

Fecha de presentación: septiembre, 2015 **Fecha de aceptación:** octubre, 2015 **Fecha de publicación:** diciembre, 2015

ARTÍCULO 21

CÁLCULO DEL COSTO POR PACIENTES REHABILITADOS CON ENFERMEDADES DEL SISTEMA ÓSEO MUSCULAR DE LA SALA DE REHABILITACIÓN DE PALMIRA

CALCULATING THE COST OF PATIENTS WITH DISEASES OF MUSCLE REHABILITADOS BONE SYSTEM REHABILITATION ROOM PALMIRA

MSc. Reynaldo Rodríguez Chong¹

E-mail: rrodriguez@ucf.edu.cu

Lic. Anayvi Sánchez Quintana¹

Lic. Lesvia González Ferreiro¹

¹Centro Universitario Municipal de Palmira. Cienfuegos. Cuba.

¿Cómo referenciar este artículo?

Rodríguez Chong, R., Sánchez Quintana, A., González Ferreiro, L. (2015). Cálculo del costo por pacientes rehabilitados con enfermedades del sistema óseo muscular de la Sala de Rehabilitación de Palmira. Revista Universidad y Sociedad [seriada en línea], 7 (3). pp. 145-154. Recuperado de <http://rus.ucf.edu.cu/>

RESUMEN

La información de costos debe resultar una herramienta clave e indispensable para desarrollar de forma precisa los procesos de planeación, control y toma de decisiones. Esta investigación concibe como objetivo general el establecimiento de un procedimiento que permita Determinar los costos por pacientes en la sala de rehabilitación .Se fundamenta en la necesidad que presenta esta institución de salud de poder determinar los costos por pacientes rehabilitados, de acuerdo a la atención que éstos reciben, el mismo se diseña partiendo de la necesidad de conocer la patología que se va a costear y para aplicarlo se tomó una muestra representativa del año 2012 de los pacientes rehabilitados con Artritis Reumatoide, Tendinopatía y Artrosis. Es un hecho que cada paciente requiere de una atención diferente y personalizada, lo que implica que los costos difieran para cada uno de ellos .Los resultados de esta investigación permiten conocer los costos mínimos y máximos por pacientes rehabilitados en la sala de rehabilitación.

Palabras clave:

Costos mínimos, máximos, patología a costear.

ABSTRACT

The cost information should be an indispensable tool to develop precisely the processes of planning, control and decision making. This research conceived as general objective the establishment of a procedure to Determine the costs for patients in the rehabilitation room. Was based on the need to present this health institution to determine the costs of rehabilitated patients, according to the attention they receive, it is designed based on the need to know the pathology to be pay and to apply took a representative sample of 2012 of patients rehabilitated with Rheumatoid Arthritis, and Osteoarthritis Tendinopathy. It is a fact that each patient requires a different and personalized attention, which means that the costs differ for each of them. The results of this research provide insight into minimum and maximum costs for rehabilitated patients rehabilitados room.

Keywords:

Minimum costs, maximum, pathology afford.

INTRODUCCION

El sistema de salud cubano, principalmente el sistema hospitalario, por constituir el de mayor incidencia dentro del gasto público destinado a esta esfera, requiere de un mayor control de los recursos que se asignan a la atención médica, un control sobre los medios, los equipos, medicamentos, útiles, materiales, los recursos humanos, el uso de la tecnología y la ejecución del presupuesto; lo que no puede lograrse si no se cuenta, entre otros aspectos, con un sistema de contabilidad de costos que emita de forma oportuna la información necesaria para llevar a cabo acertadamente los procesos directivos, que valore cada uno de los servicios que se prestan al paciente de forma individual, toda vez que el hospital presta una serie muy amplia y variada de éstos; de hecho, cada paciente da lugar a un producto que es distinto, lo que complica sobremedida las posibilidades de encontrar una unidad de medida común para la amplia variedad de actividades que se desarrollan dentro de un mismo centro.

La sala de rehabilitación cuenta con servicios de salud correspondientes a la rehabilitación de pacientes, donde se lleva a cabo acciones que implican altos costos en la prestación de servicios. Conocer cuánto se invierte por pacientes resulta una interrogante para los trabajadores ya que en la misma no está implementado ningún sistema de costos que brinde información relevante al respecto. Para esta institución de salud es necesario conocer cuánto se invierte por pacientes en cada patología siendo imprescindible valorar primeramente las características del paciente y de la patología en sí.

DESARROLLO

El hospital y los sistemas de salud están inmersos en un mundo nuevo, competitivo y por añadidura se valoran cada vez más las relaciones de costo y beneficio social de los recursos que se invierten. De lo que se concluye que, la existencia de los sistemas de información no solo permitiría mejorar el control y la evaluación de gestión, sino también a ejecutar acciones con más eficiencia y efectividad.

Se denomina costo al conjunto de indicadores que permiten evaluar la eficiencia del trabajo en una entidad. En ellos se refleja el nivel de actividad alcanzado, el grado de eficiencia con que se utilizan los fondos y la óptima utilización de los recursos materiales. Los costos representan los recursos consumidos y aplicados a las actividades de un período económico determinado.

Pasos a seguir para la implantación de un sistema de costo

- Estudio del Organigrama del centro.
- Información al Consejo de Dirección.

- Comunicar a cada unidad organizativa la información que debe brindar y la fecha de entrega.
- Elaboración de las nóminas por centro de costos.
- Habilitar el registro de información recibida.
- Habilitar el registro de costo de HT5.
- Habilitar el registro de nivel de actividades.
- Identificar los vales de salida del almacén, pagos de las dietas, otros gastos menores, así como otros tipos de servicios que recibe la entidad, así como gastos de teléfonos, electricidad, agua, etc.
- Lograr una integración total de la contabilidad con el registro de todos los gastos por centros de costos.
- Habilitar las hojas de trabajo HT1, HT2, HT3, HT4, HT5.

La sala de rehabilitación integral de Palmira se encuentra ubicada en el consejo popular Palmira Sur perteneciente al municipio Palmira provincia de Cienfuegos.

Dentro del perímetro que ocupa la sala de rehabilitación integral de Palmira se encuentran ubicados, centros muy relacionados con su razón de ser como son:

- Policlínico Universitario Manuel Piti Fajardo.
- Dirección Municipal de salud.

Misión:

Brindar atención especializada de medicina física y rehabilitación a todos los pacientes basados en la promoción, prevención de discapacidad, rehabilitación y recuperación de la salud, cumplimentando a su vez tareas en el orden médico, asistencial y técnico especializado bajo enfoque multidisciplinario, con el objetivo de alcanzar la máxima capacidad posible que le permita una reincorporación a la sociedad, lo más cercano a la normalidad.

Visión:

Lograr la excelencia en los servicios, que los pacientes con secuelas o enfermedades congénitas o adquiridas del municipio de Palmira se sientan satisfechas, seguros y confiados de la atención rehabilitadora activa y temprana recibida, que la misma sea con calidad y eficiencia con la utilización óptima de los recursos humanos y materiales teniendo en cuenta los objetivos éticos y acreditativos del servicio.

Como se ha planteado anteriormente, el Policlínico Manuel Piti Fajardo de Palmira, siendo justamente allí donde se procesa y analiza la información correspondiente a los costos que se incurren, a pesar de no tener implementado un sistema de costo como tal con todos los requerimientos que estipula el manual de costos emitido por el Ministerio de Salud Pública Cubano.

Seguidamente se analiza el tratamiento y la forma de obtener la información de los costos en esta institución:

- Medicamentos y otros materiales:

Para cualquier centro de costo que requiera de medicamentos se necesita el stop, que no es más que el límite de los mismos que puede haber en un pedido.

El mismo debe estar firmado por el Jefe del departamento, la vice-dirección de asistencia médica y el departamento de medicamentos.

El stop de medicamentos está conformado por: el nombre del medicamento solicitado, unidad de medida, dosificación y cantidad del mismo y se solicita con periodicidad diaria.

La enfermera de la Sala encargada de los pedidos al inicio de cada mes solicita los medicamentos y materiales de curación al jefe del almacén en el policlínico de acuerdo al stop de medicamentos, es decir, la enfermera solicita la reposición de medicamentos para alcanzar dicho stop.

Como en el policlínico se realizan todos los pedidos al almacén, el jefe del almacén registra la salida en sus controles de inventario emitiendo el documento correspondiente en original y dos copias, el original se queda en el almacén, una copia queda en manos de la enfermera y la otra al final de cada mes pasa al especialista en costo en el departamento de contabilidad.

- Salario:

Con respeto al salario, en el policlínico se procesa la información correspondiente al tiempo trabajado y por ende el salario a devengar por los trabajadores en las tarjetas de entrada y salida de todo ese personal conjuntamente con la contribución de la seguridad social y el impuesto por la utilización de la fuerza de trabajo.

- Electricidad:

En cuanto a la electricidad, la factura llega mensualmente al policlínico desglosada por centros de costo, para efectuar el pago en el departamento de contabilidad. La compañera encargada de las cuentas por pagar confecciona el cheque.

Depreciación de los Activos Fijos Tangibles:

Con relación a la depreciación, en el policlínico existe el control de los activos fijos tangibles y los montos correspondientes de la depreciación de los mismos, utilizando el método de línea recta; los mismos se cargan mensualmente al centro de costo.

- Otros servicios:

Para la distribución de los servicios productivos la empresa que presta el servicio le hace llegar una factura a la financiera del policlínico por el costo del servicio prestado, luego se emite el cheque en el policlínico, mientras tanto, se clasifica el servicio con el centro o centros de costo que lo recibió o

recibieron, para su asignación, atendiendo a tasas de ponderación previamente determinadas.

De esa forma se van cargando todos los costos que tienen que ver con la Sala de Rehabilitación asignándosele además los costos correspondientes a las actividades auxiliares, de mantenimiento, administrativas, de docencia, investigación y apoyo. De igual modo al finalizar el mes la Sala entrega al departamento de estadística y contabilidad la cantidad de pacientes atendidos, para la determinación del costo por paciente según estipulan los manuales de costo, donde se divide el costo total mensual entre los pacientes atendidos y se obtiene un costo unitario por paciente.

Aplicación del procedimiento para la determinación de los costos por pacientes rehabilitados con enfermedades del Sistema Óseo Muscular en la Sala de Rehabilitación de Palmira

Resultados de la Etapa 1: Conocer la patología que se va a costear.

Esta etapa consta de un paso con seis tareas para su desarrollo.

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

A continuación procedemos a la validación del procedimiento propuesto, respetando fielmente las fases, etapas y pasos descritos en el capítulo anterior.

1.1 Nombrar las patologías.

La denominación de las patologías objeto de estudio es artritis reumatoide, tendinopatía y artrosis.

1.2 Definir la patología.

La artritis reumatoide (AR) es una enfermedad auto inmunitaria. Provoca dolor, hinchazón, rigidez y pérdida de la función en las articulaciones. Por lo general, la AR afecta la misma articulación en ambos lados del cuerpo. Ocurre principalmente en dedos de las manos, muñecas, codos, hombros, mandíbula, cadera, rodillas y dedos de los pies.

La tendinopatía es una lesión del tendón. Puede provocar dolor, hinchazón y limitar el movimiento.

Artrosis: Es una enfermedad producida por el desgaste del cartílago, tejido que hace de amortiguador al proteger los extremos de los huesos y que favorece el movimiento de la articulación. Es el resultado de los cambios degenerativo del cartílago articular, con desgaste y neoformación ósea. Algunos autores prefieren el nombre de osteoartritis cuando los cambios artrósicos se acompañan de manifestaciones sintomáticas y el de osteoartritis cuando existen cambios anatómicos y radiológicos sin manifestaciones sintomáticas.

Artritis reumatoide (AR) No hay una prueba única para determinar AR. El médico le preguntará acerca de sus síntomas y

antecedentes clínicos. Examinará las articulaciones, la piel, los reflejos y la fuerza muscular.

Tendinopatía: el médico le preguntará acerca de sus síntomas y antecedentes clínicos. Se le realizará un examen físico. Su médico le preguntará acerca de sus actividades y la ubicación del dolor.

Artrosis: la enfermedad degenerativa articular rara vez se presta a confusión cuando se presenta en su cuadro clínico típico de inflamación articular mínima, ausencia de síntomas clínicos de otros sistemas y normalidad de los estudios humorales.

1.3 Establecer los exámenes auxiliares de diagnóstico.

Artritis reumatoide (AR).

- Nivel del factor reumatoide (FR) en la sangre.
- Velocidad de eritrosedimentación (VES) de la sangre: para medir la inflamación en el cuerpo.
- Proteína C reactiva: un indicador de inflamación activa en la sangre. Conteo de glóbulos blancos.
- Radiografías de las articulaciones afectadas (en especial la absorciometría de rayos X de doble energía): una prueba que utiliza radiación para captar imágenes de las estructuras internas del cuerpo, especialmente de los huesos.

Tendinopatía: en la mayoría de los casos, el médico realizará el diagnóstico según el examen y los antecedentes. Si sus síntomas son graves, el médico puede indicar:

- Radiografías: para detectar depósitos de calcio en el tendón.
- Imagen de resonancia magnética: para confirmar el diagnóstico y conocer el alcance del daño en el tendón (generalmente cuando los síntomas continúan a pesar del tratamiento).

Artrosis, Radiología: cualquiera que sea la articulación tomada por la enfermedad degenerativa articular, el hallazgo de osteofitos marginales es un hecho frecuente y característico. En los estadios iniciales de la enfermedad se suele encontrar destrucción del cartílago interarticular, que se traduce radiológicamente por el estrechamiento de la interlinea. En el hueso periarticular pueden verse quistes radiotransparentes de tamaño variable, desde unos milímetros hasta varios centímetros.

Manejo terapéutico

Artritis reumatoide (AR).

No hay cura para la AR. Los objetivos del tratamiento son:

- Aliviar el dolor.
- Reducir la inflamación.
- Desacelerar el daño articular.

- Mejorar la capacidad funcional.

Medicamentos.

- Antirreumáticos modificadores de enfermedad (DMARDS, por sus siglas en inglés): para desacelerar el curso de la enfermedad. Estos medicamentos se utilizan al inicio del desarrollo de la enfermedad para prevenir el daño a largo plazo: Metotrexato (p. ej., Rheumatrex, Hidroxicloroquina (p. ej., Plaquenil, Sulfasalacina (p. ej., Azulfidine) Leflunomida (p. ej., Arava), Ciclosporina (p. ej., Neoral, Penicilamina (p. ej., Cuprimine) Oro (p. ej., Ridaura): también puede administrarse en inyecciones Minociclina (p. ej., Minocin)
- Inmunodepresores (sólo se usan cuando otros DMARDS no son eficaces): Azatioprina (p. ej., Imuran) Ciclofosfamida (p. ej., Cytoxan): rara vez administrada Clorambucilo (p. ej., Leukeran): rara vez administrado.
- Modificadores biológicos de la respuesta: medicamentos que interfieren con la respuesta autoinmunitaria asociada con la AR: Etanercept (p. ej., Enbrel) Infliximab (p. ej., Remicade) Adalimumab (p. ej., Humira) Abatacept (p. ej., Orencia) Rituximab (p. ej., Rituxan).
- Medicamentos complementarios: Paracetamol (p. ej., Tylenol) Antiinflamatorios no esteroideos (AINE) que incluyen ibuprofeno y naproxeno.

Tendinopatía:

Tratamiento

- El tratamiento depende de: La intensidad de los síntomas, el tendón afectado, el lapso de tiempo que los síntomas han durado.

Si se sospecha que hay inflamación (tendinitis), su médico puede recomendar, Antiinflamatorios Inyecciones de cortisona dentro de la envoltura del tendón.

Artrosis: La enfermedad degenerativa articular no tiene tratamiento específico y las medidas que se tomen dependerán de la articulación afectada, así como del grado de deformidad articular existente.

El tratamiento incluye cuatro aspectos: general, medicamentoso, rehabilitador y quirúrgico.

General: el tratamiento está encaminado a mejorar al paciente y consiste en reposo y dieta.

Medicamentoso: el tratamiento medicamentoso está dirigido fundamentalmente a aliviar o disminuir el dolor, ya que hasta el momento actual ningún medicamento detiene o retarda el progreso de la enfermedad. Si el dolor es poco intenso, no siempre es necesario administrar analgésico.

Rehabilitador: el tratamiento rehabilitador o Fisioterapia, tiene como objetivo reducir los esfuerzos aplicados a trabajo

articular y, además, mantener el alineamiento y los movimientos articulares adecuados.

Quirúrgico: el tratamiento quirúrgico fundamentalmente se reserva para los procesos articulares degenerativos de la rodilla, la columna y la cadera.

Criterios de alta

Para las tres enfermedades los apacientes ante la sintomatología que tienen refiere mejoría de los dolores y así es dado de alta.

Resultados de la etapa II. Determinar el costo por pacientes en la actividad hospitalaria

Esta etapa consta de dos pasos, en primer lugar se presenta el mapeo de los procesos, el que constituye la guía para el costo, pues establece el recorrido que de forma general realiza el paciente dentro de la institución hospitalaria para la atención la artritis reumatoide, artrosis, tendinopatía y finalmente, en el segundo paso, se procede al costeo por paciente.

Paso No. 1. Presentar el mapeo de procesos.

El mapeo de los procesos, constituye en sí, la representación gráfica del recorrido que realiza el paciente dentro de la institución para la atención hospitalaria que requiere, el mismo se origina a partir de una descripción escrita que recoge la trayectoria de forma general del paciente para la atención de Artritis reumatoide, tendinopatía y artrosis.

1.1 Confeccionar descripción escrita.

Esta tarea tiene como objetivo presentar una descripción detallada de la trayectoria que recorre el paciente en todo su proceso de atención hospitalaria constituyendo esta la guía para la confección del diagrama de flujo. Para complementarla, es preciso combinar la observación directa al paciente con entrevista e intercambios.

1.2 Elaborar diagrama de flujo

(Anexo 1)

Paso No. 2. Costear por paciente.

(Anexo 2)

Determinar los inductores del costo para los elementos indirectos.

(Anexo 3)

Antes de iniciar el costeo por paciente atendidos con artritis reumatoide, tendinopatía y artrosis.

En la Sala de Rehabilitación de Palmira, es preciso definir una muestra representativa para ello, puesto que en el año 2012, se atendieron con esta patología un total de 1800 pacientes, lo que constituye un promedio de 150 pacientes mensuales, es

por ello que se considera oportuno validarla para el promedio mensual, siempre que se vean representados los puntos mínimos y máximos del costo de atención por paciente con artritis reumatoide, tendinopatía y artrosis.

Seguidamente se presenta el cálculo del tamaño muestral representativo para esta etapa de la validación del procedimiento

$$n = (N * p * q / ((N - 1) B^2 / Z^2 + p * q))$$

Donde:

N - tamaño de la población.

n - tamaño de la muestra.

p - proporción muestral o estimado.

$$q = 1 - p$$

B - error permisible.

z - valor del percentil para un nivel de significación dado.

Se puede utilizar p=q= 0.50, B= 0.10, Z= 1.96 con a= 0.05 (se justifica porque en muchas investigaciones se utilizan estos valores, la bibliografía los contempla con mucha frecuencia).

$$n = (150 * 0,50 * 0,50) / ((150 - 1) (0,10)^2 / (1,96)^2 + 0,50 * 0,50))$$

$$n = 37.50 / (149 * 0.01 / 3.8416 + 0,25)$$

$$n = 37.50 / (149 * 0.002603 + 0.25)$$

$$n = 37.50 / 0.387847 + 0.25$$

$$n = 37.50 / 0.637847$$

$$n = 58.79$$

El tamaño de la muestra es de 59 pacientes para Artritis Reumatoidea, Tendinopatía y Artrosis, considerando entonces del promedio mensual total de 150 pacientes, los porcentajes correspondientes según la patología, pueden determinarse las cantidades de pacientes a analizar, para obtener una muestra representativa mensual, al estar presentes en la validación todos los tipos de casos que se atienden en la sala con estas patologías.

Tabla 1. Cantidades de pacientes a costear, según muestreo, para validar el procedimiento.

Tipo de enfermedad	PROMEDIO MENSUAL AÑO 2012		PACIENTES A CALCULAR SEGÚN MUESTREO	
	CANTIDAD	%	CANTIDAD	%
Artritis Reumatoide	42	28	16	28
Tendinopatía	48	32	18	32

Tipo de enfermedad	PROMEDIO MENSUAL AÑO 2012		PACIENTES A CALCULAR SEGÚN MUESTREO	
Artrosis	60	40	25	40
TOTAL	150	100	59	100

Fuente: *Elaboración propia.*

Resultado para pacientes atendidos con enfermedades del Sistema Óseo Muscular. (Artritis Reumatoide, Tendinopatía y Artrosis).

Sala de Rehabilitación Recepción

Se recogen los datos personales del paciente, se clasifica según el tipo de atención que requiere y se le entrega el turno para la consulta con la fisiatra.

Este trabajo lo realiza una recepcionista, la que invierte aproximadamente entre 5 y 10 minutos en la atención a un paciente y devenga un salario mensual entre 277.00 unidades monetarias (u.m.), por lo tanto, equivalen a 0.121108 y 0.242218 u.m. respectivamente, sin tener en cuenta la acumulación de las vacaciones y los aportes al presupuesto del estado. Igualmente se incurren en costos de salarios y materiales indirectos, útiles y activos fijos tangibles, con sus respectivos montos de agotamiento y depreciación mensual, asimismo, servicio de electricidad, alimentación, mantenimiento, limpieza, los que son considerados en el costeo por paciente.

El costo por paciente atendido en la recepción de la Sala de Rehabilitación es el mismo para las 3 enfermedades del Sistema Óseo Muscular, o sea Artritis Reumatoide, Tendinopatía y Artrosis.

Consulta de la Fisiatra.

En la consulta, para la atención de Enfermedades del Sistema Óseo Muscular y otras patologías, se encuentra laborando 8 horas un médico fisiatra devengado un salario mensual entre 653.00 y 717.00, el mismo invierte aproximadamente 45 minutos en la atención al paciente considerando las dos veces que el paciente es atendido por el médico por lo que equivale a 2.569517 y 2.821354 respectivamente.

El costo por paciente atendido en la consulta de la fisiatra de la Sala de Rehabilitación es el mismo para las 3 enfermedades del Sistema Óseo Muscular, o sea Artritis Reumatoide, Tendinopatía y Artrosis.

Resultados para los pacientes con Artritis Reumatoide (AR).

Departamento de Electroterapia.

El Departamento de Electroterapia labora 8 horas diarias, un técnico o un especialista en tratamiento médico es el encargado de realizarle la rehabilitación al paciente con Cámara

magnética, este invierte aproximadamente 20 min por sección las que pueden llegar hasta 10 y devenga un salario mensual entre 360.00 y 418.00, por lo que los costos en esta área pueden oscilar entre 6.295908 y 7.310248 incurren.

Departamento de Gimnasia.

El Departamento de Gimnasia labora 8 horas diarias, un técnico o un especialista en tratamiento médico es el encargado de realizarle la rehabilitación al paciente, ejercicios activos asistidos y libres, este invierte aproximadamente 30 min por sección las que pueden llegar hasta 10 y devenga un salario mensual entre 360.00 y 418.00, por lo que los costos en esta área pueden oscilar entre 9.443861 y 10.965372.

Resultado para pacientes atendidos con Tendinopatía:

Departamento de Electroterapia.

El Departamento de Electroterapia labora 8 horas diarias, un técnico o un especialista en tratamiento médico es el encargado de realizarle la rehabilitación al paciente, ultrasonido y corriente analgésica, este invierte aproximadamente 15 min por sección las que pueden llegar hasta 10 y devenga un salario mensual entre 360.00 y 418.00, por lo que los costos en esta área pueden oscilar entre 4.721931 y 5.482686.

Departamento de Masaje e Infrarrojo.

El Departamento de Masaje e Infrarrojo labora 8 horas diarias, un técnico o un especialista en tratamiento médico es el encargado de realizarle la rehabilitación al paciente, calor, este invierte aproximadamente 10 min por sección las que pueden llegar hasta 10 y devenga un salario mensual entre 360.00 y 418.00, por lo que los costos en esta área pueden oscilar entre 3.147953 y 3.655124.

Resultado para pacientes atendidos con Artrosis:

Departamento de Electroterapia.

El Departamento de Electroterapia labora 8 horas diarias, un técnico o un especialista en tratamiento médico es el encargado de realizarle la rehabilitación al paciente, Cámara magnética y corriente, este invierte aproximadamente 45 min por sección las que pueden llegar hasta 10 y devenga un salario mensual entre 360.00 y 418.00, por lo que los costos en esta área pueden oscilar entre 14.165792 y 16.448058.

Departamento de Gimnasia.

El Departamento de Electroterapia labora 8 horas diarias, un técnico o un especialista en tratamiento médico es el encargado de realizarle la rehabilitación al paciente, gimnasia activa asistida y libre, este invierte aproximadamente 30 min por sección las que pueden llegar hasta 10 y devenga un salario mensual entre 360.00 y 418.00, por lo que los costos en esta área pueden oscilar entre 9.443861 y 10.965372.

Consulta de la Fisiatra.

Luego de ser rehabilitado, el paciente regresa a la referida consulta de la fisiatra, donde es reevaluado por el médico y se le orienta si debe seguir con más secciones de rehabilitación o se le da de alta y se remite a su domicilio.

Tabla 2. Costos mínimos y máximos por pacientes atendidos con enfermedades del Sistema Óseo Muscular

TRAYECTORIA DEL PACIENTE	COSTO MINIMO	COSTO MAXIMO
Sala de Rehabilitación Recepción	0.239909	0.421570
Consulta de la Fisiatra	7.082836	7.460600
Dpto de Electroterapia	0.151101	0.175445
Dpto de Gimnasio	0.236095	0.274132
TOTAL ARTRITIS REUMATOIDE	7.709941	8.331747
Sala de Rehabilitación Recepción	0.239909	0.421570
Consulta de la Fisiatra	7.082836	7.460600
Dpto de Electroterapia	0.289604	0.307101
Dpto de Masaje e Infrarrojo	0.126106	0.136757
TOTAL TENDINOPATIA	7.738455	8.326028
Sala de Rehabilitación Recepción	0.239909	0.421570
Consulta de la Fisiatra	7.082836	7.460600
Dpto de Electroterapia	0.344698	0.400233
Dpto de Gimnasio	0.236095	0.274132
TOTAL ARTROSIS	7.903538	8.556535

Costos por paciente

Para ello se han acumulado en los 150 pacientes que se rehabilitan como promedio en el año 2012 en la Sala de Rehabilitación (recepción, consultas, departamentos de electroterapia, mecanoterapia o gimnasio y masaje e infrarrojo).

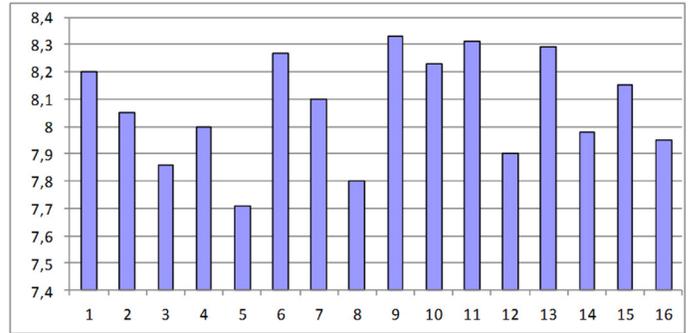


Figura 1. Representación gráfica del rango de costo para los 16 pacientes analizados con Artritis Reumatoide (AR). Año 2012.

Fuente: Elaboración Propia.

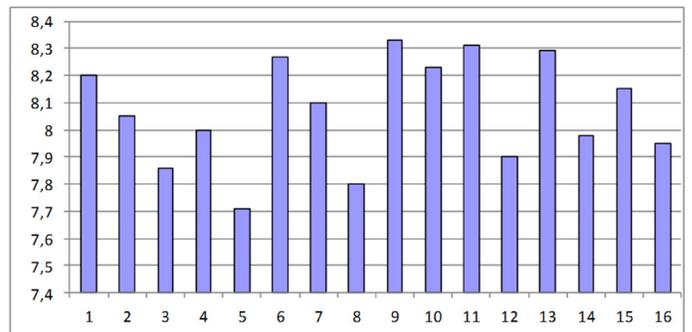


Figura 2. Representación gráfica del rango de costo para los 18 pacientes con Tendinopatía. Año 2012.

Fuente: Elaboración Propia.

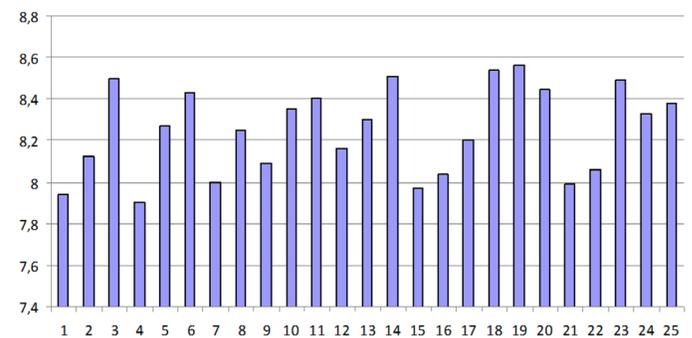


Figura 3. Representación gráfica del rango de costo para los 25 pacientes analizados con Artrosis. Año 2012.

Fuente: Elaboración Propia.

Al analizar los costos por pacientes se toman los costos mínimos y máximos por enfermedades del Sistema Óseo Muscular y se comparan con la media mensual, de esta forma se analizan los puntos extremos y se pueden tomar las medidas correctivas.

Para las Artritis Reumatoide, el costo mínimo asciende a 7.709941 y el máximo a 8.331747 arrojando variaciones con la media de 0.360684 um y 0.261122. Para la Tendinopatía el costo mínimo asciende a 7.738455 y el máximo a 8.326028 arrojando variaciones con la media de 0.303211 um y 0.284362. Así mismo reflejamos el costo mínimo y máximo de los pacientes con Artrosis que son 7.903538 y 8.556535 respectivamente la con variación con media mensual de 0.005602 um y 0.647395.

De esta forma queda demostrado que el costo por pacientes atendidos en una institución de salud nunca va a ser el mismo para todos los pacientes, pues en el inciden múltiples factores, desde los tipos y cantidades de medicamentos que se les aplica, las variaciones en el salario del personal en dependencia de su calificación hasta el tiempo que se le dedica a cada paciente atendido.

CONCLUSIONES

El procedimiento de costeo propuesto permite conocer los costos correspondientes a la atención que recibe cada paciente en la sala de rehabilitación de Palmira.

Los resultados obtenidos revelan que los costos mínimos y máximos oscilan entre 7.709941 y 8.556535 unidades monetarias.

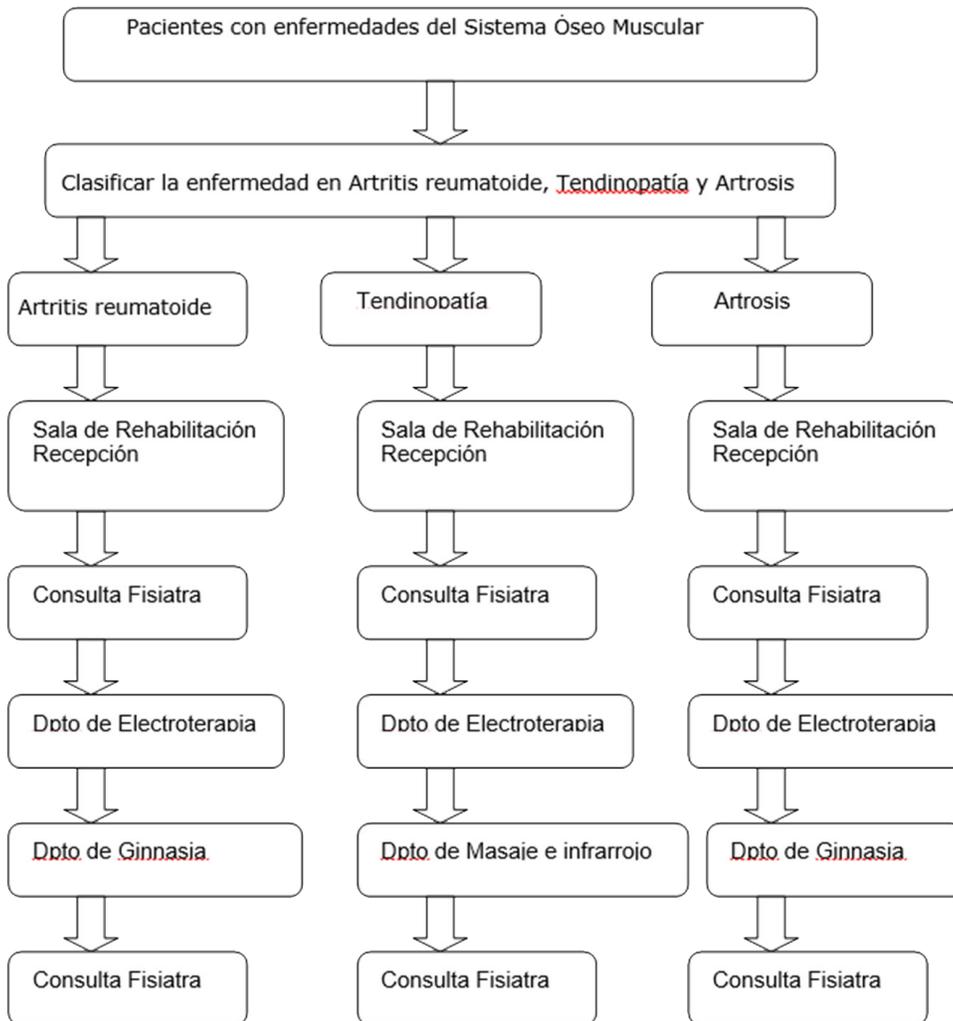
El costeo por pacientes permite su validación y extensión a todas las salas de rehabilitación del país con características similares, contribuyendo una herramienta clave para el control de los recursos y la toma de decisiones, al poner en manos de la administración cuánto ha costado la rehabilitación que recibe cada paciente.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Castillo Acosta, A. T. (s/f). *Contabilidad de costos*. Cuba. Universidad de La Habana. Recuperado de <http://es-ar.start3.mozilla.com/firefox?client=firefox-a&rls=org.mozilla:es-AR:official>
- Colectivo de autores. (1999). *Estadísticas Matemática I*. La Habana. Recuperado de <http://es-ar.start3.mozilla.com/firefox?client=firefox-a&rls=org.mozilla:es-AR:official>
- Dupuy, Y. (1997). *Manual de Control de gestión*. Recuperado de <http://es-ar.start3.mozilla.com/firefox?client=firefox-a&rls=org.mozilla:es-AR:official>
- Hugh, J. (2007). *Accounting Principles*-MC Graw Hill Book company Inc. Recuperado de <http://www.económicos-online.com/cont-Diccionario.htm>
- Malló, C. (2001). *Contabilidad de Costos y de gestión*. Madrid. Recuperado de <http://www.zotero.org/groups/new/>

ANEXOS

A. 1. Clasificación de los costos expuesta en el manual hospitalario.



A.2. Clasificación de los costos expuesta en el manual hospitalario.



Fuente: Elaboración propia.

A.3. Inductores del costo para los elementos indirectos por áreas de la Sala de Rehabilitación.

ELEMENTOS DE COSTO INDIRECTO	Recepción Sala de Rehabilitación	Consulta de la Fisiatra	Dpto de Electroterapia	Dpto de Gimasio	Dpto de Masaje e Infrarrojo
	INDUCTOR	INDUCTOR	INDUCTOR	INDUCTOR	INDUCTOR
Salario indirecto	Pacientes	Pacientes	Pacientes	Pacientes	Pacientes
Electricidad	Pacientes	Pacientes	Pacientes	Pacientes	Pacientes
Agua	Pacientes	Pacientes	Pacientes	Pacientes	Pacientes
Teléfono	Pacientes	Pacientes	Pacientes	Pacientes	Pacientes
Depreciación de Activos Fijos Tangibles	Pacientes	Pacientes	Pacientes	Pacientes	Pacientes
Actividades administrativas	Pacientes	Pacientes	Pacientes	Pacientes	Pacientes
Alimentación (excepto consumo de pacientes)	Pacientes	Pacientes	Pacientes	Pacientes	Pacientes
Materiales de aseo y limpieza	Pacientes	Pacientes	Pacientes	Pacientes	Pacientes
Actividades de mantenimiento	Pacientes	Pacientes	Pacientes	Pacientes	Pacientes

Fuente: Elaboración propia.