaman flujogramas, son gráficos que señalan el movimiento, desplazamiento o curso de una actividad, un formulario, un informe, materiales, personas o recursos. Son de gran importancia ya que brindan elementos de juicio idóneos para la representación de procedimientos y procesos, así como las pautas para su manejo en sus diferentes versiones.

No constituye precisamente un esquema para representar gráficamente un algoritmo, toda vez que esto último consiste en un conjunto ordenado y finito de operaciones que permite hallar la solución de un problema, es decir un método y notación en las distintas formas del cálculo.

Se utiliza cuando es necesario dividir un diagrama de flujo en varias partes, por ejemplo por razones de espacio o simplicidad. Una referencia debe darse dentro, para distinguirlo de otros. La mayoría de las veces se utilizan números en los mismos.

En resumen, el diagrama de flujo constituye la base para la asignación de los costos a cada uno de los procesos o momentos por los que transita el paciente, logrando de esta forma que a su salida de la institución de atención médico - asistencial se pueda conocer cuánto se ha invertido en su tratamiento. Para los objetivos de la investigación, el flujograma resume los pasos de la trayectoria del paciente. Ahora bien, a pesar de que existe un conjunto de símbolos y código estandarizados internacionalmente, la autora ha considerado oportuno con el propósito de facilitar la comprensión del diagrama, consignar literalmente cada paso en el ese flujograma y, en correspondencia con lo establecido, numerarlo en orden consecutivo. Esto evitaría la necesidad de hacer referencia mental a los convenios codificados,

#### Paso No. 2 Costear por paciente

El costeo por paciente incluye cinco tareas, que van desde la clasificación de los costos hospitalarios, hasta el análisis de los costos por pacientes.

##### Tarea 2.1 Clasificar los elementos del costo para la salud atendiendo a la capacidad de asociarse.

La clasificación de los elementos del costo que inciden en la actividad médico - asistencial, atendiendo a la capacidad de asociarse, resulta de singular importancia, toda vez que permite identificar aquellos elementos sobre los que debe prestarse especial atención para desarrollar de forma acertada los procesos de planificación, control y toma de decisiones.

En este sentido se procede en esta tarea a la clasificación de los elementos del costo en directos e indirectos, con el objetivo de tener identificados, en primer lugar, los que inciden directamente en el servicio y sobre los que las acciones de control y las decisiones deben estar más enfocadas. De igual modo, es importante conocer los costos indirectos, que al no poder ser rastreados e identificado en

cada servicio hospitalario por paciente, precisan de bases de distribución para la determinación de los costos en el procedimiento propuesto.

Para cumplimentar esta tarea es necesario partir de lo dispuesto en el manual de costos hospitalarios y consultar con los especialistas analizando sobre todo las particularidades de la institución y la información con que se cuenta.

#### Tarea 2.2 Determinar las bases de distribución del costo para los elementos indirectos

En esta tarea, se analizan detenidamente los elementos del costo para la salud con comportamiento indirecto, y se definen las bases de distribución de los costos al paciente que resultan más representativos para cada caso en función a la información con que se cuente y a la obtención de un costo con la mayor precisión posible.

#### Tarea 2.3 Costear por pacientes.

En la tercera tarea de este paso se procede al costeo por pacientes de los elementos directos e indirectos.

##### Elementos directos

Los elementos del costo para las instituciones de atención médico - asistencial que hayan sido considerados directos se acumulan por paciente a costeo real. Tomándose por cada paciente las cantidades, tipos y costos de los consumos reales en cada caso, para lo que es aconsejable analizar la historia clínica del paciente, donde deben aparecer los procedimientos médicos que se han llevado a cabo, realizar monitoreo mediante la observación y entrevistas a pacientes, acompañantes y personal médico y procesar esa información mediante un sistema computarizado, en primera instancia Microsoft Excel, habilitando una hoja de costos por paciente.

##### Elementos indirectos

En este caso, se asignan los costos por paciente, atendiendo a las bases de distribución con anterioridad, prestando especial atención al paciente como centro del costeo y a los servicios que constituyen costos indirectos y que él requiere para su atención hospitalaria.

Para cumplimentar esta tarea, es preciso considerar todos los costos indirectos que se incurren en la trayectoria que sigue el paciente para su atención en la institución.

Asimismo deben ser considerados los costos indirectos definidos por el Sistema Nacional de Salud en el manual de costos hospitalarios que inciden en todos los pacientes de la institución y los días de hospitalización de cada paciente.



Las bases de distribución del costo, lo constituye un elemento o base real, mientras que la tasa que se aplica al paciente se obtiene de la división del costo de que se trate entre las bases de distribución del costo correspondiente para un período dado.

#### Tarea 2.4 Acumular los costos por pacientes

Para la acumulación de los costos por pacientes se analiza el diagrama de flujo presentado para cada caso y se acumulan todos los elementos del costo directos e indirectos que han sido necesarios para la atención del paciente en la institución. El costo por paciente incluye desde el servicio de recepción en la institución hasta su alta médica.

Se debe habilitar igualmente, una hoja de costos en Microsoft Excel por paciente para facilitar los cálculos y presentar el costo para cada uno, delimitando los conceptos que lo originan, para de este modo auxiliar a la administración en el desarrollo de los procesos directivos de planificación, control y toma de decisiones.

#### Tarea 2.5 Analizar los costos por pacientes

Finalmente, en este paso, luego de determinados los costos por pacientes, se presentan gráficamente los resultados del período que se está analizando, clasificados por tipos de pacientes, atendiendo a sus estadios clínicos, con el objetivo de analizar las variaciones, para ello se toman los valores mínimos y máximos por pacientes en cada caso y se analizan puntualmente las causas de la ocurrencia de los mismos, de conjunto con el personal médico que ha incidido en esos costos.

De esta forma queda presentado el procedimiento para la determinación de los costos por pacientes, procedimiento que permite conocer el costo por paciente atendido de acuerdo a la atención que precisa de la institución médico - asistencial, información con la que la administración puede desarrollar con mayor precisión las actividades de control, planificación y por ende la toma de decisiones, al tener identificados los costos para cada uno de los pacientes que se atienden en su institución, limitando el consumo desmedido de materiales, medicamentos y otros recursos que ahora deben responder y justificarse con la atención prestada a un paciente en específico.

Este procedimiento se aplica a continuación en la entidad Turismo y Salud, Sucursal Cienfuegos para todos los pacientes hospitalizados en el año 2012.

#### **2.4.-La aplicación del procedimiento propuesto para la determinación de los costos por pacientes hospitalizados en Turismo y Salud, Sucursal Cienfuegos. Año 2012**

En este epígrafe se procede a la aplicación del procedimiento propuesto para la determinación de los costos por servicio médico.

Nombre del servicio a costear: Atención a Paciente Hospitalizado, atendido en Turismo y Salud, Sucursal Cienfuegos. Año 2012

Resultado de la etapa 1:

Paso No. 1 Presentar el protocolo del manejo de la patología

Tarea 1.1 Nombrar la patología

En el año 2012, se atendieron en Turismo y Salud, sucursal Cienfuegos pacientes con las siguientes patologías.

Síndrome emético

Hipertensión

Enfermedad diarreica aguda bacteriana

Cólico nefrítico

Gastroenteritis aguda

Intoxicación aguda

Crisis Vagal

Hipoglicemia

Enterocolitis aguda

Gastritis aguda

Cólico biliar

Gastroduodenitis

## Tarea 1.2 Presentar el criterio de diagnóstico

Un paciente al visitar la unidad asistencial refiere sus síntomas al médico y éste, al conocer lo dicho por aquel, emite lo que ha sido denominado "diagnóstico provisional", este puede establecerse a partir de uno o varios de los procedimientos siguientes:

Diagnóstico por intuición.

Diagnóstico por comparación o diferencial.

Diagnóstico por raciocinio.

Diagnóstico por hipótesis

Los diferentes criterios de diagnóstico en cada patología son:

Síndrome emético (náusea y vómitos)

Hipertensión (cefalea, mareo, visión borrosa, tensión arterial elevada)

Enfermedad diarreica aguda bacteriana (deposiciones líquidas)

Cólico nefrítico (dolor en fosas lumbares que se irradia al abdomen acompañado de náuseas)

Gastroenteritis aguda (cólicos abdominales, decaimiento, vómitos, deposiciones líquidas)

Intoxicación aguda (aparición de un rash en la piel del tronco y las extremidades superiores)

Crisis vagal (vértigo, mareo, sudoración, frialdad)

Hipoglucemia (sudoración, palidez, decaimiento marcado, temblor, antecedente de ayuna)

Enterocolitis aguda (náuseas, espasmos abdominales, cólicos, fiebre)

Gastritis aguda (presencia de dolor epigástrico y sensación de acidez)

Cólico biliar (dolor abdominal que se irradia al hígado)

Gastroduodenitis (acidez, dolor en el epigastrio)

## Tarea 1.3 Establecer los exámenes auxiliares de diagnóstico

Los exámenes complementarios más frecuentes son la indicación de glicemia y determinación de potasio, además se orientan exploraciones imagenológicas que incluyen ultrasonido y rayos x, también en casos excepcionales, por su frecuencia, se indica electroencefalograma (EEG) y hemograma. No obstante, también se han realizado aunque con menos frecuencia electrocardiograma, colesterol, Transaminasa Glutámica (TG), Transaminasa Glutámica Pirúvica (TGP), Transaminasa Glutámica Oxalacética (TGO), ácido úrico, Gamma Glutámica Transpeptidasa (GGT), fosfatasa alcalina, creatinina, y parcial de orina.

Síndrome emético (determinación de potasio)

Hipertensión (determinación de colesterol, triglicéridos, ácido úrico)

Enfermedad Diarreica aguda bacteriana (exámenes de heces fecales, coprocultivos)

Cólico nefrítico (examen de orina, ultrasonido renal, urografía)

Gastroenteritis aguda (examen de heces fecales, coprocultivos, ultrasonido de abdomen)

Intoxicación aguda (hemograma completo, heces fecales, coprocultivo)

Crisis vagal (electrocardiograma, glicemia y hemograma completo)

Hipoglicemia (glicemia)

Enterocolitis aguda (heces fecales, ultrasonido abdominal, coprocultivo)

Gastritis aguda (endoscopia)

Cólico biliar (ultrasonido abdominal, leucograma)

Gastroduodenitis (rayos x de estómago, duodeno y esófago)

Tarea 1.4 Presentar el manejo terapéutico

Con la confirmación de su patología el paciente recibe la valoración médica y el tratamiento. En el caso de la linfagitis los medicamentos que se prescriben son para aliviar el dolor, la fiebre, y se le pone tratamiento con compresas frescas, antiinflamatorio y antibiótico.

Síndrome emético: Valorar hidratación de la piel y mucosa, cantidad de vómitos presentados y poner tratamiento endovenoso o intramuscular.

Hipertensión: Contactar la cifra de tensión arterial del paciente y en dependencia de ella se le pone tratamiento dietético y/o antihipertensivo

Enfermedad diarreica aguda bacteriana y Gastroenteritis aguda: Valorar el estado del paciente, cantidad de diarrea o enfermedades asociadas, se le pone tratamiento con sales de rehidratación oral o hidratación endovenosa y medicamentos en dependencia de la causa que la produjo.

Cólico nefrítico: Medicamentos analgésicos para aliviar el dolor, puede ser oral o parenteral.

Intoxicación aguda: Tratamiento endovenoso, oral e intramuscular.

Crisis vagal: Hidratar, tratamiento endovenoso e intramuscular.

Hipoglicemia: Corregir los niveles de glicemia con administración endovenosa.

Enterocolitis aguda: Tratamiento endovenoso e intramuscular.

Gastritis aguda: tratamiento vía endovenoso, oral e intramuscular.

Cólico biliar: Tratamiento endovenoso, intramuscular y quirúrgico.

Gastroduodenitis: Tratamiento endovenoso e intramuscular.

Tarea 1.5 Presentar los criterios de alta.

Consiste en una respuesta satisfactoria del tratamiento médico, trayendo consigo una evolución favorable del paciente, que este hidratado, sin dolor, cese de la fiebre, no vómitos etc.

Resultados de la etapa II

Paso No. 1 Presentar el mapeo de los procesos

Para realizar el mapeo es necesario el cumplimiento de dos tareas:

Tarea 1.1. Confeccionar la descripción escrita del proceso

Tarea 1.2. Elaborar el diagrama de flujo

Tarea 1.1. Descripción del tránsito del cliente por los servicios que brinda Turismo y Salud, Sucursal Cienfuegos.

1.- Como inicio se ubica la llegada del paciente a la institución.

La enfermera recibe al paciente y orienta al mismo, en caso de necesitar un proceder inmediato movilizar al médico y personal adecuado. Se determinan los signos vitales (1-2). Se registran los datos personales del paciente (3) con apertura de la Historia Clínica si el paciente fuera atendido por primera vez. Se llena la hoja de cargo de profesionales y se extiende el vale de servicios prestados.

La enfermera acompaña al paciente a la consulta médica externa (4) y acondiciona el local de forma tal que se faciliten los procedimientos del médico. El médico toma la información que pueda dar la enfermera sobre la base la llegada del paciente. El facultativo realiza la entrevista y sobre la base de ésta, los signos y síntomas del paciente, emite su impresión diagnóstica (6). Esta impresión es confirmada o no por los exámenes complementarios (5).

Cuando el facultativo tiene ante sí los resultados de los "complementarios" está en condiciones de decidir (7) si se brinda al paciente-cliente atención médica ambulatoria o si será objeto de ingreso.

Evidentemente, si se elige la atención ambulatoria (8) se procede a la asignación de tratamiento (24) y de esa manera concluye el papel de los servicios médicos de la Clínica, en otras palabras: el paciente concluye la recepción del servicios (25). Esta variante, la ambulatoria, restringe un poco las utilidades económicas de la institución.

Si se decide el ingreso (11), las características del tratamiento necesario depende de que el facultativo tome una segunda decisión (16): si el internamiento hospitalario se realiza en la Clínica (18) o en otra institución adscrita a la misma (17) en este último caso la elección está determinada por el hecho según el cual la entidad nosológica que aqueja al paciente no puede ser tratada en virtud de que la tecnología con que cuenta Turismo y Salud, Sucursal Cienfuegos es insuficiente para la curación. Se hace necesario, por tanto, el concurso del transporte sanitario (19).

Debe dejarse establecido que la remisión de un paciente a otra institución puede realizarse para el ingreso (17) como la remisión de casos (22) no siempre está vinculado con cuestiones tecnológicas, la decisión de remitir un paciente está relacionado con la necesidad de recibir una valoración por especialistas con los cuales no cuenta Turismo y Salud, Sucursal Cienfuegos. En todos los casos la remisión esta precedida de las coordinaciones administrativas y médicas así como la entrega a la unidad receptora del resumen médico (23). Debe aclararse que aunque el ingreso se realice en otra institución los directivos y personal de Turismo y Salud, Sucursal Cienfuegos sigue teniendo jurisdicción administrativa y económica sobre el tratamiento. No es ocioso recordar que el paciente recibe tanto los servicios de enfermería (9) como otros servicios (10).

En cuanto a la disponibilidad de hospedaje y alimentación (12) y (15) pueden ser disfrutados no solo por el paciente sino también por el acompañante (14) decisión esta última que está en manos de los receptores del servicio.

Todos los casos ingresados deben ser beneficiarios del servicio de reconsulta (20) cuyo propósito es garantizar las condiciones de seguridad y de salud del turista.

La combinación de las acciones anteriores debe conducir a la determinación de un diagnóstico (21) y la asignación de tratamiento al enfermo y, como consecuencia eventualmente, al alivio o curación del mismo que es el fin humano y económico de la institución. Desde el punto de vista del costeo constituye la base para el análisis económico que es el objetivo del presente trabajo.

Tarea 1.2.

En la figura 2.3 (anexo 2.1.2) aparece el diagrama de Flujo de los procesos. Atención al paciente Turismo y Salud, Sucursal Cienfuegos.

Paso 2. Determinar los costos por paciente.

Para el costeo por paciente, se toma todos los pacientes hospitalizados en el año 2012, para un total de 24 pacientes.

Para arribar a estos resultados se han habilitado hojas en Microsoft Excel, donde se han ido acumulando los materiales y medicamentos empleados en cada paciente a costeo real, de igual modo, los salarios del personal que directamente incide en la atención al paciente, se han calculado de acuerdo al tiempo que se invierte con cada uno de ellos, para lo cual fue preciso realizar una constante medición para cada tipo de proceder médico – asistencial.

Para el costo por pacientes es preciso tener claridad de cuales constituyen elementos directos y cuales indirectos en la atención al mismo, lo cual se describe en tarea 2.1

#### **2.1.1 Clasificar los elementos del costo para la salud atendiendo a su capacidad de asociarse.**

En el anexo 2.2 se ilustra que costos directos e indirectos se tendrán en cuenta dentro del contexto de la investigación

Luego de tener identificados los elementos directos e indirectos, es preciso determinar sobre qué bases se cargaran los costos indirectos a cada paciente

2.2 Determinar las bases para la distribución del costo para los elementos indirectos.

Para la determinación de las bases de distribución de los costos indirectos, se toma el tiempo de atención al paciente, toda vez que:

Es información precisa que se obtiene con absoluta claridad y oportunidad de las Historias Clínicas.

Dividir el costo mensual entre los pacientes atendidos como está validado por Reyes & Pérez, 2009 no es aplicable a Turismo y salud, Sucursal Cienfuegos pues al constituir este un solo centro de costo

se continuaría dividiendo el costo indirecto total entre los pacientes y se perdería un poco de precisión en la información de costo.

No se cuenta en la actividad con otra información (base real) que permita a Turismo y Salud distribuir los costos indirectos por pacientes.

Para lograr definir la tasa por hora de cada elemento indirecto a aplicar al paciente se divide el importe correspondiente de cada elemento entre los días naturales (Turismo y Salud, Sucursal Cienfuegos trabaja todos los días) y se obtiene un importe diario que al dividir entre 24 horas se obtiene la tasa x hora que se aplica al paciente en función del tiempo que recibió atención en Turismo y Salud, Sucursal Cienfuegos.

Seguidamente se explica cómo se determinó el importe mensual de cada elemento indirecto

Agua: Se toma como base la cantidad de metros cuadrados de las áreas por el índice de consumo establecido en la Resolución 58/95 del Instituto Nacional de Recursos Hidráulicos.

$$4.86 \text{ m}^2 \times 1.20 \text{ CUC} \times \text{m}^2 = 5.83 \text{ CUC (mensual)} / 30 \text{ días} = 0.1943 \text{ CUC (consumo diario)}$$

$$0.1943 / 24 \text{ horas} = 0.0081 \text{ CUC (consumo por hora)}$$

Energía: Se toma como base el consumo de los equipos instalados en las áreas por la tarifa aplicada por la UNE. :

$$162.4 \text{ kWh} \times 0.2823 \text{ CUC} \times \text{kWh} = 45.85 \text{ CUC (mensual)} / 30 \text{ días} = 1.5283 \text{ (consumo diario)}$$

$$1.5283 / 24 \text{ horas} = 0.0637 \text{ (consumo por hora)}$$

Aseo, Depreciación de Activos Fijos Tangibles y Lavandería: En estos casos se toma de los informes del costo mensual de los indirectos, monto que se distribuye hasta llegar a la tarifa horaria.

Aseo (Costo fijo mensual)

$$120.00 \text{ CUC (mensual)} / 30 \text{ días} = 4.00 \text{ (consumo diario)} \rightarrow 4.00 / 24 \text{ horas} = 0.1667 \text{ (cons. por hora)}$$

Depreciación de Activos Fijos Tangibles (costo fijo mensual). Método de línea recta

$$348.66 \text{ (mensual)} / 30 \text{ días} = 11.622 \text{ CUC (diario)} \rightarrow 11.622 / 24 \text{ horas} = 0.4842 \text{ CUC}$$

Lavandería: en el caso de la lavandería se aplica la tasa horaria en función del mes en que estuvo hospitalizado el paciente, información que se presenta en la tabla No. 1



Tabla No. 1 Determinación de gastos incurridos en lavandería.

| Meses      | Importe Mensual | Días del mes | Promedio diario | Horas del día | Tarifa Horaria |
|------------|-----------------|--------------|-----------------|---------------|----------------|
| Enero      | \$38.74         | 31           | \$1.2477        | 24            | \$0.0521       |
| Febrero    | 27.16           | 28           | 0.9700          | 24            | 0.0405         |
| Marzo      | 20.49           | 31           | 0.6610          | 24            | 0.0276         |
| Abril      | 18.03           | 30           | 0.6010          | 24            | 0.0251         |
| Mayo       | 26.32           | 31           | 0.8491          | 24            | 0.0354         |
| Junio      | 23.18           | 30           | 0.7727          | 24            | 0.0322         |
| Julio      | 15.77           | 31           | 0.5087          | 24            | 0.0212         |
| Septiembre | 25.13           | 30           | 0.8377          | 24            | 0.0349         |
| Noviembre  | 31.08           | 30           | 1.0360          | 24            | 0.0432         |
| Diciembre  | 27.03           | 31           | 0.8720          | 24            | 0.0364         |

Fuente: Elaboración propia

Con el combustible se le calculó el índice de consumo por kilómetro recorrido

Diesel: Cantidad de kilómetros recorridos (por paciente) / 7.7 = consumo real

Consumo real x 0.99 = gasto combustible

7.7 = Consumo de km x litro de la Ambulancia

1 litro = 0.99 CUC

0.99 / 7.7 = 0.1286 CUC por 1 km

Para calcular el gasto de salario se tomó el salario básico de los chóferes paramédicos.

Se debe aclarar nuevamente que los gastos de salarios en el personal médico y de enfermería quedan excluidos del cómputo pues la Dirección de Salud y sus dependencias son los encargados del pago a estos profesionales. Tampoco se incluyen los salarios del personal administrativo y directivos.

Primeramente se toma el total de chóferes paramédicos que están al servicio del paciente (3), se suma lo que devengó cada uno en el mes, este resultado se divide entre 190.6 (tarifa horaria), y entre los 3 choferes paramédicos, a este se le halla el 9.09 % vacaciones y se suma al anterior para hallar el 14 % y el 25 % de seguridad social y fuerza de trabajo respectivamente.

Los cálculos relacionados con estos costos están incluidos en la tabulación que aparecen seguidamente en la tabla No.2

Tabla No. 2 Determinación de los gastos incurridos por concepto de salario.

| M E S E S  | Monto de Salario | Tarifa Horaria | x 9.09 % Vacaciones | Sumatoria Tarifa Horaria y 9.09 % | 14% Seg. Social | 25% Fza Laboral |
|------------|------------------|----------------|---------------------|-----------------------------------|-----------------|-----------------|
| Enero      | \$1326.18        | \$2.3194       | \$0.2109            | \$2.5303                          | \$0.3543        | \$0.6326        |
| Febrero    | 1134.57          | 1.9843         | 0.1804              | 2.1647                            | 0.3031          | 0.5412          |
| Marzo      | 1513.13          | 2.6463         | 0.2406              | 2.8869                            | 0.4042          | 0.7218          |
| Abril      | 1280.27          | 2.2391         | 0.2036              | 2.4427                            | 0.3420          | 0.6107          |
| Mayo       | 1235.80          | 2.1613         | 0.1965              | 2.3578                            | 0.3301          | 0.5895          |
| Junio      | 1256.46          | 2.1974         | 0.1998              | 2.3972                            | 0.3356          | 0.5993          |
| Julio      | 1260.35          | 2.2042         | 0.2004              | 2.4046                            | 0.3367          | 0.6012          |
| Septiembre | 1141.57          | 1.9965         | 0.1815              | 2.1780                            | 0.3050          | 0.5445          |
| Noviembre  | 1101.87          | 1.9271         | 0.1752              | 2.1023                            | 0.2944          | 0.5256          |
| Diciembre  | 1211.31          | 2.1185         | 0.1926              | 2.3111                            | 0.3236          | 0.5778          |

Fuente : Elaboración propia a partir de información contable de Turismo y Salud.

Determinados estos montos, se procede al costeo por pacientes

2.3 .-Costear y acumular los costos por pacientes atendiendo al recorrido que sigue dentro de la institución.

Para la determinación y acumulación de los costos por pacientes se acumularon por pacientes los elementos directos a costo real y los indirectos atendiendo a los montos y tasas determinadas con anterioridad. Estos resultados se detallan en los anexos del 2.4 al 2.27 tal y como se detalla seguidamente.

Anexo: 2.4 Costo total paciente con Intoxicación aguda alimentaria

Anexo: 2.5 Costo total paciente con Síndrome emético y deshidratación moderada.

Anexo: 2.6 Costo total paciente con Gastroenteritis aguda infecciosa + deshidratación moderada.

Anexo: 2.7 Costo total paciente con EDA Bacteriana

Anexo: 2.8 Costo total paciente con Crisis vagal

Anexo: 2.9 Costo total paciente con EDA Bacteriana

Anexo: 2.10 Costo total paciente con Cólico nefrítico derecho

Anexo: 2.11 Costo total paciente con EDA Bacteriana

Anexo: 2.12 Costo total paciente con EDA Bacteriana

Anexo: 2.13 Costo total paciente con EDA y deshidratación moderada.

Anexo: 2.14 Costo total paciente con Crisis de hipertensión

Anexo: 2.15 Costo total paciente con EDA y deshidratación moderada

Anexo: 2.16 Costo total paciente con EDA bacteriana

Anexo: 2.17 Costo total paciente con Cólico biliar

Anexo: 2.18 Costo total paciente con Gastroenteritis viral

Anexo: 2.19 Costo total paciente con Gastroenteritis aguda

Anexo: 2.20 Costo total paciente con Síndrome emético

Anexo: 2.22 Costo total paciente con Hipoglucemia

Anexo: 2.21 Costo total paciente con Gastroenteritis aguda

Anexo: 2.22 Costo total paciente con Gastroduodenitis

Anexo: 2.23 Costo total paciente con Síndrome emético y Deshidratación moderada

Anexo: 2.24 Costo total paciente con Síndrome emético

Anexo: 2.27 Costo total paciente con Enterocolitis aguda y deshidratación isotónica ligera

Luego de calcular todos los costos por los pacientes hospitalizados en la Clínica en el año 2012 que fue de 24 paciente se presenta una tabla por servicios y costos.

Tabla 2.25 Resultados de los costos por pacientes hospitalizados en Turismo y Salud, Sucursal Cienfuegos. Año 2012. Esta tabla ha sido elaborada tomando como referente el procedimiento de Reyes & Pérez, 2009] PATOLOGÍAS

| PATOLÓGÍAS                                                          | Costo por pacientes |
|---------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Intoxicación aguda alimentaria                                      | \$ 22.59            |
| Síndrome emético                                                    | 40.16               |
| Gastroenteritis aguda + deshidratación moderada                     | 33.64               |
| Eda bacteriana                                                      | 13.14               |
| Crisis vaginal                                                      | 12.06               |
| Eda bacteriana                                                      | 14.54               |
| Cólico nefrítico                                                    | 30.58               |
| Eda bacteriana                                                      | 27.78               |
| Eda bacteriana                                                      | 96.67               |
| Eda + deshidratación moderada                                       | 19.77               |
| Crisis hipertensión                                                 | 11.96               |
| Eda + deshidratación moderada + hipoglicemia                        | 28.09               |
| Eda parasitaria                                                     | 27.64               |
| Cólico biliar                                                       | 15.17               |
| Gastroenteritis viral                                               | 44.77               |
| Gastroenteritis aguda                                               | 17.24               |
| Síndrome emético                                                    | 15.61               |
| Hipoglicemia                                                        | 12.94               |
| Gastroenteritis aguda                                               | 18.30               |
| Gastroduodenitis                                                    | 7.78                |
| Gastroenteritis aguda + deshidratación moderada                     | 28.29               |
| Síndrome emético+ deshidratación moderada                           | 12.58               |
| Síndrome emético                                                    | 14.09               |
| Enterocolitis aguda + deshidratación isotónica ligera+ hipoglicemia | 11.98               |
| Total                                                               | \$ 577.37           |

### Analizar los costos por pacientes

Determinando el costo para pacientes que recibe el servicio de atención hospitalaria utilizando la información que brinda el sistema de costeo de Turismo y Salud, Sucursal Cienfuegos, se aplicaría la división del Costo Total Servicios Médicos entre los niveles de actividad definidos por esta institución (pacientes hospitalizados) y se obtendría el resultado que sigue Tabla No. 2.26 de **736.89** unidades monetarias por paciente, y sin embargo al aplicar el procedimiento se demostró que el costo por paciente depende de la atención diferenciada que requiere cada individuo atendido al servicio que precisa.

En el Año 2012 en Turismo y Salud, Sucursal Cienfuegos se atendieron 24 pacientes hospitalizados cuyos costos oscilaron entre 7.78 unidades monetarias y 97.67 unidades monetarias

Tabla 2.26 Comparación de los costos por pacientes (Sistema de costo Actual Modelo propuesto)

| TURISMO Y SALUD SUCURSAL CIENFUEGOS |                    |                |                                                |              |
|-------------------------------------|--------------------|----------------|------------------------------------------------|--------------|
| 2012                                |                    |                |                                                |              |
| Sistema de Costeo Actual            |                    |                | Procedimiento de costeo por paciente propuesto |              |
| Centro de Costo Servicios Médicos   |                    |                |                                                |              |
| Costo total                         | Nivel de Actividad | Costo Unitario | Costo Mínimo                                   | Costo Máximo |
| 15 402.84                           | 24                 | \$ 641.78      | \$ 7.78                                        | \$ 96.67     |
|                                     |                    |                | Costo Total                                    | \$ 577.37    |

Fuente: [Elaboración propia]

Esta diferencia del costo unitario se fundamenta principalmente en el hecho de que la atención médica de una patología, puede ser tratada a partir de la división de los costos totales entre un solo nivel de actividad para obtener el costo por paciente pues como se ha expuesto a lo largo de esta investigación cada individuo requiere atención totalmente diferenciada atendiendo a sus características personales.

El costo y el gasto tienen definiciones diferentes para todo tipo de entidad. Actualmente las instalaciones de salud donde se incluye Turismo y Salud, Sucursal Cienfuegos distribuye sus gastos reflejados en la cuenta Gastos Corrientes de la entidad entre los pacientes atendidos, cuando no todo ese monto ha sido sacrificado justamente para obtener beneficio (costo) en este caso restablecer la salud al paciente.

El contar con la instalación, los equipos, activos fijos tangibles, los medicamentos y el personal dispuesto a atender a un paciente no implica que se ha incurrido aun en un costo hasta que el paciente no sea atendido y se consuma o inviertan los recursos en él, obteniéndose beneficios. En ese sentido queda mucho camino por andar. La atención a la salud en Cuba cuesta, pero en esta investigación se demostró que lo que cuesta no es precisamente lo que refleja la cuenta Gastos Corrientes de la entidad, sino lo que en realidad se invierte en la atención al paciente.

Para la atención a los pacientes en Turismo y Salud, Cienfuegos Año 2012. Se incurrió en un costo de 577.37 unidades monetarias, sin embargo esta entidad acumuló un gasto de 15402.84 unidades monetarias

Quedando demostrado que la diferencia existente entre el costo (según contabilidad) y el analizado por pacientes radica en que, este último se calculó por el tiempo real de hospitalización y el contable es por el monto total mensual del centro de costo, ya sea para pacientes hospitalizados como para los ambulatorios.

## CONCLUSIONES

- Los servicios de salud requieren de controles de los recursos que se invierten para tales efectos, necesitando de adecuados sistemas de contabilidad de costos que les faciliten a las administraciones los procesos de planificación, control y toma de decisiones.
- Los costos en Turismo y Salud, Sucursal Cienfuegos no aportan una información de costos precisa por tipo de servicios al determinar el costo por pacientes dividiendo el costo total entre los pacientes atendidos.
- El procedimiento de costeo por pacientes aplicado demostró que cada paciente, atendiendo al servicio que precisa y a sus características personales va a demandar de la institución recursos que implican diferentes costos.
- En el año 2012 se atendieron 24 pacientes hospitalizados cuyos costos oscilan entre \$ 7.78 unidades monetarias y 96.67 unidades monetarias.

## RECOMENDACIONES

- Que se mantenga la correcta elaboración de las Historias Clínicas para que sigan siendo un reflejo fiel de toda atención prestada a los pacientes.
- Que se aplique el procedimiento propuesto a todas las patologías o servicios de atención que se prestan en Turismo y Salud, Sucursal Cienfuegos y lograr la generalización del mismo en el tiempo.
- Que se automatice el procedimiento propuesto con el propósito de agilizar el proceso del cálculo del costo por paciente.
- Que se analicen los costos por paciente hospitalizado en Turismo y Salud Sucursal Cienfuegos con el fin de contribuir a garantizar la utilización eficiente de los recursos, el ahorro y la eliminación de gastos innecesarios.



## BIBLIOGRAFIA

- Acosta, W. &. (1995). *Metodología para el Cálculo de los Costos en las Actividades de Animación. Propuesta de Fichas de Costo para la Actividad de Animación el Hotel Pinar del Río*. Tesis de Licenciatura. Pinar del Río: Facultad de Contabilidad y Finanzas, Universidad de Pinar del Río.
- Baker, J. (2000). *Contabilidad de Costo: Un enfoque administrativo para la toma de decisiones*. México: Mc Gran W -Hill.
- Batardón, L. (2006). *Elementos de contabilidad (versión castellana de Ed. Labor-Bs As*. Recuperado el 12 de enero de 2012, de <http://www.economicas-online.com/cont-Diccionario.htm>.
- Baujin Pérez, P. (2001). *"Diseño y aplicación de un Sistema de Costos basados en Activiades pa instalacones hoteleras" Trabajo presentado en opción al título de Máster en Gestión Turística*. Pirar del Río:
- Baujin Pérez, P. V. (2005). *Diseño y validacion del procedimiento del costeo por actividades. Caso hotelero. Tesis Doctoral. Universidad de Matanzas Camilo Cienfuegos*. Pinar del Río: s/e.
- Becerra, L. (2008). *Flujograma Available at http://www.monografias.com/trabajos\_14/ /shtm* ápu d David A. P. Recuperado el 29 de julio de 2008
- Catacora, F. (2010). *La Contabilidad y el Sistema Contable*. [http://www.diskoportes.com/Manual%20Contacorwin/generalidad\\_des.htm](http://www.diskoportes.com/Manual%20Contacorwin/generalidad_des.htm). Recuperado el 15 de enero de 2012
- Davidons, S. (2000). En *Manual de Contabilidad de Costos*. México: Mc Gran W Hill.
- Díaz, D. (2009). *Toma de dicisiones: El imperativo diario de la vida en la organización moderna*. Recuperado el 10 de septiembre de 2000, de [http://bvs.sld.cu/revistas/aci/vol13\\_3\\_05/aci09305](http://bvs.sld.cu/revistas/aci/vol13_3_05/aci09305).
- Fernández Ramos, R. M. (2008). Certificado en el que se modifica el Artículo tercero de la escritura 478 incluida en el artículo 5 de la Junta General de Accinistas. La Habana, Ciudad de la Habana, Cuba
- Finney, H. (2007). *Principles of Accounting-Ed prentice. HALL. Inc. M. York*. Recuperado el 12 de diciembre de 2007, de <http://www.econónimas-online.com/cont-Diccionario.htm>.
- Hicks, D. (1996). *Activity-Based Costing for Small and Mid-Sized Business*. Barcelona: Marcombo.
- Homgre-Harrison. (2010). *La Contabilidad y el Sistema*. Recuperado el 12 de octubre de 2012, de <http://www.diskoportes.com/Manual%20Contacorwin/generalidades.htm>.
- Kaplan. (2003). *Coste y Efecto*. Barcelona: Gestión 2000 SA.
- López, M. (2012). *Tendencias actuales del costo como herramienta de gestión*. Recuperado el 1 de octubre de 2012, de <http://www.degerencia.com/articulos.php?artid=680>.
- Morton, B (1967). *Contabilidad de costos. Un enfoque administrativo*. La Habana: Pueblo y Educación.

- Neuner, J. (1960). *Contabilidad de costos. Principios y práctica 2da ed.* México: s/e.
- Novoa, N. (1992). *Planificación de los costos de producción en el Centro de Inmunología Molecular. Tesis de Licenciatura. Cuba. Facultad de Contabilidad y Finanzas, Universidad de la Habana. La Habana.*
- Pérez Barral, O. (2003). *Propuesta de Herramienta de Gestión para empresa de servicio Get Varadero. Trabajo presentado en opción al título de Master en Gestión Gerencial. s/c: Universidad.*
- Pérez Guevara, D. (2010). *Los fundamentos teóricos respecto a la elaboración de las fichas de costo en Cuba por el método de gastos. Trabajo de Diploma. Universidad de Cienfuegos.*
- Polimeni, ct. (2005). *Aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales*. Bogotá: Mc Graw-Hill.
- Reyes, R y Perez (2009) *Determinación de los costos por pacientes en instituciones hospitalarias cubanas. Su aplicación en el hospital provincial de Cienfuegos. Tesis de maestría en contabilidad y auditoría. La Habana. Cuba.*
- MINSAP (1994). *Manual de costos hospitalarios.* La Habana.
- MINSAP (2012). *Manual de instrucción y procedimientos de costos en salud. La Habana, Universidad.*
- Sons, N. (2007). *Elaboración de las fichas de costo en la empresa. Tesis de Licenciatura. Cuba. Facultad de Contabilidad y Finanzas. Universidad de La Habana. La Habana: Universidad.*
- Troncoso, G. (1992). *Los costos en la actividad sanatorial. Determinación de los costos por patología.* Recuperado el 22 de 11 de 2011, de <http://www.cpcecf.org.ar>.

**ANEXO 2.1 ORGANIGRAMA TURISMO Y SALUD, SUCURSAL CIENFUEGOS.**

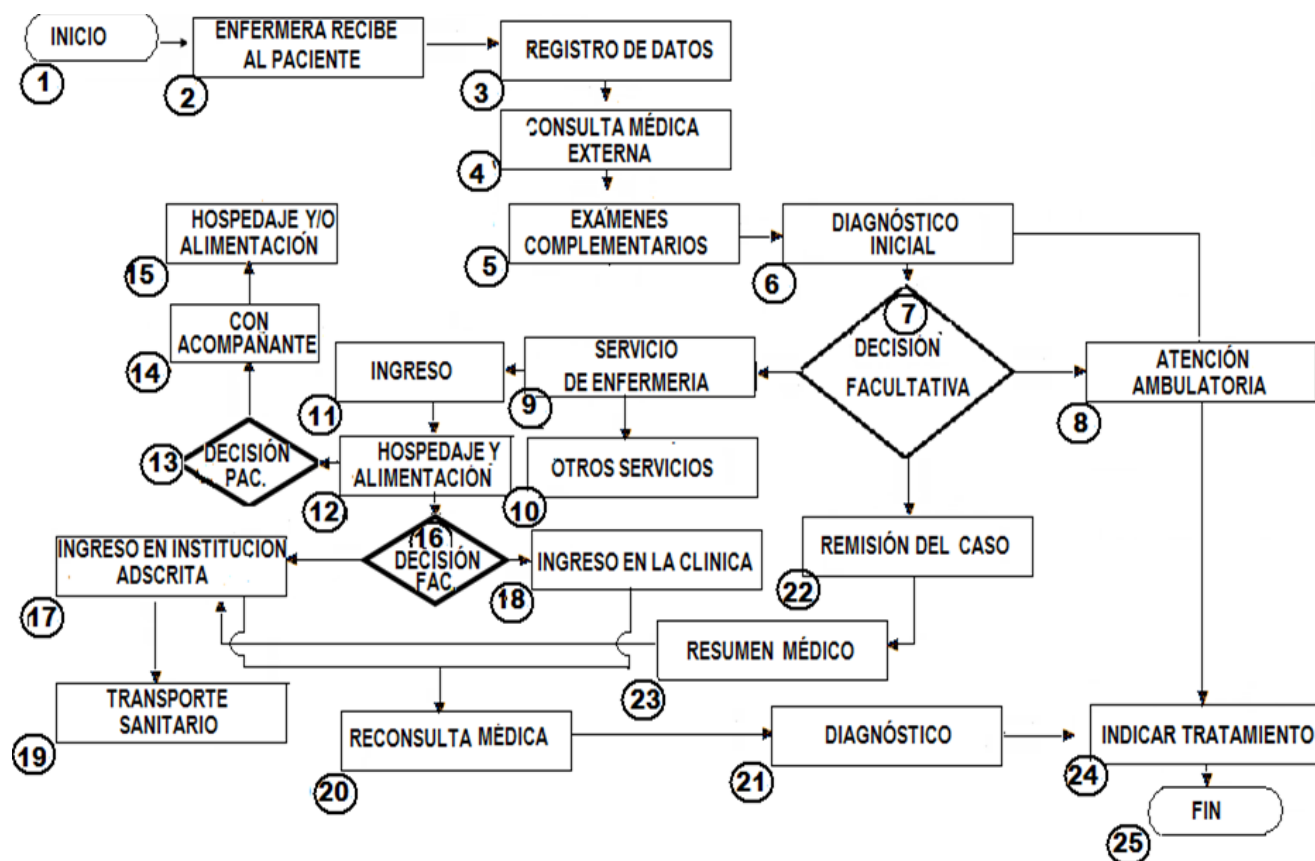


## ANEXO 2.1.1

## ACUMULACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS COSTOS Y LOS GASTOS SEGÚN CUENTAS,

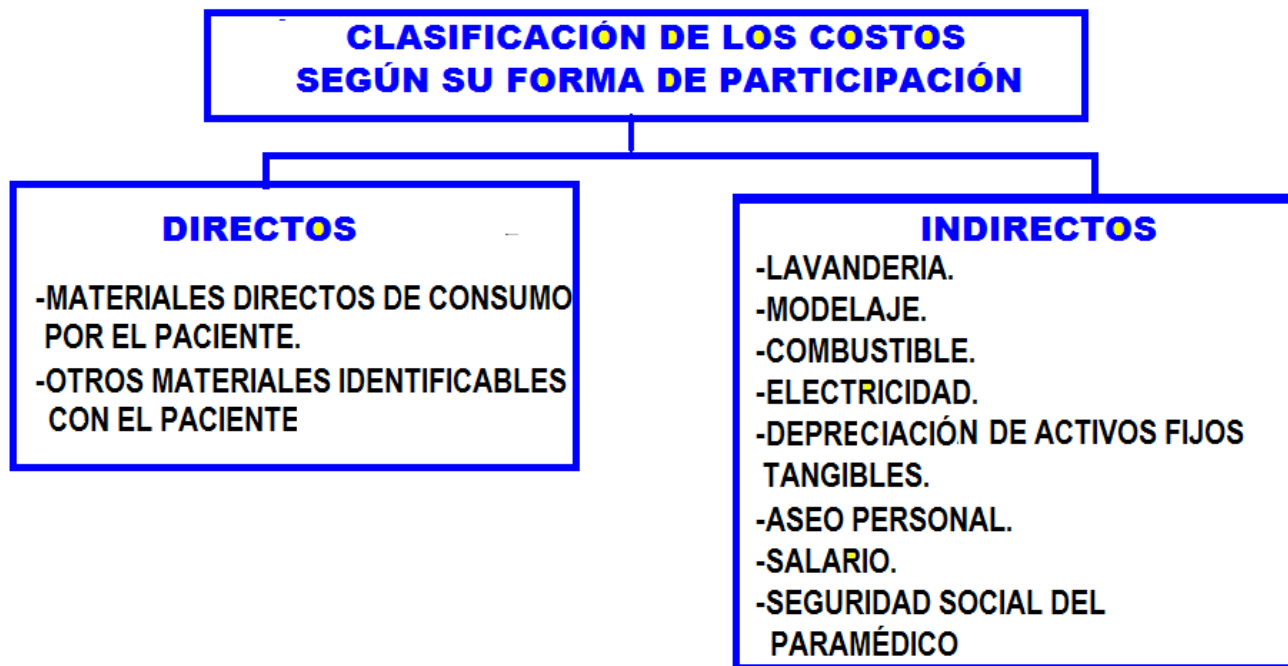
| CUENTA                          | SUBCUENTA            | ANALISIS                           | DETALLES                           |
|---------------------------------|----------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Gastos corrientes de la entidad | Gastos de la entidad | Salarios                           | Contribución a la seguridad social |
|                                 |                      | Contribución a la seguridad social | Subsidios                          |
|                                 |                      | Gastos de personal                 | Alimentación                       |
|                                 |                      | Alimentos                          | Alojamiento                        |
|                                 |                      | Lencería                           |                                    |
|                                 |                      | Estipendios                        | trabajadores                       |
|                                 |                      | Medicamentos y materiales          | Otros consumos materiales          |
|                                 |                      | Otros gastos fundamentales         | Electricidad                       |
|                                 |                      | Depreciación                       | Faltantes y sobrantes              |

Fuente: Elaboración Propia



Fuente: Elaboración Propia.

Clasificación de los costos según su forma de participación



Fuente: Elaboración Propia a partir de [Reyes y Pérez, 2009]

## ANEXO 2.3

Tabla 2.3 Base para el cálculo del costo indirecto

| Indicador    | Importe Mensual    | Importe Diario          | Tasa por Hora        |
|--------------|--------------------|-------------------------|----------------------|
| Agua         | \$ 5.83            | \$ 0.1943               | \$ 0.0081            |
| Energía      | 45.85              | 1.5283                  | 0.0637               |
| Aseo         | 120.00             | 4.0000                  | 0.1667               |
| Depreciación | 348.66             | 11.6220                 | 0.4842               |
| Lavandería   |                    |                         |                      |
| Enero        | 47.89              | 1.5448                  | 0.0644               |
| Febrero      | 24.01              | 0.8575                  | 0.0357               |
| Marzo        | 26.77              | 0.8635                  | 0.0360               |
| Abril        | 19.32              | 0.6440                  | 0.0268               |
| Mayo         | 18.46              | 0.5955                  | 0.0248               |
| Junio        | 27.66              | 0.9220                  | 0.0384               |
| Julio        | 26.17              | 0.8442                  | 0.0352               |
| Agosto       | 24.89              | 0.8029                  | 0.0334               |
| Septiembre   | 20.21              | 0.6737                  | 0.0281               |
| Octubre      | 13.80              | 0.4452                  | 0.0185               |
| Noviembre    | 12.62              | 0.4207                  | 0.0175               |
| Diciembre    | 12.04              | 0.3884                  | 0.0162               |
| Indicador    | Consumo por litros | Consumo KM<br>por litro | Índice de<br>Consumo |
| Diesel       | 0.99               | 7.7000                  | 0.1286               |

Fuente: Elaboración Propia

## ANEXO 2.4

Institución de salud: Sucursal Turismo y Salud CienfuegosNombre y Apellidos: Kotlianov OlekandrHistoria Clínica: 001Patología: Intoxicación aguda alimentariaIngreso: 01/01/12 12.15 pm Egreso: 01/01/12 4:00 pm Horas Pacientes: 4h 15mCaracterística particular: Prurito y parestesias

| Materiales Directos Consumidos                    | U M          | Cantidad                                     | Costo Unitario            | Costo Total                 |
|---------------------------------------------------|--------------|----------------------------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| <b>M E D I C A M E N T O S</b>                    |              |                                              |                           |                             |
| Cloruro de sodio 0.9% 500 ml                      | fco          | 1                                            | \$ 1.28                   | \$1.28                      |
| Benadrilina                                       | amp          | 1                                            | 0.88                      | 0.88                        |
| Guantes desechables                               | par          | 1                                            | 0.82                      | 0.82                        |
| <b>M A T E R I A L E S</b>                        |              |                                              |                           |                             |
| Jabón                                             | u            | 1                                            | 0.05                      | 0.05                        |
| Papel sanitario                                   | u            | 1                                            | 0.28                      | 0.28                        |
| <b>M O D E L A J E</b>                            |              |                                              |                           |                             |
| Factura                                           | u            | 1                                            | 0.05                      | 0.05                        |
| Historia Clínica                                  | u            | 1                                            | 0.14                      | 0.14                        |
| <b>A L I M E N T A C I O N</b>                    |              |                                              |                           |                             |
| Costo Total de los MD Consumidos                  | Pesos        |                                              |                           | \$ 3.50                     |
| <b>Gastos asociados</b>                           | <b>U M</b>   | <b>Tiempo de atención<br/>HorasDistancia</b> | <b>Tasa por servicios</b> | <b>Gasto asociado total</b> |
| Electricidad                                      | Hpac.        | 4.15                                         | \$ 0.0617                 | \$ 0.25                     |
| Otros Gastos (Diesel)                             | Km           | 9                                            | 0.1574                    | 1.41                        |
| Depreciación Activo Fijo Tangible                 | Hpac.        | 4.15                                         | 0.4687                    | 1.94                        |
| Aseo personal                                     | Hpac.        | 4.15                                         | 0.1613                    | 0.67                        |
| Agua                                              | Hpac.        | 4.15                                         | 0.079                     | 0.03                        |
| Lavandería                                        | Hpac.        | 4.15                                         | 0.0521                    | 0.21                        |
| Salario                                           | Hpac.        | 4.15                                         | 2.3194                    | 9.62                        |
| 9.09%                                             | Hpac.        | 4.15                                         | 0.2109                    | 0.87                        |
| 14%                                               | Hpac.        | 4.15                                         | 0.3543                    | 1.47                        |
| 25%                                               | Hpac.        | 4.15                                         | 0.6326                    | 2.62                        |
| <b>Total Gastos asociados al servicio</b>         |              |                                              |                           | <b>\$ 19.09</b>             |
| <b>COSTO TOTAL DE ATENCION MEDICA AL PACIENTE</b> | <b>Pesos</b> |                                              |                           | <b>\$ 22.59</b>             |



## ANEXO 2.5

Institución de salud: Sucursal Turismo y Salud CienfuegosNombre y Apellidos: Lise DolbeHistoria Clínica: 012Patología: Síndrome emético y deshidratación moderadaIngreso: 11/01/12 1:45 a.m Egreso: 11/01/13 9:45 am Horas Pacientes: 8 HrsCaracterística particular: Vómitos

| Materiales Directos Consumidos                    | U M          | Cantidad                              | Costo Unitario     | Costo Total          |
|---------------------------------------------------|--------------|---------------------------------------|--------------------|----------------------|
| MEDICAMENTOS                                      |              |                                       |                    |                      |
| Ringer lactato 500 ml                             | fco          | 1                                     | \$2.06             | \$2.06               |
| Cimetidina 300 mg                                 | amp          | 1                                     | 0.19               | 0.19                 |
| Gravinal 50 mg                                    | amp          | 1                                     | 0.75               | 0.75                 |
| Cloruro de sodio 0.9 % 500 ml                     | fco          | 1                                     | 1.28               | 1.28                 |
| Dextrosa 5 %                                      | amp          | 1                                     | 0.33               | 0.33                 |
| MATERIALES                                        |              |                                       |                    |                      |
| Jabón                                             | u            | 1                                     | 0.05               | 0.05                 |
| Papel sanitario                                   | u            | 1                                     | 0.28               | 0.28                 |
| MODELAJE                                          |              |                                       |                    |                      |
| Factura                                           | u            | 1                                     | 0.05               | 0.05                 |
| Historia Clínica                                  | u            | 1                                     | 0.14               | 0.14                 |
| <b>Costo Total de los MD Consumidos</b>           | <b>Pesos</b> |                                       |                    | <b>\$ 5.13</b>       |
| <i>Gastos asociados</i>                           | U M          | Tiempo de atención<br>Horas/Distancia | Tasa por servicios | Gasto Asociado total |
| Electricidad                                      | Hpac.        | 8                                     | \$ 0.06            | \$ 0.48              |
| Diesel                                            | Km           | 7                                     | 0.1286             | 0.90                 |
| Depreciación Activo Fijo Tangible                 | Hpac.        | 8                                     | 0.4687             | 3.75                 |
| Aseo personal                                     | Hpac.        | 8                                     | 0.1613             | 1.29                 |
| Agua                                              | Hpac.        | 8                                     | 0.0079             | 0.06                 |
| Lavandería                                        | Hpac.        | 8                                     | 0.0521             | 0.42                 |
| Salario                                           | Hpac.        | 8                                     | 2.3194             | 18.55                |
| 9.09%                                             | Hpac.        | 8                                     | 0.2109             | 1.69                 |
| 14%                                               | Hpac.        | 8                                     | 0.3543             | 2.83                 |
| 25%                                               | Hpac.        | 8                                     | 0.6326             | 5.06                 |
| <b>Total Gastos asociados al Servicio</b>         |              |                                       |                    | <b>\$ 35.03</b>      |
| <b>COSTO TOTAL DE ATENCION MEDICA AL PACIENTE</b> | <b>Pesos</b> |                                       |                    | <b>\$ 40.16</b>      |

## ANEXO 2.6

**Institución de salud:** Sucursal Turismo y Salud Cienfuegos**Nombre y Apellidos:** Ramón Ruiz Gonzalez**Historia Clínica:** 023**Patología:** Gastroenteritis aguda infecciosa + Deshidratación moderada**Ingreso:** 06/01/12 11:00 p.m **Egreso:** 02/01/12 6:00 a.m **Horas Pacientes:** 7h**Característica particular:** Vómito y diarreas

| Materiales Directos Consumidos             | U M    | Cantidad                              | Costo Unitario     | Costo Total          |
|--------------------------------------------|--------|---------------------------------------|--------------------|----------------------|
| MEDICAMENTOS                               |        |                                       |                    |                      |
| Gravinol 50 mg                             | amp    | 2                                     | \$ 0.75            | \$ 1.50              |
| MATERIALES                                 |        |                                       |                    |                      |
| Jabón                                      | u      | 1                                     | 0.05               | 0.05                 |
| Papel sanitario                            | u      | 1                                     | 0.28               | 0.28                 |
| MODELAJE                                   |        |                                       |                    |                      |
| Factura                                    | u      | 1                                     | 0.05               | 0.05                 |
| Historia clínica                           | u      | 1                                     | 0.14               | 0.14                 |
| Alimentación                               |        |                                       |                    | 0.29                 |
| Costo Total de los MD Consumidos           | Pesos  |                                       |                    | \$ 2.31              |
| Gastos asociados                           | U M    | Tiempo de atención<br>Horas/Distancia | Tasa por servicios | Gasto Asociado Total |
| Electricidad                               | H pac. | 7                                     | \$ 0.0617          | \$ 0.43              |
| Depreciación Activo Fijo Tangible          | H pac. | 7                                     | 0.4687             | 3.28                 |
| Aseo personal                              | H pac. | 7                                     | 0.1613             | 1.13                 |
| Agua                                       | H pac. | 7                                     | 0.0079             | 0.05                 |
| Lavandería                                 | H pac. | 7                                     | 0.0521             | 0.36                 |
| Salario                                    | H pac. | 7                                     | 2.5303             | 17.71                |
| 9.09%                                      | H pac. | 7                                     | 0.2109             | 1.47                 |
| 14%                                        | H pac. | 7                                     | 0.3543             | 2.48                 |
| 25%                                        | H pac. | 7                                     | 0.6326             | 4.42                 |
| Total Gastos Asociados al Servicio         |        |                                       |                    | \$31.33              |
| Costo total de atención médica al paciente | Pesos  |                                       |                    | \$ 33.64             |

## ANEXO 2.7

**Institución de salud:** Sucursal Turismo y Salud Cienfuegos**Nombre y Apellidos:** Mauro Masseti**Historia Clínica:** 084**Patología:** EDA bacteriana**Ingreso:** 03/02/12 09:00 a.m **Egreso:** 03/02/12 11:00 a.m **Horas Pacientes:** 2 hrs**Característica particular:** Diarrea y fiebre

| <b>Materiales Directos Consumidos</b>             | <b>UM</b>    | <b>Cantidad</b>                           | <b>Costo Unitario</b>     | <b>Costo Total</b>          |
|---------------------------------------------------|--------------|-------------------------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| <b>MEDICAMENTOS</b>                               |              |                                           |                           |                             |
| Metronidazol 250 ml                               | u            | 1                                         | \$ 1.07                   | \$ 1.07                     |
| <b>MATERIALES</b>                                 |              |                                           |                           |                             |
| Jabón                                             | u            | 1                                         | 0.05                      | 0.05                        |
| Papel sanitario                                   | u            | 1                                         | 0.28                      | 0.28                        |
| <b>MODELAJE</b>                                   |              |                                           |                           |                             |
| Factura                                           | u            | 1                                         | 0.05                      | 0.05                        |
| Historia Clínica                                  | u            | 1                                         | 0.14                      | 0.14                        |
| Costo Total de los MD Consumidos                  | Pesos        |                                           |                           | \$1.59                      |
| <b>Gastos asociados</b>                           | <b>UM</b>    | <b>Tiempo de atención Horas/Distancia</b> | <b>Tasa por servicios</b> | <b>Gasto Asociado Total</b> |
| Electricidad                                      | Hpac.        | 2                                         | \$ 0.06                   | \$ 0.12                     |
| Otros Gastos (Diesel)                             | Km           | 28                                        | 0.1286                    | 3.60                        |
| Depreciación Activo Fijo Tangible                 | Hpac.        | 2                                         | 0.5189                    | 1.03                        |
| Aseo personal                                     | Hpac.        | 2                                         | 0.1786                    | 0.35                        |
| Agua                                              | Hpac.        | 2                                         | 0.0087                    | 0.01                        |
| Lavandería                                        | Hpac.        | 2                                         | 0.0405                    | 0.08                        |
| Salario                                           | Hpac.        | 2                                         | 2.1647                    | 4.32                        |
| 9.09%                                             | Hpac.        | 2                                         | 0.1804                    | 0.36                        |
| 14%                                               | Hpac.        | 2                                         | 0.3031                    | 0.60                        |
| 25%                                               | Hpac.        | 2                                         | 0.5412                    | 1.08                        |
| <b>Total Gastos Asociados al Servicio</b>         |              |                                           |                           | <b>\$ 11.55</b>             |
| <b>COSTO TOTAL DE ATENCION MEDICA AL PACIENTE</b> | <b>Pesos</b> |                                           |                           | <b>\$13.14</b>              |

## ANEXO 2.8

**Institución de salud:** Sucursal Turismo y Salud Cienfuegos**Nombre y Apellidos:** Robert Stanley Nicholls**Historia Clínica:** 099**Patología:** Crisis Vagal**Ingreso:** 08/02/12 12:30 p.m **Egreso:** 08/02/12 02:30 a.m **Horas Pacientes:** 2h**Característica particular:** Lipotemia

| <b>Materiales Directos Consumidos</b>             | <b>U M</b>   | <b>Cantidad</b>                           | <b>Costo Unitario</b>     | <b>Costo Total</b>            |
|---------------------------------------------------|--------------|-------------------------------------------|---------------------------|-------------------------------|
| MATERIALES                                        |              |                                           |                           |                               |
| Gravinol 50 mg                                    | amp          | 1                                         | \$ 0.75                   | \$ 0.75                       |
| Dextrosa 5 % 10 cc                                | amp          | 1                                         | 0.33                      | 0.33                          |
| Gautes desechables                                | par          | 1                                         | 0.82                      | 0.82                          |
| MATERIALES                                        |              |                                           |                           |                               |
| Jabón                                             | u            | 1                                         | 0.05                      | 0.05                          |
| Papel sanitario                                   | u            | 1                                         | 0.28                      | 0.28                          |
| MODELAJE                                          |              |                                           |                           |                               |
| Factura                                           | u            | 1                                         | 0.05                      | 0.05                          |
| Historia Clínica                                  | u            | 1                                         | 0.14                      | 0.14                          |
| Costo Total de los MD Consumidos                  | Pesos        |                                           |                           | \$ 2.42                       |
| <b>Gastos asociados</b>                           | <b>U M</b>   | <b>Tiempo de atención Horas/distancia</b> | <b>Tasa por servicios</b> | <b>Gastos asociados Total</b> |
| Electricidad                                      | H pac.       | 2                                         | \$ 0.06                   | \$ 0.12                       |
| O tros Gastos (Diesel)                            | Km           | 7                                         | 0.1286                    | 0.90                          |
| Depreciación Activo Fijo Tangible                 | H pac.       | 2                                         | 0.5189                    | 1.03                          |
| Aseo personal                                     | H pac.       | 2                                         | 0.1786                    | 0.35                          |
| Agua                                              | H pac.       | 2                                         | 0.0087                    | 0.01                          |
| Lavandería                                        | H pac.       | 2                                         | 0.0405                    | .0.81                         |
| Salario                                           | H pac.       | 2                                         | 2.1647                    | 4.32                          |
| 9.09%                                             | H pac.       | 2                                         | 0.1804                    | 0.36                          |
| 14%                                               | H pac.       | 2                                         | 0.3301                    | 0.66                          |
| 25%                                               | H pac.       | 2                                         | 0.5412                    | 1.08                          |
| Total gastos asociados al Servicio                |              |                                           |                           | \$ 9.64                       |
| <b>COSTO TOTAL DE ATENCION MEDICA AL PACIENTE</b> | <b>Pesos</b> |                                           |                           | <b>\$ 12.06</b>               |

**Institución de salud:** Sucursal Turismo y Salud Cienfuegos**Nombre y Apellidos:** Colin W. Cook**Historia Clínica:** 103**Patología:** EDA bacteriana**Ingreso:** 09/02/12 10:30 a.m **Egreso:** 09/02/12 12:30 p.m **Horas Pacientes:** 2h**Característica particular:** Vómito y diarreas líquidas

| Materiales Directos Consumidos                  | UM           | Cantidad                                  | Costo Unitario            | Costo Total           |
|-------------------------------------------------|--------------|-------------------------------------------|---------------------------|-----------------------|
| MEDICAMENTOS                                    |              |                                           |                           |                       |
| Gravinol 50 mg                                  | amp          | 1                                         | \$ 0.75                   | \$ 0.75               |
| Dextrosa 5% 10 cc EV                            | amp          | 1                                         | 0.33                      | 0.33                  |
| Gautes desechables                              | par          | 1                                         | 0.82                      | 0.82                  |
| MATERIALES                                      |              |                                           |                           |                       |
| Jabón                                           | u            | 1                                         | 0.05                      | 0.05                  |
| Papel sanitario                                 | u            | 1                                         | 0.28                      | 0.28                  |
| MODELAJE                                        |              |                                           |                           |                       |
| Factura                                         | u            | 1                                         | 0.05                      | 0.05                  |
| Historia Clínica                                | u            | 1                                         | 0.14                      | 0.14                  |
| ALIMENTACION                                    |              |                                           |                           | 0.43                  |
| Costo Total de los MD Consumidos                | Pesos        |                                           |                           | \$ 2.85               |
| <b>Gastos asociados</b>                         | <b>UM</b>    | <b>Tiempo de atención Horas/distancia</b> | <b>Tasa por servicios</b> | <b>Gasto asociado</b> |
| Electricidad                                    | Hpac.        | 2                                         | \$ 0.06                   | \$ 0.13               |
| Depreciación Activo Fijo Tangible               | Hpac.        | 2                                         | 0.5189                    | 1.03                  |
| Aseo personal                                   | Hpac.        | 2                                         | 0.1786                    | 0.35                  |
| Agua                                            | Hpac.        | 2                                         | 0.0087                    | 0.02                  |
| Lavandería                                      | Hpac.        | 2                                         | 0.0405                    | 0.08                  |
| Salario                                         | Hpac.        | 2                                         | 2.1647                    | 4.32                  |
| 9.09%                                           | Hpac.        | 2                                         | 0.1804                    | 0.36                  |
| 14%                                             | Hpac.        | 2                                         | 2.1647                    | 4.32                  |
| 25%                                             | Hpac.        | 2                                         | 0.5412                    | 1.08                  |
| <b>Total Gastos asociados al Servicio</b>       |              |                                           |                           | <b>\$ 11.69</b>       |
| <b>COSTO TOTAL DE ATENCION MEDICAL PACIENTE</b> | <b>Pesos</b> |                                           |                           | <b>\$ 14.54</b>       |

**Institución de salud:** Sucursal Turismo y Salud Cienfuegos**Nombre y Apellidos:** Agnes Lathuillere**Historia Clínica:** 134**Patología:** Cólico nefrítico derecho**Ingreso:** 18/02/12 03:00p.m **Egreso:** 18/02/12 08:00 pm **Horas Pacientes:** 5 h**Característica particular:** Dolor lumbosabdominal derecho

| Materiales Directos Consumidos             | UM    | Cantidad                           | Costo Unitario     | Costo Total    |
|--------------------------------------------|-------|------------------------------------|--------------------|----------------|
| MEDICAMENTOS                               |       |                                    |                    |                |
| Guantes desechables                        | par   | 1                                  | \$ 0.82            | \$ 0.82        |
| Espamoforte 250 mg                         | amp   | 1                                  | 0.57               | 0.57           |
| Dextrosa 5% 10 ml                          | amp   | 3                                  | 0.33               | 0.99           |
| Gravínol 50 mg                             | amp   | 1                                  | 0.75               | 0.75           |
| MATERIALES                                 |       |                                    |                    |                |
| Jabón                                      | u     | 1                                  | 0.05               | 0.05           |
| Papel sanitario                            | u     | 1                                  | 0.28               | 0.28           |
| MODELAJE                                   |       |                                    |                    |                |
| Factura                                    | u     | 1                                  | 0.05               | 0.05           |
| Historia Clínica                           | u     | 1                                  | 0.14               | 0.14           |
| ALIMENTACION                               |       |                                    |                    | 1.95           |
| Costo Total de los MD Consumidos           | Pesos |                                    |                    | \$5.60         |
| Gastos asociados                           | UM    | Tiempo de atención Horas/distancia | Tasa por servicios | Gasto Asociado |
| Electricidad                               | Hpac. | 5                                  | \$ 0.06            | \$ 0.30        |
| Otros Gastos (Diesel)                      | Km    | 25                                 | 0.1286             | 3.21           |
| Depreciación Activo Fijo Tangible          | Hpac. | 5                                  | 0.5189             | 2.59           |
| Aseo personal                              | Hpac. | 5                                  | 0.1786             | 0.89           |
| Agua                                       | Hpac. | 5                                  | 0.0087             | 0.04           |
| Lavandería                                 | Hpac. | 5                                  | 0.0405             | 2.02           |
| Salario                                    | Hpac. | 5                                  | 2.1647             | 10.82          |
| 9.09%                                      | Hpac. | 5                                  | 0.1804             | 0.90           |
| 14%                                        | Hpac. | 5                                  | 0.3031             | 1.51           |
| 25%                                        | Hpac. | 5                                  | 0.5412             | 2.70           |
| Total gastos asociados al Servicio         |       |                                    |                    | \$24.98        |
| COSTO TOTAL DE ATENCION MEDICA AL PACIENTE | Pesos |                                    |                    | \$30.58        |

Institución de salud: Sucursal Turismo y Salud CienfuegosNombre y Apellidos: Antonio J. FernándezHistoria Clínica: 188Patología: EDA bacterianaIngreso: 08/03/12 10:00 a.m Egreso: 08/03/12 03:00 p.m Horas Pacientes: 5hCaracterística particular: Fiebre, tos con expectoración

| Materiales Directos Consumidos                    | UM           | Cantidad                                  | Costo Unitario            | Costo Total           |
|---------------------------------------------------|--------------|-------------------------------------------|---------------------------|-----------------------|
| MEDICAMENTOS                                      |              |                                           |                           |                       |
| Gravívol 50 ml                                    | amp          | 2                                         | \$0.27                    | \$0.54                |
| Gautes desechables                                | par          | 1                                         | 0.82                      | 0.82                  |
| MATERIALES                                        |              |                                           |                           |                       |
| Jabón                                             | u            | 1                                         | 0.05                      | 0.05                  |
| Papel sanitario                                   | u            | 1                                         | 0.28                      | 0.28                  |
| MODELAJE                                          |              |                                           |                           |                       |
| Factura                                           | u            | 1                                         | 0.05                      | 0.05                  |
| Historia Clínica                                  | u            | 1                                         | 0.14                      | 0.14                  |
| ALIMENTACION                                      |              |                                           |                           | 0.51                  |
| Costo Total de los MD Consumidos                  | Pesos        |                                           |                           | \$ 2.39               |
| <b>Gastos asociados</b>                           | <b>UM</b>    | <b>Tiempo de atención Horas/distancia</b> | <b>Tasa por servicios</b> | <b>Gasto Asociado</b> |
| Electricidad                                      | Hpac.        | 5                                         | \$ 0.06                   | \$ 0.32               |
| Otros Gastos (Diesel)                             | Km           | 21                                        | 0.1286                    | 2.70                  |
| Depreciación Activo Fijo Tangible                 | Hpac.        | 5                                         | 0.5189                    | 2.59                  |
| Aseo personal                                     | Hpac.        | 5                                         | 0.1786                    | 0.89                  |
| Agua                                              | Hpac.        | 5                                         | 0.0087                    | 0.04                  |
| Lavandería                                        | Hpac.        | 5                                         | 0.0405                    | 2.02                  |
| Salario                                           | Hpac.        | 5                                         | 2.1647                    | 10.82                 |
| 9.09%                                             | Hpac.        | 5                                         | 0.1804                    | 0.90                  |
| 14%                                               | Hpac.        | 5                                         | 0.3031                    | 1.51                  |
| 25%                                               | Hpac.        | 5                                         | 0.7218                    | 3.60                  |
| <b>Gastos Asociados al Servicio</b>               |              |                                           |                           | <b>\$ 25.39</b>       |
| <b>COSTO TOTAL DE ATENCION MEDICA AL PACIENTE</b> | <b>Pesos</b> |                                           |                           | <b>\$ 27.78</b>       |

## ANEXO 2.12

**Institución de salud:** Sucursal Turismo y Salud Cienfuegos**Nombre y Apellidos:** Martin Zermana**Historia Clínica:** 203**Patología:** EDA bacteriana**Ingreso:** 14/03/12 12:30 a.m **Egreso:** 15/03/13 08:30 a.m **Horas Pacientes:** 17h**Característica particular:** Vómitos y disposición líquidos

| <b>Materiales Directos Consumidos</b>             | <b>U M</b>   | <b>Cantidad</b>                           | <b>Costo Unitario</b>     | <b>Costo Total</b>    |
|---------------------------------------------------|--------------|-------------------------------------------|---------------------------|-----------------------|
| <b>MEDICAMENTOS</b>                               |              |                                           |                           |                       |
| Dipirona 600 ml                                   | amp          | 2                                         | \$ 0.27                   | \$ 0.54               |
| Potasio                                           | tirilla      | 1                                         | 1.49                      | 1.49                  |
| Glicemia                                          | tirilla      | 1                                         | 1.39                      | 1.39                  |
| Guantes desechables                               | par          | 1                                         | 0.82                      | 0.82                  |
| <b>MATERIALES</b>                                 |              |                                           |                           |                       |
| Jabón                                             | u            | 1                                         | 0.05                      | 0.05                  |
| Papel sanitario                                   | u            | 1                                         | 0.28                      | 0.28                  |
| <b>MODELAJE</b>                                   |              |                                           |                           |                       |
| Factura                                           | u            | 1                                         | 0.05                      | 0.05                  |
| Historia Clínica                                  | u            | 1                                         | 0.14                      | 0.14                  |
| <b>ALIMENTACION</b>                               |              |                                           |                           | 1.89                  |
| Costo Total de los MD Consumidos                  | Pesos        |                                           |                           | \$ 6.65               |
| <b>Gastos asociados</b>                           | <b>U M</b>   | <b>Tiempo de atención Horas/Distancia</b> | <b>Tasa por servicios</b> | <b>Gasto asociado</b> |
| Electricidad                                      | Hpac.        | 17                                        | \$ 0.0600                 | \$ 1.02               |
| Otros Gastos (Diesel)                             | Km           | 40                                        | 0.1286                    | 5.14                  |
| Depreciación Activo Fijo Tangible                 | Hpac.        | 17                                        | 0.4842                    | 8.23                  |
| Aseo personal                                     | Hpac.        | 17                                        | 0.1613                    | 2.74                  |
| Agua                                              | Hpac.        | 17                                        | 0.0079                    | 0.13                  |
| Lavandería                                        | Hpac.        | 17                                        | 0.0276                    | 0.46                  |
| Salario                                           | Hpac.        | 17                                        | 2.8869                    | 49.07                 |
| 9.09%                                             | Hpac.        | 17                                        | 0.2406                    | 4.09                  |
| 14%                                               | Hpac.        | 17                                        | 0.4042                    | 6.87                  |
| 25%                                               | Hpac.        | 17                                        | 0.7218                    | 12.27                 |
| <b>Gastos Asociados al Servicio</b>               |              |                                           |                           | <b>\$ 90.02</b>       |
| <b>COSTO TOTAL DE ATENCION MEDICA AL PACIENTE</b> | <b>Pesos</b> |                                           |                           | <b>\$ 96.67</b>       |



ANEXO 2.13

**Institución de salud:** Sucursal Turismo y Salud Cienfuegos

**Nombre y Apellidos:** Daniel Kaplen

**Historia Clínica:** 234

**Patología:** EDA + Deshidratación moderada

**Ingreso:** 24/03/12 7:30 p.m **Egreso:** 24/03/12 10:30 p.m **Horas Pacientes:** 3h

**Característica particular:** Diarreas

| <b>Materiales Directos Consumidos</b>             | <b>U M</b>   | <b>Cantidad</b>                           | <b>Costo Unitario</b>     | <b>Costo Total</b>    |
|---------------------------------------------------|--------------|-------------------------------------------|---------------------------|-----------------------|
| Cloruro de sodio 500 ml                           | fc o         | 2                                         | \$1.28                    | \$2.56                |
| <b>MATERIALES</b>                                 |              |                                           |                           |                       |
| Papel sanitario                                   | u            | 1                                         | 0.28                      | 0.28                  |
| <b>MODELAJE</b>                                   |              |                                           |                           |                       |
| Factura                                           | u            | 1                                         | 0.05                      | 0.05                  |
| Historia Clínica                                  | u            | 1                                         | 0.14                      | 0.14                  |
| <b>ALIMENTACION</b>                               |              |                                           |                           | 1.77                  |
| Costo Total de los MD Consumidos                  | Pesos        |                                           |                           | \$ 4.80               |
| <b>Gastos asociados</b>                           | <b>U M</b>   | <b>Tiempo de atención Horas/Distancia</b> | <b>Tasa por servicios</b> | <b>Gasto asociado</b> |
| Electricidad                                      | Hpac.        | 3                                         | \$ 0.06                   | \$ 0.19               |
| Depreciación Activo Fijo Tangible                 | Hpac.        | 3                                         | 0.4842                    | 1.45                  |
| Aseo personal                                     | Hpac.        | 3                                         | 0.1613                    | 0.48                  |
| Agua                                              | Hpac.        | 3                                         | 0.0079                    | 0.02                  |
| Lavandería                                        | Hpac.        | 3                                         | 0.0276                    | 0.08                  |
| Salario                                           | Hpac.        | 3                                         | 2.8869                    | 8.66                  |
| 9.09%                                             | Hpac.        | 3                                         | 0.2406                    | 0.72                  |
| 14%                                               | Hpac.        | 3                                         | 0.4042                    | 1.21                  |
| 25%                                               | Hpac.        | 3                                         | 0.7218                    | 2.16                  |
| <b>Gastos Asociados al Servicio</b>               |              |                                           |                           | <b>\$ 14.97</b>       |
| <b>COSTO TOTAL DE ATENCION MEDICA AL PACIENTE</b> | <b>Pesos</b> |                                           |                           | <b>\$ 19.77</b>       |

Institución de salud: Sucursal Turismo y Salud Cienfuegos

**Nombre y Apellidos:** Ivan Bochkov**Historia Clínica:** 263**Patología:** Crisis hipertensiva**Ingreso:** 06/04/12 09:30 a.m **Egreso:** 06/04/12 11:30 a.m **Horas Pacientes:** 2h**Característica particular:** Cefalea

| <b>Materiales Directos Consumidos</b>             | <b>UM</b>    | <b>Cantidad</b>                           | <b>Costo Unitario</b>     | <b>Costo Total</b>    |
|---------------------------------------------------|--------------|-------------------------------------------|---------------------------|-----------------------|
| MEDICAMENTOS                                      |              |                                           |                           |                       |
| Captopril 25 ml                                   | tab          | 1                                         | \$ 0.33                   | \$ 0.13               |
| MATERIALES                                        |              |                                           |                           |                       |
| Jabón                                             | u            | 1                                         | 0.05                      | 0.05                  |
| Papel sanitario                                   | u            | 1                                         | 0.28                      | 0.28                  |
| MODELAJE                                          |              |                                           |                           |                       |
| Factura                                           | u            | 1                                         | 0.05                      | 0.05                  |
| Historia Clínica                                  | u            | 1                                         | 0.14                      | 0.14                  |
| ALIMENTACION                                      |              |                                           |                           | 2.07                  |
| Costo Total de los MD Consumidos                  | Pesos        |                                           |                           | \$ 2.72               |
| <b>Gastos asociados</b>                           | <b>UM</b>    | <b>Tiempo de atención Horas/Distancia</b> | <b>Tasa por servicios</b> | <b>Gasto Asociado</b> |
| Electricidad                                      | Hpac.        | 2                                         | \$ 0.06                   | \$ 0.12               |
| Depreciación Activo Fijo Tangible                 | Hpac.        | 2                                         | 0.4842                    | 0.96                  |
| Aseo personal                                     | Hpac.        | 2                                         | 0.1667                    | 0.33                  |
| Agua                                              | Hpac.        | 2                                         | 0.0079                    | 0.15                  |
| Lavandería                                        | Hpac.        | 2                                         | 0.0251                    | 0.50                  |
| Salario                                           | Hpac.        | 2                                         | 2.4427                    | 4.88                  |
| 9.09%                                             | Hpac.        | 2                                         | 0.2036                    | 0.40                  |
| 14%                                               | Hpac.        | 2                                         | 0.3420                    | 0.68                  |
| 25%                                               | Hpac.        | 2                                         | 0.6107                    | 1.22                  |
| <b>Gastos Asociados al servicio</b>               |              |                                           |                           | <b>\$ 9.24</b>        |
| <b>COSTO TOTAL DE ATENCION MEDICA AL PACIENTE</b> | <b>Pesos</b> |                                           |                           | <b>\$ 11.96</b>       |

**Institución de salud:** Sucursal Turismo y Salud Cienfuegos**Nombre y Apellidos:** Larry Shipper**Historia Clínica:** 322**Patología:** EDA + deshidratación moderada + hipoglicemia**Ingreso:** 05/05/12 7:00 p.m **Egreso:** 05/05/12 12:00 a.m **Horas Pacientes:** 5h**Característica particular:** Vómitos + disposiciones líquidas

| Materiales Directos Consumidos             | U M        | Cantidad                                  | Costo Unitario            | Costo Total           |
|--------------------------------------------|------------|-------------------------------------------|---------------------------|-----------------------|
| MEDICAMENTOS                               |            |                                           |                           |                       |
| Cloruro de sodio 500 ml                    | fco        | 2                                         | \$1.28                    | \$2.56                |
| Gravíno 50 ml                              | amp        | 1                                         | 0.75                      | 0.75                  |
| Dextrosa 5%                                | amp        | 1                                         | 0.33                      | 0.33                  |
| Dextrosa 50 % 100 ml                       | fco        | 1                                         | 1.59                      | 1.59                  |
| MATERIALES                                 |            |                                           |                           |                       |
| Jabón                                      | u          | 1                                         | 0.05                      | 0.05                  |
| Papel sanitario                            | u          | 1                                         | 0.28                      | 0.28                  |
| MODELAJE                                   |            |                                           |                           |                       |
| Factura                                    | u          | 1                                         | 0.05                      | 0.05                  |
| Historia Clínica                           | u          | 1                                         | 0.14                      | 0.14                  |
| ALIMENTACION                               |            |                                           |                           | 1.45                  |
| Costo Total de los MD Consumidos           | Pesos      |                                           |                           | \$ 7.20               |
| <b>Gastos asociados</b>                    | <b>U M</b> | <b>Tiempo de atención Horas/distancia</b> | <b>Tasa por servicios</b> | <b>Gasto asociado</b> |
| Electricidad                               | H pac.     | 5                                         | \$ 0.06                   | \$ 0.32               |
| Otros Gastos (Diesel)                      | Km         | 6                                         | 0.1286                    | 0.77                  |
| Depreciación Activo Fijo Tangible          | H pac.     | 5                                         | 0.4842                    | 2.42                  |
| Aseo personal                              | H pac.     | 5                                         | 0.1613                    | 0.80                  |
| Agua                                       | H pac.     | 5                                         | 0.0079                    | 0.04                  |
| Lavandería                                 | H pac.     | 5                                         | 0.0354                    | 0.17                  |
| Salario                                    | H pac.     | 5                                         | 2.1613                    | 10.80                 |
| 9.09%                                      | H pac.     | 5                                         | 0.1965                    | 0.98                  |
| 14%                                        | H pac.     | 5                                         | 0.3301                    | 1.65                  |
| 25%                                        | H pac.     | 5                                         | 0.5895                    | 2.94                  |
| Total Gastos Asociados al Servicio         |            |                                           |                           | \$ 20.89              |
| COSTO TOTAL DE ATENCION MEDICA AL PACIENTE | Pesos      |                                           |                           | \$ 28.09              |

## ANEXO 2.16

Institución de salud: Sucursal Turismo y Salud CienfuegosNombre y Apellidos: Rosana PérezHistoria Clínica:385Patología: EDA bacterianaIngreso: 13/06/12 4:00p.m Egreso: 13/06/12 09:00p.m Horas Pacientes: 5hCaracterística particular: Vómitos + disposiciones ligeras

| Materiales Directos Consumidos           | UM    | Cantidad                           | Costo Unitario     | Costo Total    |
|------------------------------------------|-------|------------------------------------|--------------------|----------------|
| MEDICAMENTOS                             |       |                                    |                    |                |
| Gravinol                                 | amp   | 2                                  | \$ 0.75            | \$ 1.50        |
| Cloruro de sodio                         | Fco   | 2                                  | 1.28               | 2.56           |
| MATERIALES                               |       |                                    |                    |                |
| Jabón                                    | u     | 1                                  | 0.05               | 0.05           |
| Papel sanitario                          | u     | 1                                  | 0.28               | 0.28           |
| MODELAJE                                 |       |                                    |                    |                |
| Factura                                  | u     | 1                                  | 0.05               | 0.05           |
| Historia Clínica                         | u     | 1                                  | 0.14               | 0.14           |
| ALIMENTACION                             |       |                                    |                    | 1.98           |
| Costo Total de los MD Consumidos         | Pesos |                                    |                    | \$ 6.56        |
| Gastos asociados                         | UM    | Tiempo de atención Horas/Distancia | Tasa por servicios | Gasto asociado |
| Electricidad                             | Hpac. | 5                                  | \$ 0.06            | \$ 0.30        |
| Depreciación Activo Fijo Tangible        | Hpac. | 5                                  | 0.4842             | 2.42           |
| Aseo personal                            | Hpac. | 5                                  | 0.1613             | 0.80           |
| Agua                                     | Hpac. | 5                                  | 0.0079             | 0.04           |
| Lavandería                               | Hpac. | 5                                  | 0.0354             | 0.17           |
| Salario                                  | Hpac. | 5                                  | 2.3578             | 11.78          |
| 9.09%                                    | Hpac. | 5                                  | 0.1965             | 0.98           |
| 14%                                      | Hpac. | 5                                  | 0.3301             | 1.65           |
| 25%                                      | Hpac. | 5                                  | 0.5895             | 2.94           |
| Gastos asociados                         |       |                                    |                    | \$ 21.08       |
| COSTO TOTAL DE ATENCION MEDICAL PACIENTE | Pesos |                                    |                    | \$ 27.64       |

**Institución de salud:** Sucursal Turismo y Salud Cienfuegos**Nombre y Apellidos:** Irena Ribeiro**Historia Clínica:** 451**Patología:** Cólico biliar**Ingreso:** 13/07/12 11:00 a.m **Egreso:** 13/07/12 01:00 p.m **Horas Pacientes:** 2h**Característica particular:** Dolor abdominal

| Materiales Directos Consumidos             | UM    | Cantidad                           | Costo Unitario     | Costo Total            |
|--------------------------------------------|-------|------------------------------------|--------------------|------------------------|
| MEDICAMENTOS                               |       |                                    |                    |                        |
| Gravinal 50 ml                             | amp   | 1                                  | \$ 0.75            | \$ 0.75                |
| Dextrosa 5 %                               | amp   | 1                                  | 0.33               | 0.33                   |
| Cloruro de potasio                         | amp   | 1                                  | 1.49               | 1.49                   |
| Jabón                                      | u     | 1                                  | 0.05               | 0.05                   |
| Papel sanitario                            | u     | 1                                  | 0.28               | 0.28                   |
| MODELAJE                                   |       |                                    |                    |                        |
| Factura                                    | u     | 1                                  | 0.05               | 0.05                   |
| Historia Clínica                           | u     | 1                                  | 0.14               | 0.14                   |
| ALIMENTACION                               |       |                                    |                    | 1.07                   |
| Costo Total de los MD Consumidos           | Pesos |                                    |                    | \$ 4.16                |
| Gastos asociados                           | UM    | Tiempo de atención Horas/distancia | Tasa por servicios | Gastos asociados Total |
| Electricidad                               | Hpac. | 2                                  | \$ 0.06            | \$ 0.12                |
| Otros Gastos (Diesel)                      | Km    | 20                                 | 0.1286             | 2.57                   |
| Depreciación Activo Fijo Tangible          | Hpac. | 2                                  | 0.4842             | 0.96                   |
| Aseo personal                              | Hpac. | 2                                  | 0.1613             | 0.33                   |
| Agua                                       | Hpac. | 2                                  | 0.0079             | 0.02                   |
| Lavandería                                 | Hpac. | 2                                  | 0.0354             | 0.07                   |
| Salario                                    | Hpac. | 2                                  | 2.3578             | 4.71                   |
| 9.09%                                      | Hpac. | 2                                  | 0.1965             | 0.39                   |
| 14%                                        | Hpac. | 2                                  | 0.3301             | 0.66                   |
| 25%                                        | Hpac. | 2                                  | 0.5895             | 1.18                   |
| Total Gastos Asociados al Servicio         |       |                                    |                    | \$ 11.01               |
| COSTO TOTAL DE ATENCION MEDICA AL PACIENTE | Pesos |                                    |                    | \$ 15.17               |

Institución de salud: Sucursal Turismo y Salud CienfuegosNombre y Apellidos: Rolando Castillo AlomaHistoria Clínica:452Patología: Gastroenteritis de posible etiología viralIngreso: 14/07/12 4:00 am Egreso: 14/07/12 12:00 p.m Horas Pacientes: 8hCaracterística particular: Diarreas y vómitos

| Materiales Directos Consumidos                    | UM           | Cantidad                           | Costo Unitario     | Costo Total      |
|---------------------------------------------------|--------------|------------------------------------|--------------------|------------------|
| MEDICAMENTOS                                      |              |                                    |                    |                  |
| Dipirona 600 mg                                   | amp          | 1                                  | \$ 0.27            | \$ 0.27          |
| Gravinol 50 ml                                    | amp          | 2                                  | 0.75               | 1.50             |
| Cloruro Sodio 0.9% 500 ml                         | fco          | 3                                  | 1.28               | 3.84             |
| Guantes desechables                               | par          | 1                                  | 0.82               | 0.82             |
| MATERIALES                                        |              |                                    |                    |                  |
| Jabón                                             | u            | 1                                  | 0.05               | 0.05             |
| Papel sanitario                                   | u            | 1                                  | 0.28               | 0.28             |
| MODELAJE                                          |              |                                    |                    |                  |
| Factura                                           | u            | 1                                  | 0.05               | 0.05             |
| Historia Clínica                                  | u            | 1                                  | 0.14               | 0.14             |
| ALIMENTACION                                      |              |                                    |                    | 1.15             |
| Costo Total de los MD Consumidos                  | Pesos        |                                    |                    | \$ 8.10          |
| Gastos Asociados                                  | UM           | Tiempo de atención Horas/distancia | Tasa por servicios | Gastos asociados |
| Electricidad                                      | Hpac.        | 8                                  | \$ 0.06            | \$ 0.48          |
| Otros Gastos (Diesel)                             | Km           | 3                                  | 0.1286             | 0.39             |
| Depreciación Activo Fijo Tangible                 | Hpac.        | 8                                  | 0.4842             | 3.87             |
| Aseo personal                                     | Hpac.        | 8                                  | 0.1613             | 1.29             |
| Agua                                              | Hpac.        | 8                                  | 0.0079             | 0.63             |
| Lavandería                                        | Hpac.        | 8                                  | 0.0212             | 1.69             |
| Salario                                           | Hpac.        | 8                                  | 2.4046             | 19.23            |
| 9.09%                                             | Hpac.        | 8                                  | 0.2004             | 1.60             |
| 14%                                               | Hpac.        | 8                                  | 0.3367             | 2.69             |
| 25%                                               | Hpac.        | 8                                  | 0.6012             | 4.80             |
| Total Gastos asociados al Servicio                |              |                                    |                    | \$ 36.67         |
| <b>COSTO TOTAL DE ATENCION MEDICA AL PACIENTE</b> | <b>Pesos</b> |                                    |                    | <b>\$44.77</b>   |

**Institución de salud:** Sucursal Turismo y Salud Cienfuegos**Nombre y Apellidos:** Lizeth Pérez**Historia Clínica:** 470**Patología:** Gastroenteritis aguda**Ingreso:** 22/07/11 03:00 p.m **Egreso:** 22/07/11 08:00 p.m **Horas Pacientes:** 3h**Característica particular:** Vómitos

| Materiales Directos Consumidos                    | UM           | Cantidad                                  | Costo Unitario            | Costo Total           |
|---------------------------------------------------|--------------|-------------------------------------------|---------------------------|-----------------------|
| MEDICAMENTOS                                      |              |                                           |                           |                       |
| Dextrosa 5 % 500 ml                               | fco          | 1                                         | \$ 1.59                   | \$ 1.59               |
| Dipirona 60mg                                     | amp.         | 1                                         | 0.27                      | 0.27                  |
| Gautes desechables                                | par          | 1                                         | 0.82                      | 0.82                  |
| MATERIALES                                        |              |                                           |                           |                       |
| Jabón                                             | u            | 1                                         | 0.05                      | 0.05                  |
| Papel sanitario                                   | u            | 1                                         | 0.28                      | 0.28                  |
| MODELAJE                                          |              |                                           |                           |                       |
| Factura                                           | u            | 1                                         | 0.05                      | 0.05                  |
| Historia Clínica                                  | u            | 1                                         | 0.14                      | 0.14                  |
| ALIMENTACION                                      |              |                                           |                           | 1.17                  |
| Costo Total de los MD Consumidos                  | Pesos        |                                           |                           | \$ 4.37               |
| <b>Gastos asociados</b>                           | <b>UM</b>    | <b>Tiempo de atención Horas/Distancia</b> | <b>Tasa por servicios</b> | <b>Gasto asociado</b> |
| Electricidad                                      | Hpac.        | 3                                         | \$ 0.06                   | \$ 0.19               |
| Depreciación Activo Fijo Tangible                 | Hpac.        | 3                                         | 0.4842                    | 1.45                  |
| Aseo personal                                     | Hpac.        | 3                                         | 0.1613                    | 0.48                  |
| Agua                                              | Hpac.        | 3                                         | 0.0079                    | 0.02                  |
| Lavandería                                        | Hpac.        | 3                                         | 0.0212                    | 0.63                  |
| Salario                                           | Hpac.        | 3                                         | 2.2331                    | 6.69                  |
| 9.09%                                             | Hpac.        | 3                                         | 0.2004                    | 0.60                  |
| 14%                                               | Hpac.        | 3                                         | 0.3367                    | 1.01                  |
| 25%                                               | Hpac.        | 3                                         | 0.6017                    | 1.80                  |
| <b>Total Gastos asociados al servicio</b>         |              |                                           |                           | <b>\$ 12.87</b>       |
| <b>COSTO TOTAL DE ATENCION MEDICA AL PACIENTE</b> | <b>Pesos</b> |                                           |                           | <b>\$ 17.24</b>       |

**Institución de salud:** Sucursal Turismo y Salud Cienfuegos**Nombre y Apellidos:** Anaïd Pérez**Historia Clínica:** 472**Patología:** Síndrome emético**Ingreso:** 22/07/12 06:00 p.m **Egreso:** 22/07/12 8.00 p.m **Horas Pacientes:** 2h**Característica particular:** Fiebre y vómitos

| Materiales Directos Consumidos             | UM    | Cantidad                           | Costo Unitario     | Costo Total     |
|--------------------------------------------|-------|------------------------------------|--------------------|-----------------|
| MEDICAMENTOS                               |       |                                    |                    |                 |
| Dipirona 600 mg                            | amp   | 1                                  | \$ 0.27            | \$ 0.27         |
| Gravinol 50 mg                             | amp   | 1                                  | 0.75               | 0.75            |
| Gautes desechables                         | par   | 1                                  | 0.82               | 0.82            |
| MATERIALES                                 |       |                                    |                    |                 |
| Jabón                                      | u     | 1                                  | 0.05               | 0.05            |
| Papel sanitario                            | u     | 1                                  | 0.28               | 0.28            |
| MODELAJE                                   |       |                                    |                    |                 |
| Factura                                    | u     | 1                                  | 0.05               | 0.05            |
| Historia Clínica                           | u     | 1                                  | 0.14               | 0.14            |
| ALIMENTACION                               |       |                                    |                    | 2.14            |
| Costo Total de los MD Consumidos           | Pesos |                                    |                    | \$ 4.50         |
| Gastos asociados                           | UM    | Tiempo de atención Horas/distancia | Tasa por servicios | Gasto asociados |
| Electricidad                               | Hpac. | 2                                  | \$ 0.060           | \$ 0.12         |
| Otros Gastos (Diesel)                      | Km    | 4                                  | 0.1286             | 0.51            |
| Depreciación Activo Fijo Tangible          | Hpac. | 2                                  | 0.9684             | 1.94            |
| Aseo personal                              | Hpac. | 2                                  | 0.1613             | 0.97            |
| Agua                                       | Hpac. | 2                                  | 0.0079             | 0.02            |
| Lavandería                                 | Hpac. | 2                                  | 0.0212             | 0.48            |
| Salario                                    | Hpac. | 2                                  | 2.4046             | 4.80            |
| 9.09%                                      | Hpac. | 2                                  | 0.2004             | 0.40            |
| 14%                                        | Hpac. | 2                                  | 0.3367             | 0.67            |
| 25%                                        | Hpac. | 2                                  | 0.6012             | 1.20            |
| Gastos asociados                           |       |                                    |                    | \$ 11.11        |
| COSTO TOTAL DE ATENCION MEDICA AL PACIENTE | Pesos |                                    |                    | \$ 15.61        |



Institución de salud: Sucursal Turismo y Salud CienfuegosNombre y Apellidos: Marie le RajHistoria Clínica: 473Patología: Hipoglicemia + posible ingesta agudaIngreso: 25/07/12 01:30 p.m Egreso: 25/07/12 3:30 a.m Horas Pacientes: 2hCaracterística particular: Pérdida de conocimiento

| Materiales Directos Consumidos             | UM    | Cantidad                           | Costo Unitario     | Costo Total      |
|--------------------------------------------|-------|------------------------------------|--------------------|------------------|
| MEDICAMENTOS                               |       |                                    |                    |                  |
| Dextrosa 5% 10 ml                          | amp   | 1                                  | \$ 0.33            | \$ 0.33          |
| Gautes desechables                         | par   | 1                                  | 0.82               | 0.82             |
| MATERIALES                                 |       |                                    |                    |                  |
| Jabón                                      | u     | 1                                  | 0.05               | 0.05             |
| Papel sanitario                            | u     | 1                                  | 0.28               | 0.28             |
| MODELAJE                                   |       |                                    |                    |                  |
| Factura                                    | u     | 1                                  | 0.05               | 0.05             |
| Historia Clínica                           | u     | 1                                  | 0.14               | 0.14             |
| ALIMENTACION                               |       |                                    |                    | 1.07             |
| Costo Total de los MD Consumidos           | Pesos |                                    |                    | \$ 2.74          |
| Gastos asociados                           | UM    | Tiempo de atención Horas/Distancia | Tasa por servicios | Gastos asociados |
| Electricidad                               | Hpac. | 2                                  | \$ 0.06            | \$ 0.12          |
| Otros Gastos (Diesel)                      | Km    | 2                                  | 0.1613             | 0.32             |
| Depreciación Activo Fijo Tangible          | Hpac. | 2                                  | 0.9684             | 1.93             |
| Aseo personal                              | Hpac. | 2                                  | 0.1613             | 0.32             |
| Agua                                       | Hpac. | 2                                  | 0.0079             | 0.02             |
| Lavandería                                 | Hpac. | 2                                  | 0.0212             | 0.42             |
| Salario                                    | Hpac. | 2                                  | 2.4046             | 4.80             |
| 9.09%                                      | Hpac. | 2                                  | 0.2004             | 0.40             |
| 14%                                        | Hpac. | 2                                  | 0.3367             | 0.67             |
| 25%                                        | Hpac. | 2                                  | 0.6012             | 1.20             |
| Total Gastos asociados al Servicio         |       |                                    |                    | \$ 10.20         |
| COSTO TOTAL DE ATENCION MEDICA AL PACIENTE | Pesos |                                    |                    | \$ 12.94         |

**Institución de salud:** Sucursal Turismo y Salud Cienfuegos

**Nombre y Apellidos:** Víctor Godonoza

**Historia Clínica:** 486

**Patología:** Gastritis aguda

**Ingreso:** 29/07/12 2:10 pm **Egreso:** 29/07/12 05:10 p.m **Horas Pacientes:** 3h

**Característica particular:** Epigastalgia

| Materiales Directos Consumidos             | UM    | Cantidad                              | Costo Unitario     | Costo Total               |
|--------------------------------------------|-------|---------------------------------------|--------------------|---------------------------|
| MEDICAMENTOS                               |       |                                       |                    |                           |
| Espasmo forte 250 ml                       | amp   | 1                                     | \$0.57             | \$0.57                    |
| Gravinol 50 mg                             | amp   | 1                                     | 0.75               | 0.75                      |
| Cimetidina 300 ml                          | amp   | 1                                     | 0.19               | 0.19                      |
| Gautes desechables                         | par   | 1                                     | 0.82               | 0.82                      |
| MATERIALES                                 |       |                                       |                    |                           |
| Jabón                                      | u     | 1                                     | 0.05               | 0.05                      |
| Papel sanitario                            | u     | 1                                     | 0.28               | 0.28                      |
| MODELAJE                                   |       |                                       |                    |                           |
| Factura                                    | u     | 1                                     | 0.05               | 0.05                      |
| Historia Clínica                           | u     | 1                                     | 0.14               | 0.14                      |
| ALIMENTACION                               |       |                                       |                    | 2.07                      |
| Costo Total de los MD Consumidos           | Pesos |                                       |                    | \$ 4.92                   |
| Costos Indirectos del Servicio             | UM    | Tiempo de atención<br>Horas/distancia | Tasa por servicios | Gastos asociados<br>Total |
| Electricidad                               | Hpac. | 3                                     | \$ 0.06            | \$ 0.18                   |
| Depreciación Activo Fijo Tangible          | Hpac. | 3                                     | 0.4842             | 1.45                      |
| Aseo personal                              | Hpac. | 3                                     | 0.1613             | 0.48                      |
| Agua                                       | Hpac. | 3                                     | 0.0079             | 0.02                      |
| Lavandería                                 | Hpac. | 3                                     | 0.0212             | 0.63                      |
| Salario                                    | Hpac. | 3                                     | 2.4046             | 7.21                      |
| 9.09%                                      | Hpac. | 3                                     | 0.2004             | 0.60                      |
| 14%                                        | Hpac. | 3                                     | 0.3367             | 1.01                      |
| 25%                                        | Hpac. | 3                                     | 0.6012             | 1.80                      |
| Gastos asociados al servicio               |       |                                       |                    | \$ 13.38                  |
| COSTO TOTAL DE ATENCION MEDICA AL PACIENTE | Pesos |                                       |                    | \$ 18.30                  |

## ANEXO 2.23

**Institución de salud:** Sucursal Turismo y Salud Cienfuegos**Nombre y Apellidos:** Damaris Vega Sosa**Historia Clínica:** 545**Patología:** Gastroduodenitis**Ingreso:** 5/09/12 1:00 p.m **Egreso:** 05/09/12 01:00 p.m **Horas Pacientes:** 1h**Característica particular:** Diarreas y vómitos

| <b>Materiales Directos Consumidos</b>             | <b>UM</b>    | <b>Cantidad</b>                           | <b>Costo Unitario</b>     | <b>Costo Total</b>    |
|---------------------------------------------------|--------------|-------------------------------------------|---------------------------|-----------------------|
| <b>MEDICAMENTOS</b>                               |              |                                           |                           |                       |
| Gravinol 50 ml                                    | amp          | 1                                         | \$0.75                    | \$0.75                |
| Gautes desechables                                | par          | 1                                         | 0.82                      | 0.82                  |
| <b>MATERIALES</b>                                 |              |                                           |                           |                       |
| Jabón                                             | u            | 1                                         | 0.05                      | 0.05                  |
| Papel sanitario                                   | u            | 1                                         | 0.28                      | 0.28                  |
| <b>MODELAJE</b>                                   |              |                                           |                           |                       |
| Factura                                           | u            | 1                                         | 0.05                      | 0.05                  |
| Historia Clínica                                  | u            | 1                                         | 0.14                      | 0.14                  |
| <b>ALIMENTACION</b>                               |              |                                           |                           | 1.77                  |
| <b>Costo Total de los MD Consumidos</b>           | <b>Pesos</b> |                                           |                           | <b>\$ 3.86</b>        |
| <b>Gastos asociados</b>                           | <b>UM</b>    | <b>Tiempo de atención Horas/distancia</b> | <b>Tasa por servicios</b> | <b>Gasto asociado</b> |
| Electricidad                                      | Hpac.        | 1                                         | \$ 0.06                   | \$ 0.06               |
| Otros Gastos (Diesel)                             | Km           | 4                                         | 0.1286                    | 0.51                  |
| Depreciación Activo Fijo Tangible                 | Hpac.        | 1                                         | 0.4842                    | 0.48                  |
| Aseo personal                                     | Hpac.        | 1                                         | 0.1667                    | 0.16                  |
| Agua                                              | Hpac.        | 1                                         | 0.0081                    | 0.00                  |
| Lavandería                                        | Hpac.        | 1                                         | 0.0162                    | 0.01                  |
| Salario                                           | Hpac.        | 1                                         | 1.7953                    | 1.79                  |
| 9.09%                                             | Hpac.        | 1                                         | 0.1632                    | 0.16                  |
| 14%                                               | Hpac.        | 1                                         | 0.2742                    | 0.27                  |
| 25%                                               | Hpac.        | 1                                         | 0.4896                    | 0.48                  |
| <b>Gastos Asociado al Servicio</b>                |              |                                           |                           | <b>\$ 3.92</b>        |
| <b>COSTO TOTAL DE ATENCION MEDICA AL PACIENTE</b> | <b>Pesos</b> |                                           |                           | <b>\$ 7.78</b>        |

Institución de salud: Sucursal Turismo y Salud CienfuegosNombre y Apellidos: Sandra Amn OttHistoria Clínica: 614Patología: Gastroenteritis aguda + deshidratación moderadaIngreso: 02/11/12 09:00a.m Egreso: 02/11/12 03:00 p.m Horas Pacientes: 6h 15mCaracterística particular: Vómitos y diarreas

| <b>Materiales Directos Consumidos</b>           | <b>U M</b>   | <b>Cantidad</b>                           | <b>Costo Unitario</b>     | <b>Costo Total</b>    |
|-------------------------------------------------|--------------|-------------------------------------------|---------------------------|-----------------------|
| MEDICAMENTOS                                    |              |                                           |                           |                       |
| Ringer lactato 500ml                            | fco          | 1                                         | \$2.06                    | \$2.06                |
| Gravinal 50 ml                                  | amp          | 1                                         | 0.75                      | 0.75                  |
| Dipirona 600 mg                                 | Amp          | 1                                         | 0.27                      | 0.27                  |
| MATERIALES                                      |              |                                           |                           |                       |
| Jabón                                           | u            | 1                                         | 0.05                      | 0.05                  |
| Papel sanitario                                 | u            | 1                                         | 0.28                      | 0.28                  |
| MODELAJE                                        |              |                                           |                           |                       |
| Factura                                         | u            | 1                                         | 0.05                      | 0.05                  |
| Historia Clínica                                | u            | 1                                         | 0.14                      | 0.14                  |
| ALIMENTACION                                    |              |                                           |                           | 1.50                  |
| <b>Costo Total de los MD Consumidos</b>         | <b>Pesos</b> |                                           |                           | <b>\$ 5.10</b>        |
| <b>Gasto asociados</b>                          | <b>U M</b>   | <b>Tiempo de atención Horas/Distancia</b> | <b>Tasa por servicios</b> | <b>Gasto asociado</b> |
| Electricidad                                    | Hpac.        | 6                                         | \$ 0.06                   | \$ 0.36               |
| Depreciación Activo Fijo Tangible               | Hpac.        | 6                                         | 0.4842                    | 2.91                  |
| Aseo personal                                   | Hpac.        | 6                                         | 0.1667                    | 1.00                  |
| Agua                                            | Hpac.        | 6                                         | 0.0081                    | 0.05                  |
| Lavandería                                      | Hpac.        | 6                                         | 0.0432                    | 0.26                  |
| Salario                                         | Hpac.        | 6                                         | 2.1023                    | 12.62                 |
| 9.09%                                           | Hpac.        | 6                                         | 0.1752                    | 1.06                  |
| 14%                                             | Hpac.        | 6                                         | 0.2944                    | 1.77                  |
| 25%                                             | Hpac.        | 6                                         | 0.5256                    | 3.16                  |
| <b>Total asociados al servicio</b>              |              |                                           |                           | <b>\$ 23.19</b>       |
| <b>COSTO TOTAL DE ATENCION MEDICAL PACIENTE</b> | <b>Pesos</b> |                                           |                           | <b>\$ 28.29</b>       |

## ANEXO 2.25

Institución de salud: Sucursal Turismo y Salud CienfuegosNombre y Apellidos: Jensem Bo KjaerHistoria Clínica: 646Patología: Síndrome emético y deshidratación moderadaIngreso: 22/11/12 4:00a.m Egreso: 22/11/12 06:00 p.m Horas Pacientes: 2 hCaracterística particular: Vómitos

| <b>Materiales Directos Consumidos</b>             | <b>U M</b>   | <b>Cantidad</b>                           | <b>Costo Unitario</b>     | <b>Costo Total</b>          |
|---------------------------------------------------|--------------|-------------------------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| MEDICAMENTOS                                      |              |                                           |                           |                             |
| Ringer lactato 500ml                              | fco          | 1                                         | \$2.06                    | \$2.06                      |
| Gravinol 50 ml                                    | amp          | 1                                         | 0.75                      | 0.75                        |
| MATERIALES                                        |              |                                           |                           |                             |
| Jabón                                             | u            | 1                                         | 0.05                      | 0.05                        |
| Papel sanitario                                   | u            | 1                                         | 0.28                      | 0.28                        |
| MODELAJE                                          |              |                                           |                           |                             |
| Factura                                           | u            | 1                                         | 0.05                      | 0.05                        |
| Historia Clínica                                  | u            | 1                                         | 0.14                      | 0.14                        |
| ALIMENTACION                                      |              |                                           |                           | 1.50                        |
| Costo Total de los MD Consumidos                  | Pesos        |                                           |                           | \$ 4.83                     |
| <b>Gastos asociados</b>                           | <b>U M</b>   | <b>Tiempo de atención Horas/distancia</b> | <b>Tasa por servicios</b> | <b>Gasto asociado total</b> |
| Electricidad                                      | Hpac.        | 2                                         | \$ 0.06                   | \$ 0.12                     |
| Depreciación Activo Fijo Tangible                 | Hpac.        | 2                                         | 0.4842                    | 0.97                        |
| Aseo personal                                     | Hpac.        | 2                                         | 0.1667                    | 0.34                        |
| Agua                                              | Hpac.        | 2                                         | 0.0081                    | 0.02                        |
| Lavandería                                        | Hpac.        | 2                                         | 0.0432                    | 0.09                        |
| Salario                                           | Hpac.        | 2                                         | 2.1023                    | 4.21                        |
| 9.09%                                             | Hpac.        | 2                                         | 0.1752                    | 0.35                        |
| 14%                                               | Hpac.        | 2                                         | 0.2944                    | 0.59                        |
| 25%                                               | Hpac.        | 2                                         | 0.5256                    | 1.06                        |
| <b>Total gastos asociados al servicio</b>         |              |                                           |                           | <b>\$ 7.75</b>              |
| <b>COSTO TOTAL DE ATENCION MEDICA AL PACIENTE</b> | <b>Pesos</b> |                                           |                           | <b>\$ 12.58</b>             |

**Institución de salud:** Sucursal Turismo y Salud Cienfuegos**Nombre y Apellidos:** Daniel Van Boven**Historia Clínica:** 648**Patología:** Síndrome emético**Ingreso:** 28/11/12 8:00a.m **Egreso:** 28/11/12 09:00 p.m **Horas Pacientes:** 1 h**Característica particular:** Vómitos y disposiciones líquidas

| Materiales Directos Consumidos                    | UM           | Cantidad                           | Costo Unitario     | Costo Total    |
|---------------------------------------------------|--------------|------------------------------------|--------------------|----------------|
| MEDICAMENTOS                                      |              |                                    |                    |                |
| Ringer lactato 500ml                              | fco          | 1                                  | \$2.06             | \$2.06         |
| Dextrosa 5 %                                      | amp          | 1                                  | 0.33               | 0.33           |
| Gravíol 50 ml                                     | amp          | 1                                  | 0.75               | 0.75           |
| MATERIALES                                        |              |                                    |                    |                |
| Jabón                                             | u            | 1                                  | 0.05               | 0.05           |
| Papel sanitario                                   | u            | 1                                  | 0.28               | 0.28           |
| MODELAJE                                          |              |                                    |                    |                |
| Factura                                           | u            | 1                                  | 0.05               | 0.05           |
| Historia Clínica                                  | u            | 1                                  | 0.14               | 0.14           |
| ALIMENTACION                                      |              |                                    |                    | 1.47           |
| <b>Costo Total de los MD Consumidos</b>           | <b>Pesos</b> |                                    |                    | <b>\$ 5.13</b> |
| Costos asociados                                  | UM           | Tiempo de atención Horas/Distancia | Tasa por servicios | Gasto asociado |
| Electricidad                                      | Hpac.        | 1                                  | \$ 0.06            | \$ 0.06        |
| Depreciación Activo Fijo Tangible                 | Hpac.        | 1                                  | 0.4842             | 0.48           |
| Aseo personal                                     | Hpac.        | 1                                  | 0.1667             | 0.16           |
| Agua                                              | Hpac.        | 1                                  | 0.0081             | 0.01           |
| Lavandería                                        | Hpac.        | 1                                  | 0.0432             | 0.04           |
| Salario                                           | Hpac.        | 1                                  | 2.1023             | 2.10           |
| 9.09%                                             | Hpac.        | 1                                  | 0.1752             | 0.17           |
| 14%                                               | Hpac.        | 1                                  | 0.2944             | 0.29           |
| 25%                                               | Hpac.        | 1                                  | 0.5256             | 0.52           |
| <b>Total Gastos asociados al servicio</b>         |              |                                    |                    | <b>\$8.96</b>  |
| <b>COSTO TOTAL DE ATENCION MEDICA AL PACIENTE</b> | <b>Pesos</b> |                                    |                    | <b>\$14.09</b> |

**Institución de salud:** Sucursal Turismo y Salud Cienfuegos**Nombre y Apellidos:** Christophe O lle**Historia Clínica:** 672**Patología:** Enterocolitis aguda + deshidratación isotónica ligera + hipoglicemia**Ingreso:** 09/12/12 12:00a.m **Egreso:** 09/12/12 2:00 p.m **Horas Pacientes:** 2 h**Característica particular:** Lipotemia y diarreas.

| Materiales Directos Consumidos                    | UM           | Cantidad                                  | Costo Unitario            | Costo Total            |
|---------------------------------------------------|--------------|-------------------------------------------|---------------------------|------------------------|
| MEDICAMENTOS                                      |              |                                           |                           |                        |
| Cloruro de sodio                                  | fco          | 1                                         | \$1.28                    | \$1.28                 |
| Dextrosa 5 %                                      | amp          | 1                                         | 0.33                      | 0.33                   |
| MATERIALES                                        |              |                                           |                           |                        |
| Jabón                                             | u            | 1                                         | 0.05                      | 0.05                   |
| Papel sanitario                                   | u            | 1                                         | 0.28                      | 0.28                   |
| MODELAJE                                          |              |                                           |                           |                        |
| Factura                                           | u            | 1                                         | 0.05                      | 0.05                   |
| Historia Clínica                                  | u            | 1                                         | 0.14                      | 0.14                   |
| ALIMENTACION                                      |              |                                           |                           | 1.47                   |
| Costo Total de los MD Consumidos                  | Pesos        |                                           |                           | \$3.60                 |
| <b>Gastos asociados</b>                           | <b>UM</b>    | <b>Tiempo de atención Horas/Distancia</b> | <b>Tasa por servicios</b> | <b>Gasto asociados</b> |
| Electricidad                                      | Hpac.        | 2                                         | \$ 0.06                   | \$ 0.12                |
| Depreciación Activo Fijo Tangible                 | Hpac.        | 2                                         | 0.4842                    | 0.97                   |
| Aseo personal                                     | Hpac.        | 2                                         | 0.1613                    | 0.33                   |
| Agua                                              | Hpac.        | 2                                         | 0.0079                    | 0.02                   |
| Lavandería                                        | Hpac.        | 2                                         | 0.0364                    | 0.11                   |
| Salario                                           | Hpac.        | 2                                         | 2.3111                    | 4.63                   |
| 9.09 %                                            | Hpac.        | 2                                         | 0.1926                    | 0.39                   |
| 14 %                                              | Hpac.        | 2                                         | 0.3236                    | 0.65                   |
| 25 %                                              | Hpac.        | 2                                         | 0.5758                    | 1.16                   |
| <b>Total Gastos asociados</b>                     |              |                                           |                           | <b>\$8.38</b>          |
| <b>COSTO TOTAL DE ATENCION MEDICA AL PACIENTE</b> | <b>Pesos</b> |                                           |                           | <b>\$ 11.98</b>        |