



UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

Diagnóstico FACIL Empresarial, Finanzas, Auditoría, Contabilidad, Impuestos, Legal

REVISTA

Elementos metodológicos para la armonización jurídica de la contabilidad pericial en el nuevo sistema penal acusatorio

Extrafiscalidad y parafiscalidad en México

Diagnóstico de las Finanzas Públicas de Tonalá, Jalisco Periodo del 2000 al 2013

Los costos sustentables: Una nueva dimensión dentro de la información contable en el sector salud para cubrir expectativas de la Agenda 2030

Análisis de la devaluación de la moneda en México en un contexto global



UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

DIVISIÓN DE CONTADURÍA

CENTRO UNIVERSITARIO DE CIENCIAS ECONÓMICO ADMINISTRATIVAS

Directorio

Dr. Miguel Ángel Navarro Navarro
Rector General de la Benemérita Universidad de Guadalajara

Dr. Carlos Iván Moreno Arellano
Vicerrector de la Benemérita Universidad de Guadalajara

Mtro. José Alfredo Peña Ramos
Secretario General de la Benemérita Universidad de Guadalajara

Mtro. José Alberto Castellanos Gutiérrez
Rector del CUCEA

Dr. José Alberto Becerra Santiago
Secretario Académico del CUCEA

Mtro. Cesar Omar Mora Pérez
Secretario Administrativo del CUCEA

Dr. Marco Antonio Daza Mercado
Director de la División de Contaduría

Dr. Cristian Omar Alcantar López
Secretario de la División de Contaduría

Dr. Javier Ramírez Chávez
Jefe del Departamento de Auditoría

Dr. Alejandro Campos Sánchez
Jefe del Departamento de Contabilidad

Dra. Martha Elba Palos Sosa
Jefe del Departamento de Finanzas

Dra. Gloria María Plascencia de la Torre
Jefe del Departamento de Impuestos

Mtro. Miguel Ángel Serrano Núñez
Jefe de la Unidad de Producción Editorial

Consejo editorial

INTERNOS:

DR. FRANCISCO DE JESÚS MATA GÓMEZ
DR. JAVIER RAMÍREZ CHÁVEZ
DRA. ANA ISABEL BAROCIO TORRES
DR. ALEJANDRO CAMPOS SÁNCHEZ
DRA. MARTHA ELBA PALOS SOSA
DR. JOSÉ ASUNCIÓN CORONA DUEÑAS
DRA. GLORIA MARÍA PLASCENCIA DE LA TORRE

EXTERNOS:

UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA, (COLOMBIA)
MTRA. MARÍA VICTORIA HUERTAS DE MORA

UNIVERSIDAD DE CAMAGÜEY, (CUBA)
DRA. ANA DE DIOS MARTÍNEZ

UNIVERSIDAD DE CHILE, (CHILE)
MTRO. MARIO RADRIGÁN RUBIO

UNIVERSIDAD DE LOS ANDES, (VENEZUELA)
MTRO. MARIO ALBERTO GARCÍA MÜLLER

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO
DRA. IRMA MANRÍQUEZ CAMPOS

UNIVERSIDAD DE SONORA
DRA. LUZ OLIVIA SÁNCHEZ RAMÍREZ

UNIVERSIDAD DE COLIMA
DR. SERGIO IVÁN RAMÍREZ CACHO

UNIVERSIDAD VERACRUZANA
DR. OSCAR GONZÁLEZ MUÑOZ

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE MORELOS
DR. JUAN MANUEL ORTEGA MALDONADO

Cuerpo Editorial

Dr. Cristian Omar Alcantar López
Director de la Revista

Dr. Marco Antonio Daza Mercado
Editor Responsable

Mirka Susanna Sarajärvi
Diseño

Los costos sustentables: Una nueva dimensión dentro de la información contable en el sector salud para cubrir expectativas de la Agenda 2030

Arístides Pelegrín Mesa,* María Magdalena Huerta Villalobos,**
Claudia Karina Castellanos Gutiérrez***

Fecha de recepción: 30/10/2018

Fecha de aceptación: 02/12/2018

Resumen

La Agenda 2030 y los objetivos del Desarrollo Sostenible (ODS) constituyen en la actualidad directrices esenciales para avanzar a nivel global hacia metas estratégicas que puedan coadyuvar a alcanzar resultados prometedores en torno a un mundo cada vez más inclusivo y sostenible. Desde esta perspectiva, desarrollar iniciativas en el campo de la investigación universitaria resulta innovador y pertinente.

Derivado de lo anterior, la contabilidad para la sustentabilidad es un área que ha resultado pertinente para desarrollar iniciativas con vistas a buscar información relevante en sectores económicos priorizados, como es el de la salud, de ahí que la presente investigación tiene como objetivo mostrar un análisis de los costos sustentables en una institución hospitalaria, específicamente en el Hospital Civil de Guadalajara.

Palabras clave: Costos sustentables, Sector salud, Contabilidad para la sustentabilidad

Summary

The 2030 Agenda and the Sustainable Development Goals (SDGs) are currently essential guidelines for advancing globally towards strategic goals that can contribute to promising results in an increasingly inclusive and sustainable world. From this perspective, developing initiatives in the field of university research is innovative and relevant. Derived from the above, the Accounting for sustainability is an area that has been relevant to develop initiatives with a view to seeking relevant information in prioritized economic sectors, such as health, hence the present research aims to show an analysis of the sustainable costs in a hospital institution, specifically in the Civil Hospital of Guadalajara. **Key words:** sustainable costs, health sector, accounting for sustainability

Desarrollo

El enfoque de la sustentabilidad en el sector de la salud. Costos sustentables

En la actualidad, el acelerado cambio climático, el crecimiento urbano, la industrialización y el calentamiento global han afectado los procesos naturales. En su gran mayoría las ciudades se encuentran cubiertas de cemento, asfalto y otros materiales que han generado afectaciones de los ciclos naturales del aire y del agua, alterando los procesos de los ecosistemas (Criollo, 2016).

Los efectos de esta combinación y no hacer uso de los recursos sustentables aumentan la incidencia de enfermedades en todo el mundo. Estos problemas de salud ambiental plantean cada vez mayores demandas a los sistemas de salud, cuyos recursos ya son escasos y esto a su vez disminuye la capacidad de respuesta (Karlner & Guenther, 2011).

Las instituciones que tienen que ser incluidas en este proceso de cambio son establecimientos del sector salud, como los hospitales públicos y privados en México, estos no pueden ser excluidas del desarrollo sustentable (Hernández, 2009), ya que son organismos que proporcionan asistencia médica realizando funciones de prevención, rehabilitación, formación e investigación,

* pelegrin65@yahoo.es Universidad de Camagüey.

** magdahvillalobos@gmail.com Universidad de Guadalajara

*** claudiakastellanosgtz@gmail.com Universidad de Guadalajara

desafortunadamente, al cumplir estas funciones, provocan efectos adversos, conocidos como contaminación (Criollo, 2016).

Esta inclusión es sumamente importante ya que los establecimientos de salud generan toneladas anuales de desechos y residuos comunes, como envases, papel, comida, etc., que llegan a representar alrededor del 80% de los residuos, esto ocasiona que los riesgos de contaminación hospitalaria se incrementa debido a que son lugares donde se produce contaminación de diversas áreas, tanto internas como externas, tanto para los que se encuentran en el interior como en el exterior de éste (Criollo, 2016).

Como mencionan Rodríguez-Miranda, García-Ubaque, & García-Vaca (2016), se considera que el impacto ambiental del sector salud es muy significativo debido al consumo intensivo de agua y energía, y la generación de residuos biológicos. Nos dicen que en países como Inglaterra y EUA se considera que el sector salud representa entre el 3 y 8% de la huella de carbono.

Es por ello que los ciudadanos han tomado conciencia para restablecer el balance natural del medio ambiente en el que viven, al generar nuevamente espacios verdes para incrementar las condiciones de las ciudades y los habitantes (Criollo, 2016).

Una de las estrategias de salud pública propuestas para disminuir la contaminación hospitalaria ha sido la de instituir normas y controles para recuperar el medio ambiente y crear una conciencia para disminuir los impactos negativos sobre éste, realizando acciones de prevención primaria, así como disminuir la contaminación y contribuir al bienestar del ambiente, estas políticas, mismas que han logrado preservar o mitigar el daño y vigilar la protección y preservación del medio ambiente, realizando buenas prácticas ambientales (Criollo, 2016), algunas de estas son: disminución del consumo de energía, reducir el desperdicio y desechar residuos de manera responsable, así como reducir el uso a productos químicos tóxicos (Furukawa y cols., 2017), la reducción de emisiones (gaseosas, líquidas, sólidas y de ruido), manejo adecuado de vertimientos líquidos, reducción del ruido, control de plagas, manejo adecuado de productos químicos, áreas verdes y cultura de conservación medio ambiental (Criollo, 2016).

Para lograr llevar a cabo lo mencionado anteriormente se necesita involucrar un equipo multidisciplinario que integre conocimientos de mejora con el objetivo de identificar e implementar oportunidades de producción más limpia, de forma que se generen beneficios econó-

micos y ambientales inmediatos, en el cual se brindará capacitación y concientización para llegar a promover la práctica de acciones sustentables, ya que la mayoría de profesionales comenta que separan los residuos hospitalarios, pero no tiene conocimiento de las normas, realizando esto de manera inadecuada. La falta de conocimiento de esos profesionales respecto al impacto de sus acciones lleva al aumento de costos y daños ambientales (Furukawa y cols., 2017).

La parte fundamental de que el desarrollo sustentable funcionará solamente si procura satisfacer las necesidades de la generación actual sin comprometer la capacidad de las generaciones futuras (Furukawa y cols., 2017), ya que un hospital sustentable deberá de tratar a sus pacientes por medio el uso de nuevas tecnologías para la salud, técnicas adecuadas para la utilización de recursos naturales y la implementación de prácticas renovables y autosuficientes (Gruppe, 2016).

Rodríguez-Miranda y cols. (2016), resaltan la importancia de que las administraciones locales deban contar con instituciones y estructuras en el campo de la salud ambiental que controlen la operación de hospitales con relación a sus actividades de saneamiento, riesgo ambiental y recursos naturales.

Sin embargo, aunque existan normas que se encargan de regular el manejo de residuos dentro de hospitales, como la NOM-087-ECOL-SSA1-2002, se desconoce si, para su propiciar su cumplimiento, las autoridades realizan inspecciones continuas en hospitales. Debemos considerar que los hospitales que operan con registros de esta norma no son sustentables en su totalidad.

Actualmente existe una "Red Global de Hospitales Verdes y Saludables" que surge por iniciativa de Salud sin Daños, una organización no gubernamental que trabaja para transformar el sector salud en todo el mundo y así se reduzca la huella ambiental (Salud sin Daños, 2018), dicha Red Global ayuda a la implementación de la Agenda Global para Hospitales Verdes y Saludables por parte de sus miembros, que se basa en 10 objetivos:

1. Liderazgo (Priorizar la salud ambiental como un imperativo estratégico en las instituciones de salud).
2. Sustancias químicas (Reemplazar las sustancias químicas nocivas con alternativas más seguras).
3. Residuos (Reducir, tratar y disponer de manera segura los residuos de establecimientos de salud).
4. Energía (Implementar la eficiencia energética y la generación de energías limpias renovables).
5. Agua (Reducir el consumo de agua de los hospitales y suministrar agua potable).

6. Transporte (Mejorar las estrategias de transporte para pacientes y empleados).
7. Alimentos (Comprar y proporcionar alimentos saludables cultivados de manera sustentable).
8. Productos farmacéuticos (Gestionar y disponer los productos farmacéuticos en forma segura).
9. Edificios (Apoyar el diseño y la construcción de hospitales verdes y saludables).
10. Compras verdes (Comprar productos y materiales más seguros y sustentables) (Salud sin Daños, 2011).

Experiencia en el análisis de los costos sustentables en una dependencia del Hospital Civil de Guadalajara

Con vistas a definir la influencia de los costos sustentables con respecto al costo total y su repercusión en los objetivos estratégicos de esa institución se realiza un análisis toman-

do como base una de las salas de este hospital: la de servicios geriátricos.

Se realizó un análisis de los costos sustentables tomando como referencia los años 2016 y 2017. Los resultados fueron los siguientes:

En el año 2016, la sala de geriatría del Hospital Civil incide en una serie de costos totales que representaron un total de \$2 millones 215 mil 696. De igual forma tuvo una incidencia de costos sustentables donde se incluyen los costos de energía, climatización y de limpieza que estuvieron representados en un costo de \$606 mil 350 (Estadísticas de sala, 2016)

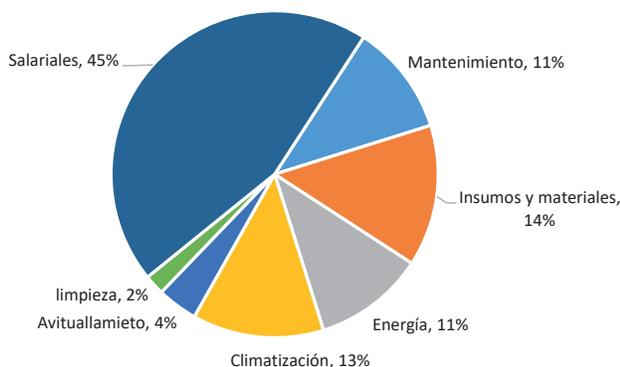
En este año 2016 se obtuvo un costo por unidad de \$512 por paciente, lo que permitió obtener una incidencia del costo sustentable con respecto al costo total en un 27%.

TABLA 4.1. ANÁLISIS DE COSTOS TOTALES, 2016

Cantidad promedio de enfermos atendidos	4,325		
Costos de mantenimiento en sala			\$ 236,124.00
Costos de insumos de materiales y utensilios médicos			\$ 302,160.00
Costos de energía en sala			\$ 257,320.00
Costos de climatización en sala			\$ 302,000.00
Costos de avituallamiento			\$ 81,030.00
Costos de limpieza			\$ 47,030.00
Costos salariales			\$ 990,032.00
Costo total			\$ 2,215,696.00
Costo unitario por enfermo		\$ 512	
Costo sustentable		\$ 606,350.00	
Porcentaje representativo del costo total respecto al sustentable		27%	

Fuente: elaboración propia a partir de estadísticas en sala 2016.

La tendencia del año por tipo de costos fue la siguiente:



Fuente: elaboración propia a partir de estadísticas en sala 2016.

Análisis de los costos totales y unitarios, 2017

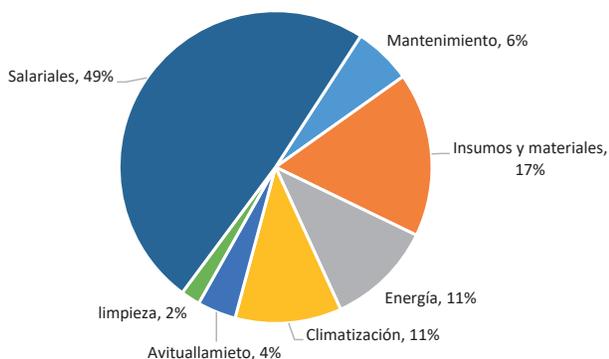
Durante el año 2017 la sala de Geriátría del Hospital Civil de Guadalajara tuvo una incidencia de diferentes tipos de costos con un importe total de un millón 990 mil 620, de ellos existieron costos asociados a la sustentabilidad de la sala, destacándose los costos de energía, como climatización, así como costos de limpieza con un importe total de \$464 mil 380. En términos de costos unitarios por enfermo durante el año 2017 la sala obtiene un costo de \$310 por paciente, lo cual indica que aunque el porcentaje de costo sustentable con respecto al costo total (24%) en esta instalación se utilizaron recursos asociados a una mejora de la sustentabilidad del hospital.

TABLA 4.2: ANÁLISIS DE COSTOS TOTALES, 2017

Cantidad promedio de enfermos atendidos	6,423		
Costos de mantenimiento en sala			\$ 124,230.00
Costos de insumos de materiales y utensilios médicos			\$ 340,820.00
Costos de energía en sala			\$ 207,230.00
Costos de climatización en sala			\$ 210,920.00
Costos de avituallamiento			\$ 80,920.00
Costos de limpieza			\$ 46,230.00
Costos salariales			\$ 980,270.00
Costo total			\$ 1,990,620.00
Costo unitario por enfermo		\$ 310	
Costo sustentable		\$ 464,380.00	
Porcentaje representativo del costo total respecto al sustentable		24%	

Fuente: elaboración propia a partir de estadísticas en sala 2017.

La tendencia en el año 2017 de los costos sustentables fueron los siguientes:



Fuente: elaboración propia a partir de estadísticas de sala, 2017.

Comparativo de los resultados 2016 y 2017 en términos de los costos unitarios

1. Costos de mantenimiento: se observa un incremento de los costos del año 2016 con respecto al 2017, lo cual está motivado por una ejecución de mantenimientos y reparaciones en sala durante ese año.
2. Costos de insumos de materiales: los costos de insumos tuvieron un aumento en el año 2017 con respecto al 2016, lo que estuvo motivado al uso de nuevos materiales e insumos en sala. De igual forma se consumieron insumos bajo las condiciones de licencia médica.
3. Costo sustentable: el costo sustentable de la sala se

mantuvo estable en el año 2017 con respecto al 2016, lo cual indica que hubo un ahorro relativo en términos de costos fundamentalmente por concepto de energía.

4. Costo unitario por paciente: los costos unitarios por paciente tuvieron un ahorro en el año 2017 con respecto al 2016, lo cual indica que se consumieron menos recursos en sala y por lo tanto se obtuvo un mayor nivel de eficiencia.

Lo anteriormente expuesto nos permite fundamentar que en términos de costos sustentables se observa una mejora, por cuanto en el año 2017 se tiene una incidencia de un 24% comparado con el año 2016, que fue de un 27%.

Conclusiones

En la actualidad constituye una prioridad desarrollar iniciativas que puedan contribuir a cumplir los objetivos y metas del desarrollo sostenible incluidos en la Agenda 2030, donde áreas como la contabilidad han de jugar un papel fundamental en lo que a presentar información relevante asociada al análisis de costos corresponde.

Para el sector de salud, conocer los costos sustentables en sus instituciones resulta de gran valor en el proceso de toma de decisiones y es por ello que el estudio presentado corrobora la necesidad de incorporar a la práctica contable hospitalaria esta perspectiva.

Referencias:

- Criollo, S. M. (2016). Hospitales reformando al mundo verde. *Ciencia y Cuidado*, 121-136. Furukawa, P. d., Olm Cunha, I. C., Gonçalves
- Furukawa, Olm Cunha, Gonçalves Pedreira, & Beryl Marck, (2017). Una visión de costos ambientales, *Ciencia y Progreso*. 23-26.
- Gruppe, H. (4 de abril de 2016). Hildebrandt Gruppe. Obtenido de Hildebrandt Gruppe: <http://www.hildebrandt.cl/caracteristicas-de-los-hospitales-sustentables/>
- Hernández, R. M. (2009). Los hospitales sustentables y sus residuos radiactivos: una perspectiva organizacional. *Iztapalapa*, 225-248.
- Karliner, J., & Guenther, R. (2011). Agenda Global para Hospitales Verdes y Saludables. *Salud sin Daño*, 3-44.
- Nom-087-ECOL -SSA1-2002 (2002). Norma de tratamiento de residuos en instituciones hospitalarias. , 2-3.
- Rodríguez-Miranda, J. P., García-Ubaque, C. A., & García-Vaca, M. C. (2016). Environmental management in public hospitals: Environmental management in Colombia. *Rev. Fac. Med*, 621-624.
- Salud sin Daños. (2011). Agenda Global para Hospitales Verdes y Saludables. Un marco integral de salud ambiental para los hospitales y los sistemas de salud de todo el mundo. *Salud sin Daños*.