

Contabilidad como eje central del manejo financiero de unidades de salud

Accounting as the central axis of the financial management of health units

Eduardo Xavier Macias Collahuazo^{1*} <https://orcid.org/0000-0002-4232-8640>

Henry David Vásconez Vásconez² <https://orcid.org/0000-0002-5312-693X>

Víctor Hugo Vásconez Samaniego³ <https://orcid.org/0000-0002-2036-8457>

Myriam Jimena Mayorga Avalos⁴ <https://orcid.org/0000-0002-2857-7843>

¹Ingeniero en Contabilidad y Auditoría. Abogado de los Tribunales de la República.

Magíster en Tributación y Doctor en Ciencias Contables y Empresariales. Investigador independiente.

²Ingeniero en Finanzas. Magíster en Pequeñas y Medianas Empresas mención

Finanzas y Doctor en Ciencias Contables y Empresariales. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

³Licenciado en Auditoría y Contabilidad. Magíster en Tributación y en Contabilidad y Finanzas. Universidad Nacional de Chimborazo.

⁴Ingeniera en Finanzas. Licenciada en Contabilidad y Auditoría. Máster en Gestión Financiera y Auditoría de la Empresa. Doctora en Derecho, Economía y Empresa. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Universidad Nacional de Chimborazo. Superintendencia de Bancos.

*Autor por correspondencia: edxamaco@hotmail.com

RESUMEN

El mundo contemporáneo actual se debate en enfoques de distintos estilos que condicionan el mejoramiento de los servicios de salud basados en la calidad del servicio prestado. El contexto salubrista mundial cambia constantemente; presenta nuevas enfermedades y retos

que demandan de los profesionales de la salud una mejor preparación. Sin embargo, el verdadero reto está en mano de las autoridades que tienen que garantizar recursos humanos y tecnológicos, insumos y otros recursos para hacer posible una atención médica de calidad. El Servicio de Salud, al igual que cualquier Administración Pública, necesita llevar un control para proporcionar una información útil y reducir la incertidumbre en la toma de decisiones. Y esto se hace a través de la contabilidad, que es la manera idónea de transmitir información de la actividad económica realizada y conocer su evolución. El objetivo de la presente investigación es exponer la importancia que reviste la contabilidad como el eje central que garantiza el manejo financiero de las unidades de salud. Se exponen los criterios que refuerzan la necesidad de mantener un adecuado control de los activos contables que garanticen la salud financiera de las unidades de salud; de esta forma se garantiza la continuidad de la atención de salud independientemente de los retos y necesidades. Se concluye que la seguridad, control y adecuado funcionamiento de las unidades de salud dependen en gran medida de su adecuado manejo financiero basando en los elementos contables.

Palabras clave: análisis financiero; contabilidad; finanzas; manejo financiero; unidades de salud

ABSTRACT

The current contemporary world is debated in approaches of different styles that condition the improvement of health services based on the quality of the service provided. The global health context is constantly changing; It presents new diseases and challenges that demand better preparation from health professionals. However, the real challenge is in the hands of the authorities who have to guarantee human and technological resources, inputs and other resources to make quality medical care possible. The Health Service, like any Public Administration, needs to keep track to provide useful information and reduce uncertainty in decision-making. And this is done through accounting, which is the ideal way to transmit information on the economic activity carried out and to know its evolution. The objective of this research is to expose the importance of accounting as the central axis that guarantees the financial management of health units. The criteria that reinforce the need to maintain an adequate control of the accounting assets that guarantee the financial health of the health units are exposed; in this way, the continuity of health care is guaranteed regardless of the challenges

and needs. It is concluded that the security, control and proper functioning of health units depend to a large extent on their proper financial management based on accounting elements.

Keywords: financial analysis; accounting; finance; financial management; health units

Recibido: 05/08/2023

Aceptado: 24/09/2023

Introducción

Las unidades de salud, públicas o privadas, constituyen uno de los servicios más complejos que existen. Varias son las características que justifican esta afirmación, dentro de ellas destacan su rol social, la complejidad de servicios que brindan a la población y la diversidad y volumen de recursos necesarios para poder desarrollar su función. Estos elementos permiten afirmar que los servicios de salud, como cualquier otra empresa de la administración pública, necesita llevar un adecuado control de todos sus elementos para poder proporcionar información útil que facilite la toma de decisiones.⁽¹⁾

Varios son los servicios que presenta y brinda una unidad de salud; estos pueden dividirse en dos grandes grupos: los servicios orientados a la atención de salud y los que garantizan la prestación de servicios de salud. Entre estos últimos destacan los servicios económicos y contables de cualquier unidad de salud. La contabilidad es un área vital cuya principal función es aportar información actualizada y confiable sobre los elementos relacionados con la actividad económica realizada y conocer su evolución y desarrollo actual y futuro.⁽²⁾

La implementación de un modelo general contable en unidades de salud permite, entre otras ventajas, identificar las necesidades de información que sobre la actividad económica son necesarios conocer para minimizar el grado de incertidumbre en la toma de decisiones demanda la sociedad; esta información debe estar basada en el cumplimiento de los requisitos necesarios de la información, lo que facilita su análisis y maximiza su utilidad.^{(2),(3)}

El proceso contable tiene particularidades propias y diferentes del procedimiento presupuestario, por ello tiene un “lenguaje contable” específico. Además, todo registro contable de las operaciones se sustenta sobre el método de partida doble de las cuentas. De esta forma, los directivos de salud pueden obtener información sobre el estado de cuentas, gastos, ingresos, posibles inversiones y necesidades de recursos humanos, tecnológicos y de otro tipo. La contabilidad en las unidades de salud se convierte en un punto vital para entender y satisfacer las demandas de salud de la población, basado en la adecuada planificación y uso de los recursos disponibles.^{(2),(4)}

Es por eso que, teniendo en cuenta la importancia que reviste la actividad contable para el adecuado funcionamiento de las unidades de salud, las ventajas que ofrece en materia de información mantener un adecuado sistema contable y la utilidad que tiene la información contable para la toma de decisiones, se decide realizar esta investigación con el objetivo de exponer la importancia que reviste la contabilidad como el eje central que garantiza el manejo financiero de las unidades de salud.

Resultados

La actividad económica, en el Servicio de Salud, es conceptualizada como el conjunto de bienes, servicios, derechos y obligaciones, que tiene como objetivo fundamental preservar y proteger la salud de las personas. Dentro de ellos se incluyen distintas ramas de la economía, donde destaca la contabilidad como ente informativo del desarrollo de la actividad económica.^{(3),(5)}

Los diferentes agentes económicos interactúan entre sí y en una sociedad; sobre todo en las unidades de salud, que por la complejidad de los servicios que brindan, bien pueden ser consideradas como una sociedad. Es primordial para los entes administrativos conocer el entorno que los rodea con la mayor exactitud posible; de esta forma puede identificarse los recursos disponibles y a partir de esto, se fijan metas a desarrollar y cumplir a corto, mediano y largo plazo.⁽⁶⁾

La contabilidad es comprendida como el lenguaje que utilizan los servicios económicos para aportar información relacionada con la actividad desarrollada; su análisis e interpretación se basa en determinadas claves que orientan hacia posibles acciones que pueden implementarse. Por lo tanto, puede ser descrita como lenguaje correcto por el cual se transmite información precisa y actualizada relacionada con la actividad económica y que permite conocer su posible evolución.^{(6),(7)}

La contabilidad financiera de las unidades y servicios de salud no es más que un sistema de información que incorpora un complejo y amplio conjunto de funciones que se interrelacionan adecuadamente para poder transformar datos numéricos en información precisa. La información portada puede ser utilizada por los administradores de salud con el objetivos de planificar y ejecutar acciones relacionadas con los distintos recursos necesarios para prestar su función social.^{(2),(4),(5)}

En la tabla 1 se muestran las funciones fundamentales que cumple la contabilidad financiera aplicada a los servicios de salud.

Tabla 1. Funciones de la contabilidad financiera en los servicios de salud

Funciones	Observaciones
Elaboración de la información contable	Es quizás el elemento más importante y complejo de la función contable dentro de las unidades de salud. Se encarga de resumir todos los datos financieros y expresarlos en forma de información contable, con parámetros precisos que exponen la situación de la unidad de salud. Este proceso abarca 3 fases diferentes: <ul style="list-style-type: none"> • Identificación de los hechos económicos que se registran en la contabilidad de la unidad de salud. • Expresión, en forma de unidades monetarias, de las consecuencias de los diferentes acontecimientos económicos identificados durante el levantamiento de la información contable. • Registrar los acontecimientos que afectan económicamente el cumplimiento y calidad del servicio de salud prestado o el cumplimiento futuro de los servicios de salud comprometidos en prestar.

Comunicación y sociabilización de la información	Los estados contables constituyen la expresión de presentación resumida de los registros contables. En ellos se incluye todos los datos de la actividad económica desarrollada y su posible influencia en la salud financiera de la unidad. A través de los Estados Contables, se puede obtener información útil para planificar el funcionamiento futuro de la unidad de salud. La información contable, resumida en el estado contable, debe ser difundida y analizada con la totalidad de los trabajadores.
Verificación y revisión de la información contable	Este proceso es un proceso complejo que incluye una doble revisión. La primera de ellas la realizan los servicios de control interno dentro del propio mecanismo contable. La segunda revisión es realizada por profesionales (auditores) independientes que exponen sus resultados en forma de un informe de auditoría.
Análisis e interpretación de la información contable	La información entregada a los administrativos de salud permite aclarar las dudas relacionadas con la toma de decisiones; facilita que las decisiones que se tomen satisfagan los intereses tanto de los usuarios y prestadores.

Fuente: elaboración propia

Durante los últimos años se ha notado un crecimiento acelerado de la contabilidad aplicada a las Ciencias de la Salud, y específicamente, en los servicios y unidades de salud. Los adelantos científico técnicos de los últimos años en el campo de la salud han venido a modificar los elementos diagnósticos y terapéuticos de las distintas enfermedades.^{(8),(9)} Sin embargo, estos elementos significan costos que deben ser asumidos por las unidades de salud, estos costos se relacionan directamente con el costo del quipo o fármaco a utilizar; costos de recursos humanos y de puesta en funcionamiento del servicios.^{(9),(10)}

Por lo tanto, la implementación de estos adelantos, que se expresan en forma de nuevos servicios o de modificación de los ya existentes, genera un costo económico y social que debe ser analizado de alguna forma. En este sentido, el análisis contable permite realizar el análisis de la factibilidad de la implementación de los cambios a implementar.

De esta forma, se puede plantear que la contabilidad en los servicios y unidades de la salud se convierte en una herramienta de dirección que permite la planificación del funcionamiento de

estos servicios y unidades. La Contabilidad Financiera Pública en el servicio de salud proporciona la información necesaria, útil y relevante que permite la toma de decisiones y la rendición de cuentas; siendo considerada como un soporte fundamental para la gestión administrativa.

Conclusiones

La seguridad, control y adecuado funcionamiento de las unidades de salud dependen en gran medida de su adecuado manejo financiero basando en los elementos contables. Es importante definir las prioridades de inversión en todo sentido para poder ejecutar de manera adecuada los recursos financieros disponibles. La contabilidad promueve la organización de los recursos y su correcto uso. Puede ser considerada como una herramienta administrativa que, utilizada correctamente, permite optimizar recursos y mejorar la calidad de la atención prestada.

Referencias bibliográficas

1. Garcia-Remigio CM, Cardenete MA, Campoy-Muñoz P, Venegas-Martínez F. Valoración del impacto de la industria automotriz en la economía mexicana: una aproximación mediante matrices de contabilidad social. El trimestre económico [Internet]. 2020 [citado 2023 Sep 19];87(346):437-61. Disponible en: <https://doi.org/10.20430/ete.v87i346.852>
2. Manrique Chávez JE. Salud Pública, Gestión Sanitaria, Auditoría Clínica y Ciencias Forenses en el Posgrado y Especialización en Estomatología. Rev. Estomatol. Herediana [Internet]. 2021 [citado 2023 Sep 20];31(3):225-36. Disponible en: http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1019-43552021000300225&lng=es
3. Rathe M, Hernández P, Van Mosseveld C, Pescetto C, Van de Maele N. Cuentas de salud del pasado al presente para una aritmética política. Revista panamericana de salud publica. [Internet]. 2021 [citado 2023 Sep 18];45(3):e72. Disponible en: <https://doi.org/10.26633/RPSP.2021.72>

4. Organización Mundial de la Salud. 64.^a Asamblea Mundial de la Salud. Ginebra: OMS. Estructuras de financiación sostenible de la salud y cobertura universal. [Internet]. 2011 [citado 2023 Sep 14]. Disponible en: https://apps.who.int/iris/bitstream/handle/10665/5429/A64_R9-sp.pdf?sequence=1&isAllowed=y
5. Fonseca FJ, Llamosas Rosas I. Spatial linkages and third-region effects: Evidence from manufacturing FDI in Mexico. The Annals of Regional Science [Internet]. 2019 [citado 2023 Sep 18];62(2):265-84. Disponible en: <https://link.springer.com/article/10.1007/s00168-019-00895-1>
6. Viggiano L, Perobelli FS, Campoy Muñoz P, Cardenete MA. Análise do Sistema Produtivo Brasileiro em 2005 e 2011 a Partir de Matrizes de Contabilidade Social. Revista Portuguesa de Estudos Regionais [Internet]. 2017 [citado 2023 Sep 14];27(45):7-25. Disponible en: <https://doi.org/10.59072/rper.vi45.470>
7. Nardacchione CD. Contabilidad en tiempos de pandemia. 2020. Disponible en: <https://www.consejosalta.org.ar/wp-content/uploads/CONTABILIDAD-EN-TIEMPO-DE-PANDEMIA.pdf>
8. Abad Alfonso A, Baujín Pérez P. Herramienta de apoyo en la medición de intangibles para entidades del sector de la salud en Cuba. RCCF [Internet]. 2023 [citado 2023 Ago 31];15(Especial). Disponible en: <https://revistas.uh.cu/cofinhab/article/view/601>
9. [López Díaz N, López Bastida EJ, Banguela Pérez I, Rabassa Puertos R. Consecuencias de la enseñanza virtual en estudiantes de licenciatura contabilidad y finanzas, centro universitario cruces. Revista Universidad y Sociedad \[Internet\]. 2022 \[citado 2023 Sep 10\];14\(3\):714-23. Disponible en: \[http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-362022000300714&lng=es&tlng=pt\]\(http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-362022000300714&lng=es&tlng=pt\)](#)
10. [Tápanes Galvan W, Errasti García MY, Arana Graciaá RM, Rodríguez García L, Román Carriera L, Santana Santana L. Quality Control in Public Health. Historical review. Rev.Med.Electrón. \[Internet\]. 2019 \[citado 2023 Sep 14\];41\(3\):809-13. Disponible en: \[http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1684-18242019000300809&lng=es\]\(http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1684-18242019000300809&lng=es\)](#)

Conflicto de interés

Los autores no refieren conflicto de interés

Contribución de los autores

Eduardo Xavier Macias Collahuazo: participó en la concepción de la investigación, búsqueda de información, análisis de la información, elaboración de os resultados, redacción y revisión final del manuscrito.

Henry David Vásconez Vásconez: participó en la concepción de la investigación, búsqueda de información, análisis de la información, elaboración de os resultados, redacción y revisión final del manuscrito.

Víctor Hugo Vásconez Samaniego: participó en la concepción de la investigación, búsqueda de información, análisis de la información, elaboración de os resultados, redacción y revisión final del manuscrito.

Myriam Jimena Mayorga Avalos: participó en la concepción de la investigación, búsqueda de información, análisis de la información, elaboración de os resultados, redacción y revisión final del manuscrito.