EKOTEMAS
REVISTA CUBANA DE CIENCIAS ECONÓMICAS

Enviado: 23/09/2015
Aprobado: 24/12/2015

LA SALUD EN CUBA ES GRATUITA PERO CUESTA. LOS COSTOS POR PATOLOGÍAS Y PACIENTES EN EL HOSPITAL PROVINCIAL DE CIENFUEGOS

HEALTH IN CUBA IS FREE BUT COSTS. COSTS FOR PATHOLOGIES AND PATIENTS IN THE PROVINCIAL HOSPITAL OF CIENFUEGOS

Reynier Reyes Hernández
Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales Universidad de Cienfuegos. Cienfuegos. Cuba
reyreyes@ucf.edu.cu
Marili Silvana Martín García
Departamento de Contabilidad. Universidad Central "Marta Abreu" de Las Villas. Villa Clara. Cuba.
marilimg@uclv.edu.cu
Joaquín Infante Ugarte
Asociación Nacional de Economistas y Contadores de Cuba (ANEC), La Habana. Cuba.
asesor_presidencia@anec.co.cu
David Anacleto Pérez Guevara
Departamento de Ingeniería Industrial, Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales, Universidad de Cienfuegos. Cienfuegos. Cuba.
dpguevara@ucf.edu.cu

Resumen

La salud en Cuba es gratuita, pero cuesta. Es esta una afirmación que ya constituye un eslogan dentro de las instituciones de salud pública. Es cierto que restablecer un padecimiento de salud, recibir una atención o servicio hospitalario tiene un costo, pero el que se obtiene en la actualidad no refleja con precisión los recursos que se invierten por patologías y pacientes, solo por áreas de responsabilidad, aspectos que motivaron esta investigación, la cual tuvo como objetivo determinar el costo de la atención hospitalaria por patologías y pacientes en la provincia de Cienfuegos. A partir del análisis de las herramientas para el cálculo de los costos hospitalarios y los estudios prácticos realizados, se diseñó un procedimiento de costeo por patologías y pacientes que se aplicó en el Hospital Provincial de Cienfuegos, obteniéndose el costo por pacientes atendidos en las patologías con mayor incidencia en esta institución.

Palabras claves: Costo hospitalario, costo de atención al paciente.

Abstract

Health in Cuba is free, but it costs. This is a statement which is already a slogan within the public health institutions. It is true that restoring a health condition, receive care or hospital service costs, but that obtained at present does not accurately reflect the resources invested by diseases and patients, only for areas of responsibility. Aspects that motivated this research, we aimed to determine the cost of hospital care for pathologies and patients in the province of Cienfuegos. From the analysis of the tools

for calculating hospital costs and case studies carried out, a method of costing pathologies and patients who applied to the Provincial Hospital of Cienfuegos was designed to give the cost per patient treated in pathologies higher incidence in this institution.

Keywords: Hospital costs; Cost of patient care.

Clasificación JEL: M49

Introducción

La contabilidad de gestión como sistema informativo encargado de la acumulación y el análisis de la información para la toma de decisiones, ha tenido que adaptarse a cada una de las condiciones que estratégicamente han caracterizado cada fase de desarrollo empresarial, lo que trae como consecuencia que esta disciplina en las condiciones en que se desarrolla la actividad económica en el mundo contemporáneo tenga que adaptarse a las nuevas exigencias de la información y dar cumplimiento a sus objetivos, para lo que se han creado nuevos procedimientos que pretenden colocar la contabilidad de gestión a la altura de los requerimientos de la empresa moderna y del mundo contemporáneo (López, 2009).

La evolución en el mundo de la información contable así como el perfeccionamiento del modelo económico cubano que precisa cada vez más de sistemas de gestión eficientes, motiva la investigación acerca de los sistemas que actualmente se desarrollan en el ámbito de la contabilidad de gestión.

La esfera de los servicios de la salud en Cuba se desarrolla como resultado de la necesidad de incorporar las novedades de la ciencia y la técnica que surgen, y de responder de una manera más efectiva a los servicios que se brindan. Los servicios de salud consumen recursos para cumplir con el propósito de mantener y elevar el estado de salud de la población, y los costos constituyen un importante instrumento de trabajo en los diferentes niveles del sistema de salud cubano, como apoyo a los procesos y como herramienta para los responsables de tomar decisiones.

Anualmente (MINSAP (2014) se destinan cuantiosos recursos para el sustento, desarrollo y continuidad del crecimiento del sector de la salud en Cuba; ejemplo de ello es que en 2011 se emplearon en el mismo más de 4923 millones de unidades monetarias, mientras que en 2012, 2013 y 2014, esa cifra sobrepasó los 4900 millones cada año, correspondiendo más del 50% a la actividad hospitalaria, la cual constituye el servicio de internamiento al que acceden los pacientes para recibir los servicios de salud que requieren, con el objetivo de mejorar sus problemas, tanto físicos como mentales y de rehabilitación.

En la actualidad, el sistema hospitalario cubano cuenta con 57 hospitales generales (35% del total de instituciones hospitalarias del país). En estas instituciones se determinan, acumulan y presentan los costos en correspondencia con lo dispuesto por el Manual de Instrucción y Procedimientos emitido por el Ministerio de Salud Pública (MINSAP), donde se establecen las formas y procederes para la determinación de los costos totales y unitarios por áreas de responsabilidad, a partir de la elaboración de informes por centros de costos clasificados como de servicios generales y administrativos, auxiliares y de apoyo, o finales (MINSAP, 2014).

Luego de realizarse las distribuciones primarias y secundarias de los costos, se obtienen los costos totales por centro de costos y los niveles de actividad definidos para cada caso, información con la que se determina el costo unitario de atención al paciente en cada una de las salas de hospitalización, las que constituyen los centros de costo finales y el costo unitario de los exámenes realizados en cada laboratorio. Sin embargo, en cada laboratorio se realizan disímiles tipos de exámenes, y en cada sala se atienden a pacientes con diversas patologías. Incluso, los pacientes con la misma patología van a requerir de diferentes tipos de tratamientos, lo que implica que cada uno va a generar un costo diferente en su atención hospitalaria, atención que no se limita a una sola sala o área, toda vez que el paciente acude a la institución hospitalaria padeciendo una patología y con el objetivo de recibir un servicio integral que involucra a varias áreas de responsabilidad, situaciones que el sistema de costeo que se aplica en los hospitales generales cubanos no considera.

Esto implica que la información de costos que se genera hoy en los hospitales generales cubanos, no aporte elementos que permitan una adecuada planificación, control y toma de decisiones, toda vez que no se muestra cuánto se invierte por cada patología y paciente atendido, lo que, en realidad, es la esencia de la actividad hospitalaria de este tipo.

Es aquí donde radican las principales dificultades del sistema de costeo que se utiliza actualmente en los hospitales generales cubanos. Por ello se requiere una modificación en los procedimientos que se utilizan para poder cuantificar lo que se invierte por cada patología y paciente en su atención hospitalaria. Esto implica la necesidad de un cambio en los procederes para el cálculo de los costos hospitalarios, al incorporar una visión de procesos asistenciales, teniendo como premisa que la clave no solo radica en obtener un costo, sino que este represente la realidad del servicio que presta la institución y proporcione la información necesaria que facilite y enriquezca el proceso de toma de decisiones.

Dentro de las instituciones hospitalarias cubanas que presentan esta dificultad en la obtención de información de costo que contribuya al perfeccionamiento de los procesos directivos y, a la postre, al uso eficiente de los recursos y al control de la gestión, se encuentra el Hospital Provincial General Clínico Quirúrgico Universitario Dr. Gustavo Aldereguía Lima, centro insignia en el territorio, donde, además de los servicios que corresponden a un hospital general[1], se prestan otros relacionados con la rehabilitación, la educación para la salud y las campañas de prevención. De igual modo, promueve e incentiva la investigación, el desarrollo y la calidad de su atención, al incorporar tecnología de punta y propiciar la superación de sus recursos humanos, con la visión puesta en la consolidación de la actividad hospitalaria y al desarrollo de programas enfocados a la mejora de los servicios.

La información de costos que se genera hoy en el Hospital Provincial de Cienfuegos no aporta elementos que permitan una adecuada gestión del costo hospitalario, toda vez que no se muestra cuánto se invierte por patologías y pacientes atendidos.

Por ello, en función de las necesidades de esta institución de contar con una información de costo que le permita identificar los recursos que se sacrifican para la atención al paciente, en correspondencia con la patología que padece, se realiza esta investigación con vistas a identificar y cuantificar los rubros que inciden en la atención personalizada del paciente.

[1] Instituciones hospitalarias que cuentan con tres o cuatro de las especialidades básicas (medicina interna, cirugía general, obstetricia y pediatría).

Por eso se define como problema científico la interrogante que sigue: ¿Cómo contribuir a la gestión del costo en la actividad hospitalaria de la provincia de Cienfuegos?

El objeto de estudio teórico lo constituyen los sistemas de costo en la actividad hospitalaria, mientras que el objeto de estudio práctico es el Hospital Provincial de Cienfuegos, en el campo de la contabilidad de gestión.

Como objetivo general de la investigación se plantea determinar el costo de la atención hospitalaria por patologías y pacientes en la provincia de Cienfuegos.

En consecuencia, se considera como hipótesis de la investigación lo siguiente: Si se dispone de un procedimiento para la predeterminación, cálculo y análisis del costo por patologías a partir de los servicios que recibe el paciente en su tratamiento, entonces se podrá contribuir a la gestión del costo en la actividad hospitalaria de la provincia de Cienfuegos.

Las bases del desarrollo de la investigación se sustentan mediante los métodos y técnicas empleados que le aportan el rigor científico necesario para fundamentar las cuestiones que deben resolverse en la práctica, con el objetivo de determinar los costos por patologías y pacientes, de forma que se aporte información relevante para la gestión. En consecuencia, se combinan entrevistas, cuestionarios, observaciones, procesamiento de información y estudios de informes de la institución seleccionada para facilitar la obtención de datos en el análisis del objeto de estudio. Asimismo se ha consultado una amplia bibliografía nacional e internacional, que ha constituido la base teórica para su desarrollo.

Desarrollo

La contabilidad de gestión y el costo por patologías y pacientes

La evolución de la contabilidad de gestión ha estado vinculada al desarrollo de las organizaciones, lo que es evidente, dado su objetivo de brindar información oportuna a la gerencia; por tanto. tiene que responder a las necesidades de la misma a partir de los requerimientos del entorno.

La contabilidad de gestión constituye un sistema informativo encargado de la acumulación y el análisis de la información para la toma de decisiones, el cual ha tenido que adaptarse a cada una de las condiciones que estratégicamente ha caracterizado cada fase de desarrollo empresarial (Borrás & López, 1996).

La gestión del costo en la actividad hospitalaria tiene que corresponderse con la realidad de los servicios que se prestan en los hospitales. Los servicios hospitalarios constituyen un tipo de operación clasificada, según la teoría de administración de las operaciones, lo que viene dado por el elevado grado de interacción con el cliente (paciente) y de adaptación del servicio a las peculiaridades de cada uno; esto contrasta con la heterogeneidad propia de los servicios que prestan las instituciones de salud.

El paciente no demanda una consulta y/o una radiografía, y/o una intervención quirúrgica, sino pide una solución integral a un inconveniente de salud concreto, que se lleva a cabo por la utilización de distintos servicios que integran el complejo hospitalario. El producto que se genera en los centros hospitalarios debiera denominarse solución de patologías, unidad de

costo compuesta por la suma de los distintos servicios o actividades que deben aplicarse para obtenerla (Troncoso, 1992), (Reyes et al, 2014).

En los costos por patologías, al decir de (Montico & Velarde, 2003), no se trata solo del cálculo de los costos por departamentos, salas o actividades, sino también tienen que incluirse y tomarse en cuenta las características específicas del paciente y los procesos por los que transita el mismo, e ir acumulando toda esa información para que la contabilidad de costos refleje verdaderamente lo ocurrido en cada atención o servicio de salud.

Una empresa de salud es una organización compleja desde todo punto de vista. Si bien hay diferentes tipos de instituciones, los servicios se llevan a cabo de la misma manera, pues todos comparten las mismas características: Son intangibles, no son homogéneos y no se pueden fabricar en una cadena de producción (Montico & Velarde, 2003), (Santos & Reyes, 2013).

En consecuencia, y una vez analizados los criterios aportados con anterioridad, el autor considera que el costeo en instituciones hospitalarias cubanas debe enfocarse más al paciente y a la patología, que al área de responsabilidad como tal, toda vez que es el individuo –por cierto diferente a todos los demás– quien consume el recurso, por lo tanto es él quien debe constituir el objeto de costeo. Para lograrlo, se requiere una herramienta que permita el cálculo y análisis de los costos por los objetos de costos que representen la actividad hospitalaria (Reyes, et al, 2012).

Metodología científica. Procedimiento para el cálculo del costo por patologías y pacientes

Para el diseño del procedimiento de costeo por patologías y pacientes, se realizaron estudios enmarcados en las formas, métodos y procedimientos para la determinación del costo en las instituciones hospitalarias actualmente, y su contribución a la gestión del costo; se desarrollaron pruebas prácticas en el Hospital Provincial de Cienfuegos para valorar la efectividad de los procedimientos adoptados para el cálculo del costo por patologías y pacientes en enfermedades seleccionadas, además de realizarse estudios teóricos en los que se consultaron y analizaron varias metodologías y procedimientos para el cálculo del costo en la actividad hospitalaria, de reconocidos autores del contexto nacional e internacional, entre los que destacan los siguientes:

- Costeo por actividades, de Armenteros y Vega. Cuba, 2001.
- Sistema de costos hospitalarios diseñado para la gerencia, de Sánchez y Nazco. Cuba, 2002.
- Costeo por pacientes – patologías y procesos, de Montico y Velarde. Uruguay, 2003.
- Costeo por actividades, de González. España, 2005.
- Costeo por pacientes y patologías, de Reyes, Pérez y Suárez. Cuba, 2009.
- Manual de Instrucción y Procedimientos de Costos en Salud, del Ministerio de Salud Pública. Cuba, 2012.
- Manual de Procedimientos. Sistema de contabilidad de gestión. Costos hospitalarios, de Infante. Cuba, 2012.
- Costos GRD, de Malagón. Colombia, 2012.
- Estudio retrospectivo de costos de tratamientos intensivos por paciente y día cama, de Alvear. Chile, 2013.

- Diagnóstico y utilización de la información de costos para la gestión en centros seleccionados de salud, de Gutiérrez y Suárez. Cuba, 2013.
- Procedimiento para calcular los costos de la cirrosis hepática en el Instituto de Gastroenterología considerando su cadena de valor extendida hacia los agentes sociales, de Mass, López y Gálvez. Cuba, 2014.

Al analizar de forma crítica las aportaciones de (Armenteros & Vega, 2001), (Sánchez & Nazco, 2002), (Montico & Velarde, 2003), (González, 2005), (Reyes, Pérez & Suárez, 2009), (MINSAP, 2012), (Infante, 2012), (Malagón, 2012), (Alvear, 2013), (Gutiérrez y Suárez, 2013), (Mass, López y Gálvez, 2014) y (Reyes, et al, 2014), se plantean algunas de las principales ventajas y limitaciones de estas herramientas para la gestión del costo en la actividad hospitalaria.

Entre las ventajas de los procedimientos y metodologías antes presentadas destacan las siguientes:

- Las instituciones hospitalarias cubanas tienen definidos 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 partida del costo la forma en que fluye la información y los responsables en cada centro, sala, área o departamento de su adecuada presentación y control.
- Existe implementado un sistema de costeo para las instituciones hospitalarias cubanas, que se fundamenta y rige por los mismos principios.
- Se plantea la necesidad de reflejar en el costo la realidad de la actividad hospitalaria: atender pacientes que padecen patologías y precisan de servicios de hospitalización.
- Se reconoce la necesidad de incrementar los estudios enfocados a la contribución del costo a la gestión hospitalaria.

Como limitaciones se detectan las que siguen:

- El sistema de costeo actual se limita a la acumulación del costo por áreas de responsabilidad.
- El tratamiento de los costos indirectos no es el más adecuado, al imputarse cargos a los pacientes sin considerar que no todos requieren las mismas atenciones por los grupos de servicios generales, auxiliares, administrativos o de apoyo.
- Existen limitaciones para el cálculo del costo por patologías, puesto que estas no se corresponden precisamente con una sola área de responsabilidad. Asimismo, un paciente que es tratado por una patología requiere servicios de otras áreas para obtener la atención hospitalaria que precisa.
- No se logra información relevante que aporte elementos suficientes para la gestión de los costos hospitalarios.

A partir de lo anterior, y al considerar la necesidad de obtener un costo que represente la realidad de la atención hospitalaria, el procedimiento para el costeo por patologías y paciente que se diseña parte de la necesidad de conocer la patología que se va a

costear y, posteriormente, transita por una serie de pasos para la obtención del costo y su análisis, tal y como se muestra en la Figura 1.

Figura 1. El procedimiento para el cálculo de los costos por patologías y pacientes

Etapas	Objetivo	Pasos	Técnicas y herramientas
1. Patología objeto de costo	Conocer las características generales de la patología a costear	1.1 Formación del equipo de trabajo. 1.2 Definición de la patología. 1.3 Identificación de los exámenes auxiliares. de diagnóstico. 1.4 Identificación del manejo terapéutico.	Observación directa Entrevistas Revisión documental Procesamiento de información (Microsoft Excel, SPSS version 20.0)
2. Costeo por paciente	Determinar el costo por pacientes en la actividad hospitalaria	2.1 Confección de la descripción escrita de la atención hospitalaria al paciente. 2.2 Elaboración del diagrama de flujo del recorrido del paciente por la institución. 2.3 Clasificación de las partidas del costo por su identificación con el objeto del costo y por su relación con el nivel de actividad. 2.4 Identificar los niveles de actividad para distribuir los costos. 2.5 Determinación del costo por pacientes. 2.6 Análisis de los costos por pacientes.	

Fuente: Elaboración propia, a partir de los estudios teóricos, metodológicos y prácticos realizados.

Este procedimiento está en correspondencia con los lineamientos generales estipulados por el Manual de Instrucción y Procedimientos de Costos en Salud y el Sistema Nacional de Contabilidad. El mismo fue validado por expertos y por su aplicación en el Hospital Provincial de Cienfuegos.

Resultados de la aplicación del procedimiento en el Hospital Provincial de Cienfuegos

Para conformar el equipo de trabajo, se listaron los posibles candidatos a especialistas, donde se incluye el personal de la dirección de economía provincial y de la propia institución, médicos, enfermeros y especialistas en gestión hospitalaria. Se realizaron entrevistas individuales a cada candidato para conocer su nivel de motivación con la investigación, así como su interés en participar en la misma (realizando valoraciones de alto, medio y bajo). De igual modo, se les realizaron preguntas respecto a gestión hospitalaria y trabajo en equipos para valorar su nivel de conocimiento al respecto.

Los especialistas escogidos para formar parte del equipo de trabajo cumplen con los siguientes requisitos:

- Más de 5 años de experiencia laboral.
- Alto nivel de motivación e interés en formar parte de esta investigación.
- Contar con conocimiento básico sobre costos y gestión hospitalaria.
- Tener habilidades para el trabajo en equipo.

El equipo de trabajo analiza y aporta los elementos necesarios para el conocimiento elemental de las patologías objeto de estudio, proceso en el que se definen las características fundamentales de las patologías, se identifican los exámenes auxiliares que se requieren para el diagnóstico y tratamiento de las mismas, así como se detallan los manejos terapéuticos por tipos de pacientes estratificados, según los protocolos de atención hospitalaria o guías de prácticas clínicas.

En la segunda etapa se realiza el diagrama de flujo del recorrido del paciente por la institución hospitalaria, a partir de la narración escrita, momento en que se identifican las áreas de responsabilidad asociadas al tratamiento hospitalario de las patologías objeto de estudio. Con posterioridad, se toman de los informes de costo los montos de las partidas directas y variables (medicamentos, lavandería y alimentación a pacientes) e indirectas y fijas (salarios, servicios, estipendios y otros indirectos).

Con esa información reclasificada por patologías, se acumulan los costos y se reportan por cada una de las patologías objeto de estudio, con lo que se procede al cálculo del costo por patologías y pacientes.

Luego de culminado el cálculo de los costos, en el análisis de los montos por clases y categorías (según cada patología) se evidencia que el costo por paciente atendido depende, en primera instancia, de la estratificación del paciente y, posteriormente, del manejo terapéutico que se lleve a cabo en cada caso, a partir de la evolución del individuo ante los tratamientos y procederes médicos.

Para ello fue preciso identificar y analizar:

- Los registros de costos de materiales y medicamentos, tomando las dosis y cantidades exactas para cada caso, con sus respectivos costos.
- Los costos de los exámenes auxiliares que se les realizan a los pacientes para el diagnóstico y tratamiento de forma general.

- Los consumos alimentarios según departamentos de pantry y dietética.
- Los montos salariales y sus distribuciones, atendiendo a las bases correspondientes.
- Los consumos de electricidad según informes de costo por áreas de responsabilidad.
- La depreciación de los activos fijos tangibles que se utilizan en la atención de la patología.

Del análisis de los costos por patologías y pacientes, se desprende la importancia que tiene la realización de un adecuado examen clínico por parte del personal médico, así como el uso coherente de la Guía de prácticas clínicas, ya que unifica criterios, reduce el margen de error, sistematiza el análisis y la mejora asistencial, limita el autoritarismo y racionaliza los costos.

Con esta investigación se demuestra que el costo de atención a un paciente en una determinada patología involucra diversos aspectos que el sistema de costeo actual no considera, tales como:

- Los procederes médicos difieren para cada tipo de paciente (a partir de las características individuales de cada uno).
- La atención a una patología no se limita a una sola área de responsabilidad.
- Una patología en su atención hospitalaria involucra servicios de más de un área de responsabilidad.
- El costo unitario por área de responsabilidad no aporta la información del costo por pacientes y patologías (esencia de la actividad hospitalaria).

Al costear por pacientes, la eficiencia de la actividad hospitalaria se refleja no solo en los indicadores propiamente de salud, sino en la utilización de los recursos materiales, humanos y financieros, al poder analizar puntualmente los costos por paciente y delimitar hasta qué punto han sido utilizados en correspondencia con las necesidades del mismo.

En la Tabla 1 se presentan algunos de los resultados de los costos mínimos y máximos por pacientes atendidos en el Hospital Provincial de Cienfuegos en las patologías de mayor incidencia en el año 2014.

En la actualidad, el costo por paciente que se reporta en el Hospital Provincial de Cienfuegos se limita solo a la división del costo total del área de responsabilidad (sala) donde más tiempo permanece el paciente en su atención hospitalaria entre los días pacientes, por lo que solo se informa el costo de aquellas patologías que el sistema actual puede identificar.

En los casos de la neumonía adquirida en la comunidad (excepto clase IA), parto único espontáneo nivel I, parto único espontáneo nivel II y III, cáncer de cuello NIC I, II y III, atención a la catarata, fractura de cadera, signos febriles agudos y dengue hemorrágico, esta información no se logra obtener con el sistema de costeo actual, pues involucra varios centros de costos finales.

El costo por paciente atendido en una institución hospitalaria no es el mismo para todos los pacientes, pues en este inciden diversos factores, desde los tipos y cantidades de medicamentos y exámenes de diagnóstico y complementarios que requiere

cada paciente, hasta el tiempo de hospitalización que se precisa, atendiendo a la evolución y a la respuesta del individuo al tratamiento.

Tabla 1. Costos por pacientes atendidos. Hospital Provincial de Cienfuegos

Patología	Áreas de responsabilidad	Costo unitario según sistema de costeo MINSAP	Según procedimiento de costeo diseñado y propuesto	
			Costo mínimo	Costo máximo
Neumonía adquirida en la comunidad (NAC) clase IA	Cuerpo de Guardia	$ 13.62	$20.20	$20.80
NAC clase IB	Cuerpo de Guardia, Sala de Medicina		$ 289.24	$ 543.86
NAC clase IIA			$ 313.26	$ 850.04
NAC clase IIB			$ 563.02	$ 1 148.78
NAC Clase IIIB			$ 692.35	$ 1 243.13
NAC Clase IIIA	Cuerpo de Guardia, Unidad de Cuidados Intensivos Polivalente (UCIP)		$ 4 538.27	$ 6 923.68
Apendicitis aguda	Quirófano	$ 110.64	$ 46.52	$ 98.65
Quimioterapia cáncer de mama (1 año)	Centro Especializado Ambulatorio (CEA)	$120,73	$ 310.00	$1 401.11
Cirugía estética (liposucción)		$ 191.70	$ 228.30	$ 373.02
Cirugía estética de párpados		$ 191.70	$ 56.08	$ 63.38
Cirugía mínimo acceso		$ 191.70	$ 17.63	$ 29.61
Rehabilitación		$ 191.70	$ 33.25	$ 46.13
Parto único espontáneo Nivel I	Cuerpo de Guardia, salas 8A, 7B y 5A		$ 110.16	$ 400.73
Parto único espontáneo Nivel II y III			$ 850.26	$ 1 756.84
Cáncer de cuello NIC I	Patología de cuello, anatomía patológica, Quirófano, Sala 6A, CEA		$ 118.28	$ 126.83
Cáncer de cuello NIC II			$ 383.48	$ 397.33

Cáncer de cuello NIC III			$ 416.12	$ 433.81
Atención a la catarata	Cuerpo de Guardia, consulta externa, Centro de Oftalmología		$ 746.65	$ 721.77
Fractura de cadera	Cuerpo de Guardia, Sala 2A, Quirófano		$ 53.51	$ 7 810.79
Servicio de hemodiálisis (1año)	CEA	789.32	$ 1 078.14	$ 1 257.37
Signos febriles agudo	Cuerpo de Guardia, Sala 11B		$ 126.57	$ 652.77
Dengue hemorrágico	Cuerpo de Guardia, Sala 11B; UCIP		$ 152.87	$ 2 251.53

Fuente: Elaboración propia a partir de la aplicación del procedimiento).

Conclusiones

1. El costo en la actividad hospitalaria debe responder a las características y tipo de atención que se prestan en estas instituciones, o sea, la atención a pacientes que padecen patologías.
2. El Hospital Provincial de Cienfuegos se rige por el Manual de Instrucción y Procedimientos de Costos en Salud, emitido por el Ministerio de Salud Publica para determinar el costo por pacientes. Sin embargo, no logra conocer el costo por patologías y pacientes.
3. La aplicación del procedimiento de costeo por patologías y pacientes permitió determinar los costos por pacientes atendidos en el Hospital Provincial de Cienfuegos, en las patologías de mayor incidencia en el territorio en el año 2014.
4. El costo por pacientes atendidos en el año 2014 oscila entre $17.63 y $7810.00 unidades monetarias; en este caso, producto de la atención hospitalaria al paciente que requirió cirugía de mínimo acceso y al atendido con fractura de cadera; siempre en correspondencia con la patología y características del paciente que la padece.
5. Con la información de costos que se obtiene por pacientes y patologías, se logra identificar los montos por pacientes que de forma gratuita brinda el sistema nacional de salud, como atención hospitalaria, contribuyendo a la gestión del costo hospitalario a partir de la información que se ofrece para la planeación, el control y la toma de decisiones.

Recomendaciones

1. Que se implementen y desarrollen acciones de capacitación al personal directivo, contable, médico y de atención hospitalaria en sentido general, que posibiliten la comprensión de la necesidad del cambio que se precisa en la forma de costear la actividad hospitalaria.
2. Que se proporcionen las condiciones organizativas, de infraestructura, materiales y humanas para la aplicación del costeo por paciente, en cada institución hospitalaria.
3. Que se continúe divulgando el costo por pacientes atendidos que se han obtenido a partir de esta investigación para el conocimiento de la población y el control y uso eficiente de los recursos.

Bibliografía

1. Alvear, S.; Canteros, J. y Jara, J., & Rodríguez, P. (2013). "Costos reales de tratamientos intensivos por paciente y día cama". Revista Médica Chile, 141(2), pp. 202-208.
2. Armenteros, M. y Vega, V. (2001). "Cálculo del costo de las patologías neurológicas a través de las actividades". Ponencia en VII Congreso Internacional de Costos. España. Retrieved from : http://www.intercostos.org/por/tp_congresos.php?id=709 Fecha de consulta: 03/05/2014
3. Borras, F. y López, M. (1996). La contabilidad de gestión en Cuba. Madrid, España: AECA.
4. Díaz, G.; Gutiérrez, G.; Suárez, A. y Pérez, M. (2012). "Determinación y análisis comparativo de los costos de la hemodiálisis y diálisis peritoneal en el Instituto Nacional de Nefrología". COFIN Habana. Revista de la Facultad de Contabilidad y Finanzas. 3(4), pp. 48-53.
5. González, B. (2005). "Evaluación de los sistemas de costes en el sector hospitalario público gallego". Tesis de doctorado. Universidad de Vigo, España.
6. Infante, J. (2012). Manual de procedimientos del sistema de contabilidad de gestión – costos hospitalarios. CANEC S.A. La Habana.
7. López, M.; Martín, M.; Rodríguez, F.; Martínez, G. y Suárez, A. (2010). Sistemas de costo. La Habana: Editorial Félix Varela. Fecha de consulta 14/10/2014
8. López, M. (2006). "El control de gestión de las organizaciones". Available at: http://www.ilustrados.com/documentos//controgestion.doc [Accedido Octubre 16, 2015].
9. López, M. (2008). "Los costos y la toma de decisiones". Conferencia presentada en la Maestría de Contabilidad y Auditoría. Universidad de La Habana. La Habana.
10. Gutiérrez, G. y Suárez, A. (2013). "La información de costos para la gestión de los servicios de salud. Diagnóstico y utilización en centros seleccionados de salud". Tesis de Maestría en Contabilidad. Universidad de La Habana. Facultad de Contabilidad y Finanzas. La Habana.

11. Mass, C.; López, M. y Gálvez, A. M. (2014). "Procedimiento para calcular los costos de la cirrosis hepática en el Instituto de Gastroenterología, considerando su cadena de valor extendida hacia los agentes sociales". Tesis de doctorado. Universidad de La Habana. Facultad de Contabilidad y Finanzas. La Habana..
12. Ministerio de Salud Pública (2012). Manual de Instrucción y Procedimientos de Costos en Salud. MINSAP. La Habana.
13. Ministerio de Salud Pública. Dirección de Registros Médicos y Estadísticas de Salud (2015). Anuario estadístico de salud 2014. MINSAP. La Habana.
14. Montico, E. y Velarde, M. (2003). "Una propuesta de costos para las instituciones de asistencia médica colectiva: costos por pacientes y patologías". Ponencia en el VIII Congreso Internacional de Costos, Punta del Este, Uruguay.
15. Pérez, G.; Rodríguez, E. y García, D. (2007). "Modelo para la gestión del costo de la cadena de valor extendida de la generación de energía en Cuba". Tesis de doctorado. Universidad Central Marta Abreu de Las Villas, Villa Clara, Cuba.
16. Reyes, R. (et al) (2014). El costo por pacientes y patologías en los hospitales generales cubanos. Su aplicación en el Hospital Provincial de Cienfuegos. Premio Anual Nacional Abel Santamaría. ANEC. La Habana.
17. Reyes, R. (et al) (2012). "El costeo por pacientes en Cuba. Fundamentos teóricos". COFIN Habana. Revista de la Facultad de Contabilidad y Finanzas, pp. 52-56.
18. Reyes, R.; Pérez, G. y Suárez, A. (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. Universidad de La Habana. La Habana.
19. Sánchez, P. y Nazco, B. (2002). "Logros y perspectivas del Sistema de Costos Hospitalarios, diseñado para la gerencia". Revista Cubana de Medicina Militar, pp. 164-169.
20. Santos, L. M. y Reyes, R. (2014). "Determinación de los costos por pacientes atendidos con neumonía en el Hospital Provincial de Cienfuegos". Trabajo de diploma Licenciatura en Contabilidad y Finanzas. Universidad de Cienfuegos, Cienfuegos, Cuba.

Troncoso, G. (1992). "Los costes en la actividad sanatorial. Determinación de costes por patología". Revista Costes y Gestión,