

Universidad de Matanzas



TRABAJO DE DIPLOMA

Título. Elaboración de la ficha de costo para cirugía de cadera en el servicio de Ortopedia en el Hospital Clínico Docente “Faustino Pérez”

Autora. Rosa Teresa Armas Menéndez

Tutores. Lic. Jorge Andrés Montero Jimeno

Ing Juana Teresa Parejo Cárdenas

Cotutor. Dr. Alberto de Jesús Montero Jimeno

Matanzas 2018

Declaración de autoridad

Yo declaro, ser la autora de este Trabajo de Diploma en opción al Título de Licenciada en Contabilidad y Finanzas como parte de la culminación de mis estudios y autorizo que el mismo sea utilizado por la Universidad de Matanzas con la finalidad que se estime conveniente.

Rosa Teresa Armas Menéndez

Nota de aceptación

Miembro del Tribunal

Miembro del Tribunal

Presidente del Tribunal

Matanzas, _____ de _____ de 2018.

“Año 60 de la Revolución”

Pensamiento:

“Los sueños solo se hacen realidad con inmensos sacrificios”.

A stylized, handwritten signature or mark in black ink, consisting of a large, flowing 'e' shape followed by a smaller, similar shape, with a small horizontal stroke below the second shape.

Dedicatoria:

- A mi hija por tanta ternura, sabiduría y experiencias.

Agradecimientos:

- A todos los que han hecho posible que me acerque a un sueño más.
- A mi tutora por su dedicación, optimismo, paciencia y por inculcarme las ansias del saber.
- A mis compañeros y amigos por su apoyo incondicional... los amigos son como las estrellas no siempre los ves pero sabes que están allí.
- A todos los profesores, que durante mis estudios han contribuido en mi formación integral.

Gracias, a todos.

Resumen

El presente trabajo de diploma responde a los lineamientos expuestos en el VII Congreso del Partido, específicamente lo referido a la correcta contabilización de los costos que incurren en la producción o los servicios, el mismo tiene como título: elaboración de la ficha de costo para la cirugía de

cañera en el servicio de Ortopedia del hospital clínico quirúrgico “Faustino Pérez”, su objetivo general es: elaborar la ficha de costo para la cirugía de cañera en el servicio de Ortopedia del hospital clínico quirúrgico “Faustino Pérez”. Para dar cumplimiento al objetivo, se realizó amplia revisión bibliográfica sobre aspectos relacionados con la contabilidad de costos, definiciones de costo y sus clasificaciones, la ficha de costo y otros temas relacionados con la salud pública en Cuba, se emplearon técnicas y métodos tomando como premisa el dialéctico materialista y otros como: inducción – deducción, entrevistas no estructuradas, análisis síntesis, métodos estadísticos y matemáticos, se analizaron cada una de las partidas de costos arribando a los resultados que facilitan todos los elementos que incurren en la cirugía de cañera. Los resultados demuestran la importancia de este trabajo ya que existen costos que no se registran en este servicio.

Summary

The present diploma work answers to her the exposed guidelines in the Partido's VII Congreso, specifically he has the referred to the correct contabilization of the costs that incur in the production or the services, the same

one as title: bringing up to date of the cost chip for the hip surgery in Ortopedia's service of the clinical hospital surgical Faustino Pérez, he is his general objective: updating the cost chip give birth to (subj) give birth to her(subj) the hip surgery in Ortopedia's service of the clinical hospital surgical Faustino Pérez. to give the objective fulfillment, ample bibliographic revision on related aspects with the costs, definitions bookkeeping of cost and his classifications, the cost chip and another related themes with the public health in Cuba were accomplished, they used techniques and methods taking as premise the dialectic materialist and others I eat : induction - deduction, you interview structured, analysis synthesis, statistical methods and mathematicians, they analyzed to the aftermaths that all of the elements that incur in the hip surgery make easy each of the costs departures leading . The aftermaths demonstrate this work's importance since costs that are not registered in this service exist.

Índice	Pág.
Introducción	1
Capítulo 1. Marco Teórico Conceptual	5
1.1 Evolución de la Contabilidad de Costos	5
1.2 La Contabilidad de Costos en Cuba	7
1.3 Definiciones de los costos	10
1.4 Clasificación de los costos	11
1.5 La ficha de costo. Importancia y clasificación	15
• Generalidades de los servicios de hospitalarios en Cuba	19
Capítulo 2. Caracterización del hospital clínico docente "Faustino Pérez". Métodos técnicas y herramientas utilizadas	22
2.1 Caracterización del hospital clínico docente "Faustino Pérez"	22
2.2 Métodos y técnicas utilizados	29
Capítulo 3. Elaboración de ficha de costo para cirugía de cadera en el servicio de Ortopedia en el hospital docente "Faustino Pérez"	36
3.1 Resultados obtenidos	36
Conclusiones	47
Recomendaciones	48
Bibliografía	49
Anexos	

Introducción

La economía de salud es una de las esferas o ramas más competitivas en el mundo empresarial de estos días, su acelerado expansionismo la hace cada vez más fuerte en cuanto a su posición en el mercado, todo ello va aparejado al envejecimiento de la población a escala mundial, fundamentalmente en los países desarrollados o los llamados primer mundo, en su sentido más amplio, se reflejan en cada uno de los sectores que la componen como cualquier otra actividad, los servicios de salud consumen recursos para cumplir con el propósito de mantener y elevar el estado de salud de la humanidad.

Al compás de los cambios ideológicos, sociales, políticos y económicos de los últimos años, unidos a los avances científicos y tecnológicos, los hospitales han adquirido el carácter de organizaciones humanas complejas. Esa complejidad deriva de la multiplicidad de variables intervinientes en el funcionamiento de las entidades hospitalarias para alcanzar la misión que tienen en la sociedad.

Esta complejidad, desde un punto de vista directivo, desenvuelve la desafiante necesidad de organizar dinámicamente las múltiples y diversas variables, vinculándolas entre sí a través de una orientación vectorial y con sentido estratégico de las actividades hospitalarias a realizar para el cumplimiento de la misión sanitaria, durante un tiempo pactado. Desde la concepción funcional de organización de un hospital, el cálculo de costos presenta distintas alternativas. Puede calcularse el costo de un servicio, de una orden de diversos servicios, de un departamento, de un centro de responsabilidad, de un centro de costos o de un centro de beneficios. En todas estas alternativas el procedimiento de cálculo del costo será siempre similar. Consistirá en sumar los insumos directos, las remuneraciones directas y los costos indirectos del objeto cuyo costo se ha solicitado.

En Cuba todo el servicio sanitario está rectorado por el Ministerio de Salud Pública (MINSAP), el cual se ha dado a la tarea de divulgar por diferentes vías los costos de los servicios de salud que se prestan en cada una de las instituciones sanitarias con que cuenta el país. Todo ello va dirigido a que la población conozca los costos aproximados de estos servicios, los cuales son netamente subsidiados por el Estado Cubano.

La implementación de los costos de salud se ha perfeccionado en el transcurso de su aplicación, de acuerdo a las experiencias prácticas y aportes de especialistas en la rama de la economía y profesionales de las distintas entidades del Sistema Nacional de Salud.

El Hospital Provincial "Faustino Pérez" se encuentra ubicado en la provincia Matanzas, km 101 Naranjal Norte, cuenta con área total de 1089 m², distribuidas en consultas, salas para pacientes hospitalizados, salones para procedimientos quirúrgicos, laboratorios clínicos, área de oficinas, entre otras. Actualmente es el único hospital en el municipio Matanzas, además de ser el de referencia provincial, todo esto conlleva a un aumento pacientes por consultas y en ocasiones se congestionan los servicios, al no contar con la totalidad de las áreas en funcionamiento.

La Situación problemática de esta investigación está basada en que en el hospital docente Clínico - Quirúrgico "Faustino Pérez" ha presentado desde hace varios años sobre ejecución en el presupuesto del costo asignado, agudizándose esta situación al cierre del año 2017, disímiles son las causas que se definen por parte del Consejo Directivo, siendo la más aceptada una apremiante actualización de las fichas de costos de los servicios que presta la entidad hospitalaria.

En este sentido se hace necesario la búsqueda y consulta de materiales bibliográficos que puedan aportar elementos necesarios para acometer el objetivo propuesto.

Teniendo en cuenta los presupuestos abordados anteriormente **el Problema Científico** en el que se inserta este trabajo investigativo es: ¿cómo elaborar la ficha de costo para la cirugía de cadera en el servicio de Ortopedia del hospital clínico-docente "Faustino Pérez"?

Y el **Objetivo General** está dirigido a: elaborar la ficha de costo para cirugía de cadera en el servicio de Ortopedia del hospital clínico-docente "Faustino Pérez".

Objetivos Específicos:

- Sistematizar los fundamentos teóricos que sustentan la investigación.
- Presentar el procedimiento para la elaboración de la ficha de costo.

- Confeccionar la ficha de costo para la cirugía de cadera en el servicio de Ortopedia del hospital clínico quirúrgico Faustino Pérez

En este trabajo se toma como premisa el método dialéctico-materialista basado en el hecho de que el mismo aporta las vías y medios correctos para transformar los objetos, fenómenos y procesos de la realidad, vinculados entre sí y en desarrollo, que obtenido como enfoque marcó el camino a seguir durante todo el proceso investigativo.

Se emplearon además métodos de nivel teórico entre los cuales se encuentran:

- Análisis-síntesis.
- Histórico lógico.
- inductivo-deductivo.
- Enfoque de Sistema.

Se utilizaron otros métodos del nivel empírico:

- Análisis documental.
- Observación
- Entrevista no estructurada.

La autora considera que la investigación desplegada trasciende hacia la significación práctica que se concreta, en la contribución de actualizar una ficha de costo con el propósito de proporcionar información, asegurar la medición, reporte y registro de los costos, así como adecuada planeación y el control de la cirugía de cadera en el servicio de Ortopedia del hospital clínico-docente "Faustino Pérez".

La ficha de costo es considerada un instrumento necesario en la práctica para todas las empresas cubanas, la cual se vuelve más significativa en la medida en que se trabaja con ella, teniendo presente los suministradores y el precio de las materias primas, la misma puede ser utilizada en el quehacer práctico tanto como en el científico.

El trabajo investigativo se estructura de la siguiente forma: resumen, introducción, 3 capítulos, conclusiones, recomendaciones, bibliografía y anexos.

En el capítulo 1 que se titula, Marco Teórico Conceptual, se fundamentan teóricamente los aspectos para una adecuada propuesta de ficha de costo, tales como: el uso de la Contabilidad y dentro de ella el subsistema de costos,

conceptos de costos dados por diferentes autores, así como su clasificación y definiciones de fichas de costos, los cuales conducen a una correcta planificación, control y la toma de decisiones. En el capítulo 2 se caracteriza la entidad objeto de estudio y se exponen los métodos, técnicas y herramientas utilizados en la investigación, así como los pasos descritos para la elaboración de la ficha de costo que se propone tomando como plataforma el diagnóstico realizado, en el capítulo 3 se presentan los resultados que permiten arribar a la elaboración de la ficha de costo propuesta por la autora teniendo en cuenta las Normas Cubanas de Contabilidad de Costo y los supuestos emitidos por el Ministerio de Finanzas y Precios en Cuba.

Capítulo 1. Marco Teórico Conceptual

En este capítulo se abordan conceptualizaciones referentes a la Contabilidad de costos, su evolución, definiciones y dentro de ella el subsistema de costos. Para facilitar la planificación, el control y la toma de decisiones, haciendo referencia a los principales conceptos que son la base teórica de esta investigación.

1.1 Evolución de la Contabilidad de Costos

La Contabilidad de Costos de forma incipiente con la Revolución Industrial, ya que la invención de la máquina de vapor y de la máquina industrial dio lugar a la aparición de los talleres, antes artesanales y posteriormente fabriles.

Se considera que las primeras muestras del manejo de los costos se dan en las civilizaciones del medio oriente de la antigüedad. En las industrias iniciales se aplicaron procedimientos que se igualaban a un sistema de costos y que medían en parte la utilización de recursos destinados a la producción de bienes.

Entre los años 1485 y 1509 comenzaron a utilizarse los sistemas de costos rudimentarios en algunas industrias de diversos países europeos que guardaba gran similitud con los sistemas de costos actuales. Según Tápanes Fundora y Pérez Barral (2008), se llevaban libros donde se registraban los costos para el tratamiento de los productos, estos libros recopilaban las memorias de la producción y hoy pueden considerarse como los actuales manuales de costo. Se piensa que la teneduría de libros por el método de partida doble surgió en Italia por ser esta una región con mucha influencia mercantil.

La Contabilidad tomó auge con la producción artesanal debido al crecimiento de los empresarios capitalistas y al aumento de tierras privadas como método para medir las ganancias de los comerciantes, productores, fabricantes y todo aquel que se relacionara con el mercantilismo y disponer de control sobre las materias primas asignadas.

Continuando con Tápanes Fundora y Pérez Barral (2008), en 1557, los fabricantes de vino empezaron a usar algo que llamaron Costos de producción, los que eran como lo que hoy llamamos materiales y mano de obra. "Cristóbal Plantin, editor francés, para el siglo XVI, utilizaba diferentes cuentas para las diversas clases de papeles importados y otras para la impresión de libros. Sus

registros contables incluían una cuenta para cada libro en impresión hasta el traslado de los costos a otra cuenta de existencias para la venta. El objetivo de la contabilidad en esa época era 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”.

Durante el siglo XVI y hasta la mitad del siglo XVII, la Contabilidad de Costos no presentó avances respecto a los ya existentes lo que propició que para ese entonces la misma fuera ineficiente.

En 1776, expresa Pérez Barral (2008), con la llegada de la producción industrial surgió la necesidad de ejercer un mayor control sobre el nuevo elemento del costo que las máquinas y equipos originaba. En 1777, se hizo una primera descripción de los Costos de Producción por Procesos que mostraba cómo el costo del producto terminado se puede calcular mediante una serie de cuentas por partida doble que llevaba, en cantidades y valores para cada etapa del proceso productivo. Un año más tarde, en Francia, se empezaron a emplear los libros auxiliares en todos los elementos que tuvieran incidencia en el costo de los productos, como salarios, materiales de trabajo y fechas de entrega.

En 1800, junto al desarrollo de la industria química surge el concepto de Costos Conjuntos, incorporándose por primera vez los conceptos: depreciación, alquiler y los intereses en un sistema de costos.

A finales del siglo XIX Inglaterra fue el país que se ocupó mayoritariamente de teorizar sobre los costos. De esta manera entre 1828 y 1839 *Babbage* publicó un libro en el que resalta la necesidad de que las fábricas establezcan un departamento de contabilidad que se encargue del control del cumplimiento de los horarios de trabajo.

Entre 1890 y 1915 tuvo lugar el mayor desarrollo de la Contabilidad de Costos con el diseño de la estructura básica de la Contabilidad de Costos y la integración de los registros de los costos a las cuentas generales en países como Inglaterra y Estados Unidos; además del aporte de conceptos tales como: establecimientos de procedimientos de distribución de los Costos Indirectos de Fabricación, adaptación de los informes y registros para los

usuarios internos y externos, valuación de los inventarios, y estimación de costos de materiales y mano de obra.

Para 1900 y 1910, se integran la Contabilidad General o Financiera y la Contabilidad de Costos llegando a depender esta última de la primera.

Entre 1920 y 1930, surgen los Costos Predeterminados cuando el norteamericano Taylor empezó a experimentar los Costos Estándar en la Empresa de Acero "*Bethlehem Steel, Company*". Los Costos Predeterminados permitían disponer de datos antes de iniciar la producción. Hay evidencias que permiten afirmar que estos costos fueron empleados en 1928 por la empresa americana "*Westinghouse*" antes difundirse por las grandes empresas de la unión americana. Posterior a la gran depresión de los años 30 se comienza a dar gran preponderancia a diferentes sistemas de costos y a los presupuestos como herramienta clave en la dirección de las organizaciones.

Durante y después de la Segunda Guerra Mundial comienza la segunda etapa del Costo Estándar, que es la del control de la eficiencia. Se comparan los costos predeterminados con los históricos o resultantes para mejorar el rendimiento de las materias primas y de la mano de obra, así como la mejor manera de utilizar los costos indirectos de producción. Los costos estándar engranan con la Contabilidad de Costos, se amplía la perspectiva de la misma, generando mejor información sobre los hechos ocurridos. Se determinan desvíos, se los analiza y se justifican los mismos asignando responsabilidades por ellos. La etapa de control se acentúa y las empresas, como resultado de la información existente, comienzan a mejorar los procesos de elaboración de sus productos o servicios.

Antes de 1980, las empresas industriales consideraban que sus procedimientos de acumulación de costos constituían secretos industriales, pues el sistema de información financiera no incluía las bases de datos y archivos de la Contabilidad de Costos, lo cual se tradujo en estancamiento para la misma con relación a otras ramas de la contabilidad, hasta que se comprobó que su aplicación producía beneficios.

En 1981 el norteamericano *Johnson*, resaltó la importancia de la Contabilidad de Costos y los sistemas como herramienta clave para brindar la información a la gerencia sobre la producción, lo cual implicaba existencia de archivos de

costos útiles por la fijación de precios adecuados en mercados competitivos. De esta manera, surgió la Contabilidad de Costo de la Contabilidad General o Financiera.

Después de exponer la evolución de los costos, se hará hincapié en el siguiente epígrafe del desarrollo en Cuba.

1.2 La Contabilidad de Costos en Cuba

La necesidad de la evolución de la Contabilidad en Cuba es un elemento indispensable para la integración económica del país al universo de la comunidad internacional, con el sistema económico existente, la regulación contable posee un carácter totalmente público.

A finales del siglo XIX se inicia la historia de la práctica contable cubana, consolidándose en el año 1927 con el inicio de los Estudios Superiores de Contabilidad en la Universidad de La Habana, logrando alcanzar su máximo esplendor en la década de los años 50, coincidiendo con el surgimiento de la Contabilidad de Gestión.

Anterior a 1959, estuvo fomentada por la norteamericana, lo cual fue disminuyendo con los cambios ocurridos a partir de 1959. En la década del 60 desaparecen las relaciones monetarias-mercantiles entre las empresas y virtualmente con ellas la contabilidad, la cual se ve limitada al control económico, no es hasta 1975 que la misma renace ahora influida por las concepciones contables que prevalecían en los antiguos países socialistas de Europa del Este, al formar parte Cuba de los países miembros del Consejo de Ayuda Mutua Económica (CAME).

A partir de este momento los cambios en la contabilidad cubana se pueden dividir en tres etapas (*Hansen y Mowen, 2003*):

Etapa I (1977-1986): Establecimiento de un sistema de contabilidad instrumentado mediante un documento contentivo del contenido económico de las cuentas a utilizar y los aspectos por los cuales se debitaba y acreditaba; Sistema Informativo; Normas y Procedimientos; y ejemplos ilustrativos. La práctica aplicativa dio lugar a adiciones y modificaciones que incidieron negativamente, entre ellas: exceso de modelos informativos, se priorizó el registro contable en función de las necesidades informativas de los niveles superiores; se frena la iniciativa de los contadores en aras del cumplimiento de

la gestión; los planes de estudio en las universidades en materia de Contabilidad de Gestión se ven muy influenciados por los países miembros del CAME y adolecen de un conjunto de herramientas enfocadas a la toma de decisiones gerenciales.

Etapa II (1987-1992): Se llevan a cabo transformaciones dirigidas a la simplificación del Sistema Nacional de Contabilidad, se suprimen cuentas y subcuentas, se descentralizan funciones y se racionalizan modelos y anexos del Sistema Informativo.

Sin embargo, el lenguaje era no homologable con el que se trataba a nivel internacional, dado la herencia de la participación de Cuba en el CAME, lo que entraba en franca contraposición con los cambios en el contexto mundial y la proyección inmediata y futura de la economía cubana.

Etapa III (1993-actualidad): Se muestra gran flexibilidad de la práctica contable cubana, comunicación con socios extranjeros al adoptar terminología homologable con la práctica contable internacional, se inicia el proceso de Perfeccionamiento Empresarial en el cual las diversas ramas de la contabilidad desempeñan un importante papel. Puede decirse que el Modelo Contable General de Cuba no representa todavía un resultado, sino un proceso de evolución en pleno apogeo.

El Perfeccionamiento Empresarial es un proceso de mejora continua de la gestión interna de la empresa, que posibilita lograr, de forma sistemática un alto desempeño para producir bienes o prestar servicios competitivos, teniendo como objetivo fundamental lograr la competitividad de la empresa, incrementando la eficiencia y la eficacia, sobre la base de otorgarle las facultades y establecer las políticas, principios y procedimientos que propicien el desarrollo de iniciativas, la creatividad y la responsabilidad individual y colectiva.

Hoy en día se profundiza en la Gestión de la Calidad Total, utilizando el costo de calidad como herramienta básica de gestión, se estudian los enfoques de las escuelas teóricas de *Juran*, *Deming*, *Crosby* y el enfoque japonés; tratando de adaptar estas a las características concretas de la economía cubana, igual que como ocurre con la filosofía *Just-in-Time* (JIT), para el control de los inventarios y de la producción, surgida en Japón en los años 70.

Muchas empresas cubanas, están asimilando los cambios de la Contabilidad de costos tradicionales, por nuevos métodos de gestión, apoyados por las universidades y la Asociación Nacional de Contadores y Economistas.

Hoy no solo se utilizan disciplinas como probabilidad y estadística, para calcular el costo de un producto y elaborar información útil en la toma de decisiones de planificación y control, sino además, se apoyan en la utilización de la lógica borrosa, aplicando esta herramienta a la gestión de la empresa para atenuar la incertidumbre del mundo empresarial. De esta manera se estudia el capital intelectual, tratando de crear un modelo para calcular y gestionar los activos intangibles que tienen su origen en los conocimientos, habilidades y actitudes de las personas que forman parte del núcleo de la institución. “En los años 80, otros estudios en Cuba se centran en la filosofía del valor, adentrándose en el análisis de la cadena de valor, en vinculación con la utilización del Presupuesto Basado en Actividades (ABB), el Costeo Basado en Actividades (ABC) y la Administración Basada en Actividades (ABM)”.

Aún cuando se han introducido cambios interesantes en las estructuras y funcionamiento de las empresas para adecuarlas más a la práctica contable internacional, no se utilizan las nuevas técnicas que han tomado auge en el mercado mundial, a saber: los Sistemas de Costeo por Objetivos, presupuesto y Administración basados en las actividades, la técnica de justo a tiempo (*Just-in-time*), los costos de *Marketing*, Costos Medioambientales, Capital Intelectual y Gestión del Conocimiento. La aplicación de estas técnicas se ve limitada fundamentalmente por la tecnología de las entidades y el funcionamiento del mercado en Cuba que es insuficiente y poco competitivo desde el punto de vista interno.

A partir de todo un preámbulo acerca del origen de la Contabilidad de Costo, el próximo epígrafe se dedicará a consideraciones del término abordados por diferentes autores.

1.3 Definiciones de costo

Muchos son los autores que han definido el costo como elemento fundamental en la obtención de un servicio o producto, entre ellos consideramos relevantes para esta investigación los expuestos por:

Pedersen, 1958. El costo es el consumo valorado en dinero de bienes y servicios para la producción que constituye el objetivo de la empresa, el costo de un artículo es la suma de todos los desembolsos o gastos, efectuados en la adquisición de los elementos que concurren en su producción y venta.

Schneider, 1962. Es el equivalente monetario de los bienes aplicados en el proceso de producción.

Backer y Jacobsen, 1967. “Los costos representan aquella porción del precio de adquisición de artículos, propiedades o servicios, que ha sido diferida o que todavía no se ha aplicado a la realización de ingresos”.

Mallo, 1991. “El costo no surge hasta que el consumo se efectuó por lo cual no cabe identificarlo en el concepto gasto que procede al costo. En tanto que el concepto costo atiende al momento consumo, el gasto hace referencia al momento adquisición”.

Polimeni, 1990. “El costo es el valor sacrificado para obtener bienes o servicios”. En el momento de la adquisición del activo se incurre en el costo para obtener beneficios presentes o futuros, una vez obtenidos estos, los costos pasan a ser gastos. Un gasto es definido como el costo que ha producido un beneficio y que ya está expirado.

1.4 Clasificación de los costos

Los sistemas de costos a utilizar se pueden clasificar:

- **Elementos de un producto**

Materiales: son los principales bienes que se usan en la producción y que se transforman en artículos terminados con la adición de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. El costo de los materiales se puede dividir en: materiales directos y materiales indirectos.

Materiales directos: son los materiales que se pueden identificar en la producción de un artículo terminado, que se pueden asociar fácilmente con el producto; representan el principal costo de materiales en la producción de ese artículo.

Materiales indirectos: son todos los materiales comprendidos en la fabricación de un producto diferente de los materiales directos. Los materiales indirectos se incluyen como parte de los costos indirectos de fabricación.

Mano de obra: es el esfuerzo físico o mental gastado en la fabricación de un producto. El costo de la mano de obra se puede dividir en mano de obra directa y mano de obra indirecta.

Mano de obra directa: es toda la mano de obra directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que se puede fácilmente asociar con el producto y que representa el principal costo de mano de obra en la fabricación de ese producto.

Mano de obra indirecta: es toda mano de obra involucrada en la fabricación de un producto, que no se considera mano de obra directa. La mano de obra indirecta se incluye como parte de los costos indirectos de fabricación.

Costos indirectos de fabricación: Son todos los costos que se usan para acumular los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y todos los otros costos indirectos de manufactura. Tales se incluyen porque no se les puede identificar directamente con los productos específicos. Algunos costos indirectos son: arrendamiento, energía, calefacción de la fábrica y depreciación del equipo de fábrica. Los Costos Indirectos de Fabricación pueden clasificarse en fijos, variables y mixtos.

- **En relación con las áreas funcionales:**

De administración: se incurren en la dirección, control y operación de una empresa e incluyen el pago de salarios a la gerencia y al personal de oficina.

De mercadeo: se incurren en la venta de un producto o servicio.

Financieros: se relacionan con la obtención de fondos para la operación de la empresa. Incluyen el costo de los intereses que la empresa debe pagar por los préstamos, así como los costos de otorgar crédito a los clientes.

De manufactura: se relacionan con la producción de un artículo. Son la suma de los materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

- **En relación con la producción:**

Costos primos: costo de la materia prima directa más el costo de mano de obra directa. Están directamente relacionados con la producción.

Costos de conversión: costo de la mano de obra directa más los costos indirectos de fabricación. Corresponde al costo de la transformación de la materia prima directa, en producto terminado.

- **En relación con la facilidad de asociación:**

Costos directos: son aquellos que son susceptibles de ser asociados con productos, procesos, áreas de la organización o actividades específicas.

Costos indirectos: son aquellos costos comunes a los productos, áreas de la organización o actividades específicas y por ello no son directamente identificables con ningún artículo o área.

- **En relación al momento en que son imputados al estado de resultados:**

Costos del producto: aquellos costos que se presentan como activos en el Balance General. Cuentas de inventarios: productos en proceso y productos terminados. Son los costos directa e indirectamente identificables con el producto.

Costos del período: los productos vendidos, pasan a ser un costo del período, imputándose al Estado de Resultados como un costo de venta. Además se consideran como costo y gasto del período, los gastos de administración y venta incurridos en un período de tiempo determinado. Son los costos que no están directa ni indirectamente relacionados con el producto.

- **Según el departamento donde se incurrieron:**

Departamentos de producción: estos contribuyen directamente con la producción de un artículo y es en estos departamentos donde tiene lugar el proceso de conversión o manufactura. Incluyen operaciones manuales y mecánicas llevadas a cabo directamente sobre el proceso de manufactura.

Departamento de servicios: son departamentos que no están directamente relacionados con la producción de un artículo. Su función es proveer servicios a otros departamentos, como el departamento de nóminas, cafetería personal entre otros.

- **En relación con su comportamiento con los cambios en el volumen de producción:**

Costos directos o variables: aquellos costos que varían en forma directamente proporcional con los cambios que se dan en el nivel de producción o de actividad. Son controlados por el Jefe del departamento responsable.

Costos fijos: aquellos costos que no se ven alterados por los cambios que se dan en el nivel de producción o de actividad. En ellos el costo fijo total

permanece constante para un rango relevante de producción, mientras que el costo fijo por unidad varía según esta.

Costos mixtos: aquellos costos que tiene un comportamiento mixto, es decir una parte fija y una parte variable. A partir de la parte fija, varían en forma directamente proporcional con los cambios que se dan en el nivel de producción o de actividad.

- **En relación con la planeación, el control y la toma de decisiones:**

Costos estándares y Costos presupuestados: son aquellos en que deberían incurrirse en un proceso particular de producción bajo condiciones normales. Está relacionado generalmente con los costos unitarios de los materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación y satisfacen el mismo propósito de un presupuesto. La gerencia los utiliza para planear las operaciones futuras y controlar el desempeño mediante el análisis de variaciones.

Costos controlables y no controlables: son aquellos sobre los cuales pueden ejercer influencia directa los gerentes durante un determinado período de tiempo. Por ejemplo, si un gerente tiene la autoridad para adquirir y usar, este costo puede considerarse controlable por él. Los costos no controlables son aquellos que no están directamente administrados por un determinado nivel de la autoridad gerencial.

Costos fijos autorizados y Costos fijos discrecionales: un costo fijo autorizado surge, forzosamente, cuando se tiene una estructura organizacional básica, es un fenómeno que generalmente no se puede corregir sin afectar la capacidad organizacional de la empresa. Un costo fijo discrecional surge de las decisiones anuales de apropiación para costos de reparaciones y mantenimiento, costos de publicidad, entrenamiento de ejecutivos, entre otros.

Costos relevantes y Costos irrelevantes: los costos relevantes son costos futuros esperados que difieren entre cursos alternos de acción y que se pueden eliminar si se cambia o suspende alguna actividad económica. Los irrelevantes son aquellos que no se afectan por las acciones de la gerencia. Los Costos hundidos constituyen un ejemplo de costos irrelevantes.

Costos diferenciales: un Costo diferencial es la diferencia entre los costos de cursos alternos de acción sobre la base de artículo por artículo; si aumenta de una alternativa a otra se denominan costo incremental, y si disminuye de una alternativa a otra se nombra decremental.

Costos de oportunidad: cuando se toma una decisión para dedicarse a una alternativa, se abandonan los beneficios de las otras opciones. Los beneficios perdidos al descartar la siguiente mejor alternativa son los costos de oportunidad de la acción escogida. No se registran en los libros de contabilidad, pero sí son relevantes a la hora de tomar una decisión o evaluar alguna alternativa.

Costos de cierre de planta: los costos de cierre de planta son aquellos costos fijos en que se incurriría aún si no hubiera producción. En un negocio estacional, la gerencia a menudo se enfrenta a decisiones de suspender las operaciones o continuar operando durante la “estación muerta”. En el corto plazo, es ventajoso para la empresa permanecer funcionando mientras haya ingresos suficientes por ventas tales que permitan cubrir los costos variables y contribuyan a recuperar los costos fijos. Entre ellos se encuentran: el arrendamiento, el pago de retiro a empleados, los costos de almacenamiento, el seguro y los salarios al personal de seguridad.

Después de conocer los elementos que integran al costo y sus clasificaciones, se hace necesario conocer entonces qué es un sistema de costo y como se integra en un medio más avanzado.

Diferencias entre costos y gastos

Uno de los aspectos más importantes en la contabilidad de costos es la diferenciación entre los conceptos de costo y gasto. *Polimeni* (1989), plantea que: “en el momento de la adquisición se incurre en el costo para obtener beneficios presentes o futuros. Cuando se obtienen los beneficios, los costos se convierten en gastos. Un gasto se define como un costo que ha producido un beneficio y que ya está expirado”.

De ahí esa máxima económica que dice: todos los gastos son costos, pero no todos los costos son gastos. *Cárdenas* (2001), que afirma que “el término gasto se utiliza para el comerciante y el de costo para el industrial, esto se hace más que nada para distinguirlo uno de otro; ya que de acuerdo a la teoría de

conjuntos: costo es un conjunto de gastos y por lo tanto, el gasto forma parte del costo.

1.5 La Ficha de costo. Importancia y clasificación

Fernández (2006) "representa la magnitud máxima de los gastos esperados en la producción de una unidad de producto, se confeccionan utilizando normas y normativas que garanticen la situación óptima posible de la producción".

Debe confeccionarse por cada producto que se fabrique, haciéndose tantas fichas de costo como alternativas existan en la fabricación de un mismo producto o la prestación de un servicio por la entidad.

La ficha de costo reflejará el costo planificado para una producción determinada especialmente el costo directo, emitiéndose cada vez que sea necesario determinar un costo estimado o estándar. La ficha de costo está conformada por las tres partidas fundamentales del costo:

- 1.- Materiales directos
- 2.- Mano de obra directa
- 3.- Costos indirectos de fabricación

La ficha de costo es el documento donde se consignan elementos y partidas que deben reflejar, de la manera más completa posible, los gastos por unidad del producto y servicio ofrecido en los diferentes niveles departamentales operativos de la organización ya que esta sirve como base para determinar el costo unitario de un producto o servicio prestado para su ejecución.

Clasificación de las fichas de costo

Dicha ficha servirá para el cálculo del precio de la venta, una vez determinado el costo total y el porcentaje de ganancias que se quiere alcanzar, planificado o determinado por el Ministerio de Finanzas y Precios u otras entidades facultadas para ello. O sea, que se puede conocer por anticipado el costo de producción y el posible precio, contendrá igualmente especificaciones técnicas de los materiales a utilizar y la calificación de los trabajadores que deben participar y otras de acuerdo a los requerimientos de la producción para su ejecución.

En atención a la amplitud de su contenido, las fichas de costo pueden clasificarse en dos: detalladas y sintéticas.

Ficha de costo detallada: son las que reflejan las normas de consumo de los recursos materiales y laborales, así como las normativas de gasto de servicio técnico, organización y dirección de la producción. En estas fichas deben estar contenidos las normas en unidades físicas, la unidad de medida, el precio o tarifa de cada insumo y el costo unitario del producto en base a la unidad de cálculo adoptada con una estructura por partida de costo de producción y la composición y estructura de los gastos.

Ficha de costo sintética. Es un documento mucho más resumido que la ficha de costo detallada. En ella solo se reflejan los importes del costo unitario de un producto semielaborado y/o servicio terminado, estructurado por partidas. Esta ficha de costo suele ser denominada hoja de costo.

Es necesario clasificar las fichas de costo en atención al momento de su confección y de acuerdo a los objetivos que percibe el cálculo del costo de producción. Dicha clasificación es:

1. La ficha de costo planificada: representa la magnitud máxima de los gastos esperados en la producción de una unidad de producto. Esta ficha se confecciona utilizando normas y normativas que garanticen la situación óptima posible de la producción para el año que se planifica.

2. La ficha de costo normativa: se calcula partiendo de las normas vigentes en una ficha determinada y caracteriza la situación técnica organizativa y económica de la producción, su diferencia con las planificadas es que son mucho más dinámicas, esto es, que cambian en la misma medida en que cambian las normas.

3. La ficha de costo real: caracteriza el costo real de la producción elaborada en el período que se informa. Cuando se confecciona esta ficha de costo es necesario tener en cuenta que los objetos de cálculo, la unidad de cálculo y la clasificación de los gastos van a ser iguales a los que sirven de base para la ficha de costo planificada, esto posibilita la marcha de cumplimiento del plan respecto a la producción del costo. La ficha de costo real constituye una fuente importante para el análisis económico y es contentiva de los indicadores que deben ser utilizados para la confección del plan de costo. Como es obvio, las partidas contenidas en este plan de costo, no son exactamente iguales a las

contenidas en la ficha de costo planificada, con lo cual, no se altera el carácter de comprobación de la misma.

La partida de costo como elemento para la ficha de costo

La utilización de las fichas de costo es amplia en el análisis que se realiza en la entidad sobre el funcionamiento de la actividad económica y producción de la misma. Al realizar las comparaciones entre los costos de los productos planificados y los costos reales se determina un grado de acierto o desacierto en la gestión de producción. La utilización correcta de los recursos, los efectos de la información y el señalamiento financiero, así como una multitud de consideraciones diversas se pueden tener en cuenta a la hora de tomar decisiones.

Al concepto económico asociado al costo de producción empleado para agrupar los gastos, identificar el lugar donde esto se originan y la forma directa o indirecta en que inciden en el costo se le denomina partida de costo. Se utiliza en la determinación de los costos, tanto en la etapa del plan como en la real, pudiéndose crear para ello la nomenclatura necesaria para identificarlos según los requerimientos productivos de cada empresa.

A los efectos de confeccionar una ficha de costo, se toma en consideración las siguientes partidas de costo:

Fila 1 Materias primas y materiales: considera los gastos de recursos materiales comprados y producidos, que se emplean en la producción. Identificables directamente en los productos y servicios prestados por la empresa. En el caso de los recursos materiales adquiridos se refleja el monto que se pague al suministrador (costo más margen comercial) y para los producidos por la propia entidad al costo de producción, en esta fila quedan incluidos:

- Las materias primas y materiales directos insumidos, artículos de completamiento y semielaborados adquiridos.
- Combustibles y lubricantes utilizados para producir energía en el proceso productivo, incluye el valor de las tasas de recargo, según las normas técnicas establecidas.

- Energía eléctrica utilizada en la producción de acuerdo a la tarifa que se paga en la entidad, dividido entre la producción, según las normas técnicas establecidas.
- El agua utilizada en la producción, de acuerdo a las tarifas vigentes, dividido entre la producción según las normas técnicas establecidas.

Fila 2 Costos de la fuerza de trabajo: se consigna el salario y las vacaciones (se entiende como tal lo que se establece por el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social). Los pagos por concepto de estimulación no se pueden incluir cuando están condicionados al incremento de la eficiencia a partir de la disminución de los costos.

Fila 3 Otros gastos directos: incluyen entre otros, los conceptos de gastos directos o identificables con una producción o servicios, como los siguientes:

- Combustible y energía medibles y asociados al proceso, pueden consignarse como directos.
- Dietas y pasajes de obreros y técnicos de la producción considerados gastos directos.
- Servicios productivos recibidos para la producción,
- Depreciación de activos fijos tangibles que intervienen directamente en el proceso productivo o servicio específico.
- Cuota de los gastos de investigación que dieron lugar a una producción o servicio específico.

Fila 4 Gastos asociados a la producción: el importe de esta fila se determina a partir de utilizar el coeficiente aprobado, según corresponda, multiplicado por el salario de los obreros directos a la producción (o por la base que se autorice). Se desglosan los elementos que lo componen y de manera obligatoria los correspondientes a salario y combustibles.

Fila 5 Total de Costos: se suman las filas: 1, 2, 3 y 4. No se consideran como costos los conceptos de Gastos Generales y de Administración, los de Distribución y venta, los intereses y comisiones bancarias, la Contribución a la Seguridad Social, ni las prestaciones de esta a Corto Plazo, tampoco se incluye el Impuesto por la Utilización de la Fuerza de Trabajo.

El uso de estas partidas permite la precisión e información del comportamiento de los costos creando las premisas que facilitan el control oportuno de las

desviaciones surgidas de la ejecución del plan. Entre las finalidades básicas de la utilización de las partidas se encuentran:

- La conformación del costo total y del costo unitario según la unidad convencionalmente elegida de una producción o servicio planificado o real y el análisis de sus variaciones.
- La conformación de la ficha de costo para fundamentar el análisis de deficiencia y la formación de precios.

Requerimientos para confeccionar la ficha de costo

Teniendo en cuenta la Resolución Conjunta No. 1 de 2005 del Ministerio de Economía y Planificación y de Finanzas y Precios, los datos de encabezamiento se corresponden con el nombre de la entidad, la descripción del producto o servicio, el organismo al que pertenece, la unidad de medida y el código del producto o servicio de que se trata.

Deberá especificarse la capacidad instalada para la producción del producto, así como las producciones reales obtenidas en los últimos dos años. Esta información resulta básica para poder calcular la distribución de los gastos fijos por unidades de producción y en consecuencia, poder compararla posteriormente con los datos reales que se obtengan del año corriente.

La información de los importes unitarios en pesos cubanos y en pesos convertibles, estrictamente se referirá a la producción y servicios que se comercializa cobrando un componente en pesos convertibles y según lo que cuenta realmente el productor y está contabilizado.

Cuando se adquieran productos en pesos convertibles que posteriormente se pagan por los trabajadores en pesos, se consignará el gasto en pesos convertibles y de los gastos en moneda total se descontarán los ingresos procedentes de los pagos en pesos realizados por los trabajadores.

- **Generalidades de los servicios de hospitalarios en Cuba**

Hospital. Lugar o construcción dedicada al restablecimiento de la salud humana por un personal consagrado a esa labor, institución compleja con personal y equipos dedicados a esa tarea.

En Cuba los hospitales son instituciones subordinadas al Estado y específicamente al Ministerio de Salud Pública (MINSAP), su misión está consagrada sobre la base de los principios revolucionarios de salvar la vida

humana bajo cualquier circunstancia, a continuación se muestra su estructura organizativa.

Estructura Organizativa del MINSAP:

Funcional

- Ministro
- Consejo de Dirección
- Consejo Técnico Asesor
- 6 Viceministros
- 22 Direcciones Nacionales
- Registros Médicos y Estadísticas Sanitarias
- Auditoría
- Asesoría Jurídica
- Cuadros
- Ambulatorio
- Hospitales
- Materno Infantil
- Especialidades
- Enfermería
- Asistencia Social
- Estomatología
- Epidemiología
- Farmacia
- Docencia
- Investigación y Desarrollo
- Economía y Planificación
- Contabilidad y Finanzas
- Trabajo
- Inversiones y Mantenimiento
- Servicios Básicos
- Relaciones Internacionales
- Medicina Natural y Tradicional

Jerárquica Administrativo - Territorial

<p>Nivel Nacional</p> <ul style="list-style-type: none"> • Asamblea Nacional, Consejo de Estado y Consejo de Ministros • Ministerio de Salud Pública (Nivel Central) • Unidades Nacionales <p>Nivel Provincial</p> <ul style="list-style-type: none"> • Asamblea Provincial del Poder Popular • Dirección Provincial de Salud • Unidades Provinciales 	<p>Nivel Municipal</p> <ul style="list-style-type: none"> • Asamblea Municipal del Poder Popular • Dirección Municipal de Salud • Unidades Municipales • Consejo Popular • Área de Salud • GBT • Médico de la Familia
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

En el próximo capítulo se exponen los métodos, técnicas y herramientas utilizados en la investigación y se caracteriza la entidad objeto de estudio.

Capítulo 2. Caracterización del hospital Faustino Pérez. Descripción del procedimiento a utilizar

En este capítulo se exponen los métodos, técnicas y herramientas utilizados para el desarrollo de la investigación, los cuales permitieron caracterizar la entidad objeto de estudio, enfatizando en sus objetivos estratégicos, misión, visión y metas fundamentales para alcanzar los resultados económicos esperados.

2.1 Caracterización del hospital Clínico-Docente “Faustino Pérez”

El Hospital Universitario Clínico Quirúrgico Comandante “Faustino Pérez Hernández” se inauguró el 11 de mayo de 1995, ocupa un área de 110 000 mts² y atiende una población de 664 400 habitantes. Consta de 3 Vice direcciones y un total de 986 camas aprobadas, con 1972 trabajadores. En la actualidad el centro presta servicios altamente especializados en el manejo y tratamiento de Urgencias y Emergencias Médicas, siendo hospital terminal en el manejo de pacientes poli traumatizados complejos, contando para estos fines, con los servicios de Ortopedia y Traumatología, Neurocirugía, Angiología, Cirugía Estética y Quemados, Cirugía general y Servicios de Atención al grave, Nefrología Hematología, Medicina Interna, Cardiología, Urología, Geriatria, servicio de Medicina Natural y Tradicional, así como con otros servicios de soporte tecnológico y para el diagnóstico.

De igual manera la incorporación de la especialidad de Oncología, como servicio provincial con su crecimiento paulatino, que ha incrementado cifras de atención a pacientes que padecen de cáncer, con más de 2000 pacientes para tratamiento con Radioterapia y similar cifra recibe tratamiento de Quimioterapia que se brindara en el centro, servicio de Inmunoterapia, existiendo en estos momentos 15 ensayos clínicos abiertos de los cuales se favorecen un gran número de paciente.

Su **misión** está basada en:

- Brindar servicios de salud a los ciudadanos cubanos y extranjeros en las especialidades y modalidades definidas para el centro.
- Efectuar control higiénico sanitario epidemiológico del medio intrahospitalario.
- Realizar actividades de investigación, educación para la salud, atención integral de promoción, prevención, diagnóstico, tratamiento y rehabilitación, así

como actividades docentes de perfeccionamiento de técnicos y especialistas de pre y postgrado.

- Organizar eventos propios de las especialidades, con la participación de especialistas cubanos y extranjeros.
- Brindar servicios de certificación del estado de salud para trámites legales, así como servicios de comedor y cafetería a estudiantes y trabajadores en moneda nacional.

Visión:

- Ser un hospital con reconocimiento a nivel estatal, con su constante innovación en la prestación de servicios de la salud con calidad y compromiso de su personal superando las expectativas de la población.

Funciones Generales: planificar, organizar, ejecutar y controlar los procesos médicos-quirúrgicos y administrativos que se desarrollan en el hospital, en coordinación con las redes integradas e integrales del sistema de salud en beneficio de la población.

Funciones Específicas:

- Elaborar la documentación regulatoria que corresponda a las finalidades del hospital, política y estrategia del MINSAP para brindar servicios médicos quirúrgicos de un segundo nivel.
- Formular y elaborar normas, procedimientos, protocolos para la atención hospitalaria.
- Velar por la aplicación y el cumplimiento de las normativas institucionales y lineamientos emanados del nivel central.
- Gestionar oportunamente los recursos asignados y disponibles para el adecuado funcionamiento del hospital.
- Ejecutar a nivel hospitalario los planes de contingencia para los casos de emergencia y desastres en coordinación con las autoridades del sistema de salud.
- Promover y asesorar investigaciones a nivel hospitalario vinculado a los servicios nacionales de salud.
- Trabajar en la mejora continua de la calidad de los procesos de atención hospitalaria.

Valores compartidos

- Lealtad a la Patria, a la Revolución y al Socialismo.
- Disciplina, respeto a la Ley, reglamentos y normas técnicas.
- Integridad, honradez y honestidad.
- Consagración y amor al trabajo.
- Confiabilidad y discreción.
- Profesionalidad y espíritu de superación.
- Compromiso con la calidad de los servicios.
- Sentido de pertenencia.
- Creatividad e iniciativa.
- Visión compartida de futuro.

Valores empresariales

- Calidad: es la satisfacción y superación de las necesidades y expectativas de nuestros usuarios y su familia.
- Solidaridad: apoyar a través de nuestras acciones las necesidades de los demás para el beneficio y el fortalecimiento del individuo.
- Efectividad: es maximizar los recursos financieros, tecnológicos físico y ambientales para satisfacer las necesidades de nuestros usuarios y su familia.
- Humanización: es la expresión máxima de nuestra vocación de servicios, desde nosotros mismo y hacia nuestros usuarios, reflejadas en una atención cálida amable y segura donde exaltamos el respeto por el derecho de nuestros usuarios y familias con confianza y seguridad.

Objetivos estratégicos

- Incrementar el estado de salud de la población y su satisfacción con los servicios.
- Fortalecer las acciones de Higiene –Epidemiología y microbiología.
- Ejercer una regulación sanitaria.
- Consolidar las estrategias de formación, capacitación e investigación.
- Cumplir con las diferentes modalidades de cooperación internacional del sistema de salud cubano.

- Incrementar la racionalidad y eficiencia económica del sector.

Fuerza de trabajo del hospital

La composición de la fuerza de trabajo está dada por personal médico y no médico, la misma se relacionan en las tablas 2.1 y 2.3.

Tabla 2.1 Personal médico

Servicios Médicos	H	M	Total
Geriatría	2	25	27
Psiquiatría	7	7	14
Hematología	7	40	47
Nefrología	16	56	72
Neumología	2	3	5
Dermatología	1	4	5
Gastroenterología	8	17	25
Alergia	2	4	6
Reumatología	2	3	5
Endocrino	4	5	9
Coloproctología	4	4	8
Angiología	7	14	21
Ortopedia y traumatología	30	31	61
Oncología	34	87	121
Neurología	4	19	23
Urología	18	18	36
Otorrino	9	17	26
Oftalmología	11	49	60
Cardiología	19	30	49
Neurocirugía	12	11	23
Quemado	5	6	11
Unidad Quirúrgica y Anestesia	134	10	144
Unidad Quirúrgica Maxilofacial	14	22	36
Rayos X	39	45	84
UTI	38	60	98

UCIM	20	52	72
Medicina Interna	22	61	83
Medicina Legal	12	11	23
Medicina Natural	1	16	17
Trasplante de órganos	2	2	4
Urgencia Medica	39	36	75
Atención a Extranjeros	4	8	12
Cirugía General	38	38	76
Total	567	811	1378

Fuente: elaboración propia a partir de los datos tomados del departamento de Recursos Humanos del hospital “Faustino Pérez”

Los datos expuestos en la tabla anterior muestran que existe un total de 1378 trabajadores correspondientes al personal médico en el hospital “Faustino Pérez”, es decir, el personal que interactúa directamente con el paciente, de ellos 567 son hombres y 811 mujeres, siendo predominante el sexo femenino.

Tabla 2.2 Personal se servicio no médicos

Personal de Servicios no médicos	H	M	Total
Dirección	4	3	7
Administración	1	1	2
Farmacia	6	41	47
Registros médicos	2	28	30
Vice dirección	1		1
Transporte	1	3	4
Informática	1	5	6
Contabilidad	5	9	14
Planificación	2	1	3
Recursos Humanos	1	13	14
Inversiones	2	1	3
Abastecimiento	1		1
Mantenimiento	15	2	17
Seguridad y Protección	10	4	14
Electromedicina	4		4

Facturación	1	3	4
Trabajo Social		5	5
Dietista	1	3	4
Docencia e Investigación	1	3	4
Fisioterapia	6	19	25
Dpto. Enfermería	9	47	56
Servicios Generales	30	110	140
Cocina Comedor	20	1	21
Laboratorio Clínico	14	75	89
Laboratorio Microbiología	17	1	18
Anatomía Patológica	6	17	23
Higiene y Epidemiología	1	5	6
Psicología		8	8
Consulta Externa	3	21	24
Total	165	429	594

Fuente: elaboración propia a partir de los datos tomados del departamento de Recursos Humanos del hospital “Faustino Pérez”

El personal de servicios no médicos está compuesto por 594 trabajadores, de ellos 429 son mujeres, las cuales representan el mayor porcentaje con respecto a los 165 hombres del sector.

Caracterización del servicio de Ortopedia y traumatología

La sala de Ortopedia del hospital clínico quirúrgico docente Faustino Pérez se encuentra ubicada en el tercer piso, subdividida en dos salas, una para mujeres y otra para hombres y ambas cuentan con 26 camas cada una, además de 3 departamentos de consultas externas de esta especialidad que prestan servicios de lunes a viernes en el horario de 8.00am a 5.00 pm atendida por dos especialistas por día.

Campo de acción:

La traumatología se ocupa de las lesiones traumáticas de columna y extremidades que afectan a:

- Huesos: fracturas, epifisiólisis, etc.
- Ligamentos y articulaciones: esguinces, luxaciones, artritis traumáticas, etc.

- Músculos y tendones: roturas fibrilares, hematomas, contusiones, tendinitis, etc.
- Piel: heridas, etc.

Los tratamientos conservadores se basan en:

- Las reducciones incruentas,
- Vendajes blandos (compresivos, tapings, Velpeau, Gillchrist, Robert-Jones),
- Colocación de férulas y yesos, y
- Tracciones blandas o esqueléticas.

Tratamientos quirúrgicos

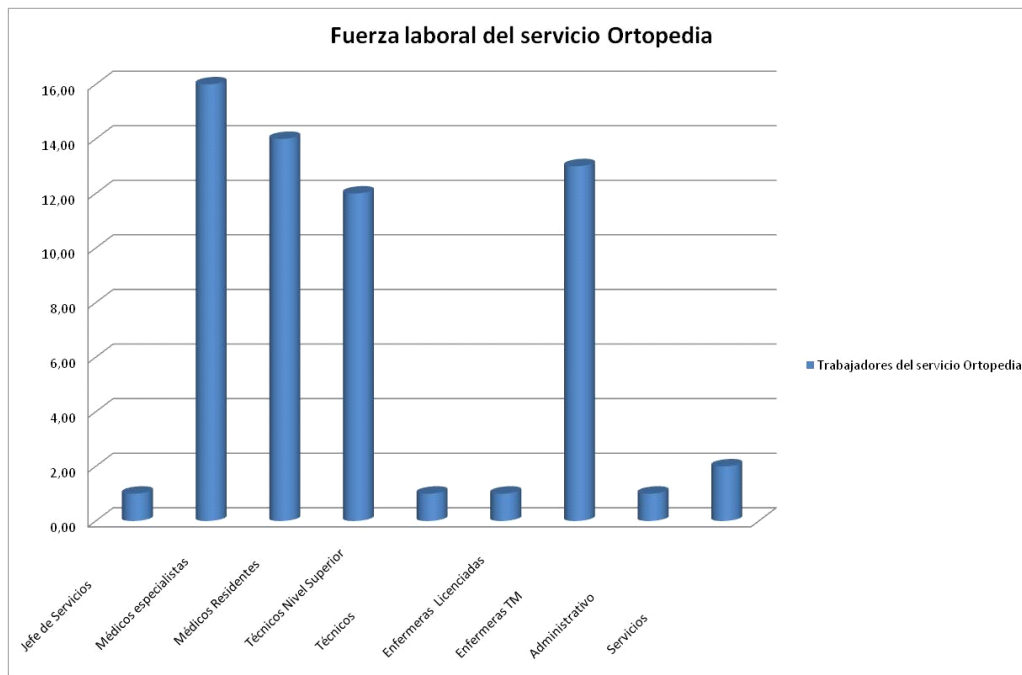
Los tratamientos quirúrgicos implican una acción sobre situaciones de mayor gravedad o que requieran cirugía como único medio de solución. Para ello se emplean: la reducción abierta, agujas de Kirchner y Steinmann, placas y tornillos de osteosíntesis, dispositivos clavo-placa y tornillo-placa, clavos intramedulares (Küntscher, Gross-Kempf, Ender, Russ), fijadores externos (Hoffman, Ilizarov, mono laterales), injerto óseo, cementos óseos y prótesis para reemplazos articulares.

Las afecciones más frecuentes en esta especialidad son las traumáticas (esguinces, fracturas, luxaciones, entre otras); y las afecciones que producen dolor agudo: sacrolumbalgia, bursitis, tendinitis, epicondilitis, entre otras.

Fuerza de trabajo en el Servicio Ortopedia

La fuerza laboral está compuesta por 61 trabajadores, presidido por 1 Jefe de Servicio, 1 Administrador, 16 Médicos Especialistas, 14 Médicos Residentes, 12 Técnicos Nivel Superior en diferentes especialidades, 1 Licenciada en Enfermería, 13 Enfermeras y 2 en Personal de Servicio, ver gráfico 2.1.

Gráfico 2.1 Composición de la fuerza laboral en el servicio de Ortopedia del hospital Faustino Pérez



Fuente: elaboración propia.

2.2 Métodos, técnicas y herramientas utilizados

Una vez determinado el propósito del presente trabajo y fijados los elementos esenciales del diseño teórico, resulta ineludible describir cuáles fueron las técnicas, herramientas y los métodos empleados para llevar la investigación a vías de hecho.

A fin de dar cumplimiento a los objetivos señalados se empleó un conjunto de técnicas propias de la investigación social, sustentadas por el marco referencial de la Teoría General del Conocimiento de la Filosofía Marxista Leninista y la Metodología de la Investigación.

En el desarrollo de la investigación, se emplearon los métodos generales de análisis, síntesis, deducción e inducción, en concomitancia con métodos de la investigación empírica, tales como la observación participante y la entrevista. También se utilizaron las técnicas estadístico-matemáticas y las bondades de algunos paquetes de programas computarizados, de la familia Microsoft Office. A continuación se exponen de manera detallada los métodos y técnicas empleadas, así como sus propósitos, forma de aplicación y de análisis de los resultados respectivos.

Métodos Teóricos

La aplicación del método dialéctico materialista en la investigación conlleva el uso de sus procedimientos, devenidos métodos teóricos de las ciencias particulares. En esta investigación se emplearon los siguientes métodos teóricos:

Analítico – Sintético: se manejó para el estudio de la literatura y los documentos empleados como referencias en este trabajo, así como analizar y llegar a conclusiones sobre los resultados cuantitativos de los instrumentos de investigación empírica aplicados como parte del trabajo de campo.

Inductivo – Deductivo: se aplicó para a partir del conocimiento y la percepción particular de cada uno del equipo de trabajo involucrado en la investigación, generalizar las competencias comunes generales que deben poseer los directivos y especialistas incluidos en el estudio. La deducción se aplicó para transitar del conocimiento general ofrecido por el contexto teórico del tema a la concreción de su aplicación en la entidad de referencia.

Histórico – Lógico: se empleó para establecer la trayectoria de formación y aplicación de los conceptos y principios de la Inteligencia Emocional, en tanto que el método lógico, se aplicó para establecer la esencia de los fenómenos estudiados en la investigación practicada.

Métodos empíricos

Observación: el sujeto que investiga (observador) recoge información acerca del objeto de estudio utilizado como vía fundamental la percepción que le permite un reflejo inmediato y directo de la realidad que le interesa indagar, en este trabajo se observó directamente la confección del horno de carbón en sus distintas fases o etapas, así como algunas áreas donde se encuentra ubicada la materia prima principal de esta producción.

Análisis Documental: se revisaron todas las fichas de costos existentes en la entidad objeto de estudio con el fin de constatar la no existencia de una ficha para la producción de carbón vegetal, además de analizar documentos primarios, nóminas, fichas técnicas de otras producciones, etc.

Entrevista no estructurada: se entrevistaron a un grupo de trabajadores pertenecientes a diferentes áreas en la entidad objeto de estudio, para escuchar su criterio u opinión respecto al proyecto y tomarla como referencia

en el desarrollo del trabajo, tales como: el Presidente de la CCS, Jefe de Recursos Humanos, Económico, productores individuales, Jefe de producción, usufructuarios y obreros directos a la producción.

Método Estadístico Matemático: se utilizó para organizar la recolección de los datos hasta su elaboración, análisis e interpretación, con el objetivo de caracterizar los conjuntos de datos numéricos, sirviendo como elemento de apoyo en la interpretación de los resultados y en la posterior toma de decisiones sobre la base de los mismos.

Procedimiento utilizado para actualizar la ficha de costo para cirugía de cadera en el servicio de Ortopedia del hospital “Faustino Pérez”

A continuación de se detalla el procedimiento utilizado en la investigación el cual fue propuesto por Nazia Đ. 2015, en su tesis en opción al título de Licenciado en Contabilidad y Finanzas, titulado: procedimiento para la elaboración de la ficha de costos del producto Disolución de Fosfatado Decapante Acción Rápida (DISTIN 504) del Centro de Estudio Anticorrosivos y Tensoactivos (CEAT), con autoría de Baujín, Abreu & Fleita (2015), al cual se le realizaron adecuaciones para aplicarlo a la entidad objeto de estudio, quedando conformado por 4 etapas con sus respectivos pasos:

Etapas 1. Recopilación de la información

Con el apoyo del método investigativo análisis documental se procederá a revisar las normas y procedimientos para la realización de la cirugía de cadera en el servicio de Ortopedia del hospital, así como toda la documentación contable referente a los costos existentes.

Etapas 2. Caracterización del Sistema de Costo y descripción del servicio:

Se caracterizará el sistema de costos empleado en la entidad objeto de estudio, de no existir se propone un sistema de costo, explicando las principales condiciones para poder implementar el mismo, además se describirán los procedimientos médicos utilizados, auxiliándose de los métodos: análisis documental, entrevista no estructurada y la observación.

Etapas 3. Cuantificar los elementos del costo

En esta etapa se procede a identificar los elementos del costo para su posterior cuantificación, teniendo en cuenta cada uno de los siguientes pasos:

Paso 1. Cuantificación del Material Directo (MD)

Se aplican los métodos investigativos: observación directa y entrevistas no estructuradas para los especialistas de la salud como para el personal técnico del departamento contable para obtener las diferentes normas de consumo establecidas para el servicio de ortopedia y en especial la cirugía de cadera.

Las materias primas y materiales fundamentales es la denominación que recibe el material directo en el formato de la ficha de costos que se establece en la resolución vigente. Para determinar el costo de las mismas, es necesario establecer tres elementos fundamentales:

- Identificar los materiales directos
- Norma de consumo estándar
- Costo de adquisición

Para la identificación de los materiales y las normas de consumo, se remiten a los procedimientos normativos, además de tomar en consideración informes elaborados por la entidad. Para recopilar el costo de adquisición, se consultan facturas de compras de los insumos. Con estos datos (normas de consumo y costo de adquisición) multiplicados (Tabla 2.4), es posible determinar cuál será el costo de los materiales en el que se incurrirá para elaborar una unidad de producto.

Tabla 2.4 Determinación del costo de las materias primas

Material Prima	Unidad de Medida	Consumo	Precio del Costo	Importe
Subtotal				

Fuente: tomado de Nazia D. 2015

Paso 2. Cuantificación de la Mano de Obra Directa (MOD)

Establecer las normas de tiempo en cada una de las operaciones. Esta información debe obtenerse a través del Jefe del Departamento de Ortopedia y específicamente a través del personal médico, quienes son, los que conocen los datos más certeros. Comprenderá el cálculo de la tarifa horaria del personal asociado al servicio (Tabla 2.5), que será diferente de acuerdo a la categoría ocupacional de cada trabajador.

Tabla 2.5 Determinación de la fuerza de trabajo

Trabajadores	Salario básico	Vacaciones	Total
Trabajador 1			
Trabajador 2			
Trabajador 3			
Total			

Fuente: elaboración propia

Este resultado se logra a partir de los datos recopilados por el Departamento de Recursos Humanos en lo referente al salario básico mensual que reciben los trabajadores. Esta cifra se divide entre la cantidad promedio de horas totales laborables del mes en el caso de cada trabajador. Contando con esos datos se puede definir el costo de la mano de obra directa que se incluirá en la ficha de costos. Este resulta de la multiplicación de tres factores: la norma de tiempo de cada actividad por la cantidad de trabajadores que ejecutan la operación por la tarifa horaria del personal que la realiza, además de adicionarle el pago de las vacaciones acumuladas, la contribución a la Seguridad Social y el impuesto sobre la fuerza de trabajo. Estos se determinan de la siguiente forma:

- El costo de las vacaciones será el 9.09% del salario básico total;
- Los impuestos como siguientes: El importe de la contribución a la Seguridad Social (12,5%), el importe de la contribución especial a la Seguridad Social (5%) y el impuesto por la utilización de la fuerza de trabajo (5%) no se empleen en la ficha de costos.

Se utilizaron los métodos: observación directa, análisis documental y el estadístico matemático.

Paso 3. Cuantificación de los Costos Indirectos de Fabricación (CIF)

Los costos indirectos de fabricación son el tercer elemento del costo, por su naturaleza son los más difíciles y complicados de asociar con precisión a las unidades físicas de los productos o servicios. Para lograr una asociación correcta (Tabla 2.6), se debe determinar primeramente los costos indirectos de fabricación estimados, después los reales y finalmente calcular la tasa de aplicación de estos costos indirectos en caso de que proceda.

Tabla 2.6 Determinación de los costos indirectos de fabricación

Costos Directos	Tasa de aplicación

Fuente: tomado de Nazia Đ. 2015

El Ministerio de Finanzas y Precios, estipula que la base para calcular los coeficientes de aplicación de estos costos es el costo de la mano de obra directa vinculada directamente a la producción.

Para la cuantificación de estos costos se utilizaron los métodos: observación directa, análisis documental y el estadístico matemático.

Etapa 4. Elaboración de la ficha de costo

En esta etapa se procede a la elaboración de la ficha de costo del servicio y para ello se utilizan 3 pasos importantes que reflejan con claridad todos los elementos que incurren en este proceso.

Paso 1. Confección de la Hoja de Costo

Se confecciona la hoja de costo a partir de los elementos del costo: material directo, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, calculando su importe en ambas monedas y el total.

Paso 2. Cálculo del costo unitario

El costo unitario: es lo que cuesta producir una unidad de determinado producto.

Costo unitario por elementos: es lo que tiene incorporado una unidad de determinado producto, de cada uno de los elementos del costo (MD, MOD, CIF)

US=unidades

CUT= costos unitario total

CTP= costo total de producción

CTP= MD+MOD+CIF

$CUT = \frac{CTP}{US}$

US

El costo unitario total se puede determinar también por la suma de los costos unitarios por elementos

Paso 3. Confección de la ficha de costo

Según la Resolución Conjunta No. 1 de 2005 del Ministerio de Economía y Planificación y de Finanzas y Precios, los datos de encabezamiento se corresponden con el nombre de la entidad, la descripción del producto, el organismo al que pertenece, la unidad de medida y el código del producto.

Deberá especificarse la capacidad instalada para la producción del producto o servicio, a continuación se reflejan los diferentes conceptos de costos subdivididos por elementos con su correspondiente costo y su componente en divisas. Se totalizan los mismos obteniéndose los costos totales y al final del documento se refleja: nombre, firma y cargo de quien aprueba la ficha de costo propuesta. Se utilizaron los métodos: observación directa, análisis documental.

Capítulo 3. Presentación de ficha de costo para la cirugía de cadera en el servicio de Ortopedia del hospital “Faustino Pérez”

En este capítulo se confecciona la ficha de costo para la cirugía de cadera en el servicio de Ortopedia del hospital “Faustino Pérez” a partir del procedimiento propuesto y se analizan los resultados.

La propuesta de ficha de costo se sustenta en la necesidad inmediata que posee la directiva del hospital de conocer el costo real de los servicios que presta para realizar un correcto anteproyecto al Presupuesto.

3.1 Resultados obtenidos

A continuación se muestran los resultados obtenidos de la utilización del procedimiento utilizado en la investigación y expuesto en el capítulo anterior, según sus etapas y pasos.

Etapas 1. Recopilación de la información

El objetivo fundamental de esta elaboración, es determinar los costos reales que incurren en el proceder quirúrgico del servicio de Ortopedia del hospital clínico docente “Faustino Pérez” de la provincia Matanzas (cirugía de cadera). A continuación, se muestra la tabla 3.1, la cual contiene los costos establecidos para los hospitales clínicos quirúrgicos a partir de los niveles de costos emitidos por el Ministerio de Salud Pública (MINSAP).

Tabla 3.1 Costos quirúrgicos en el segundo nivel de atención

Cirugías	Costo
Cirugía General de Abdomen	\$572.79
Cirugía General de Tórax	709.39
Cirugía General de Angiología	1003.96
Cirugía General de Urología	194.69
Operación y Tratamiento de Codo (Tratamiento promedio 30 días con Hospitalizado)	1221.43
Operación y Tratamiento de Rotula (Tratamiento promedio 30 días Hospitalizado)	1136.45
Operación y Tratamiento de Hombro (Tratamiento promedio 30 días Hospitalizado)	1050.87

Operación y Tratamiento de Cadera (Tratamiento promedio 30 días Hospitalizado)	2731.25
Operación y Tratamiento de Fémur (Tratamiento promedio 30 días Hospitalizado)	2987.69
Operación y Tratamiento de Tibia (Tratamiento promedio 30 días Hospitalizado)	2125.86

Fuente: tomado del departamento contable del hospital clínico quirúrgico “Faustino Pérez” de Matanzas

Como se observa en la tabla anterior están reflejados los diferentes niveles de costos para cada una de las cirugías o procedimientos quirúrgicos, la operación y tratamiento de cadera posee un costo de \$2987,69 por paciente, incluido el tratamiento para un promedio de 30 días de hospitalización.

Esta información fue emitida por el MINSAP para que la población obtuviera cultura económica referente al nivel de costos que tienen los servicios de salud.

A continuación, en la tabla 3.2 se exponen todos los materiales necesarios para el proceder quirúrgico de la cirugía de cadera:

Tabla 3.2 Ficha técnica de la cirugía de cadera

Materiales	UM	Norma de consumo	Costo Real (\$)
Prótesis	U	1	119.89
Sangre	U	2 bolsa 250ml	56.00
Tornillos	U	6	111.00
Kschner (alambre)	U	10	1.99
Bandeja estéril	U	1	12.00
Guantes	U	4	0.55
Apósitos	U	8	4.20
Jeringuillas	U	4	3.20
Trocar EV	U	2	39.80
Anestesia General: Propofol (Inductor)	ámpula	1	1.42
Sonda balón	Unidad	2	0.6429

Fuente: elaboración propia a partir de los documentos tomados del departamento de Contabilidad y Finanzas del hospital “Faustino Pérez”

En la tabla se muestra la ficha técnica para la cirugía de cadera, con un total de 20 materiales, exponiendo la norma de consumo de cada uno de ellos y su costo real, siendo el más representativo el costo de la prótesis.

Etapa 2. Caracterización del Sistema de Costo y descripción del servicio:

El hospital no cuenta con un sistema de costo, solo poseen implementado un sistema de acumulación de costos por departamento o centro de costo.

Un departamento o centro de costo es una división funcional principal donde se ejecutan procesos de manufactura. Cuando dos o más procesos se ejecutan en un mismo departamento, es conveniente dividir la unidad departamental en centros de costo.

Características del sistema de acumulación de los costos:

- Los bienes son fabricados para su almacenamiento, en provisión de una demanda que previamente se intentó promover.
- Enfatiza la acumulación de costos durante un período y por los centros a través de los cuales circulan los productos, para luego asignarse a éstos mediante prorrateos; o los costos unitarios se establecen en virtud de consumos normalizados.
- La unidad de costeo es el artículo.
- Puede utilizarse para uno o más productos.
- Los costos que se relacionan directamente con los productos, también se relacionan directamente con los procesos.

El objetivo de un sistema de costos por procesos es determinar qué parte de los materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación; se aplican a las unidades terminadas y transferidas y qué parte se les aplica a las unidades aún en proceso.

Servicio de Ortopedia

Ortopedia. Es la especialidad de la medicina que busca corregir o evitar las deformidades del cuerpo humano mediante ejercicios corporales o diversos aparatos. Los aparatos ortopédicos son denominados órtesis u ortesis, y se diferencian de las prótesis que buscan reemplazar de forma artificial alguna parte del cuerpo que por algún motivo falta.

El cirujano ortopédico maneja problemas especiales de las distintas regiones del sistema músculo-esquelético.

Se especializan en:

- Diagnóstico de sus lesiones o desórdenes.
- Tratamiento mediante medicación, ejercicio, cirugía u otros planes alternativos
- Rehabilitación mediante la recomendación de ejercicios o terapia física para recuperar el movimiento, la fuerza y la función. Prevención mediante información y tratamientos que apuntan a evitar lesiones o retardar el progreso de enfermedades.

La mayoría de los cirujanos ortopédicos realizan cirugías ortopédicas generales, algunos se especializan en el tratamiento de pies, manos, hombros, columna vertebral, cadera o rodilla, mientras que otros lo hacen en pediatría, traumatología o medicina del deporte. Algunos cirujanos ortopédicos se pueden especializar en varias áreas.

Cirugía de cadera

La prótesis de cadera es el sustituto artificial de la articulación de la cadera.

El proceder quirúrgico comienza con la preparación del paciente en el salón pre operatorio, (se viste con la ropa estéril y se realiza el chequeo para corroborar los examen realizados anteriormente), se le introduce trocar intravenoso, seguidamente es trasladado hacia el salón de operaciones, el paciente no sentirá dolor durante la cirugía ya que se le aplica anestesia, una vez anestesiado, el cirujano hará una incisión quirúrgica para abrir la articulación de la cadera y realizar todos los procederes. Una vez terminado cerrara la incisión quirúrgica, y se trasladara al paciente para el área de recuperación. Esta cirugía se realiza aproximadamente de 1 a 4 horas.

Etapas 3. Cuantificar los elementos del costo

Esta etapa contiene 3 pasos fundamentales, los cuales se concatenan unos con otros para conformar la ficha de costo.

Paso 1. Cuantificación del Material Directo (MD)

Para determinar el costo de los materiales directos utilizados en la cirugía de cadera se muestran en la tabla 3.1 los materiales, unidad de medidas, la cantidad de estos, con su precio e importe.

Tabla 3.1 Materias primas y materiales directos

Material	UM	Cantidad	Costo		
			CUP	CUC	Total
Prótesis de cadera	U	1		\$119.89	
Tornillos	U	6x17.50	\$105.00		
Kschner (alambre)	U	10	19.90		
Líquido-solución salina-destroza 5%	cc	3000 x 0.30	0.90		
Anestesia General: Propofal (Inductor)	ámpula 1	1x1.42	1.42		
Sonda balón	Unidad	2 x 0.6429	1.2858		
Trocar EV	Unidad	2 x 19.9	39.8		
Total			168.31	119.89	288.20

Fuente: elaboración propia.

La tabla 3.1 muestran los materiales directos para realizar la cirugía de cadera: la prótesis representa el mayor costo un con 42.0%, los tornillos el 36.4%, el Trocar EV con 13.8% y el alambre 6.90%. Por lo general las prótesis de cadera son importadas de diferentes países, al cierre de 2017 se utilizaron en gran medida las importadas desde China.

Paso 2. Cuantificación de la Mano de Obra Directa (MOD)

Para la determinación de este paso fue necesaria una detallada orientación por parte del equipo multidisciplinario del servicio de Ortopedia, se tuvo en cuenta el personal que interviene, así como el salario y vacaciones de los mismos, ver tabla 3.2 y 3.3

Tabla 3.2 Mano de Obra Directa cirugía

Personal	Cantidad	Salario mensual (\$)	Salario diario (\$)	Salario en 1 hora (\$)	Vacaciones (9.09%) (\$)	Total (\$)
Médico Especialista en Ortopedia	1	1600.00	\$66.66	\$8.33	\$0,76	\$9,09
Médico Anestesista	1	1600.00	66.66	8.33	0.76	9.09
Médico Residente	1	1460.00	60.83	7.60	0.69	8.29
Enfermeras	2	1890.00	78.75	9.84	0,8948	10,74
Enfermera Instrumentista	1	945.00	39.38	4.92	0.45	5.40
Técnico Rayos X	1	1020.00	42.50	5.3125	0,4829	5,795
Personal de Recuperaciones						
Enfermeras	2	1890.00	78.75	9.8437	0,8948	10,74

Total	9	10405.00	433.5	54.19	4.93	\$59.12
			3			

Fuente: elaboración propia a partir de los datos recopilados en el departamento de Recursos Humanos.

Como se desglosan en la tabla anterior, intervienen 9 especialistas de la salud en el costo de la mano de obra directa de la cirugía para una hora es de \$59.12, este resultado se multiplica por la cantidad de horas utilizadas (4 horas) ascendiendo a \$236.48, de ello \$216.76 corresponde a salario y \$19.72 de vacaciones.

Como esta cirugía requiere de hospitalización, se consideran como mano de obra directa a los especialistas de la sala abierta de cirugía, ver tabla 3.3.

Tabla 3.3 Mano de obra directa (hospitalización por 30 días)

Personal	Cantidad	Salario mensual (\$)	Vacaciones (9.09%) (\$)	Total (\$)
Médico Especialista en Ortopedia	1	1600.00	145.44	1745.44
Enfermera	1	945.00	85.90	1030.90
Total		2545.00	231.34	2776.34

Fuente: elaboración propia a partir de los datos recopilados en el departamento de Recursos Humanos.

El total de mano de obra directa por concepto de hospitalización asciende a \$2776.34, ubicándose en ello salario mensual de \$2545.00 y vacaciones de \$231,34 incluyendo solo al médico y la enfermera ya que esos atienden directamente al paciente.

El total de costo de mano de obra directa asciende a \$3012.82, por concepto de salarios es de \$2761.76, ascendiendo las vacaciones a \$251.06.

Paso 3. Cuantificación de los Costos Indirectos de Fabricación (CIF)

Para determinar los costos indirectos de fabricación se desglosaron las tablas 3.4, 3.5 y 3.6 los materiales indirectos, así como la mano de obra indirecta y los costos indirectos de fabricación.

Tabla 3.4 Materiales Indirectos o Auxiliares

Material	UM	Cantidad	Precio (\$)	Importe (\$)
Bandeja estéril	U	1	12.00	12.00
Líquido-suero fisiológico	cc px	2000	3.70	7.40
Líquido-plasma	cc px	1000	370.26	370.26
Líquido-glóbulos	cc px	1000	0.75	0.75
Líquido-sangre total	cc px	1000	0.7	0.70
Máquina de anestesia	unidad	1	2037.94	2037.74
Suturas-poliéster	Paquete	3	64.4367	193.31
Sutura-nailon	Paquete	3	57.522	172.57
Solución para esterilizar adasport	Litro	15	64.4367	966.55
Set de anestesia-Regional epidural(lidocaína)	bulbo	4	0.40	1.60
Set de anestesia-Regional epidural(hiperbárica)	bulbo	1	0.50	0.50
Guantes	U	4	0.55	2.75
Apósitos	U	8	4.20	21.00
Jeringuillas	U	4	3.20	12.80
Total				\$3799.93

Dato: cada unidad contiene 1000 cc

Fuente: elaboración propia.

La información expuesta en la tabla 3.4 corresponde a los materiales indirectos utilizados en la cirugía de cadera, se exponen cada uno de los elementos, con su precio e importe correspondiente, el total asciende a \$3799.93.

Tabla 3.5 Mano de obra Indirecta

Personal	Cantidad	Salario mensual	Salario diario	Salario por horas	Vacaciones 9.09%	Total
Técnico Laboratorio	1	\$695.00	\$28.95	3.62	0.32	3.95
Fisioterapéutico	1	865.00	36.04	4.5	0.41	4.91
Camillero	1	375.00	15.63	1.95	0.18	2.13
Total	3	1935.00	80.62	10.07	0.92	10.99

Fuente: elaboración propia.

La mano de obra indirecta estará conformada por aquellos especialistas que intervienen en la rehabilitación del paciente, elemento indispensable para su saneamiento a largo, corto o mediano plazo, ascendiendo a \$10.99, de ello \$10.07 de salario y \$0.92 de vacaciones, se toma como referencia 1 hora multiplicada por 30 sesiones (1 hora diaria) es equivalente a \$329.70.

Tabla 3.6 Otros Costos Indirectos

Depreciación		Total
		MN
Cama Fowler	25%	48.81
Camilla	25%	78.17
Mesa Quirúrgica	25%	10.00
Lámpara quirúrgica	25%	8.93
Split	25%	90.35
Electrocirugía ACOMA	25%	6.12
Equipo RX de Arco	25%	88.05
Total		330.43

Fuente: elaboración propia.

Los otros costos indirectos están asociados a los costos por concepto de depreciación de los diferentes equipos utilizados en la cirugía, así como la estimación del costo de hospitalización para 30 días.

Determinación de los costos indirectos de fabricación:

Cantidad de operaciones de cirugía de cadera en 1 año (2017): 486

Cuántas operaciones hizo el Hospital en 1 año (2017): 15158

$$486/15158=0.0320$$

$0.0750 \times 100\% = 3.2\%$ Tasa para la sala de Urología

Costo del total de salones de operaciones en 1 año (2017): \$ 1262080

$$\$1\,262\,080 \times 3.2\% = \$40386.56$$

El costo indirecto de fabricación para 1 año es de: \$ 40386.56

$$\$40386.56/12 \text{ meses} = \$3365.54 \text{ CIF mensual}$$

C.A: $486/12 \text{ meses} = 40.50$ (cantidad de operaciones mensuales)

$$\$3365.54/40.50 = \$83.09$$

Costo de una cirugía abierta de Cadera: \$83.09

Costos Indirectos	Importe
Costos de hospitalización	\$83.09
Alimentos	1278.80
Combustible	154.60
Electricidad	435.20
Total	\$1951.69

Fuente: elaboración propia.

Etapas 4. Elaboración de la ficha de costo

Una vez identificados y cuantificados los tres elementos del costo para la cirugía de cadera, se procede a confeccionar la hoja de costo para dicho servicio, ver tabla 3.7.

Paso 1. Confección de la Hoja de Costo

Tabla 3.7 Hoja de Costo para la cirugía de cadera

Elementos de Costo	Importe		Total
	Divisas	MN	
Material Directo	\$119.89	\$ 131.21	\$ 251.10
Mano de Obra Directa		3012.82	3012.82
Salario		2761.76	

Vacaciones		251.06	
Costos Indirectos de Fabricación		6411.75	6411.75
Materiales Indirectos o auxiliares		3799.93	
Otros Costos Indirectos		2282.12	
Mano de Obra Indirecta		329.70	
Total	\$119.89	\$ 9555.78	\$ 9675.67

Fuente: elaboración propia.

La tabla anterior muestra que el costo total de una cirugía de cadera en el servicio de Ortopedia del hospital clínico quirúrgico Faustino Pérez de la ciudad de Matanzas asciende a \$9675.67, de ellos \$119.89 en divisa y \$9555.78 en moneda nacional (CUP), el mayor costo está representado por los costos indirectos de fabricación con el 66.0% del total de costos, seguido por la mano de obra directa con 31.1% y el material directo asciende sólo al 2.6% del total de los costos.

Paso 2. Cálculo del costo unitario

El costo unitario está dado por el total del costo que es de \$9669.36, ya que la propuesta de la ficha de costo es para la cirugía de cadera está sobre la base de 1 paciente

Al cierre de 2017 según las estadísticas del hospital clínico quirúrgico “Faustino Pérez” de la ciudad de Matanzas se realizaron un total de 486 cirugías de cadera.

Paso 3. Confección de la ficha de costo

Según la Resolución Conjunta No. 1 de 2005 del Ministerio de Economía y Planificación y de Finanzas y Precios, los datos de encabezamiento se corresponden con el nombre de la entidad, la descripción del producto o servicio, el organismo al que pertenece, la unidad de medida y el código del producto, a continuación en la tabla 3.8 se muestra la actualización de la ficha de costo del servicio de ortopedia para la cirugía de cadera.

Tabla 3.8 Elaboración de ficha de Costo para la cirugía de cadera en el servicio de Ortopedia en el hospital clínico quirúrgico “Faustino Pérez”

Empresa: Hospital clínico quirúrgico “Faustino Pérez”		servicio: Cirugía de cadera	
Organismo: Salud Pública			
Precio:		UM: U	
Componente en divisas:		Código:	
Volumen de servicio para la ficha de costo: 1 paciente			
Capacidad instalada:			
Concepto de Costos:	Fila	Real	
		Costo Total	De ello Divisas (CUC)
CONCEPTOS	Fila	Costo Total	
Materia Prima, Materiales e Insumos directos	1	4051.03	119.89
Insumos	1.1	3806.24	
Combustible	1.2	154.60	
Energía	1.3	435.20	
Agua	1.4		
Salarios	2	3012.82	
De ello Estimulación	2.1		
Otros Costos Indirectos	3	2282.12	
Costos asociados a la producción	4	329.70	
de ello Salarios	4.1	329.70	
Combustible	4.2		
COSTO TOTAL (£1+2+3+4)	5	\$ 9675.67	119.89
Aprobado por:	Firma:	Cargo:	

Fuente: elaboración propia a partir de la bibliografía consultada de la Resolución Conjunta No. 1 de los Ministerios Economía y Planificación y Finanzas y Precios

La tabla anterior muestra la ficha de costos actualizada para la cirugía de cadera del servicio de Ortopedia del hospital clínico quirúrgico “Faustino Pérez” de la ciudad de Matanzas, la cual posee un costo total de \$9675.67, de ellos \$119.89 en divisa. El mayor costo está representado por las materias primas, materiales e insumos con \$4051.03 del total de costos, el componente en divisa corresponde a los materiales directos.

Como se puede apreciar la ficha de costo propuesta refleja el costo real que incurre en la cirugía de cadera del hospital clínico quirúrgico “Faustino Pérez” para 1 paciente.

Conclusiones

Como resultado de la utilización de los métodos y técnicas expuestos en esta investigación que dieron cumplimiento a los objetivos de la misma se arriban a las siguientes conclusiones:

- Los fundamentos teóricos utilizados en la investigación muestran la evolución de la contabilidad de costos, conceptos, categorías y clasificación de los mismos, así como concepciones relacionadas con la actualización de la ficha de costo para la cirugía de cadera en el servicio de Ortopedia del hospital “Faustino Pérez”.
- El procedimiento propuesto permitió confeccionar la ficha de costo para la cirugía de cadera en el hospital “Faustino Pérez”
- La elaboración de la ficha de costo para la cirugía de cadera un costo total de \$ 9675.67 de ellos 119.89 en divisa.

Recomendaciones

- Continuar con esta investigación para obtener el costo real de todos los servicios que presta el hospital clínico quirúrgico “Faustino Pérez”.
- Presentar para su estudio la propuesta de ficha de costo para la cirugía de cadera al Consejo de Dirección del hospital clínico quirúrgico “Faustino Pérez” y sea elevada la propuesta a instancias superiores.

Bibliografía

- Álvarez, J. (2000). Contabilidad analítica de explotación, contabilidad de costos y de gestión. Editorial Donostiarra S.A. 640 p
- Armenteros, M. y Vega, V. (2000): “Evolución histórica de la Contabilidad de Gestión en Cuba.” En AECA, España, Ediciones gráficas Ortega.
- Balada Ortega, Tomás; Ripoll Feliu V. (2000) “La contabilidad de gestión en el sector del automóvil”. Situación y Tendencias de la Contabilidad de Gestión en el ámbito Iberoamericano. Pág.: 119. Glosario Iberoamericano. España.
- Berta Landa, D. (2013). Propuesta de ficha de costo para la producción de ron refino envasado en bolsa en el Combinado Alimenticio Juan Manuel Fernández Duque del municipio Jovellanos. Tesis presentada en opción al título de Licenciada en Contabilidad y Finanzas en la Universidad de Matanzas “Camilo Cienfuegos”. Matanzas.
- Blanco, F. (2000): Contabilidad de costes y analítica de gestión para las decisiones estratégicas. 8va Edición, Ediciones Deusto S.A., España, pp.: 226-245.
- Backer, Morton y Jacobsen Lile (1967): Contabilidad de Costos, un enfoque administrativo y de gerencia. Editorial Pueblo Nuevo y Educación, La Habana.
- Cárdenas Nápoles, R. (2001). Contabilidad de costos I y II. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. 3ra Edición. México. 265-269 p.
- Colectivo de autores. (2002). “Activity Base Costing: Algunos aspectos prácticos”. Universidad de Navarra.
- Colectivo de autores. (2009) Manual para el uso de Variedades y Producción de Semillas en el Arroz Popular. La Habana, Cuba.
- Decreto Ley No. 259 del 2008.
- Decreto Ley No. 297 y 298. (2012). De la Seguridad Social de los miembros de las Cooperativas de Producción Agropecuaria.

- Ecured Portable. (2011-2012) v 1.5. Centro de Desarrollo Territorial Holguín – UCI.
- Evolución Histórica de la Contabilidad de costos (2013). Disponible en: <http://www.gestiopolis.com/recursos4/locs/fin/evocontab.htm>.
- Fevola Cristina (2010). “Objetivos de la Contabilidad de Costos”. [en línea]Disponible en: <http://www.monografias.com>. (Consulta 14/09/13).
- Fernández, P y García Díez, J. (2006). ¿Cómo avanzar en la investigación empírica en Contabilidad de Gestión? Revistalberoamericana de Contabilidad de Gestión (ES) 2 (1), p. 123-145.
- Griñanes Armas, I. (2012). Propuesta de un Sistema de Costos por procesos para la unidad productora panadería “La Jacán” de la Unidad Empresarial Básica de Alimentos de Pedro Betancourt. Tesis presentada en opción al título de Licenciada en Contabilidad y Finanzas en la Universidad de Matanzas “Camilo Cienfuegos”. Matanzas.
- Hansen R. y Mowen, M. (2003). “Administración de costos, contabilidad y control”. México. Internacional Thomson.
- Hernández G. Y. (2011). Propuesta de actualización de la ficha de costo para la siembra de tabaco tapado por agricultores individuales en Pedro Betancourt. Tesis presentada en opción al título de Licenciada en Contabilidad y Finanzas en la Universidad de Matanzas “Camilo Cienfuegos”. Matanzas.
- Lawrence, W. B. (1960) “Contabilidad de Costos”. Unión Tipográfica: Editorial Hispano América, Tomo I, P: 2.
- Ley 95, (2012). Ley de cooperativas de Producción Agropecuarias y de Créditos y Servicios y sus reglamentos generales (Acuerdo del CECM).
- Ley 113, (2012). Sistema Tributario Cubano.
- Manual de Normas y Procedimientos de Contabilidad del MES (2004).
- Mallo Rodríguez, Carlos. (1991). “Contabilidad Analítica. Costos, Rendimientos, Precios y Resultados”. Ministerio de Economía y Hacienda de España: Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, 4ta Edición P: 410.
- Marx, Carlos (1867). El Capital, crítica de la economía política. Editorial Ciencias Sociales. La Habana.

- Parada Valencia, L. (2013). Propuesta de ficha de costo para la producción de carbón vegetal en la empresa Servicios Comunes del municipio Jovellanos. Tesis presentada en opción al título de Licenciada en Contabilidad y Finanzas en la Universidad de Matanzas “Camilo Cienfuegos”. Matanzas.
- Partido Comunista de Cuba (2011). Documento “Lineamientos de la política económica y social del Partido y la Revolución. VI Congreso del Partido Comunista de Cuba”. La Habana. Cuba
- Pérez Barral, O. (2005). “Sistema de Contabilización de la Universidad de Matanzas “Camilo Cienfuegos”. Folleto del Sistema de Contabilización del Nuevo Modelo de Gestión Económico-Financiero.
- Pérez Barral, Osmany et. “Origen del Sistema de Polimeni, R et. (1990): “Contabilidad de Costos. Conceptos y Aplicaciones para la Toma de Decisiones gerenciales”. México: Editorial Mc Graw – Hill, 2da Edición. Tomo I, p. 343
- Perdomo Lima, A. (2012). Propuesta de actualización de la ficha de costo para la producción de arroz por productores individuales en la CCSF Juan de Mata Reyes de Pedro Betancourt. Tesis presentada en opción al título de Licenciada en Contabilidad y Finanzas en la Universidad de Matanzas “Camilo Cienfuegos”. Matanzas.
- Polimeni, R. et. (2005). Contabilidad de Costos. Conceptos y aplicaciones.
- Resolución Conjunta No. 1(2005). Ministerio de Economía, Planificación y Finanzas y Precios.
- Resolución 32 /2010 del 7 de octubre. Ministerio de Trabajo y seguridad social.
- Resolución Ministerial 426/2012 del Ministerio de Finanzas y Precios. Anexo 1. Nomenclador de cuentas para la Actividad Empresarial Tomo 1. 467 p.
- Resolución No. 19-20-21 de 2014 del Ministerio de Finanzas y Precios.
- Téllez Aguirre, D. (2004). Sistema de Costeo por Órdenes de Trabajo. Disponible: <http://www.gestiopolis.com/recursos3/docs/Fin/siscosordtrab.htm>.

- Toledo Tolentino, Ángel. (2009). Evolución de los costos de producción mundiales de la Industria petrolera. México, Universidad Autónoma de Zacatecas.
- Sampieri, R. H. (2003). Metodología de la investigación. La Habana, Editorial "Félix Varela".
- Telese, M. (2002). Conociendo la Contabilidad. "Aspectos básicos."