

Dinamicidad del presupuesto para un seguimiento más eficaz del gasto.

- **AUTORES:**

Carmen Cazcarra Brevers; Antonia Rodríguez Fernández; Montse Uceda Basoco

- **INTRODUCCIÓN:**

En las últimas décadas el sistema sanitario público, en la mayoría de los países desarrollados, entre ellos España, se ha visto afectado por una serie de reformas de política social originadas por la disponibilidad de unos recursos presupuestarios cada vez más limitados y cuyo eje central ha estado marcado por el binomio control del gasto sanitario-mantenimiento del nivel de salud de la población.

El traspaso de competencias sanitarias a las Comunidades Autónomas supone un cambio en el sistema de financiación que implica una transferencia de riesgos desde el financiador hacia el proveedor, de modo que los centros proveedores de servicios sanitarios se ven obligados a mantener un nivel de calidad del servicio mientras que su presupuesto se va ajustando progresivamente.

De esta forma, en un entorno en el que los recursos presupuestarios son cada vez más limitados y vienen casi predeterminados por el sistema de financiación sanitario, las entidades proveedoras han de centrar sus esfuerzos en la búsqueda de una mayor eficiencia en la gestión de los mismos y, por tanto, cobra especial importancia el control del gasto sanitario, que pasa a ser un elemento determinante de la gestión sanitaria.

- **MATERIAL Y MÉTODOS:**

Así pues, con la finalidad de controlar el gasto sanitario, surge el Control Presupuestario Dinámico (CPD) como una herramienta integral básica en la gestión y el control económico, capaz de proporcionar información a los responsables de la gestión sanitaria con el propósito final de facilitarles la toma de decisiones.

El Control Presupuestario Dinámico se basa en la premisa de que puede variar la asignación presupuestaria de la que se parte inicialmente, en función de que la producción asistencial real sea diferente a la prevista, a partir del presupuesto unitario por actividad. El CPD se estructura en una serie de Centros de coste que se agrupan a un nivel superior, formando Servicios y Áreas. El centro de coste es considerado como la unidad mínima de gestión dotada de recursos humanos y económicos para la consecución de unos objetivos de actividad asistencial.

El funcionamiento del CPD se desarrolla en diferentes etapas:

1. En primer lugar, se pacta con los responsables sanitarios un presupuesto inicial de gasto para la consecución de un determinado nivel de actividad.
2. En segundo lugar, se realiza un proceso automático de captación de todo el gasto y de la actividad realizada.
3. En tercer lugar, se ajusta el presupuesto inicial en función de la actividad realizada ajustada por complejidad, resultando un nuevo importe presupuestado.
4. Se compara el gasto real y el nuevo presupuesto ajustado, originándose desviaciones que posteriormente se analizarán y darán lugar a acciones correctoras.
5. Por último toda esta información es accesible y navegable desde un entorno web de intranet: presupuesto inicial, presupuesto ajustado, desviaciones, análisis de las desviaciones y costes unitarios, hasta el máximo detalle de las imputaciones.

- **CONCLUSIONES:**

El Control Presupuestario Dinámico se consolida como una herramienta básica e indispensable para controlar el gasto sanitario y cuenta con los siguientes puntos fuertes:

-Incorpora un componente dinámico que permite el ajuste a posteriori del presupuesto anual de partida, posibilitando una mayor flexibilidad y permitiendo un ajuste a la propia realidad del centro en función de la actividad realizada: si hay variaciones en la actividad o en la complejidad prevista, se ajustará el presupuesto en los términos unitarios pactados.

-Permite conocer todo el gasto sanitario clasificado por naturaleza económica, en los diferentes niveles de la estructura organizativa del centro: a nivel de centro de coste, de servicio, de área, del total empresa.

-Ofrece accesibilidad de la información a los usuarios, a través de una página web interna (Intranet), en la que se pone a disposición de los responsables sanitarios toda la información de gasto sanitario, presupuesto y desviación, a efectos de consulta y seguimiento del propio presupuesto.

-Facilita el seguimiento y evaluación de los objetivos de presupuesto y actividad pactados con los profesionales sanitarios en los diferentes niveles de responsabilidad del centro.

-Presenta un alto grado de automatización de todos los procesos implicados en la captación de datos económicos y



06

VIII Jornadas de Gestión y Evaluación de Costes Sanitarios

asistenciales, así como de los cálculos necesarios para realizar el ajuste del presupuesto inicial, de modo que se facilita considerablemente la operativa de la herramienta

