



UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA

La Universidad Católica de Loja

ESCUELA DE

ÁREA BIOLÓGICA

**TÍTULO DE MAGÍSTER EN GERENCIA DE SALUD PARA
EL DESARROLLO LOCAL.**

**“Evaluación financiera del Centro de Salud Portoviejo Distrito 13D01-Zona
4-Año 2014”**

TRABAJO DE TITULACIÓN.

AUTOR: García Ávila, María Gabriela, Md

DIRECTORA: Viteri, Rita Marcela. Mg

CENTRO UNIVERSITARIO: PORTOVIEJO

2016

APROBACIÓN DE LA DIRECTORA DEL TRABAJO DE TITULACION

Magíster.

Rita Marcela Viteri.

DOCENTE DE LA TITULACIÓN

De mi consideración:

El presente trabajo de titulación, denominado: “Evaluación financiera del Centro de Salud Portoviejo-Distrito 13D01-Zona 4- Año 2014”, realizado por García Ávila María Gabriela ha sido orientado y revisado durante su ejecución, por cuanto se aprueba la presentación del mismo.

Portoviejo, 10 de Marzo del 2016

f).....

Rita Marcela Viteri, Mg

DIRECTORA

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

“Yo García Ávila María Gabriela, declaro ser autora del presente trabajo de titulación: “Evaluación financiera del Centro de Salud Portoviejo Distrito 13D01-Zona 4-Año 2014” de la Titulación Magíster en Gerencia de Salud para el Desarrollo Local, siendo Rita Marcela Viteri, Directora del presente trabajo; y eximo expresamente a la Universidad Técnica Particular de Loja y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales. Además certifico que las ideas, concepto, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de mi exclusiva responsabilidad.

Adicionalmente declaro conocer y aceptar la disposición del Art. 88 del Estatuto Orgánico de la Universidad Técnica Particular de Loja que en su parte pertinente textualmente dice: “Forman parte del patrimonio de la Universidad la propiedad intelectual de investigaciones, trabajos científicos o técnicos y tesis de grado o trabajos de titulación que se realicen con el apoyo financiero, académico o institucional (operativo) de la Universidad”.

f.

García Ávila María Gabriela María, Md

C.I 1311919565 -9

DEDICATORIA

A mi Padre Celestial por ser mi principal guía

A mis padres y hermanos, que me dieron ánimos para seguir adelante en todo momento.

A mi sobrina que con dulzura ha sido inspiración

A todas las personas que de una u otra forma han sido apoyo para este proyecto

García Ávila María Gabriela, Md

AGRADECIMIENTO

La gratitud es la virtud más preciada que Dios nuestro padre celestial nos dio por eso expreso mis sinceros agradecimientos a:

Mi familia, base fundamental que me brindó seguridad y amor.

La Universidad Técnica Particular de Loja, por la oportunidad que brinda a los profesionales de diversos lugares del país para que puedan continuar con sus estudios y seguir creciendo en la vida profesional.

Las autoridades del Centro de Salud Portoviejo, por su acertada y oportuna colaboración en el desarrollo del presente trabajo investigativo.

La paciencia, sabiduría, tenacidad y su ayuda desinteresada son características que la definen a la Directora de mi trabajo de titulación Mg. Rita Marcela Viteri, quien con su sabiduría, profesionalismo y calidad humana, han sido guía a lo largo de este trabajo.

A los Miembros del Tribunal de Trabajo de Titulación, invalorable guías de conocimiento, soporte académico y entusiasmo en la realización de este trabajo.

Especialmente a todas aquellas personas que directa o indirectamente colaboraron conmigo.

García Ávila María Gabriela, Md

INDICE DE CONTENIDO

CARATULA.....	1
APROBACIÓN DELA DIRECTORA DEL TRABAJO DE TITULACION	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS	iii
DEDICATORIA.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
INDICE DE CONTENIDO.....	vi
CERTIFICADO DE ENTREGA DE INFORMACIÓN	84
RESUMEN	1
ABSTRACT	2
INTRODUCCION	3
PROBLEMATIZACIÒN.....	5
JUSTIFICACIÒN	6
OBJETIVOS	8
CAPÌTULO I	9
MARCO TEÓRICO.....	9
1.1. Marco institucional.....	10
1.1.1 Aspecto Geográfico del Lugar	10
1.1.3. Misión de la institución.....	13
1.1.4. Vision de la Institución	13
1.1.5. Organización administrativa del Centro de Salud Portoviejo.	13
1.1.6. Servicios que presta el Centro de Salud Portoviejo.	14
1.1.7. Datos Estadísticos de Cobertura (Estado de Salud enfermedad de la población)	14
1.1.8. Características geofísicas de la institución	15
1.1.9. Políticas del Centro de Salud Portoviejo.....	16
1.2. Marco conceptual.....	17
1.2.1. Definición de costos.....	17

1.2.2. Centros de Salud	20
1.2.3. Clasificaciones presupuestarias	20
1.2.4. Evaluación presupuestaria.....	22
CAPÍTULO II	24
DISEÑO METODOLÓGICO	24
2.1. Matriz de involucrados.	25
2.2. Árbol de problemas.	26
2.3 Árbol de objetivos.....	27
2.4. Matriz del Marco lógico.	28
CAPITULO III	31
RESULTADOS.....	31
Resultado 1.- Servicios de salud costeados.....	32
Actividad 1.1 Socialización del proyecto	32
Actividad 1.2. Taller de inducción al proceso de costos.....	32
Actividad 1.3: Recolección de información.....	33
Actividad 1.4: Procesamiento de datos.	33
Resultado 2.- Evaluación económica de las prestaciones de salud del Centro de Salud Portoviejo en base al tarifario del sistema nacional de salud ejecutada	38
Actividad 2.1: Socialización del tarifario del Sistema Nacional de Salud	38
Actividad 2.2 Recolección de información.....	39
Actividad 2.3 Valoración de las prestaciones según el Tarifario del Sistema Nacional de Salud. (Público, 2014).....	41
Resultado 3: ESTRATEGIAS DE MEJORAMIENTO	42
Actividad 3.1: Cálculo del punto de equilibrio.....	42
Actividad 3.2 Socialización de resultados	43
Actividad 3.3 Diseño de estrategias de mejoramiento, según resultados obtenidos	43
Actividad 3.4 Entrega de informes a las autoridades distritales.	52
CONCLUSIONES.....	54

RECOMENDACIONES	56
BIBLIOGRAFÍA	57
ANEXOS	59

RESUMEN

Actualmente en nuestro país en lo que respecta el sector salud la inversión que realiza el gobierno es elevada, se ha detectado que no se realiza evaluación financiera a nivel de las unidades de atención de salud de primer nivel entre ellas el Centro de Salud Portoviejo, mediante el Proyecto Puzzle, se logró evaluar el componente financiero del Centro de Salud Portoviejo del distrito 13D01 zona 4. Se realizó el costeo y planillaje del Centro de Salud Portoviejo en un 100%, del año 2014, cumpliendo para ello con las actividades propuestas

El Centro de Salud de Portoviejo fue costeado y planillado en su totalidad con el 100% de cumplimiento de las actividades respectivamente, el costo total anual de atención del Centro de Salud Portoviejo es de 983.686,39 USD, el costo unitario de la consulta es de 33.72 USD, el costo de la consulta de morbilidad es de 56.74, a pesar de ello se logra alcanzar un punto de equilibrio positivo de 968.595,04, con un margen de seguridad de (PE%) 12,22 por la fortaleza en otro servicio, es necesario instaurar estrategias.

PALABRAS CLAVES: costo, planillaje, prestaciones, facturación, estrategias, punto de equilibrio.

ABSTRACT

Currently in our country regarding the health sector investment made by the government is high, it was detected that no financial evaluation is carried out at unit level health care first level including the Center Portoviejo Health, through Puzzle Project, managed assess the financial component of Portoviejo Health Center 13D01 district and area 4. costing payroll Health Center Portoviejo 100%, 2014 was made, fulfilling to do with the proposed activities

The Health Center Portoviejo and payroll was paid entirely with 100% compliance activities respectively, the total annual cost of care Portoviejo Health Center is \$ 983,686.39, the unit cost of the consultation is 33.72 USD, the cost of the consultation is de56.74 morbidity, nevertheless we reach out a positive balance of 968,595.04, with a safety margin of (PE%) 12.22, the strength in another service, it is necessary to establish strategies

KEY WORDS: cost, payroll, services, billing, strategies, breakeven.

INTRODUCCION

El principal propósito de una evaluación económica es promover el uso más eficiente de los recursos en un ambiente de escasez. De esta manera, el sistema de salud es considerado como una serie de procesos en los cuales las materias primas (hospitales, médicos, enfermeras, equipos médicos, medicamentos, etc.) son transformadas en productos sanitarios (prestaciones de salud, programas sanitarios, calidad de vida, etc.) que son finalmente consumidos por los potenciales clientes (población). Promoviendo la existencia de un mayor número de procesos eficientes presentes en el sistema, en desmedro de los que no lo son, el beneficio neto en salud aumenta.

El gobierno actual ha realizado una inversión bastante alta al sector salud, pero al no realizarse evaluación financiera de las unidades, se desconoce si es que se están obteniendo utilidades.

Las estimaciones de costos y efectividad clínica que poseen las distintas intervenciones en salud pueden provenir de variadas fuentes siendo las más comunes los ensayos clínicos controlados, los estudios cuasi-experimentales y los estudios observacionales. Es importante aclarar que las evaluaciones económicas en salud se enfocan en las mediciones de efectividad y no eficacia, ya que lo relevante es la magnitud del efecto de una determinada intervención al ser implementada en condiciones rutinarias.

El primer capítulo comprende, aspectos geográficos del lugar, dinámica poblacional, misión, visión de la unidad, organización administrativa, servicios que presta, cobertura, características geofísicas, políticas de la institución.

En el segundo capítulo observaremos diseño metodológico con su respectiva matriz de involucrados, árbol de problema, árbol de objetivos, matriz de marco lógico.

El tercer capítulo consiste en los resultados, obtenidos con la consecución de los objetivos propuestos, mediante cada una de las actividades

La aplicación de este proyecto tiene connotaciones locales, provinciales y nacionales, ya que el Centro de Salud Portoviejo, forma parte de la red de salud del Ministerio de Salud Pública del Ecuador. La evaluación de costos desarrollado en esta institución de salud tienen resultados a corto, mediano y largo plazo, y es

incuestionable la importancia y alcance social, ya que está dirigido a mejorar los conocimientos sobre costos en el personal de salud.

Por lo antes expuesto, el presente estudio pretende revisar alguno de los aspectos centrales que componen una evaluación financiera con la finalidad de aclarar conceptos y servir de guía a otros sectores interesados en ejecutar este tipo de estudios en el país.

El trabajo se cumplió de acuerdo a objetivos e indicadores establecidos en una programación, donde se destacó la labor de cada uno de los involucrados en el estudio como son directivos, equipo de salud y usuarios, para quienes la evaluación económica de las intervenciones en el sector salud, representa una herramienta valiosa para tomar decisiones sobre cómo utilizar los recursos disponibles entre diferentes opciones alternativas.

El presente proyecto contempló 3 objetivos, el primero fue realizar costeo de los servicios en el Centro de Salud; mismo que tuvo como componentes la socialización del proyecto; taller de inducción al proceso de costos; recolección de la información; instalación de programa winsig para procesamiento de datos; y, evaluación de resultados de costos.

El segundo objetivo del proyecto consistió en facturar las prestaciones de salud en base al tarifario del sistema nacional de salud; cumpliéndose básicamente con la socialización del manejo del tarifario del sistema nacional de salud; recolección de información de producción de los establecimientos de salud; y, valoración económica de las prestaciones de salud según el tarifario del Sistema Nacional de Salud.

El tercer objetivo estuvo encaminado a formular estrategias de mejoramiento de gestión financiera, mismo que se cumplió a través del cálculo del punto de equilibrio; socialización de resultados; diseño de estrategias de mejoramiento, según resultados obtenidos; y, presentación de informe final a autoridades zonales.

Alguna de las limitaciones encontradas fue la falta de registro de información que se detallará más adelante y en el inicio poca colaboración al momento de entregar la información, ya que este tipo de trabajo no había sido realizado antes.

En este trabajo se valió de la Matriz de Involucrados, dando a conocer los participantes, árbol de problemas, árbol de objetivos.

PROBLEMATIZACIÓN

Es claro dentro de las políticas públicas de los estados que los pilares básicos del desarrollo son la salud y la educación. En Ecuador, el sistema general de salud ha sido ampliamente cuestionado y por ello viene sufriendo una serie de transformaciones tanto estructurales como procedimentales. Sin embargo, dentro de las reestructuraciones planteadas poca importancia se le ha otorgado al tema de la incorporación de adecuados sistemas de evaluación financiera y de costos dentro de este tipo de entidades; lo que explicaría en parte el poco éxito que han tenido las reformas introducidas al sistema, y que constantemente los hospitales y clínicas presenten crisis económicas.

Se realizó un diagnóstico situacional participativo con los miembros del Centro de Salud Portoviejo, se identificó como problema principal la inexistencia de evaluación financiera en esta institución, causado porque falta realizar el costeo de los servicios de salud por la frágil gestión de autoridades para evaluar técnica y financieramente este indicador; existe limitada facturación de las prestaciones de salud por la desactualización de conocimientos del manejo de tarifario; e inexistencia de estrategias de mejoramiento de la gestión financiera causado por el desinterés en aplicación de políticas gerenciales; afectando a ésta casa de salud, ya que hay incapacidad en el manejo de recursos financieros, no se consiguen resultados en la gestión de salud; además, existe debilidad en la capacidad de autogestión lo que provoca una merma en presupuesto del usuario por desorden en acceso a servicios de salud y desequilibrio en la distribución de los recursos financieros.

Todas estas causales conllevan a un malestar en el usuario por el uso inadecuado de recursos financieros en el Centro de Salud Portoviejo, por lo que se efectúa la siguiente interrogante:

¿Es factible evaluar el estado financiero del Centro de Salud Portoviejo- Distrito - 13D01 – Zona 4?

JUSTIFICACIÓN

Las instituciones de salud públicas en nuestro país después de la nueva Constitución 2008, cambiaron su estructura de financiamiento del subsidio a la oferta al subsidio a la demanda, se convirtieron en empresas sociales del estado donde se les otorga autonomía administrativa y financiera, auto sostenibilidad y libre competencia en la venta de servicios de salud. Este nuevo modelo de financiación en sistema general de seguridad social en salud, ha generado una crisis financiera en la red hospitalaria nacional, hecho que afecta los criterios de oportunidad, accesibilidad y calidad en la prestación de los servicios en salud (MSP, 2013).

El propósito fundamental de este estudio es hacer una evaluación financiera al Centro de Salud Portoviejo, a través de los estados financieros que son los medios por el cual se la trasmite a la dirección y usuarios interesados la situación financiera real y veraz de la venta de servicios de salud de esta institución.

El análisis del balance general muestra la fuerza financiera de las empresas, al mostrar lo que se posee y lo que debe hasta cierta fecha, el estado de resultados se utiliza para resumir las transacciones operativas de un negocio, asociando los ingresos generados durante un periodo con los gastos incurridos para obtener dichos ingresos.

Profesionalmente, los resultados de este estudio servirán de base documental para el diseño de estrategia y proponer soluciones que les permita optimizar el manejo de los recursos económicos y financieros de sus instituciones.

En lo personal, es importante la ejecución del presente proyecto porque se conocieron las debilidades y fortalezas financieras así como también si la institución está en capacidad de atender sus obligaciones con los acreedores, si tiene capacidad de endeudamiento si presenta rentabilidad en sus actividades financieras.

En lo social, el desarrollo de este estudio, brinda la oportunidad de aplicar los conocimientos adquiridos en la Maestría Gerencia en Salud para el Desarrollo Local. Además, la Universidad Técnica Particular de Loja, a través de sus estudiantes de postgrado se vincula al sector productivo mediante este tipo de estudios que pueden generar nuevos conocimientos y propuestas metodológicas.

Cabe recalcar que la presente investigación es de vital importancia para los Directores y Jefes Financieros del sector salud; ya que a través de su ejecución se conseguirá la presentación oportuna de la información comparativa entre las

estimaciones presupuestarias y los resultados de las operaciones. Servirá para establecer en qué medida debe considerarse al sistema de salud responsable de ese determinante de la salud. Su realización es una condición necesaria pero no suficiente para obtener las mayores ganancias en salud al menor costo posible.

OBJETIVOS

General:

- Evaluar la gestión financiera del Centro de Salud N°1 Portoviejo, realizando el costeo de los servicios, la evaluación económica de las prestaciones de salud y formulando estrategias de mejoramiento a fin lograr el uso adecuado de los recursos financieros en el Centro de Salud Portoviejo.

Específicos:

1. Realizar el costeo de los servicios del Centro de Salud Portoviejo.
2. Realizar la evaluación económica de las prestaciones de salud del Centro de Salud Portoviejo en base al tarifario del sistema nacional de salud
3. Formular estrategias de mejoramiento de la gestión financiera de cada una de las instituciones en estudio.

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1. Marco institucional

1.1.1 Aspecto Geográfico del Lugar

Manabí está ubicada al noreste del país, siendo su capital el cantón Portoviejo, cuya ciudad fue fundada por orden de Francisco Pizarro como Villa Nueva de San Gregorio de Portoviejo, el 12 de marzo de 1535. Compuesta por 9 parroquias urbanas y 7 rurales.

Las urbanas son: 12 de Marzo, 18 de Octubre, Andrés de Vera, Colón, Francisco Pacheco, San Pablo, Simón Bolívar, Picoazá y Portoviejo.

Las rurales son: Abdón Calderón, Alajuela, Chirijos, Crucita, Pueblo Nuevo, San Plácido y Riochico.

Posee una superficie de 967.5 km², una densidad poblacional de 218 habitantes/km²; ubicado a 44msnm, posee un clima cálido tropical con rangos de temperatura que oscilan entre 24 y 34°C y con índices de humedad relativa de 68 a 89% que se expresan en dos estaciones bien diferenciadas: invierno y verano (GADPortoviejo, 2014).

Su cabecera cantonal es la ciudad de Portoviejo, lugar donde se agrupa más del 72% de su población total.

El 67.92% de la población es mestiza, el 20.75% montubia, 5.67% blanca, el 4.19% afroecuatoriana, el 0.61% es mulata, el 0.47% se considera negra, y el 0.16% se define indígena. Del total de la población económicamente activa 29236 (54.83%) es empleado u obrero privado; 25692 (25.22%) trabaja por cuenta propia, 15926 (15.63%) es empleado u obrero del Estado u organismo seccional, 13744 (13.50%) es jornalero; 4509 (4.43%) son empleadas domésticas; 7052 (6.92%) se ignora, 2969 (0.98%) trabaja en sociedad; y, 1719 (1.69%) tiene trabajo no remunerado.

Estado civil: (67.92%) el 26.3% tiene unión libre, el 27.4% es casado, el 34.7% es soltero, el 6.0% es separado, el 0.7% es divorciado; y, el 4.8 es viudo.

En cuanto a la procedencia del agua en las viviendas: el 62.70% tiene de la red pública, el 20.31% la adquiere a los tanqueros, el 12.76% tiene pozo, el 2.52% la toma del río; y, el 1.71% de las aljibes.

La procedencia de la luz en las viviendas: el 93.90% la toma de la empresa eléctrica, el 4.18% no tienen, el 1.20% se ingenia otras formas de tener electricidad, el 0.46% utiliza generador de luz; y, el 0.26% la adquiere del panel solar.

La eliminación de la basura en las viviendas, el 79% la elimina a través del carro recolector, el 18.04% la queman, el 1.21% la arrojan a terrenos baldíos, el 1.12% utiliza otras formas de eliminación, el 0.43% la entierran; y, el 0.20% la arrojan al río (INEC, 2010).



Figura No. 1.-Mapa del Cantón Portoviejo

Fuente: www.google.com.ec/maps/place/Portoviejo/

La Parroquia Urbana Portoviejo, limita al NORTE: Calle Pedro Gual, desde la calle Rocafuerte, hasta el puente Velasco Ibarra; SUR: Río Portoviejo, desde el puente Santa Cruz, hasta el puente El Mamey; ESTE: calle Rocafuerte, desde la Pedro

Gual, hasta el puente Santa Cruz; y, al OESTE: Río Portoviejo y parroquia Andrés de Vera. Es decir, es el eje central de Portoviejo.

1.1.2. Dinámica Poblacional

El Instituto Nacional de Estadísticas y Censos del Ecuador (2014) indica que: “En Ecuador hay actualmente 16'292.202 habitantes, de los cuales en Manabí habitan 1'369.780 habitantes; y, en Portoviejo hay 280.029 habitantes: 137.969 hombres (49.26%) y 142.060 mujeres (50.74%). En su área urbana administrativa, tiene una población de 214.682 habitantes, pero en datos reales considerando la aglomeración urbana de los suburbios, la ciudad mantiene 230.586 habitantes. Población compuesta mayoritariamente por mestizos y descendientes de españoles, italianos, libaneses y descendientes de las culturas nativas de la zona. Ubicada en el centro de la provincia, es el punto estratégico donde concurren los habitantes de los pueblos y ciudades aledañas. Siendo así la tercera área metropolitana más poblada del país (INEC, 2010).

Registra una tasa de natalidad de 19.6/1000habitantes, mientras que la tasa de mortalidad general es de 5,01muertes/1.000 habitantes, siendo la tasa de mortalidad infantil total: 19,06 muertes/1.000 nacimientos: hombres: 22,37 muertes/1.000 nacimientos; y, mujeres: 15,59 muertes/1.000 nacimientos; tasa de mortalidad materna: 140 muertes/ 100.000 niños nacidos vivos; Expectativa de vida al nacer: población total: 75,94 años: hombres: 73años; y, mujeres: 79,04años. (IndexMundi, 2013)

Las migraciones, la emigración, ha sido una de las constantes más llamativas de la población ecuatoriana. El movimiento ha sido desde los pueblos de la Sierra hasta las ciudades de la Costa y el Oriente, especialmente Guayaquil, Machala, Portoviejo, Esmeraldas y Manta. En la Sierra los principales destinos han sido Quito, Cuenca, Ambato, Loja, Ibarra y Riobamba. Desde la década de 1990 se ha disparado la emigración exterior, con destinos principales en España, Italia, y en menor grado Estados Unidos. La mayoría de los emigrantes pertenecen a las capas más pobres de la sociedad. Las remesas de dinero que llegan a familias concretas son un factor de desarrollo de primer orden (Ecuadoralmundo.com/población.html, 2015, pág. 1).

1.1.3. Misión de la institución

El Centro de Salud Portoviejo tiene como misión:

Brindar a la comunidad prestación de servicios y asistencia social en el campo de la salud, dirigida especialmente a las clases menos favorecidas del cantón Portoviejo y de la provincia de Manabí. Servir como centro de práctica e investigación permanente para la formación de los futuros profesionales involucrados en el campo de la salud (C.S.P., 2014).

1.1.4. Visión de la Institución

La visión del Centro de Salud Portoviejo es:

Constituirse en una unidad de salud altamente calificada que responda a los cambios tecnológicos y a la demanda de la sociedad que coadyuve al mejoramiento de la calidad de vida y el bienestar de las clases sociales menos favorecidas de la provincia en las áreas de prestación de servicios y asistencia en las diferentes ramas de la medicina general especializada, prevención y promoción de salud (C.S.P., 2014).

1.1.5. Organización administrativa del Centro de Salud Portoviejo.

El Centro de Salud Portoviejo cuenta con la siguiente organización y su funcionamiento está regido por la autoridad máxima el Ministerio de Salud Pública del Ecuador.

El modelo organizativo del Centro de Salud Portoviejo se vertebrará mediante un esquema funcional basado en unidades de trabajo que, como referente de la jerarquía de competencias vigentes en la organización, definirá el contexto y las condiciones en que las unidades de responsabilidad, se relacionen con todas las demás en cuanto al desarrollo de la actividad inherente a cada una de ellas ya la asignación de los recursos, humanos y materiales, que precisen para desarrollar dicha actividad.

CENTRO DE SALUD PORTOVIEJO

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL

ENERO/2015

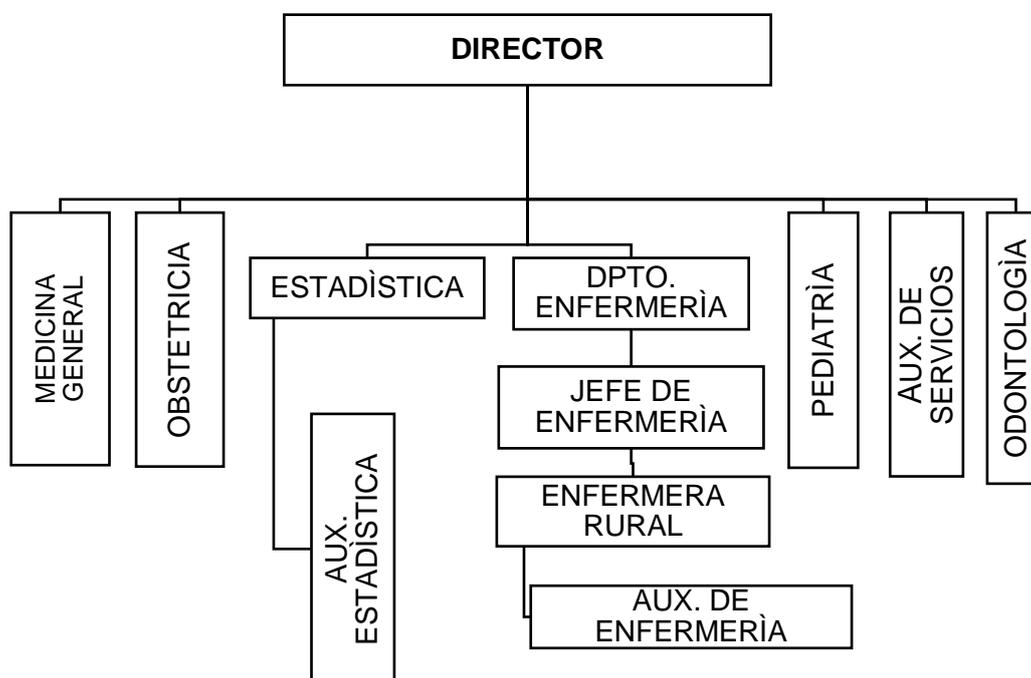


Figura No. 2.- Estructura orgánica funcional

1.1.6. Servicios que presta el Centro de Salud Portoviejo.

Presta los siguientes servicios: Medicina General con consultas externas y derivación a consulta especializada, pediatría, ginecología, obstetricia, odontología, psicología, otros servicios asistenciales, laboratorio clínico; y, servicios varios de enfermería.

1.1.7. Datos Estadísticos de Cobertura (Estado de Salud enfermedad de la población)

De acuerdo a datos proporcionados por el Departamento de estadística del Centro de Salud Portoviejo, las principales causas de morbilidad en la parroquia urbana Portoviejo, durante Enero-Diciembre/2014, fueron:

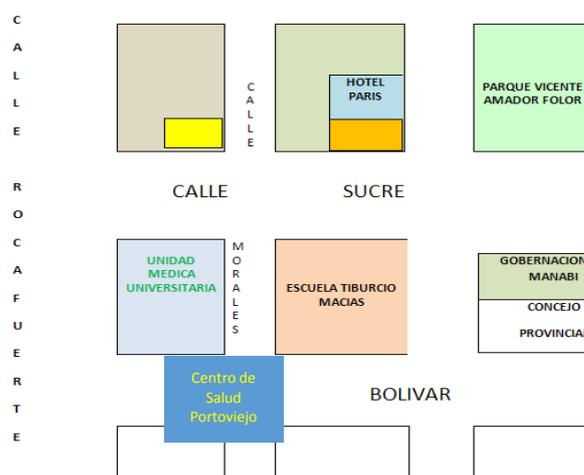
Tabla N°1: Morbilidad del Centro de Salud Portoviejo

Nº	CIE10	Morbilidad	Cantidad
1	I10X	HIPERTENSION ESENCIAL (PRIMARIA)	838
2	J039	AMIGDALITIS AGUDA NO ESPECIFICADA	806
3	J00X	RINOFARINGITIS AGUDA [RESFRIADO COMUN]	710
4	N390	INFECCION DE VIAS URINARIAS SITIO NO ESPECIFICADO	651
5	D508	OTRAS ANEMIAS POR DEFICIENCIA DE HIERRO	326
8	A09X	DIARREA Y GASTROENTERITIS DE PRESUNTO ORIGEN INFECCIOSO	317
9	J209	BRONQUITIS AGUDA NO ESPECIFICADA	303
10	N72X	ENFERMEDAD INFLAMATORIA DEL CUELLO UTERINO	284
11	N761	VAGINITIS SUBAGUDA Y CRONICA	264
12	N760	VAGINITIS AGUDA	262
13	E119	DIABETES MELLITUS NO INSULINODEPENDIENTE SIN MENCION DE COMPLICACION	249
14	M549	DORSALGIA NO ESPECIFICADA	226
15	M542	CERVICALGIA	146
16	B829	PARASITOSIS INTESTINAL SIN OTRA ESPECIFICACION	130
17	M199	ARTROSIS NO ESPECIFICADA	125
18	A061	AMEBIASIS INTESTINAL CRONICA	123
19	M545	LUMBAGO NO ESPECIFICADO	117
20	D509	ANEMIA POR DEFICIENCIA DE HIERRO SIN OTRA ESPECIFICACION	113

Fuente: Dpto. Estadística Centro de Salud Portoviejo. Enero-Diciembre/2014

1.1.8. Características geofísicas de la institución

Figura No. 2.-Croquis del Centro de Salud Portoviejo



Fuente: Infografía del Centro de Salud Portoviejo.

El Centro de Salud Portoviejo está ubicado en la parroquia Urbana Portoviejo, en las calles Sucre entre Rocafuerte, 10 de Agosto y Morales. Tiene una superficie de 150m², de H.A. de dos plantas; y en la zona céntrica de Portoviejo. Consta de 2 Oficinas de Dirección y Subdirección, 1 Oficina de Coordinación de Enfermería; 12 Consultorios Médicos, 1 Estadística o Admisión; 1 Secretaría, 1 Área de Enfermería,

1 Bodega, 1 parqueadero, 6 baterías sanitaria. A su alrededor tiene muchas instituciones tanto públicas como privadas como Gobernación, Gobierno Cantonal y Provincial; Bancos; Colegios, Escuelas, Comercios, es decir, se encuentra en el casco comercial de Portoviejo.

Figura No. 3.- Centro de Salud Portoviejo



Fuente: Maestrante UTPL 2014

1.1.9. Políticas del Centro de Salud Portoviejo.

El Centro de Salud Portoviejo sigue los lineamientos emanados directamente del Ministerio de Salud Pública los mismos que se enmarcan en la modernización del estado, uso racional y adecuado de los recursos, manejo sustentable de programas y proyectos con lo cual ha mejorado el nivel de cobertura en la Unidad de Salud.

El programa actual de Atención por ciclos de vida, Atención Integral a la Infancia, Programa Contra la Tuberculosis (PCT), Programa Ampliado de Inmunizaciones (PAI) son los pilares de sustento institucional por la gran demanda de servicios de naturaleza gratuita así como el Control Epidemiológico de las enfermedades transmitidas por vectores y Control de Enfermedades de Transmisión Sexual y VIH, Atención en las Enfermedades Crónicas, entre otros.

1.2. Marco conceptual

La salud se constituye en un servicio del cual se benefician cada día muchas personas que así lo requieren; los servicios son actos, procesos y desempeños proporcionados o coproducidos por una entidad o persona para otra entidad o persona. (ZHEITHAML, 2009)

1.2.1. Definición de costos

Costo es la suma de erogaciones en las que incurre la persona natural o jurídica para adquirir un bien o servicio, con la intención de que genere ingresos en el futuro. El costo activo es la erogación que ocurre cuando se adquiere un bien o un servicio cuya capacidad de generar ingresos abarca diferentes periodos. Las porciones de este activo adquirido se enfrentan a los ingresos de los diferentes periodos en forma diferida. El costo-gasto, son los costos que se enfrentan a los ingresos del periodo y que han contribuido a la operación del sistema durante ese periodo; y, el costo-pérdida, son las erogaciones que no producen ingresos esperados o no. (Castrillón Cifuentes, 2010, pág. 2).

El sector salud trata de ganar en salud para la comunidad, disminuyendo las altas tasas de morbilidad y mortalidad de enfermedades infectocontagiosa. Para todas esas actividades se necesita de un presupuesto que permita llevar a cabo ordenadamente esas acciones. Por lo tanto para planificar una acción de salud se efectuará un diagnóstico de la situación de salud de la región en un periodo determinado, con el propósito de conseguir entre otros indicadores los costos unitarios de las actividades observadas, para evaluar económicamente en moneda nacional lo observado, eligiendo metas por conseguir, tomando las decisiones adecuadas, para finalmente realizar un pronóstico y conseguir los presupuestos operativos necesarios (Martínez Vaca, 2009, pág. 229).

El costo corresponde al valor del consumo de recursos en que se incurre para generar un servicio, el cual puede ser económico o financiero. Cuando es financiero,

el costo implica un desembolso monetario, cosa que no necesariamente ocurre cuando es económico. Los costos tienen dos componentes: el consumo físico de recursos asociado al proceso de provisión y la asignación de un valor a este consumo físico. Cuando expresamos el consumo de recursos en términos unitarios podemos hablar de precio

En los sistemas de salud los precios no son buenos estimadores: Están distorsionados por fallas de mercado, existen terceros pagadores y/o intervención estatal; desequilibrio o inexistencia de mercados; y, precios inestables e impredecibles.

El concepto de costo de oportunidad, presenta dificultades prácticas al realizar estudios empíricos. Los datos disponibles se refieren a costos contables. La contabilidad, cuya función es alimentar la planeación y el control financiero, hace énfasis en los registros histórico o costo histórico.

Los costos totales, consideran el total de recursos que se consumen para generar la producción. Pueden descomponerse según el tipo de recursos productivo (trabajo, insumos, capital, etc.) o según su asociación con el volumen de producción. Los costos fijos no varían con esta última (Lenz-Alcayaga, 2010, pág. 88).

Los costos totales y costos unitarios están asociados. Los costos unitarios se refieren al costo de producir una unidad. En el corto plazo, los costos unitarios son directamente proporcionales al pago efectuado para disponer del recurso e inversamente proporcionales a su productividad.

Así, para un salario dado, mientras mayor sea la productividad del trabajo –el principal recurso de los sistemas de salud– menor es el costo unitario de producción. Esta es la ley de rendimientos decrecientes al factor e indica que la productividad de los recursos variables es decreciente. Se postula que los costos medios y los costos marginales de largo plazo también tienen de forma de U pero sobre un rango de producción mucho más amplio. La explicación está dada, porque existen economías y des economías de escala (Lenz-Alcayaga, 2010, pág. 89).

Los costos se clasifican en directos, indirectos e intangibles. Los directos corresponden a los salarios monetarios del personal sanitario tanto médicos como enfermeras, alquileres de edificios, amortizaciones del capital y, en general, una serie de partidas que son valoradas directamente por los precios de mercado; los indirectos, corresponden a una evaluación del tiempo, no sólo de los pacientes, sino de sus familiares y del personal sanitario, desde el momento en que deben abandonar otras alternativas del mercado de trabajo para dedicarse exclusivamente a una alternativa sanitaria concreta; y, el intangible, corresponden a la evaluación del sufrimiento o dolor, por lo que es altamente complicada su monetarización (Hidalgo Vega, 2009, págs. 114-115).

El análisis de costos es esencial en las evaluaciones económicas. El problema particular que se trata de dilucidar y la perspectiva de la evaluación, condicionan la metodología. La complejidad inherente al costeo se reduce, si se define correctamente el objeto del costeo. Identificación, cuantificación y valoración del consumo de recursos son claves. La escasa disponibilidad de información coloca límites y obliga al evaluador a realizar concesiones juiciosas que no desvirtúen el propósito de la evaluación.

El papel y el volumen del sector público dependen en gran parte de lo que en cada momento se considera interés público; ello requiere definir con antelación el ámbito de ese interés general. Lo normal es que el sector público constituya un elevado porcentaje de la economía de un país e influya sobre la actividad socio económica global.

Tiene como objetivos, justificar la existencia del agente económico sector público en las economías de mercado; describir el comportamiento del gasto público, como herramienta principal de su intervención; y, adentrarse en el campo de la seguridad social y del sector gubernamental (Constitución, 2008, pág. 24).

1.2.2. Centros de Salud

Un centro de salud es una estructura física y funcional que permite el adecuado desarrollo de una atención primaria de salud, coordinada globalmente, integral, permanente y continuada por parte de un equipo de profesionales sanitarios y no sanitarios que actúan en el mismo (Campos San Martín, 2010, pág. 43).

Sus funciones básicas son la prevención de la enfermedad (vacunaciones, diagnóstico y tratamiento precoz); la promoción de la salud (educación sanitaria); el diagnóstico y tratamiento de las enfermedades, actuando como consultorios de núcleo de población donde se encuentren ubicados y de aquellos que se les asignen; la aplicación de rehabilitación y reinserción social (cuando la enfermedad ha dejado secuelas); la atención a domicilio; las urgencias; la vigilancia epidemiológica, en colaboración con el nivel de atención especializada; la participación de la comunidad; y, la docencia pregraduada y postgraduada y la investigación.

Un presupuesto es el cómputo anticipado de los egresos y las rentas de una entidad o una persona; en él se determina la cantidad necesaria de dinero para hacer frente a los gastos futuros, tomando en cuenta aquello de lo que dispone como recurso (SRI, 2008, pág. 20).

1.2.3. Clasificaciones presupuestarias

Son instrumentos que permiten organizar y presentar la información, para el caso de Presupuesto del país se considera las siguientes:

a) Clasificación sectorial: Define los sectores que conforman el sector público no financiero. Se aplica a ingresos y gastos. Esta clasificación define el tipo de presupuesto mediante un dígito. b) Clasificación institucional y de unidades ejecutoras: Define las instituciones y organismos, así como sus unidades ejecutoras, que son parte del Presupuesto General del Estado, de las empresas públicas y del

régimen seccional autónomo. Esta clasificación es aplicable a ingresos y gastos. c) Clasificación por sectores de gasto: Está implícita en la definición de los sectores, por la índole de la misión que corresponde a cada institución, la que se expresa en la naturaleza de los bienes y servicios que entrega a la sociedad d) Clasificación programática de los gastos: Corresponde a la asignación de recursos según las categorías programáticas (programa, proyecto y actividad) de los gastos. e) Clasificación geográfica: Permite establecer la ubicación geográfica (provincia y cantón) del gasto o de la unidad ejecutora responsable de la producción de los bienes y servicios. Esta clasificación es aplicable solo a los gastos. f) Clasificación por fuente de financiamiento: Asocia los gastos según las fuentes de los ingresos que los financian. Con esta clasificación es posible determinar presupuestos parciales por fuente de financiamiento. Esta clasificación es aplicable solo a los gastos. g) Clasificación por concepto de ingresos y por objeto del gasto: Es el instrumento principal para la identificación de los ingresos y gastos contenidos en el presupuesto. El uso de este clasificador, expedido por el Ministerio de Finanzas, es obligatorio para el sector público no financiero. h) Clasificación económica de los ingresos y gastos: Identifica los ingresos y gastos según su naturaleza, en corriente, de capital o financiera. Esta clasificación está contenida en el clasificador presupuestario de ingresos y gastos indicado en la clasificación precedente. i) Clasificación funcional del gasto: Identifica la naturaleza de las funciones a las que corresponde el gasto que se realiza y los bienes y servicios terminales que producen, es decir, presenta el gasto público según la naturaleza de los bienes y servicios que se suministran a la comunidad. j) Clasificación por orientación del gasto: Vincula los programas contenidos en los presupuestos institucionales con los objetivos y metas estratégicas de la planificación global o determinadas políticas públicas, para realizar su seguimiento durante la ejecución presupuestaria (PUCE, 2011, págs. 66-67).

Es importante que la institución conozca que su producción puede ser medida desde distintas perspectivas que aportan de manera integrada, para dar cuenta del desempeño. Indicadores que entregan información del desempeño desde el punto de vista de la actuación pública en la generación de los productos, en estos se miden los insumos, procesos o actividades; productos; y, resultados finales.

Indicadores que miden desde el punto de vista del desempeño de dichas actuaciones en las dimensiones:

La eficacia es la probabilidad de que un individuo, en una población definida, se beneficie de la aplicación de una tecnología sanitaria a la resolución de un problema de salud determinado, bajo condiciones ideales de intervención (Hidalgo Vega, 2009, pág. 38).

La eficiencia es el resultado conseguido con la relación a los recursos consumidos. En un concepto relativo; un proyecto es eficiente no por sí mismo, sino en comparación con otro, utilizando como instrumento de medición la efectividad de los proyectos comparados, cuando sea conocida, o bien la eficacia de cada uno de éstos, cuando los datos sobre efectividad no estén disponibles (Hidalgo Vega, 2009, pág. 39).

La efectividad también mide la probabilidad de que un individuo, en una población definida, se beneficie de la aplicación de una tecnología sanitaria, pero en este caso bajo condiciones reales de aplicación, por lo que su determinación no tendrá validez universal.

1.2.4. Evaluación presupuestaria

Comprende el análisis crítico de la medición de los recursos físicos y financieros obtenidos y los efectos producidos, el análisis de las variaciones observadas, con la determinación de sus causas y la recomendación de las medidas correctivas que deben tomarse, con respecto a la utilización de los recursos presupuestarios en el periodo fiscal o en periodos menores a fin de ajustar la ejecución a las previsiones originales (Solano, 2006, pág. 111).

“Es el conjunto de procesos de análisis para determinar, sobre una base continua en el tiempo, los avances físicos y financieros obtenidos, a un momento dado, y su contrastación con los Presupuestos Institucionales así como su incidencia en el logro de los Objetivos Institucionales (UNL, 2010).

La importancia radica en un análisis crítico de responsabilidad y de correspondencia de los resultados físicos y financieros, entre los gastos y la producción de bienes y servicio para hacer las correcciones adecuadas.

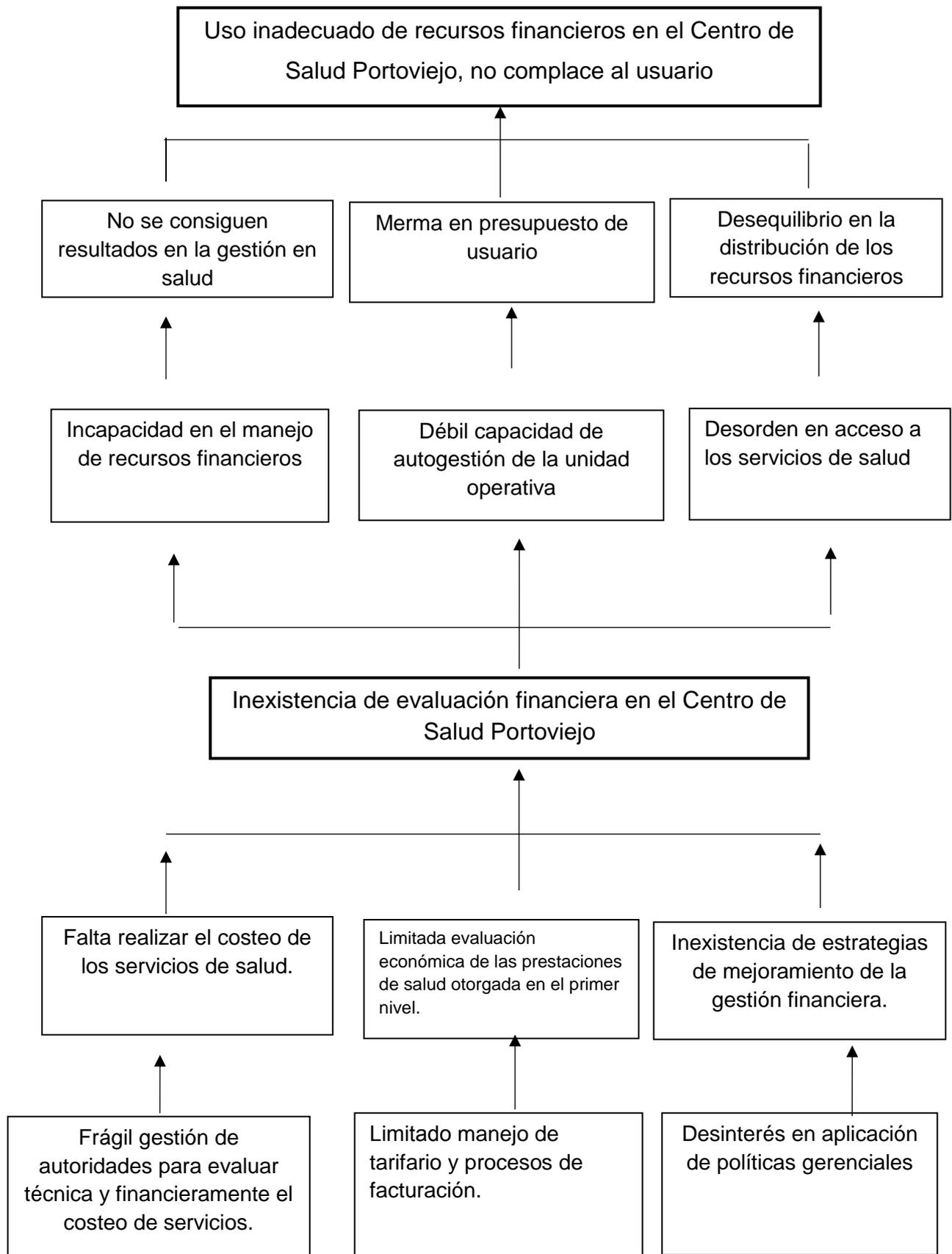
El primer nivel de atención en nuestro debe brindar un servicio de calidad y Ministerio de Salud Pública es el llamado a ser líder de este proceso, Peters y Waterman definen al líder excelente como aquel que define una visión, conoce su misión, logra altos rendimientos y mantiene una posición destacada en su ámbito, mediante la realización de un servicio de alta calidad. (Munch Galindo, 2011)

CAPÍTULO II
DISEÑO METODOLÓGICO

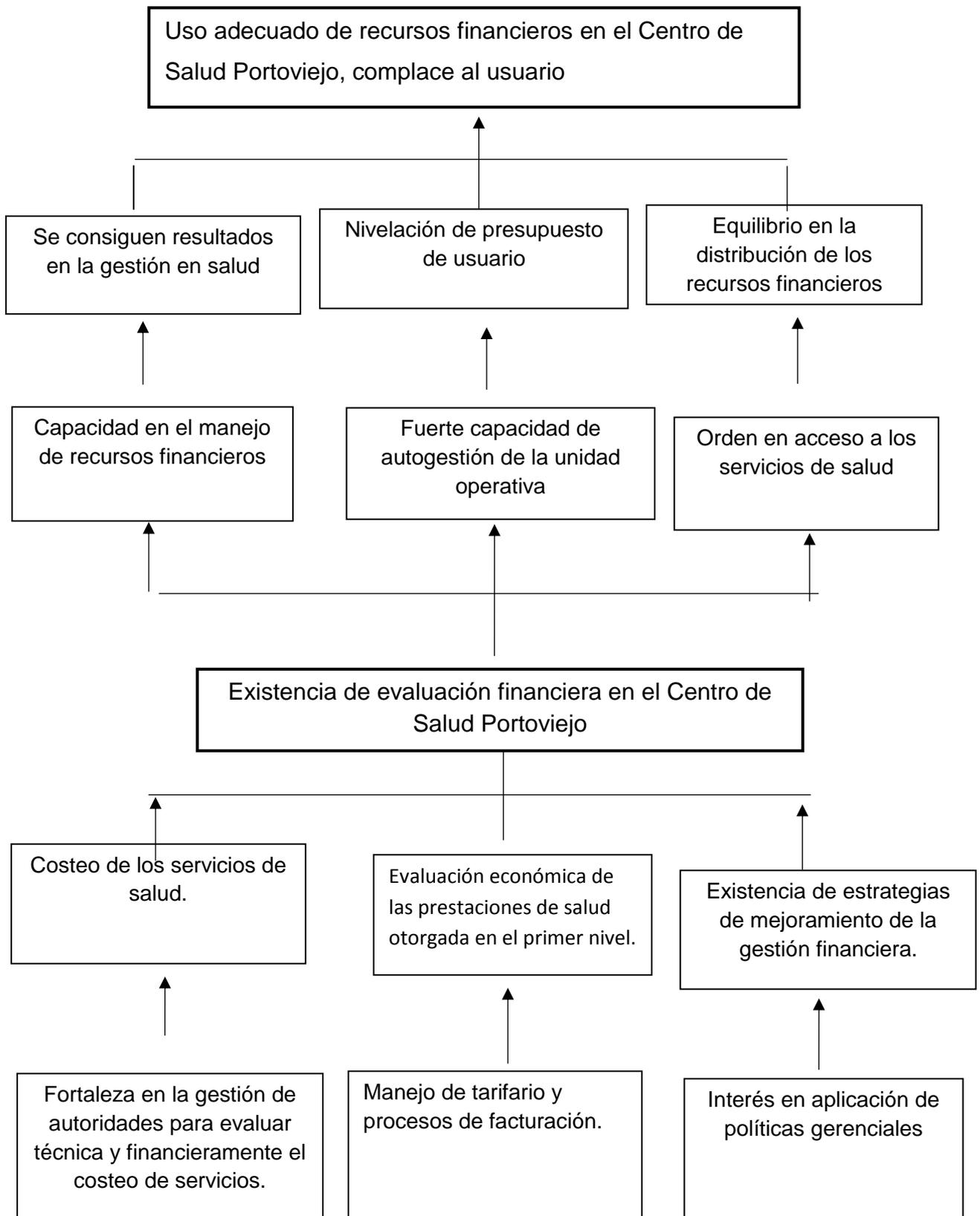
2.1. Matriz de involucrados.

GRUPOS Y/O INSTITUCIONES	INTERESES	RECURSOS Y MANDATOS	PROBLEMAS PERCIBIDOS
Director del Centro de Salud Portoviejo.	Trabajar por mejorar la calidad de salud de la comunidad	Recursos humanos Constitución capítulo 32 sección 7 artículo 32 Derecho de Buen vivir	Desmejoramiento del entorno del trabajo del equipo de salud.
Unidad Financiera del Distrito de Salud No. 1-Portoviejo.	Mejorar la calidad de los servicios de salud de la institución	Recursos materiales administrativos documentación Código orgánico de Planificación y finanzas Públicas Art 30- 31	Recursos de unidades mal administrados
Usuarios de las unidades	Mejor atención en los centros de salud y medicación dotada por los mismos	Recursos humanos Constitución capítulo 32 sección 7 artículo 32 Derecho de Buen vivir	Mala calidad de atención por personal de salud Medicación deficiente
Egresado/a de la Maestría Md. Gabriela García	Mejorar gestión de recursos humanos y materiales en la institución	Recursos financiero recursos humanos Constitución capítulo 32 sección 7 artículo 32 Derecho de Buen vivir Art 6 Ley Orgánica de Salud	Desorganización en los servicios de salud

2.2. Árbol de problemas.



2.3 Árbol de objetivos.



2.4. Matriz del Marco lógico.

OBJETIVOS	INDICADORES	FUENTES DE VERIFICACIÓN	SUPUESTOS
FIN: Contribuir al uso apropiado de recursos en el Centro de Salud Portoviejo.	Al 31-01-2016, se contribuye en un 100% al uso apropiado de los recursos en el Centro de Salud Portoviejo.	Informes de producción	Elevada responsabilidad de los directivos para facilitar los recursos en la ejecución de actividades.
PROPOSITO Evaluación financiera del Centro de Salud Portoviejo, ejecutada.	Al 31-01-2016, el 100% de la evaluación financiera del Centro de Salud Portoviejo, ejecutada.	Informes de evaluación	Apoyo de líderes para obtener información y realizar el estudio.
RESULTADOS ESPERADOS			
R.1. Servicios de Salud, costeados.	Hasta 30-11-2015, el 100% de los servicios de salud, costeados.	Informe de las prestaciones costeadas, matrices de costos.	Facilidad en entrega de información confiable.
R.2. Prestaciones de salud evaluadas económicamente	Al 20 de enero del 2016 el 100% de la Evaluación financiera ejecutada.	Facturas de cobro Registros contables	Desarrollo de proyectos institucionales
R.3. Estrategias de mejoramiento de la gestión financiera, formuladas.	Hasta 31-01-2016, el 100% de las estrategias de mejoramiento de la gestión financiera, formuladas.	Informes de indicadores de gestión financiera actualizados	Empoderamiento de los directores del Centro de Salud para su ejecución
ACTIVIDADES	RESPONSABLES	CRONOGRAMA	PRESUPUESTO
R.1. Servicios de Salud, costeados.			
1.1. Socialización del proyecto	Maestrante Tutor	01-16/10/2015	Materiales \$25.00 Fotografías 5.00

	Responsables del Proyecto Puzzle-UTPL		TOTAL: \$30.00
1.2. Taller de inducción al proceso de costos	Maestrante Tutor Responsables del Proyecto Puzzle-UTPL	19-31/10/2015	Materiales \$ 20.00 Fotografías 10.00 Refrigerios 30.00 Alquiler Eq. 30.00 TOTAL: \$90.00
1.3. Recolección de información	Maestrante	03-13/11/2015	Transporte \$ 40.00 Copias 20.00 TOTAL: \$60.00
1.4. Instalación del programa winsig para procesamiento de datos	Maestrante Responsables del Proyecto Puzzle-UTPL	14/11/2015	Instalación 15.00 TOTAL: \$15.00
1.4. Generación de resultados de costos	Maestrante Tutor	23-30/11/2015	Materiales \$ 20.00 Copias 20.00 Fotografías 5.00 TOTAL: \$45.00
R.2 Evaluación económica de las prestaciones de salud del Centro de Salud Portoviejo en base al tarifario del sistema nacional de salud ejecutada			
2.1. Socialización del manejo del tarifario del sistema nacional de salud.	Maestrante Tutor Responsables del Proyecto Puzzle-UTPL	16/11/2015	Copias \$ 10.00 Refrigerio 20.00 Fotografías 10.00 TOTAL: \$40.00
2.2. Recolección de información de producción del Centro de Salud.	Maestrante Tutor Responsables del Proyecto Puzzle-UTPL	1-11/12/2015	Copias \$20.00 Transporte 30.00 Fotografías 5.00 Materiales 15.00 TOTAL: \$70.00
2.3. Valoración económica de las prestaciones de salud según el tarifario del sistema nacional de salud.	Maestrante Tutor Responsables del Proyecto Puzzle-UTPL	28-31/12/2015	Materiales \$20.00 Refrigerio 25.00 Fotografías 5.00 TOTAL: \$50.00

R.3. Estrategias de mejoramiento de la gestión financiera formuladas.			
3.1. Cálculo del punto de equilibrio.	Maestrante Tutor Responsables Proyecto Puzzle UTPL	Febrero del 2016	Materiales \$30.00 Refrigerios \$20.00 Fotografías \$10.00 TOTAL: \$60.00
3.2. Socialización de resultados.	Maestrante Tutor Responsables Proyecto Puzzle UTPL	Febrero del 2016	Copias \$ 10.00 Refrigerio 30.00 Fotografías 10.00 TOTAL: \$50.00
3.3. Diseño de estrategias de mejoramiento, según resultados obtenidos.	Maestrante Tutor Responsables Proyecto Puzzle UTPL	Febrero del 2016	Materiales \$20.00 Refrigerios \$15.00 Fotografías \$ 5.00 TOTAL: \$40.00
3.4. Presentación de informe final a autoridades zonales	Maestrante Tutor Responsables Proyecto Puzzle UTPL	Marzo del 2016	Copias \$ 20.00 Transporte 50.00 Refrigerios 20.00 TOTAL: \$90.00

CAPÍTULO III
RESULTADOS

Resultado 1.- Servicios de salud costeados

Actividad 1.1 Socialización del proyecto

Con fecha 21/07/2015, se envió oficio a Directora del C.S. Portoviejo, para solicitar la socialización del proyecto, se acordó que la misma se la realizaría en la Oficina de la Dirección del Centro de Salud y se citó a los involucrados en el proyecto, contando con la presencia de la mayoría de los profesionales, se realiza la respectiva presentación y se inicia la socialización explicando el problema, los objetivos, la metodología, las actividades a realizarse y los resultados a alcanzarse, para lo cual se entrega una copia del proyecto, logrando la aceptación y apertura para el buen desenvolvimiento de las actividades planteadas. (Anexo37,38).

Una vez socializado el proyecto, se les indico la necesidad de los datos necesarios para la realización del trabajo, incluyendo el RDACCA, con lo cual al principio hubo un poco de inconvenientes al brindarme la información.

Resultado del indicador de actividad:

Se cumplió el 100% de la actividad propuesta

Indicador: total de funcionarios que asistieron al taller/total de funcionarios invitados.

Actividad 1.2. Taller de inducción al proceso de costos

En el Centro de Salud Portoviejo con fecha de octubre, se desarrolló un taller sobre inducción a procesos de costos a la Directora del Centro de Salud Portoviejo, y su equipo de salud, mediante el desarrollo de la siguiente agenda: Registro de asistencia, apertura del acto y bienvenida, preámbulo y desarrollo del proceso de costos, plenaria y clausura.

Este taller contó con la asistencia de los profesionales que laboran en la institución, alcanzando el objetivo planteado al inicio como lo es dar a conocer los costos financieros de una institución de salud. Cabe recalcar que éste tuvo el éxito anhelado. Para constancia, se firma el registro de asistencia.

Resultado del indicador de actividad:

Se cumplió el 100% de la actividad propuesta.

Indicador: Total de profesionales que asistieron al taller/total de profesionales invitados.

Actividad 1.3: Recolección de información

Se envía oficios a la Coordinación Zonal Manabí, Distrito de Salud 13D01; y, Centro de Salud Portoviejo, con el fin de que autoricen a quien corresponda faciliten información sobre estados financieros, tarifario, flujos de caja, estados finales, entre otros. Cabe recalcar, se recibió de parte de todos los directivos de las instituciones antes mencionadas comunicaciones aceptando la petición antes indicada, obteniendo toda la información solicitada.

Actividad 1.4: Procesamiento de datos.

Para el procesamiento de datos, se inició con la sistematización de la información, utilizando las directrices preparadas por la Universidad en el documento Procedimientos para levantamiento de costos en el primer nivel, adicionalmente se procesó información en una matriz preparada para validar la información

Se validó la información y se ingresaron los datos al programa winsig, herramienta desarrollado por la OPS, para la obtención de los datos relacionados con los costos de los servicios, para el efecto se contó con el apoyo de profesional informático para la instalación del programa como para la parametrización del mismo en función de la realidad de la unidad.

El programa nos permitió alcanzar la siguiente información:

- Costos total de los servicios
- Costo unitario de la unidad de producción de cada servicio
- Costos fijos y variables
- Costos directos e indirectos
- Costo total de la unidad

Con los datos del programa, se sistematiza la información en una matriz que nos permite definir:

- Costos integrales de los servicios
- Costos netos

Para enlazar el costo de los servicios y poder evaluar con objetividad el comportamiento del uso de los recursos, fue necesario procesar los datos de producción constantes en el REDDACA, utilizando para el efecto una matriz orientada a conocer el comportamiento de las siguientes variables:

Análisis de los resultados de procesamiento de datos de costos y de producción.

Del procesamiento de datos del Centro de Salud Portoviejo, durante el ejercicio económico 2014, se concluyen los siguientes resultados:

Tabla N°2: Costo de atención

Costo total anual	Número de atenciones	Costo promedio por atención
\$ 983,686.39	29169	\$ 33.72

Fuente: Winsig cuadro gerencial 4

Tabla N°3: Costo por población asignada

Costo total anual	Población asignada	Costo per cápita
\$ 983,686.39	22843	43.06

Fuente: Winsig cuadro gerencial 4.

Tabla N°4: Costo de servicio

Servicios	Unidad de producción	Volumen de producción	Costo	Unitario
			Servicio	
FINALES				
MORBILIDAD	CONSULTA	8137	\$ 461,673.24	\$ 56.74
PREVENCION	CONSULTA	1754	\$ 30,186.32	\$ 17.21
Subtotal	CONSULTA	9891	\$ 491,859.56	\$ 49.73
PEDIATRIA	CONSULTA	6899	\$ 127,817.16	\$ 18.53
Subtotal	CONSULTA	6899	\$ 127,817.16	\$ 18.53
OBSTETRICIA	CONSULTA	3019	\$ 110,922.62	\$ 36.74
Subtotal	CONSULTA	3019	\$ 110,922.62	\$ 36.74
PSICOLOGIA	CONSULTA	1667	\$ 33,987.81	\$ 20.39
Subtotal	CONSULTA	1667	\$ 33,987.81	\$ 20.39
VISITAS DOMICILIARIA	VISITAS	1200	\$ 65,125.56	\$ 54.27
Subtotal	VISITAS	1200	\$ 65,125.56	\$ 54.27
PROMOCION EN SALUD	EVENTOS	1069	\$ 77,201.70	\$ 72.22
Subtotal	EVENTOS	1069	\$ 77,201.70	\$ 72.22
ODONTOLOGIA	CONSULTA	5424	\$ 76,771.98	\$ 14.15
Subtotal	CONSULTA	5424	\$ 76,771.98	\$ 14.15
Total		29169	\$ 983,686.39	

Fuente: Winsig cuadro gerencial 4

Tabla N°5: Costos directos

TIPO DE COSTO CENTRO DE COSTO	TOTAL COSTOS	COSTOS DIRECTOS	%
C. C. FINALES			
CONSULTA EXTERNA			
MORBILIDAD	\$ 461,673.24	\$ 114,575.94	25%
PREVENCION	\$ 30,186.32	\$ 24,090.09	80%
PEDIATRIA	\$ 127,817.16	\$ 102,004.06	80%
OBSTETRICIA	\$ 110,922.62	\$ 88,521.43	80%
PSICOLOGIA	\$ 33,987.81	\$ 27,123.86	80%
ODONTOLOGIA	\$ 76,771.98	\$ 61,267.62	80%
VISITAS DOMICILIARIAS	\$ 65,125.56	\$ 51,973.24	80%
PROMOCION EN SALUD	\$ 77,201.70	\$ 61,610.56	80%
C. C. DE APOYO			
Laboratorio	\$ 185,518.87	\$ 148,052.72	0%
Farmacia	\$ 47,885.16	\$ 38,214.59	80%
Vacuna		\$ 40,283.96	
Procedimiento	\$ 34,220.54	\$ 27,309.59	80%
C. C. APOYO GENERAL			
Administracion	\$ 198,658.73	\$ 198,658.73	100%
TOTAL	\$ 983,686.39	\$ 983,686.39	

Fuente: Winsig cuadro gerencial 4

Tabla N°6: Costos indirectos

TIPO DE COSTO CENTRO DE COSTO	TOTAL COSTOS	COSTOS INDIRECTOS	%
C. C. FINALES			
CONSULTA EXTERNA			
MORBILIDAD	\$ 461,673.24	\$ 347,097.30	75%
PREVENCION	\$ 30,186.32	\$ 6,096.23	20%
PEDIATRIA	\$ 127,817.16	\$ 25,813.10	20%
OBSTETRICIA	\$ 110,922.62	\$ 22,401.19	20%
PSICOLOGIA	\$ 33,987.81	\$ 6,863.95	20%
ODONTOLOGIA	\$ 76,771.98	\$ 15,504.36	20%
VISITAS DOMICILIARIAS	\$ 65,125.56	\$ 13,152.32	20%
PROMOCION EN SALUD	\$ 77,201.70	\$ 15,591.14	20%
C. C. DE APOYO			
Laboratorio	\$ 185,518.87	\$ 37,466.15	0%
Farmacia	\$ 47,885.16	\$ 9,670.57	20%
Vacuna		\$ 10,194.24	
Procedimiento	\$ 34,220.54	\$ 6,910.95	20%
C. C. APOYO GENERAL			
Administracion	\$ 198,658.73	\$ -	0%
TOTAL	\$ 983,686.39	\$ 516,761.50	

Fuente: Winsig cuadro gerencial 4

Tabla N°7: Costos netos

CENTROS DE COSTOS	UNIDAD DE PRODUCCIÓN		
		COSTO PROMEDIO ATENCIÓN MÉDICA: Tomar datos de cuadro 1 winsig	COSTO DIRECTO DE CADA CENTRO MENOS MEDICAMENTOS MAS ADMINISTRACION, LIMPIEZA, MANTENIMIENTO, DIVIDIDO PARA TOTAL DE UNIDADES DE PRODUCCION. (Tomar datos del cuadro 4 del Winsig)
ATENCIÓN MÉDICA		\$ 33.72	\$ 24.62
C. C. FINALES		COSTO U. INTEGRAL	COSTO U. NETO
CONSULTA EXTERNA			
MORBILIDAD	Consulta	\$ 56.74	16.15
PREVENCION	Consulta	\$ 17.21	17.21
PEDIATRIA	Consulta	\$ 18.53	17.63
OBSTETRICIA	Consulta	\$ 36.74	17.22
PSICOLOGIA	Consulta	\$ 20.39	34.92
ODONTOLOGIA	Consulta	\$ 14.15	13.05
VISITAS DOMICILIARIAS	Visita	\$ 54.27	50.06
PROMOCION EN SALUD	Evento	\$ 72.22	66.43

Fuente: Winsig cuadro gerencial 4

Tabla N°8: Costos fijos

COSTOS FIJOS	TOTAL	%
Remuneraciones (Incluye viáticos y personal otras fuentes)	\$ 823,220.84	83.69%
Otros Bienes de Uso y Consumo	\$ -	0.00%
Servicios Básicos	\$ 4,252.28	0.43%
Difusión, Publicidad	\$ -	0.00%
Servicio de Vigilancia	\$ -	0.00%
Servicio de Aseo (Disponibilidad de contrato)	\$ -	0.00%
mantenimientos preventivos)	\$ -	0.00%
Mantenimiento Edificio	\$ -	0.00%
Otros Servicios	\$ 13,520.00	1.37%
Gasto Depreciación	\$ 16,781.78	1.71%
Costo Uso Edificio	\$ 2,455.40	0.25%
TOTAL COSTO FIJO	\$ 860,230.30	87.45%

Fuente: Winsig cuadro gerencial 4

Tabla N°9: Costos variables

COSTOS VARIABLES	TOTAL	%
Insumos Laboratorio	\$ 55,758.24	5.67%
Insumos Imagenología	\$ -	0.00%
Medicina	\$ 46,417.79	4.72%
Mat. Curación	\$ 9,947.00	1.01%
Biomateriales Odontológicos	\$ 3,370.61	0.34%
Alimentos y bebidas	\$ -	0.00%
Lencería	\$ -	0.00%
Combustible	\$ -	0.00%
Material Oficina	\$ 4,480.97	0.46%
Material Aseo	\$ 2,041.48	0.21%
Repuestos y Accesorios	\$ -	0.00%
G. Informáticos	\$ 1,440.00	0.15%
Material de Const. Plomería	\$ -	0.00%
TOTAL COSTO VARIABLE	\$ 123,456.09	12.55%

Fuente: Winsig cuadro gerencial 4

Resultado del indicador de la actividad

Se cumplió el 100% de la actividad propuesta, para el efecto, se adjunta resultados de procesamientos de datos de costos mes por mes y por unidad médica

Indicador: Total de unidades con resultados de costos de servicios/total de unidades en estudio.

Resultado 2.- Evaluación económica de las prestaciones de salud del Centro de Salud Portoviejo en base al tarifario del sistema nacional de salud ejecutada

Actividad 2.1: Socialización del tarifario del Sistema Nacional de Salud

Con el apoyo de las autoridades de la coordinación zonal 4, se procede al llamado de autoridades de la unidad de salud a fin de socializar sobre la estructura y manejo del tarifario del sistema nacional de salud.

Esto se realizó el 16 de noviembre del 2015 en la ciudad de Portoviejo con la siguiente temática:

Programa de capacitación sobre el tarifario del sistema nacional de salud.

1.- Aspectos generales y conceptuales básicos: Tarifario, objetivo, alcance, unidades relativas de valor, factor de conversión.

2.- Estructura y reglas básicas del manejo de tarifario del sistema nacional de salud

El tarifario de honorarios médicos en unidades de primer nivel

Tarifario de servicios institucionales

Tarifario de visitas domiciliarias

Tarifario de acciones de prevención y promoción de salud

Hotelería hospitalaria

Laboratorio

Se contó con la presencia de personal técnico especializado, responsable del proceso financiero, personal de la unidad de salud

Resultado del indicador de la actividad.

Se cumplió el 100% de la actividad propuesta.

Indicador: Número de participantes al taller/número de convocados al taller.

Actividad 2.2 Recolección de información

Para la recolección de datos que permitan la facturación o planillaje de los servicios prestados por la unidad médica, procedimos a procesar la información de la producción, teniendo al REDACCA como fuente de información. Utilizando filtros y tablas dinámicas, fue posible obtener los siguientes datos:

a) Honorarios médicos

-Consultas de morbilidad, clasificadas en primeras, subsecuentes y por ciclos de vida

-Consultas de prevención, clasificadas en primeras, subsecuentes y por ciclos de vida

-Consultas primeras y subsecuentes, clasificadas por el lugar de la atención

-Visitas domiciliarias seleccionadas por tipo de atención.

-Procedimientos médicos realizados por personal médico.

b) Acciones de promoción y prevención

-Se solicitó a la unidad reporte de todos los eventos realizados durante el año de estudio que sirvieron como promoción y prevención de la salud, debidamente clasificados por el tiempo de duración de los mismos.

c) Servicios institucionales

-Se solicitaron reportes mensuales de la producción detallada por cada prueba de las determinaciones de laboratorio, tipo de exámenes de imagen, tipo de terapias brindadas en servicio de rehabilitación.

Con la producción de los diferentes servicios, se valoró de acuerdo al Tarifario del Sistema Nacional de Salud vigente en el 2014, utilizando el siguiente esquema, con los siguientes criterios:

Consultas morbilidad:

-Primeras 20 minutos

-Subsecuentes: 15 minutos

-Consultas preventivas: 30 minutos

-Consultas de control (solo para revisión de exámenes): 10 minutos

-Visita domiciliaria de 45 minutos

Resultado del indicador de la actividad.

Se cumplió el 100% de la actividad propuesta, recalcando que la información entregada no es lo suficientemente completa ni se encuentra con la especificidad que el proyecto demanda, existe mucha incoherencia en los datos, no se dispone de un sistema de información técnicamente diseñado y orientado a obtener resultados como los que pretendemos alcanzar, sin embargo reconocemos que es muy orientador, ya que REDDACA contiene toda la producción de las atenciones, sin embargo es importante puntualizar que existe serias deficiencias en su registro, en varios meses.

El resto de los servicios fue valorado en base a los reportes adicionales de cada uno de ellos. Las unidades del MSP, no reportan la producción detallada de cada uno de los servicios, en los Distritos, solo se consolidan datos globales, hecho que constituye una serie limitación en el ámbito gerencial.

Actividad 2.3 Valoración de las prestaciones según el Tarifario del Sistema Nacional de Salud. (Público, 2014)

Utilizando la metodología señalada en la actividad 2.2, se obtuvieron los valores del planillaje de cada servicio, siendo los siguientes los resultados obtenidos:

Tabla N°10: Planillaje de prestaciones de salud (Centro de Salud Portoviejo-2014)

Estaciones	Valor planillado anual	% Participación
Consultas de Morbilidad	\$ 102,993.12	9.33%
Consultas Prevencion	\$ 57,995.48	5.26%
Pedriatria	\$ 137,980.00	12.50%
Obstetricia	\$ 60,380.00	5.47%
Psicologia	\$ 41,675.00	3.78%
Visitas Domiciliarias	\$ 10,741.77	0.97%
Promocion de Salud	\$ 64,699.90	5.86%
Odontologia	\$ 91,424.24	8.29%
Laboratorio	\$ 479,754.21	43.48%
Vacunas	\$ 54,354.00	4.93%
Procedimientos	\$ 1,488.12	0.13%

Fuente: Winsig cuadro gerencial 4

RESULTADO 3: ESTRATEGIAS DE MEJORAMIENTO

Actividad 3.1: Cálculo del punto de equilibrio

Siguiendo con la metodología propuesta, se procede al cálculo del punto de equilibrio, es decir aquel punto en el cual se recupera los costos de producción, sin generar ni utilidad ni pérdida.

$$PE_{USD} = \frac{CF}{1 - \frac{CV}{VT}}$$
$$PE\% = 100 - \left(100 \times \left(\frac{CF}{VT - CV} \right) \right)$$

Donde:

PE = Punto de Equilibrio

CF = Costos Fijos

CV = Costos Variables

VT = Ventas Totales – Facturación

Tabla N°11: Punto de equilibrio del Centro de Salud Portoviejo

PUNTO DE EQUILIBRIO CENTRO DE SALUD PORTOVIEJO	
COSTOS FIJOS	\$ 860,230.30
COSTOS VARIABLES	\$ 123,456.09
COSTOS TOTALES	\$ 983,686.39
VALORACION DE INGRESOS SEGÚN TARIFARIO	\$ 1,103,485.84
PE USD	968,595.04
PE %	12.22

Fuente: Winsig cuadro gerencial 4

El centro de Salud Portoviejo para recuperar su inversión debería facturar 968.595,04 posee un punto de equilibrio positivo es decir se encuentra generando ganancias.

Resultados del indicador.

Se cumplió el 100% de la actividad propuesta.

Se obtuvieron los resultados de la facturación y puntos de equilibrio de los servicios del centro de Salud Portoviejo durante el período enero- diciembre 2014

Indicador: Número de unidades facturadas /número de unidades propuestas

Actividad 3.2 Socialización de resultados

Una vez que el presente proyecto esté revisado y sea debidamente valorado, se socializará con las autoridades de la Dirección Distrital y su equipo técnico, con el de motivar y sensibilizar sobre la importancia de la temática, y buscando establecer un diálogo y profunda reflexión sobre:

- Resultados de los costos y planillaje de los servicios y su comparación con el mercado y/o con otras unidades similares.
- Importancia e impacto del manejo eficiente de los recursos
- Importancia de mantener un sistema de información efectivo
- Importancia de evaluar la productividad y rendimiento del personal de la unidad.
- Necesidad de tener una planificación orientada a la búsqueda de la eficiencia
- Se aspira cumplir esta actividad en el mes de mayo del 2016

Actividad 3.3 Diseño de estrategias de mejoramiento, según resultados obtenidos

Durante la realización de este proyecto se tuvo varias debilidades, como falta de registro de alguna información en el sistema REDACCA, por lo que se proponen las siguientes estrategias de mejoramiento:

- Implementar un sistema de monitoreo de la atención médica
- La producción de las unidades médicas, por médico
- La atención médica brindada por sexo y edad
- Atención médica por tipo de profesionales
- Atención médica por tipo de afiliación
- Atención médica por tipo de consulta: Prevención y morbilidad
- Atención médica por tipo de consultas: Primeras, subsecuentes
- Promedio de atención por médico

- Frecuencia de uso de consultas
- Atención médica según lugar de atención
- Atención médica según diagnóstico
- Procedimientos realizados en el primer nivel
- Referencias desde el primer nivel
- Interconsultas realizadas desde el primer nivel.

Para el efecto, recomendamos utilizar la matriz de monitoreo utilizada en el desarrollo de este proyecto.

Implementar el monitoreo permanente del componente de gestión de las unidades médicas.

Debe realizarse monitoreo del componente de gestión, relacionado con los productos que debe generar las unidades del primer nivel se ha preparado la siguiente matriz, misma que recoge los elementos más importantes consideramos en el nuevo modelo de atención MAIS y relacionados con: (Ecuador, 2012)

- Organización comunitaria
- Comités de usuarios o grupos organizados
- Diagnósticos situacionales
- Diagnósticos dinámicos
- Sala situacional
- Planes de salud
- Compromisos de gestión
- Acciones de salud monitoreadas y evaluadas

Resultados del trabajo de monitoreo realizado en el Centro de Salud Portoviejo son los siguientes:

MONITOREO DE LOS PRODUCTOS DE LOS EQUIPOS DE SALUD DE PRIMER NIVEL	
Componentes	Centro de Salud Portoviejo
ORGANIZACIÓN COMUNITARIA	
Comités de salud local funcionando	Si
COMITÉS DE USUARIOS O GRUPOS ORGANIZADOS Y FUNCIONANDO	
Grupos de adultos mayores	Si
Grupos de personas con discapacidad	No
Grupos de diabéticos	No
Grupos juveniles	No
Otros: HTA y madres adolescentes	Si
Diagnósticos situacional inicial	Si
Diagnósticos dinámicos	No
Sala situacional implementada y actualizada	Si
Planes de salud local formulados de acuerdo a normativa y herramientas de planificación establecidas por el MSP	No
Compromisos de gestión	Si
Acciones de salud monitoreadas y evaluadas	Si

Implementar el monitoreo de la producción, productividad y rendimiento del personal profesional.

Considerando que la mano de obra representa más del 80% del costo de los servicios de salud, es importante evaluar la producción, productividad y rendimiento de dicha mano de obra.

Para el efecto es necesario utilizar los estándares que para el trabajo de estos profesionales son utilizados oficialmente:

Profesionales	Estándares aceptados
Consulta médica primera	20 minutos
Consulta médica subsecuente	15 minutos
Consulta odontológica	30 minutos
Consulta de psicología	60 minutos
Visita domiciliaria	40 minutos

En base a la producción de los profesionales y estándares generalmente aceptados, se evalúa el comportamiento de los profesionales de la salud, comparando las horas contratadas contra las horas laboradas y determinando su productividad y rendimiento, se puede realizar con el programa Excel.

MINISTERIO DE SALUD PÚBLICA

NOMBRE DE LA UNIDAD MÉDICA ABDÓN CALDERÓN

COMPONENTE: EVALUACIÓN DE PRODUCCIÓN, PRODUCTIVIDAD DEL PERSONAL MÉDICO

NOMBRE DEL MÉDICO:

PERÍODO DE EVALUACIÓN: ENERO - JUNIO 2014

Mes	Número de consultas establecidas	Números de consultas en centros educativos y otros centros	Número de consultas en comunidad	Número de visitas domiciliarias	Número de eventos de promoción	Número de procedimientos médicos	Número de días dedicados a acciones administrativas	Número de horas destinadas a capacitación	Número de días contratados al mes	Número de horas contratadas al mes	Total días laborados	
Enero	213	17	50			3			21	158	18	
Febrero												
Marzo												
Total	213	17	50	0	0	3	0	0	21	158	18	
HORAS LABORADAS Y CONTRATADAS												
Mes	Horas laboradas en establecimiento	Horas laboradas en centros	Horas laboradas en comunidad	Horas laboradas en visita	Horas laboradas en eventos de promoción	Horas laboradas en procedimientos	Horas laboradas en capacitación	Horas laboradas en asuntos administrativos	Total horas laboradas	Horas ausentismo (vacaciones)	Total horas justificadas	Productividad
Enero	71	5,67	16,67		0,75				94	24	118,08	70,29
Febrero												
Marzo												
Total	71	5,67	16,67	0	0,75	0	0	0	94	24	118,08	70,29

Cálculo de indicadores de monitoreo y evaluación.

Con el fin contar con un sistema de evaluación coherente, sistemático y de fácil comprensión, se procedió a construir un banco de indicadores de estructura, procesos y resultados, orientados a medir el nivel de utilización de los diferentes recursos banco de indicadores.

Del procesamiento de datos de las unidades intervenidas durante los 12 meses de observación, se obtuvieron los siguientes resultados:

1.- INDICADORES DE ESTRUCTURA		
INDICADORES DE DISPONIBILIDAD		
INDICADOR	FORMULA	QUE MIDE
Razón horas médico contratadas al año x habitante	No horas médico contratadas/población asignada	Disponibilidad de horas médico por habitante
Razón horas odontólogo contratadas al año x habitante	No horas odontólogo contratadas/población asignada	Disponibilidad de horas odontólogo por habitante
Razón horas enfermera contratadas al año x habitante	No horas enfermera contratadas/población asignada	Disponibilidad de horas enfermera por habitante
INDICADORES DE ACCESIBILIDAD		
% de cumplimiento de citas	Citas asignadas/total de consultas	Acceso a servicios de salud
% de referencias solicitas por la unidad	Número de referencias médicas solicitadas a nivel superior/total de atenciones médicas	Capacidad resolutive de la unidad
2.- INDICADORES DE PROCESO		
INDICADORES DE EXTENSIÓN DE USO		

% de consulta en menores de 28 días	Total de consultas a menores de 28 días/total de consultas	Uso de servicios de consulta en neonatos
% de consultas entre 29 días a 11 meses	Total de consultas de 29 días a 11 meses/total de consultas	Uso de servicios de consulta en lactantes
% de consultas de 1 a 4 años	Total de consultas a menores de 1 a 4 años /total de consultas	Uso de servicios de consulta en niños de 1 a 4 años
% de consultas de 5 a 9 años	Total de consultas a menores de 5 a 9 años /total de consultas	Uso de servicios de consulta en escolares
% de consultas de 10 a 19 años	Total de consultas a menores de 10 a 19 años/total de consultas	Uso de servicios de consulta en adolescentes
% de consultas de 20 a 64 años	Total de consultas a personas de 20 a 64 años /total de consultas	Uso de servicios de consulta en adultos
% de consultas de mayores de 65 años	Total de consultas a pacientes mayores a 65 años /total de consultas	Uso de servicios de consulta en adultos mayores
% de atención a mujeres	Total de consultas a mujeres/total de consultas	Uso de servicios de consulta en mujeres
% de atención a hombres	Total de consultas a hombres /total de consultas	Uso de servicios de consulta en hombres
% Consultas de prevención	Total de consultas de prevención /total de consultas	Comportamiento de consultas de prevención
% Consultas de recuperación	Total de consultas de morbilidad /total de consultas	Comportamiento de consultas de recuperación
% consultas primeras	Total de consultas primeras/total de consultas	Comportamiento de consultas primeras
% Consultas subsecuentes	Total de consultas a subsecuentes /total de consultas	Comportamiento de consultas subsecuentes
% consultas en establecimiento	Total de consultas brindadas en establecimiento /total de consultas	Cobertura de atención en establecimiento

% consultas en comunidad	Total de consultas brindadas en comunidad /total de consultas	Cobertura de atención en comunidad
% visitas domiciliarias	Total de consultas brindadas en domicilio /total de consultas	Cobertura de atención en domicilio
% de consultas en otros centros	Total de consultas brindadas en otros centros /total de consultas	Cobertura de atención en centros
% de atenciones brindadas por médicos: generales, especialistas, rurales	Total de consultas a brindadas por médicos /total de consultas	Cobertura de atenciones brindadas por médico
% de atenciones brindadas por odontólogo	Total de consultas a brindadas por odontólogos /total de consultas	Cobertura de atenciones brindadas por odontólogo
% de atenciones brindadas por psicólogo	Total de consultas a brindadas por psicólogo /total de consultas	Cobertura de atenciones brindadas por psicólogo
% de atenciones brindadas por obstetrix	Total de consultas a brindadas por obstetrix /total de consultas	Cobertura de atenciones brindadas por obstetrix
% de atenciones brindadas por otros profesionales	Total de consultas a brindadas por otros profesionales /total de consultas	Cobertura de atenciones brindadas por otros profesionales
INDICADORES DE INTENSIDAD DE USO		
Concentración de consultas	Total de consultas/total primeras consultas	Veces que un paciente acudió a la unidad por la misma enfermedad, intensidad de uso de la consulta semestral
Frecuencia de uso en consulta	Número de atenciones/total de pacientes atendidos	Número de veces que el paciente recibe atención durante el semestre

Frecuencia de uso de consulta 1 consulta	Número de pacientes	Número de pacientes que acudieron al establecimiento 1 vez en el semestre
Frecuencia de uso de consulta 2 consulta	Número de pacientes	Número de pacientes que acudieron al establecimiento 2 vez en el semestre
Frecuencia de uso de consulta 3 consulta	Número de pacientes	Número de pacientes que acudieron al establecimiento 3 vez en el semestre
Frecuencia de uso de consulta 4 y mas	Número de pacientes	Número de pacientes que acudieron al establecimiento 4 y mas vez en el semestre
Promedio de recetas en consulta	Total recetas despachada en consulta / No consultas	No. recetas recibidas por cada consulta
INDICADORES DE PRODUCTIVIDAD Y RENDIMIENTO		
% cumplimiento de horas contratadas en consulta	Horas laboradas en consulta/horas contratadas para consulta	Rendimiento de tiempo de consulta
Productividad en consulta	No consultas / horas contratadas para consulta	Productividad de consulta por hora contratada
Productividad en consulta por hora laborada	No consultas/horas laboradas en consulta	Productividad de consulta por hora laborada
Promedio diario de Consultas	(No. consultas realizadas/total días laborados en consulta)	No. de consultas realizadas por día en la unidad
Productividad en consulta odontológica	No consultas odontológicas/ horas contratadas para consulta	Productividad de consulta odontológica por hora

por hora	odontológicas	contratada
Rendimiento hora odontólogo	Total pacientes atendidos/total horas laboradas	No. atenciones por hora odontólogo
3.- INDICADORES DE RESULTADOS		
INDICADORES DE EFICIENCIA		
Costo por atención	Gasto total/total de atenciones	Establece costo por atención en la unidad
Costo Consulta	Gastos en Consulta / No consultas	Establece costo por consulta médica
Costo atención Odontológica	Gastos en Odontología / No pacientes atendidos	Establece costo por atención odontológica
Costo de visita domiciliaria	Gastos vista domiciliaria /No. De visitas	Establece costo por atención domiciliaria
Costo de eventos de promoción	Gastos en eventos de promoción /No. de eventos realizados	Establece costo por evento de promoción
Costo de examen de laboratorio	Gastos Laboratorio/No. De determinaciones	Establece costo por determinación
Costo de examen de imagen	Gastos en imagen / No exámenes	Establece costo por estudio de imagen
Costo de sesión de fisioterapia	Gastos en fisioterapia / No. Sesiones	Establece costo por sesión
Costo de sesión de psicología	Gastos en psicología / No. Pacientes atendidos	Establece costo por atención
Costo de receta despachada	Gasto en farmacia / No recetas despachadas	Establece costo por receta

Actividad 3.4 Entrega de informes a las autoridades distritales.

Al finalizar con todas las actividades propuestas en este trabajo de tesis y luego de su aprobación, se presentará el informe final al Director del Distrito 13D01 Zona 4, con todos los documentos anexos que evidencien el desarrollo de las actividades propuestas y los resultados obtenidos, generando el compromiso de socializar con los servidores del Distrito y cada uno de los participantes del Centro de Salud Portoviejo que son parte de esta realidad

CONCLUSIONES

1. Se diseñó y validó en un 100% el proceso de costos y facturación de los recursos en el Centro de Salud Portoviejo durante los meses de enero a diciembre del 2014.
2. El costo total anual de atención del Centro de Salud Portoviejo es de 983.686,39USD
3. Los costos directos son 983.686,39 que equivalen al 100 % del costo total y los costos indirectos son 516.761,50 que corresponden al 0% de los costos totales.
4. Los costos fijos son de 860.230.30USD que representan el 87,44% del costo total
5. Los costos variables son de 123.456,09 que representan el 12,55% del costo total
6. El 100% de las prestaciones de salud se facturaron de acuerdo a lo establecido por el sistema nacional de salud
7. La facturación anual de las prestaciones de Centro de Salud Portoviejo es de 1.103.485,84 y son superiores al valor de los costos totales
8. El Centro de Salud Portoviejo tiene un punto de equilibrio de 968.595,04 con un margen de seguridad (PE%) de 12.22%, es decir se encuentra generando utilidades
9. El gasto en mano de obra debe reflejarse en la producción, lo cual generaría mayores ganancias
10. El Centro de Salud Portoviejo no generó un sistema de información confiable y completa durante el tiempo que fue realizado el proyecto que permita evaluar con objetividad el comportamiento del proceso productivo
11. La evaluación económica de las prestaciones de servicios de salud del Centro de Salud Portoviejo fueron ejecutadas al 100%
12. Se exponen estrategias para el mejoramiento de la gestión financiera por medio del monitoreo de la productividad, atención médica, producción y rendimiento del personal profesional.
13. Es necesario que el primer nivel cuente con un sistema de evaluación financiera.

14. La información sobre costos no se encuentra detallados mensualmente, la mayoría se encuentran trimestral o anual.
15. Debe adquirirse un criterio unificado para el registro de la información ya que esta es la base sobre la que se realiza una evaluación financiera.
16. Los recursos que el Distrito 13D01 Zona 4 asigna al Centro de Salud Portoviejo deben realizarse en base a las necesidades y como parte de estrategias en mejoría de la comunidad.

RECOMENDACIONES

1. Se debe fortalecer e institucionalizar la implementación de los procesos de costos y facturación de los recursos en el Centro de Salud Portoviejo
2. Promover y reafirmar la actualización constante sobre costo, facturación, gestión emitidos al personal de la Dirección Distrital 13D01 Zona 4.
3. Mantener procesos de monitoreo, control y supervisión de los recursos con el afán de precautelar la inversión que realiza el estado, lo cual es un bien común y que tiene como finalidad brindar un servicio de calidad, calidez y eficiencia a toda la población.
4. Implementar un sistema de información sólido, completo, unificado, oportuno orientado a la toma de decisiones, todo el personal de salud debe estar capacitado para que esto sea posible.
5. Fomentar por parte del Distrito la evaluación constante de la información que se genera, utilizarla en la toma de decisiones acertadas que mejoren a tiempo las posibles falencias.
6. La Coordinación zonal, debe implementar compromisos de gestión con el Director Distrital, para sostener procesos estratégicos que impulsen el mejoramiento continuo y fundamentalmente la consolidación del modelo de atención y de gestión.
7. Implementar desde la Coordinación Zonal un sistema de rendición de cuentas público, técnicamente diseñado que estimule y fortalezca procesos que generan valor agregado.
8. Establecer por parte de la Coordinación zonal, la asignación de recursos a los diferentes Distritos, tomando en cuenta criterios técnicos, considerando este estudio como un posible punto de partida para ello.

BIBLIOGRAFÍA

1. C.S.P. (2014). Plan Operativo Anual . Portoviejo. .
2. Campos San Martín, A. (2010). Funciones administrativas en centros sanitarios (1a. ed.). España: Vértice.
3. Castrillón Cifuentes, J. (2010). Costos para gerenciar servicios de salud (3a. ed.). Barranquilla-Colombia: Ediciones Uninorte.
4. Constitución. (2008). Art. 255 de Constitución de la República del Ecuador. Quito Ecuador: Administración Pública-Cap. 7o.
5. Ecuador, M. d. (12 de Diciembre de 2012). Manual del Modelo de Atención Integral de Salud. Quito, Ecuador. Obtenido de http://instituciones.msp.gob.ec/somossalud/images/documentos/guia/Manual_MAIS-MSP12.12.12.pdf
6. Ecuador, M. d. (2014). Tarifario d Prestaciones de Servicios para el Sistema Nacional de Salud. Quito, Ecuador. Obtenido de <https://aplicaciones.msp.gob.ec/salud/archivosdigitales/documentosDirecciones/dnn/archivos/TARIFARIO.pdf>
7. Ecuadoralmundo.com/población.html. (2015). Recuperado el 21 de 07 de 2015, de Población de Ecuador : <http://decuadoralmundo.com/poblacion.html>
8. GADPortoviejo. (2014). Recuperado el 17 de 07 de 2015, de Datos del Cantón Portoviejo: www.gadportoviejo@gov.ec
9. Hidalgo Vega, Á. e. (2009). Economía de la Salud (1a. ed.). Madrid España .
10. INEC. (2010). Recuperado el 17 de 07 de 2015, de Censo de Población y Vivienda: <http://www.inec.gob.ec/cpv/>
11. Lenz-Alcayaga, R. (2010). Análisis de costos en evaluaciones económicas en salud: Aspectos introductorios. Rev Médica Chile, 2, 138.

12. Martínez Vaca, W. T. (2009). Estadística Descriptiva con énfasis en Salud Pública (1a. ed.). Santa Cruz-Bolivia .
13. MSP. (2013). Evaluación financieras de entidades públicas del sector salud . Quito : MSP .
14. Munch Galindo, L. (2011). Liderazgo y Dirección. México: Segunda edición.
15. Público, M. d. (2014). Tarifario de Prestaciones de Servicios para el Sistema Nacional de Salud. Obtenido de <https://aplicaciones.msp.gob.ec/salud/archivosdigitales/documentosDirecciones/dnn/archivos/TARIFARIO.pdf>
16. PUCE. (2011). Finanzas Públicas para Gobiernos Autónomos Descentralizados. Quito-Ecuador.
17. Solano, P. (2006). PRESUPUESTOS. (1a. ed.). Loja-Ecuador: UTPL.
18. SRI. (2008). Guía de Tributación. Equidad y Desarrollo. . Quito-Ecuador : SRI .
19. UNL. (2010). Módulo 8 Contabilidad Gubernamental (Marzo-Febrero 2010 ed.). Loja-Ecuador: Universidad Nacional de Loja, Area Jurídica Social y Administrativa. Carrera de Contabilidad y Auditoría.
20. ZHEITHAML, B. (2009). Marketing de Servicios. México: Mc GRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES.

ANEXOS

Anexo 1 Producción, rendimiento y costos

Establecimiento : CENTRO DE SALUD PORTOVIEJO

Período : 01-2014 al 12-2014

Cuadro #1. Producción, Rendimientos y Costos

Servicios	Unidad de producción	Volumen de producción	Costo	Unitario	Indice ocupacional	Estancia promedio	Indice rotación	Interv. Sustituc.	Dotación de camas
			Servicio						
FINALES									
MORBILIDAD	CONSULTA	8137	\$ 461.673,24	\$ 56,74					
PREVENCIÓN	CONSULTA	1754	\$ 30.186,32	\$ 17,21					
Subtotal	CONSULTA	9891	\$ 491.859,56	\$ 49,73					
PEDIATRÍA	CONSULTA	6899	\$ 127.817,16	\$ 18,53					
Subtotal	CONSULTA	6899	\$ 127.817,16	\$ 18,53					
OBSTETRICIA	CONSULTA	3019	\$ 110.922,62	\$ 36,74					
Subtotal	CONSULTA	3019	\$ 110.922,62	\$ 36,74					
PSICOLOGIA	CONSULTA	1667	\$ 33.987,81	\$ 20,39					
Subtotal	CONSULTA	1667	\$ 33.987,81	\$ 20,39					
VISITAS DOMICILIARIA	VISITAS	1200	\$ 65.125,56	\$ 54,27					
Subtotal	VISITAS	1200	\$ 65.125,56	\$ 54,27					
PROMOCION EN SALUD	EVENTOS	1069	\$ 77.201,70	\$ 72,22					
Subtotal	EVENTOS	1069	\$ 77.201,70	\$ 72,22					
ODONTOLOGIA	CONSULTA	5424	\$ 76.771,98	\$ 14,15					
Subtotal	CONSULTA	5424	\$ 76.771,98	\$ 14,15					
Total		29169	\$ 983.686,39						
DE APOYO									
LABORATORIO	EXAMENES	178467	\$ 185.518,87	\$ 1,04					
	DETER	394060		\$ 0,47					
	\$Produc.		\$ 55.758,24	\$ 0,10					
FARMACIA	RECETAS	30884	\$ 47.885,16	\$ 1,55					
	\$Produc.		\$ 46.417,79	\$ 1,50					
VACUNAS	VACUNAS	27177	\$ 50.478,20	\$ 1,86					
	\$Produc.		\$ 9.947,00	\$ 0,37					
PROCEDIMIENTOS	PROCESOS	8508	\$ 34.220,54	\$ 4,02					
	\$Produc.		\$ 9.947,00	\$ 1,17					
ADMINISTRACION	#Servs.	5753,88	\$ 198.658,73	\$ 34,53					

Anexo 2 Matriz de recolección de datos para facturación de consulta externa de morbilidad

MATRIZ DE RECOLECCION DE DATOS PARA FACTURACION DE CONSULTA EXTERNA DE MORBILIDAD																																						
CODIGO	DESCRIPCION DEL PROCEDIMIENTO	ENERO 2014			FEBRERO			MARZO			ABRIL			MAYO			JUNIO			JULIO			AGOSTO			SEPTIEMBRE			OCTUBRE			NOVIEMBRE			DICIEMBRE			
		NÚMERO	COSTO TARIFARI	TOTAL	NÚMERO	COSTO TARIFARI	TOTAL	NÚMERO	COSTO TARIFARI	TOTAL	NÚMERO	COSTO TARIFARI	TOTAL	NÚMERO	COSTO TARIFARI	TOTAL	NÚMERO	COSTO TARIFARI	TOTAL	NÚMERO	COSTO TARIFARI	TOTAL	NÚMERO	COSTO TARIFARI	TOTAL	NÚMERO	COSTO TARIFARI	TOTAL	NÚMERO	COSTO TARIFARI	TOTAL	NÚMERO	COSTO TARIFARI	TOTAL				
	CONSULTA POR MORBILIDAD	689			586			785			688			599			792			870			1039			1009			546			618			516			
99201	VISTA EN LA OFICINA DE UN NUEVO PACIENTE QUE REQUIERE DE TRES COMPONENTES: 1.- HISTORIA FOCALIZADA AL PROBLEMA. 2.- EXAMEN FOCALIZADO AL PROBLEMA ÚNICA Y DIRECTA. TIEMPO DE DURACION: 10 MINUTOS		8,099	0		8,099	0		8,099	0		8,099	0		8,099	0		8,099	0		8,099	0		8,099	0		8,099	0		8,099	0		8,099	0		8,099	0	
99202	VISTA EN LA OFICINA DE UN NUEVO PACIENTE QUE REQUIERE DE TRES COMPONENTES: 1.- HISTORIA DETALLADA. 2.- EXAMEN DETALLADO. 3.- DECISION MEDICA ÚNICA Y DIRECTA. TIEMPO DE DURACION: 20 MINUTOS	600	11,837	7102,2	500	11,837	5918,5	700	11,837	8285,9	600	11,837	7102,2	500	11,837	5918,5	700	11,837	8285,9	800	11,837	9469,6	900	11,837	10653,3	900	11,837	10653,3	500	11,837	5918,5	600	11,837	7102,2	500	11,837	5918,5	
99203	VISTA EN LA OFICINA DE UN NUEVO PACIENTE QUE REQUIERE DE TRES COMPONENTES: 1.- HISTORIA DETALLADA. 2.- EXAMEN DETALLADO. 3.- DECISION MEDICA DE BAJA COMPLEJIDAD. TIEMPO DE DURACION: 30 MINUTOS		17,444	0		17,444	0		17,444	0		17,444	0		17,444	0		17,444	0		17,444	0		17,444	0		17,444	0		17,444	0		17,444	0		17,444	0	
99204	VISTA EN LA OFICINA DE UN NUEVO PACIENTE QUE REQUIERE DE TRES COMPONENTES: 1.- HISTORIA COMPLETA. 2.- EXAMEN COMPLETO. 3.- DECISION MEDICA DE MODERADA COMPLEJIDAD. TIEMPO DE DURACION: 45 MINUTOS		24,92	0		24,92	0		24,92	0		24,92	0		24,92	0		24,92	0		24,92	0		24,92	0		24,92	0		24,92	0		24,92	0		24,92	0	
99205	VISTA EN LA OFICINA DE UN NUEVO PACIENTE QUE REQUIERE DE TRES COMPONENTES: 1.- HISTORIA COMPLETA. 2.- EXAMEN COMPLETO. 3.- DECISION MEDICA DE MODERADA COMPLEJIDAD. TIEMPO DE DURACION: 45 MINUTOS		32,396	0		32,396	0		32,396	0		32,396	0		32,396	0		32,396	0		32,396	0		32,396	0		32,396	0		32,396	0		32,396	0		32,396	0	
99211	VISTA EN LA OFICINA SUBSECUENTE DE UN PACIENTE QUE PRESENTA UN PROBLEMA MANANO. REQUIERE DE UNO DE LOS TRES COMPONENTES: 1.- HISTORIA FOCALIZADA AL PROBLEMA. 2.- EXAMEN FOCALIZADO AL PROBLEMA ÚNICA Y DIRECTA. TIEMPO DE DURACION: 8 MINUTOS		4,361	157		4,361	0		4,361	0		4,361	0		4,361	0		4,361	0		4,361	0		4,361	0		4,361	0		4,361	0		4,361	0		4,361	0	
99212	VISTA EN LA OFICINA SUBSECUENTE DE UN PACIENTE QUE REQUIERE AL MENOS DOS DE LOS TRES COMPONENTES: 1.- HISTORIA DETALLADA. 2.- EXAMEN DETALLADO. 3.- DECISION MEDICA ÚNICA Y DIRECTA. TIEMPO DE DURACION: 8 MINUTOS. USUALMENTE EL PROBLEMA ES AUTOLIMITADO O MENOR		7,476	0		7,476	0		7,476	0		7,476	0		7,476	0		7,476	0		7,476	0		7,476	0		7,476	0		7,476	0		7,476	0		7,476	0	
99213	VISTA EN LA OFICINA SUBSECUENTE DE UN PACIENTE QUE REQUIERE DOS DE TRES COMPONENTES: 1.- HISTORIA DETALLADA. 2.- EXAMEN DETALLADO. 3.- DECISION MEDICA DE BAJA COMPLEJIDAD. TIEMPO DE DURACION: 15 MINUTOS	89	11,214	998,046	86	11,214	964,404	85	11,214	953,19	88	11,214	986,832	99	11,214	1110,186	92	11,214	1031,688	70	11,214	784,98	139	11,214	1558,746	109	11,214	1222,326	46	11,214	515,844	18	11,214	201,852	16	11,214	179,424	
99214	VISTA EN LA OFICINA SUBSECUENTE DE UN PACIENTE QUE REQUIERE DOS DE TRES COMPONENTES: 1.- HISTORIA COMPLETA. 2.- EXAMEN COMPLETO. 3.- DECISION MEDICA DE MODERADA COMPLEJIDAD. TIEMPO DE DURACION: 25 MINUTOS		16,821	0		16,821	0		16,821	0		16,821	0		16,821	0		16,821	0		16,821	0		16,821	0		16,821	0		16,821	0		16,821	0		16,821	0	
99215	VISTA EN LA OFICINA SUBSECUENTE DE UN PACIENTE QUE REQUIERE DOS DE TRES COMPONENTES: 1.- HISTORIA COMPLETA. 2.- EXAMEN COMPLETO. 3.- DECISION MEDICA DE ALTA COMPLEJIDAD. TIEMPO DE DURACION: 40 MINUTOS		24,297	0		24,297	0		24,297	0		24,297	0		24,297	0		24,297	0		24,297	0		24,297	0		24,297	0		24,297	0		24,297	0		24,297	0	
				8257,246			6882,904			9239,09			8089,032			7028,686			9317,588			10254,58			12212,046			11875,626			6434,344			7304,052			6097,924	

Anexo 4. Matriz para la recolección de actividades de promoción

MATRIZ PARA RECOLECCION DE DATOS DE ACTIVIDADES DE PROMOCION																																							
CODIGO	ACCIONES DE PROMOCION A GRUPOS DE FAMILIAS			ENERO			FEBRERO			MARZO			ABRIL			MAYO			JUNIO			JULIO			AGOSTO			SEPTIEMBRE			OCTUBRE			NOVIEMBRE			DICIEMBRE		
	NUMERO	PRECIO TARIFARIO	TOTAL	NUMERO	PRECIO TARIFARIO	TOTAL	NUMERO	PRECIO TARIFARIO	TOTAL	NUMERO	PRECIO TARIFARIO	TOTAL	NUMERO	PRECIO TARIFARIO	TOTAL	NUMERO	PRECIO TARIFARIO	TOTAL	NUMERO	PRECIO TARIFARIO	TOTAL	NUMERO	PRECIO TARIFARIO	TOTAL	NUMERO	PRECIO TARIFARIO	TOTAL	NUMERO	PRECIO TARIFARIO	TOTAL	NUMERO	PRECIO TARIFARIO	TOTAL	NUMERO	PRECIO TARIFARIO	TOTAL			
	INFORMACION, CAPACITACION, EDUCACION EN SALUD Y/O INTERVENCIONES DE REDUCCION DE FACTORES DE RIESGO PROVISTAS A UN INDIVIDUO CON CARACTERISTICAS SIMILARES (PROCEDIMIENTO SEPARADO); TIEMPO DE DURACION 15 MINUTOS		5,29	0,00	60	5,29	317,40	65	5,29	343,85	40	5,29	211,60	65	5,29	343,85	70	5,29	370,30	68	5,29	359,72	60,00	5,29	317,40	85	5,29	449,65	50	5,29	264,50	60,00	5,29	317,40	83,00	5,29	439,07		
	INFORMACION, CAPACITACION, EDUCACION EN SALUD Y/O INTERVENCIONES DE REDUCCION DE FACTORES DE RIESGO PROVISTAS A UN INDIVIDUO CON CARACTERISTICAS SIMILARES (PROCEDIMIENTO SEPARADO); TIEMPO DE DURACION 45 MINUTOS	15,80	0,00	80	15,80	1264,00	61	15,80	963,80	60	15,80	948,00	86	15,80	1358,80	82	15,80	1295,60	79	15,80	1248,20	96,00	15,80	1516,80	61	15,80	963,80	70	15,80	1106,00	73,00	15,80	1153,40	62,00	15,80	979,60			
	CONSEJERIA EN MEDICINA PREVENTIVA Y/O REDUCCION DE FACTORES DE RIESGO PROPORCIONADA A UN INDIVIDUO, TIEMPO DE DURACION 60 MINUTOS	21,09	0,00	53	21,09	1117,77	48	21,09	1012,32	80	21,09	1687,20	61	21,09	1286,49	55	21,09	1159,95	66	21,09	1391,94	39,00	21,09	822,51	47	21,09	991,23	65	21,09	1370,85	90,00	21,09	1898,10	49,00	21,09	1033,41			
	INFORMACION, CAPACITACION, EDUCACION EN SALUD Y/O INTERVENCIONES DE REDUCCION DE FACTORES DE RIESGO PROVISTAS A GRUPOS DE INDIVIDUOS CON CARACTERISTICAS SIMILARES (PROCEDIMIENTO SEPARADO); TIEMPO DE DURACION 30 MINUTOS	11,85	0,00	67	11,85	793,95	62	11,85	734,70	89	11,85	1054,65	95	11,85	1125,75	91	11,85	1078,35	70	11,85	829,50	75,00	11,85	888,75	95	11,85	1125,75	82	11,85	971,70	43,00	11,85	509,55	58,00	11,85	687,30			
	INFORMACION, CAPACITACION, EDUCACION EN SALUD Y/O INTERVENCIONES DE REDUCCION DE FACTORES DE RIESGO PROVISTAS A GRUPOS DE INDIVIDUOS CON CARACTERISTICAS SIMILARES (PROCEDIMIENTO SEPARADO); TIEMPO DE DURACION 60 MINUTOS	23,77	0,00	58	23,77	1378,66	69	23,77	1640,13	100	23,77	2377,00	80	23,77	1901,60	82	23,77	1949,14	93	23,77	2210,61	97,00	23,77	2305,69	76	23,77	1806,52	63	23,77	1497,51	77,00	23,77	1830,29	77,00	23,77	1830,29			
	TOTAL	0	0,00	318,00		4871,78	305		4694,80	369		6278,45	387		6016,48	380		5853,34	376		6039,97	367,00		5851,15	364		5336,95	330		5210,56	343,00		5708,74	329,00		4969,67			

Anexo 5 Matriz de recolección de datos de visitas domiciliarias

MATRIZ DE RECOLECCION DE DATOS DE VISITAS DOMICILIARIAS CON ENFOQUE PREVENTIVO																																				
VISITA DOMICILIARIA	ENERO			FEBRERO			MARZO			ABRIL			MAYO			JUNIO			JULIO			AGOSTO			SEPTIEMBRE			OCTUBRE			NOVIEMBRE			DICIEMBRE		
	NUMERO	PRECIO TARIFARIO	TOTAL	NUMERO	PRECIO TARIFARIO	TOTAL	NUMERO	PRECIO TARIFARIO	TOTAL	NUMERO	PRECIO TARIFARIO	TOTAL	NUMERO	PRECIO TARIFARIO	TOTAL	NUMERO	PRECIO TARIFARIO	TOTAL	NUMERO	PRECIO TARIFARIO	TOTAL	NUMERO	PRECIO TARIFARIO	TOTAL	NUMERO	PRECIO TARIFARIO	TOTAL	NUMERO	PRECIO TARIFARIO	TOTAL	NUMERO	PRECIO TARIFARIO	TOTAL	NUMERO	PRECIO TARIFARIO	TOTAL
VISITA DOMICILIARIA INICIAL: ENFOQUE DE PROMOCION Y PREVENION INDIVIDUAL Y FAMILIAR BAJA COMPLEJIDAD	2	22,28	44,56	1	22,28	22,28	4	22,28	89,12	5	22,28	111,40	4	22,28	89,12	3	22,28	66,84	2	22,28	44,56	3	22,28	66,84	2	22,28	44,56	4	22,28	89,12	2	22,28	44,56	3	22,28	66,84
VISITA DOMICILIARIA SUBSECUENTE: EVALUACION DE CAMBIOS BAJA COMPLEJIDAD	2	17,84	35,68	2	17,84	35,68	3	17,84	53,52	4	17,84	71,36	2	17,84	35,68	8	17,84	142,72	5	17,84	89,20	2	17,84	35,68	3	17,84	53,52	3	17,84	53,52	3	17,84	53,52	4	17,84	71,36
VISITA DOMICILIARIA INICIAL: ENFOQUE DE INTERVENCION DE MEDIANA COMPLEJIDAD, INCLUYE VALORACION, TOMA DE MUESTRAS	4	26,73	106,92	2	26,73	53,46	4	26,73	106,92	2	26,73	53,46	1	26,73	26,73	3	26,73	80,19	3	26,73	80,19	3	26,73	80,19	1	26,73	26,73	2	26,73	53,46	4	26,73	106,92	2	26,73	53,46
VISITA SUBSECUENTE, ENFOQUE DE INTERVENCION DE MEDIANA COMPLEJIDAD, INCLUYE VALORACION, TOMA DE MUESTRAS	4	21,37	85,48	3	21,37	64,11	5	21,37	106,85	1	21,37	21,37	2	21,37	42,74	6	21,37	128,22	4	21,37	85,48	2	21,37	42,74	2	21,37	42,74	3	21,37	64,11	4	21,37	85,48	4	21,37	85,48
VISITA INICIAL: ENFOQUE DE INTERVENCION CLINICA Y QUIRURGICA A PACIENTES QUE REQUIEREN VALORACION DE CAPACIDADES FUNCIONALES, AJUSTES A PLAN DE TRATAMIENTO Y PROCEDIMIENTOS COMO CONTROL, COSTOMIZADOS, DIABETICOS, ENTRE OTROS.	3	26,73	80,19	2	26,73	53,46	3	26,73	80,19	2	26,73	53,46	2	26,73	53,46	8	26,73	213,84	2	26,73	53,46	3	26,73	80,19	4	26,73	106,92	5	26,73	133,65	5	26,73	133,65	5	26,73	133,65
VISITA SUBSECUENTE, ENFOQUE DE INTERVENCION CLINICA Y QUIRURGICA A PACIENTES QUE REQUIEREN VALORACION DE CAPACIDADES FUNCIONALES, AJUSTES A PLAN DE TRATAMIENTO Y PROCEDIMIENTOS COMO CONTROL, COSTOMIZADOS, DIABETICOS, ENTRE OTROS.	2	21,37	42,74	2	21,37	42,74	3	21,37	64,11	2	21,37	42,74	3	21,37	64,11	6	21,37	128,22	3	21,37	64,11	5	21,37	106,85	5	21,37	106,85	3	21,37	64,11	5	21,37	106,85	5	21,37	106,85
TOTAL	17		395,57	12		271,73	22		500,71	16		353,79	14		311,84	34		760,03	19		417,00	18		412,49	17		381,32	20		457,97	23		530,98	23		517,64

Anexo 11. Matriz del consumo de material de aseo por centro de costo

	Material de aseo	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
CONSULTA MORBILIDAD	115,12	9,59	10,12	11,23	5,47	8,78	9,45	15,47	8,9	22,1	10,15	13,55	10,02
CONSULTA PREVENCION	47,12	3,93	2,45	1,5	5,78	10,17	2,4	2,13	8,7	2,15	5,12	6,01	3,16
CONSULTA PERDIARIA	71,2	5,93	6	5,21	6,5	2,14	8,12	5,46	6,7	1,4	5,6	10,48	19,59
CONSULTA OBSTETRICIA	237	19,75	25,48	20,18	0	22,17	25,6	35,18	12,87	10,8	48,12	15,49	46,59
CONSULTA PSICOLOGIA	120	10,00	9,20	5,48	6,18	5,78	2,12	14,15	0,00	26,12	10,18	24,10	25,89
VISITAS DOMICILIARIAS	0,00	0,00											
PROMOCION DE LA SALUD	0,00	0,00											
ODONTOLOGIA	237	19,75	25,12	22,14	16,15	30,48	5,18	14,78	29,56	29	52,15	15,8	21,76
LABORATORIO	237	19,75	20,12	20,15	21,15	22,18	23,5	19,25	15,12	24,12	23,89	25,1	42,54
FARMACIA	117	9,75	15,26	22,12	15,18	17,56	4,5	12,58	15,12	6,13	5,18	15,12	3,51
VACUNAS	137,00	11,42	2,56	8,45	25,18	15,2	20	12,3	15,88	16,55	5,89	12,8	4,75
PROCEDIMIENTOS	184	15,33	16,56	18,18	18,66	18,12	17	15,2	5,16	16,4	5,18	35,45	34,65
ADMINISTRACION	237	19,75	25,12	12,87	25,18	12,89	25,14	25	5,18	18,66	24,56	42,14	45,38
	1739,44												

Anexo 12. Matriz del consumo de material informático por centro de costo

	Material de uso informatico	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
CONSULTA MORBILIDAD	0												
CONSULTA PREVENCION	0												
CONSULTA PERDIARIA	0												
CONSULTA OBSTETRICIA	0												
CONSULTA PSICOLOGIA	0												
VISITAS DOMICILIARIAS	0												
PROMOCION DE LA SALUD	0												
ODONTOLOGIA	360	180						180					
LABORATORIO	360	180						180					
FARMACIA	0												
VACUNAS	0												
PROCEDIMIENTOS	0												
ADMINISTRACION	720	240				240				240			
	1440												

Anexo13 Matriz del consumo de medicinas en insumos médicos por centro de costo

CONSUMO MENSUAL DE MEDICINAS EN INSUMOS MEDICOS (DOLARES)														
	Medicinas	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	
MORBILIDAD	12181,43	985,23	1003,33	895,23	855,01	987,23	1252,12	1170,2	978,56	1121,03	1053,05	895,24	985,2	12181,43
CONSULTA PEDIATRIA	6200,15	598,23	475,2	542,2	685,23	685,23	425,23	467,52	352,3	562,35	453,2	524,23	429,23	6200,15
CONSULTA OBSTETRICIA	5500,15	582,23	402,36	512,33	0	385,56	425,3	345,8	585,2	862,42	452,33	485,13	461,49	5500,15
CONSULTA PSICOLOGIA	5190,62	456,23	548,66	355,78	401,02	345,55	489,2	521,03	285,23	0	587,88	589,56	610,48	5190,62
VISITAS DOMICILIARIAS	5054,20	578,24	389,00	356,78	507,20	288,88	158,55	780,00	178,50	577,25	387,87	487,00	364,93	5054,2
PROMOCION DE LA SALUD	6190,75	897,72	824,12	384,12	248,75	388,74	312,78	376,55	348,78	388,15	875,48	799,55	346,01	6190,75
ODONTOLOGIA	6010,70	378,00	685,23	752,13	287,58	755,44	855,12	348,66	348,57	455,25	258,44	398,56	487,72	6010,7
	46328,00	4475,88	4327,90	3798,57	2984,79	3836,63	3918,30	4009,76	3077,14	3966,45	4068,25	4179,27	3685,06	46328,00
	Biomateriales odonologicos													
ODONTOLOGIA	3370,61	281,88	208,00	302,44	284,78	204,77	342,88	187,39	328,51	248,70	287,85	344,54	348,87	3370,61
	Insumos o dispositivos Médicos													
VACUNAS	4875,25	406,27	358,32	587,25	456,21	475,98	482,88	347,55	487,55	345,99	245,47	385,25	296,53	4875,25
PROCEDIMIENTOS	5071,45	400,04	465,12	357,58	305,45	315,47	378	520,12	502,01	278,4	475,55	485,24	588,47	5071,45
	9946,70	806,31	823,44	944,83	761,66	791,45	860,88	867,67	989,56	624,39	721,02	870,49	885,00	9946,7
	Reactivos de laboratorio													
LABORATORIO	55758,24	4578,23	3897,56	4887,56	5220,78	4489,23	6897,56	4100,52	3587,58	4200,55	5887,49	4899,99	3111,19	55758,24

Anexo 14 Matriz para recolección de datos de los gastos permanentes

CONTROL MENSUAL DE GASTOS PERMANTENES (VALORE EN DOLARES)												
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Agua potable	\$ 62,12	\$ 50,87	\$ 48,78	\$ 65,78	\$ 41,46	\$ 30,99	\$ 54,78	\$ 45,78	\$ 64,12	\$ 52,80	\$ 54,60	\$ 49,99
Luz electrica	\$ 120,75	\$ 130,85	\$ 135,02	\$ 147,98	\$ 150,13	\$ 142,53	\$ 120,54	\$ 135,72	\$ 139,75	\$ 118,22	\$ 133,75	\$ 135,63
Telecomunicaciones(Internet, call center)	\$ 137,23	\$ 143,90	\$ 143,83	\$ 143,76	\$ 153,52	\$ 145,62	\$ 150,82	\$ 143,95	\$ 152,82	\$ 160,28	\$ 157,30	\$ 158,92
Correo	\$ 12,87	\$ 9,99	\$ 28,49	\$ 12,61	\$ 34,99	\$ 14,20	\$ 16,76	\$ 21,15	\$ 15,61	\$ 12,62	\$ 15,32	\$ 32,78
total	\$ 332,97	\$ 335,61	\$ 356,12	\$ 370,13	\$ 380,10	\$ 333,34	\$ 342,90	\$ 346,60	\$ 372,30	\$ 343,92	\$ 360,97	\$ 377,32
Servicio de limpieza (Se se encuentra tercerizado)	\$ 1.120,00	\$ 1.120,00	\$ 1.120,00	\$ 1.120,00	\$ 1.120,00	\$ 1.120,00	\$ 1.120,00	\$ 1.120,00	\$ 1.120,00	\$ 1.120,00	\$ 1.120,00	\$ 1.120,00

Anexo 15 Matriz para depreciación de muebles y enseres

MATRIZ PARA COSTEO DE DEPRECIACION DE MUEBLES Y ENSERES						
No.	CENTROS DE COSTOS	VALOR INVENTARIO	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION MENSUAL		TOTAL
1	CONSULTA MORBILIDAD	\$ 2.177,72	\$ 196,00	\$ 16,33		\$ 24,49
2	CONSULTA PREVENCION	\$ 1.088,86	\$ 98,00	\$ 8,17		\$ 12,24
3	CONSULTA PERDIARIA	\$ 2.177,72	\$ 196,00	\$ 16,33		\$ 24,49
4	CONSULTA OBSTETRICIA	\$ 1.212,64	\$ 109,14	\$ 9,09		\$ 19,73
5	CONSULTA PSICOLOGIA	\$ 588,00	\$ 52,92	\$ 4,41		\$ 26,65
6	VISITAS DOMICILIARIAS	\$ -	\$ -	\$ -		\$ 3,84
7	PROMOCION DE LA SALUD	\$ -	\$ -	\$ -		\$ 6,60
8	ODONTOLOGIA	\$ 2.829,88	\$ 254,69	\$ 21,22		\$ 97,42
9	LABORATORIO	\$ 1.025,75	\$ 92,32	\$ 7,69		\$ 1.009,45
10	FARMACIA	\$ 900,10	\$ 81,01	\$ 6,75		\$ 16,97
11	VACUNAS	\$ 988,45	\$ 88,96	\$ 7,41		\$ 52,91
12	PROCEDIMIENTOS	\$ 897,00	\$ 80,73	\$ 6,73		\$ 12,91
13	ADMINISTRACION	\$ 3.845,12	\$ 346,06	\$ 28,84		\$ 90,36
	Total	\$ 17.731,25	\$ 1.595,81	\$ 132,98		\$ 1.336,53

Anexo 16 Matriz para depreciación de equipos médicos y de oficina

MATRIZ PARA COSTEO DE DEPRECIACION DE EQUIPOS DE OFICINA y EQUIPO MEDICO						
	CENTROS DE COSTOS	VALOR INVENTARIO	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION MENSUAL		
1	CONSULTA MORBILIDAD	\$ 1.087,31	\$ 97,86	\$ 8,15		
2	CONSULTA PREVENCION	\$ 543,66	\$ 48,93	\$ 4,08		
3	CONSULTA PERDIARIA	\$ 1.087,31	\$ 97,86	\$ 8,15		
4	CONSULTA OBSTETRICIA	\$ 1.418,27	\$ 127,64	\$ 10,64		
5	CONSULTA PSICOLOGIA	\$ 1.215,12	\$ 109,36	\$ 9,11		
6	VISITAS DOMICILIARIAS	\$ 512,00	\$ 46,08	\$ 3,84		
7	PROMOCION DE LA SALUD	\$ 879,45	\$ 79,15	\$ 6,60		
8	ODONTOLOGIA	\$ 10.159,16	\$ 914,32	\$ 76,19		
9	LABORATORIO	\$ 129.934,52	\$ 11.694,11	\$ 974,51		
10	FARMACIA	\$ 1.362,73	\$ 122,65	\$ 10,22		
11	VACUNAS	\$ 6.066,39	\$ 545,98	\$ 45,50		
12	PROCEDIMIENTOS	\$ 824,00	\$ 74,16	\$ 6,18		
13	ADMINISTRACION	\$ 3.452,12	\$ 310,69	\$ 25,89		
	Total	\$ 158.542,04	\$ 13.958,09	\$ 1.163,17		

Anexo 17 Matriz para depreciación de equipos de cómputo

MATRIZ PARA COSTEO DE DEPRECIACION DE EQUIPOS DE COMPUTO						
	CENTROS DE COSTOS	VALOR INVENTARIO	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION MENSUAL		
1	CONSULTA MORBILIDAD	\$ -	\$ -	\$ -		
	CONSULTA PREVENCION	\$ -	\$ -	\$ -		
2	CONSULTA PERDIARIA	\$ -	\$ -	\$ -		
3	CONSULTA OBSTETRICIA	\$ -	\$ -	\$ -		
4	CONSULTA PSICOLOGIA	\$ 875,00	\$ 157,50	\$ 13,13		
5	VISITAS DOMICILIARIAS		\$ -	\$ -		
6	PROMOCION DE LA SALUD		\$ -	\$ -		
7	ODONTOLOGIA	\$ -	\$ -	\$ -		
11	LABORATORIO	\$ 1.816,30	\$ 326,93	\$ 27,24		
19	FARMACIA	\$ -	\$ -	\$ -		
8	VACUNAS	\$ -	\$ -	\$ -		
9	PROCEDIMIENTOS		\$ -	\$ -		
20	ADMINISTRACION	\$ 2.375,63	\$ 427,61	\$ 35,63		
	Total	\$ 5.066,93	\$ 484,43	\$ 40,37		

Anexo 18 Matriz para el costeo de uso de infraestructura

MATRIZ PARA COSTEO DE USO DE INFRAESTRUCTURA					
SERVICIO	m2	Costo metro cuadrado	Total avaluo	USO ANUAL	USO MENSUAL
CONSULTA MORBILIDAD	100	\$ 177,00	\$ 17.700,00	\$ 318,60	\$ 26,55
CONSULTA PREVENCION	50	\$ 177,00	\$ 8.850,00	\$ 159,30	\$ 13,28
CONSULTA PERDIARIA	20	\$ 177,00	\$ 3.540,00	\$ 63,72	\$ 5,31
CONSULTA OBSTETRICIA	20	\$ 177,00	\$ 3.540,00	\$ 63,72	\$ 5,31
CONSULTA PSICOLOGIA	20	\$ 177,00	\$ 3.540,00	\$ 63,72	\$ 5,31
VISITAS DOMICILIARIAS		\$ 177,00	\$ -	\$ -	\$ -
PROMOCION DE LA SALUD	222	\$ 177,00	\$ 39.294,00	\$ 707,29	\$ 58,94
ODONTOLOGIA	40	\$ 177,00	\$ 7.080,00	\$ 127,44	\$ 10,62
LABORATORIO	50	\$ 177,00	\$ 8.850,00	\$ 159,30	\$ 13,28
FARMACIA	40	\$ 177,00	\$ 7.080,00	\$ 127,44	\$ 10,62
VACUNAS	20	\$ 177,00	\$ 3.540,00	\$ 63,72	\$ 5,31
PROCEDIMIENTOS	20	\$ 177,00	\$ 3.540,00	\$ 63,72	\$ 5,31
ADMINISTRACION	170	\$ 177,00	\$ 30.090,00	\$ 541,62	\$ 45,14
Total	772		\$ 136.644,00	\$ 2.459,59	\$ 204,97

Anexo 19 Matriz para costos de operación

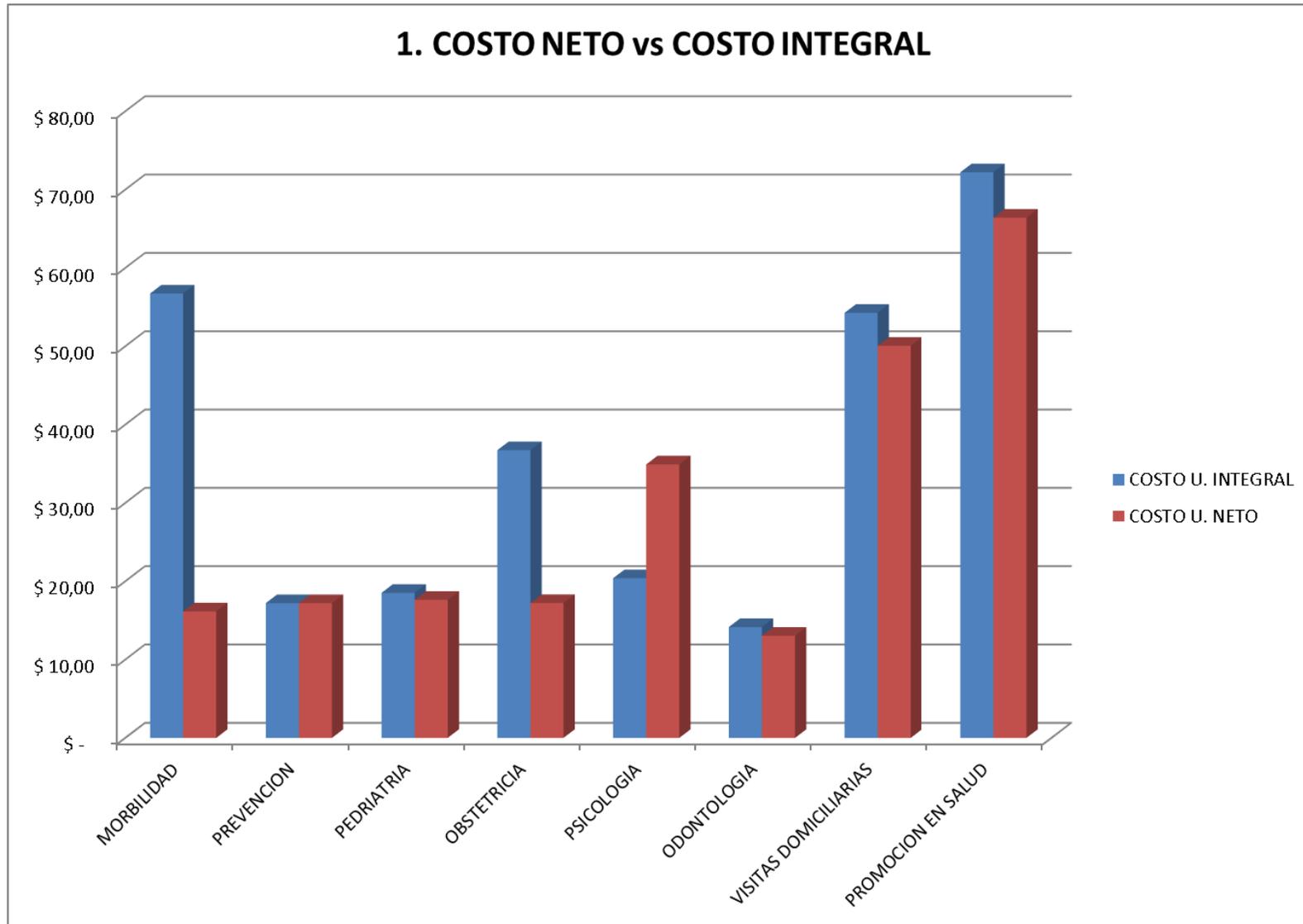
Establecimiento : CENTRO DE SALUD PORTOVIEJO
Periodo : 01-2014 al 12-2014

Cuadro #4: Costos de operación

	100	2.00	3.00	4.00	5.00	6.00	7.00	8.00	9.00	10.00	11.00	12.00	13.00	14.00	15.00				
	MORBILIDAD	PREVENCIÓN	PEDIATRIA	OBSTETRICIA	PSICOLOGIA	VISITAS DOMICILI	PROMOCION EN SA	ODONTOLOGIA	TOTAL FINALES	LABORATORIO	FARMACIA	VACUNAS	PROCEDIMIENTOS	TOTAL APOYO	ADMINISTRACION	TOTAL ADM	Total	Porcentaje	
1.00	REM.PERSO.PLANTA	\$ 100.956,15	\$ 23.651,30	\$ 95.190,96	\$ 82.220,44	\$ 21.052,37	\$ 46.693,17	\$ 54.225,94	\$ 49.992,45	\$ 473.982,78	\$ 78.990,12	\$ 37.065,86	\$ 34.403,13	\$ 21.691,80	\$ 172.150,91	\$ 177.087,15	\$ 177.087,15	\$ 823.220,84	83,69%
2.00	Total GASTOS DE PERSONAL	\$ 100.956,15	\$ 23.651,30	\$ 95.190,96	\$ 82.220,44	\$ 21.052,37	\$ 46.693,17	\$ 54.225,94	\$ 49.992,45	\$ 473.982,78	\$ 78.990,12	\$ 37.065,86	\$ 34.403,13	\$ 21.691,80	\$ 172.150,91	\$ 177.087,15	\$ 177.087,15	\$ 823.220,84	83,69%
3.00	MAT. OFICINA	\$ 359,08	\$ 78,87	\$ 172,22	\$ 243,17	\$ 299,81	\$ 175,29	\$ 220,21	\$ 144,10	\$ 1.692,75	\$ 394,72	\$ 676,00	\$ 155,58	\$ 111,80	\$ 1.338,10	\$ 1.450,12	\$ 1.450,12	\$ 4.480,97	0,46%
4.00	MATE. ASEO LIMPIEZA	\$ 134,83	\$ 53,50	\$ 83,13	\$ 282,23	\$ 139,20			\$ 280,87	\$ 973,76	\$ 276,88	\$ 142,01	\$ 151,07	\$ 215,89	\$ 785,85	\$ 281,87	\$ 281,87	\$ 2.041,48	0,19%
5.00	MEDICINAS	\$ 12.181,43		\$ 6.200,15	\$ 5.500,15	\$ 5.280,62	\$ 5.054,20	\$ 6.190,54	\$ 6.010,70	\$ 46.417,79					\$ -	\$ -	\$ -	\$ 46.417,79	4,72%
6.00	MAT. CURACION								\$ -			\$ 4.875,54	\$ 5.071,46	\$ 9.947,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 9.947,00	1,01%
7.00	MAT. LABORATORIO								\$ -	\$ 55.758,24				\$ 55.758,24	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 55.758,24	5,67%
8.00	BIOMETERIALES ODONTO						\$ 187,39	\$ 3.183,22	\$ 3.370,61	\$ -				\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3.370,61	0,34%
9.00	Total BIENES D USO/CONSUMO	\$ 12.675,34	\$ 132,37	\$ 6.455,50	\$ 6.025,55	\$ 5.719,63	\$ 5.229,49	\$ 6.598,14	\$ 9.618,89	\$ 52.454,91	\$ 56.429,84	\$ 818,01	\$ 5.182,19	\$ 5.399,15	\$ 67.829,19	\$ 1.731,99	\$ 1.731,99	\$ 123.114,15	12,28%
10.00	SERVICIOS BASICOS								\$ -	\$ -				\$ -	\$ 4.252,28	\$ 4.252,28	\$ 4.252,28	\$ 4.252,28	0,43%
11.00	Total SERVICIOS BASICOS								\$ -	\$ -				\$ -	\$ 4.252,28	\$ 4.252,28	\$ 4.252,28	\$ 4.252,28	0,43%
12.00	GASTOS INFORMATICOS							\$ 360,00	\$ 360,00	\$ 360,00	\$ 360,00			\$ 360,00	\$ 720,00	\$ 720,00	\$ 1.440,00	\$ 1.440,00	0,15%
13.00	OTROS SERVICIOS								\$ -	\$ -				\$ -	\$ 13.520,00	\$ 13.520,00	\$ 13.520,00	\$ 13.520,00	1,37%
14.00	Total COMPRA SERVICIOS							\$ 360,00	\$ 360,00	\$ 360,00	\$ 360,00			\$ 360,00	\$ 14.240,00	\$ 14.240,00	\$ 14.240,00	\$ 14.240,00	1,45%
15.00	DEPRECIACIONES	\$ 293,88	\$ 147,06	\$ 293,88	\$ 217,03	\$ 293,45	\$ 50,58	\$ 79,20	\$ 1.168,84	\$ 2.543,92	\$ 12.113,40	\$ 203,64	\$ 634,92	\$ 154,92	\$ 13.106,88	\$ 1.130,98	\$ 1.130,98	\$ 16.781,78	1,71%
16.00	Total DEPRECIACIONES	\$ 293,88	\$ 147,06	\$ 293,88	\$ 217,03	\$ 293,45	\$ 50,58	\$ 79,20	\$ 1.168,84	\$ 2.543,92	\$ 12.113,40	\$ 203,64	\$ 634,92	\$ 154,92	\$ 13.106,88	\$ 1.130,98	\$ 1.130,98	\$ 16.781,78	1,71%
17.00	COSTO USO EDIFICIO	\$ 317,60	\$ 159,36	\$ 63,72	\$ 58,41	\$ 58,41		\$ 707,28	\$ 127,44	\$ 1.492,22	\$ 159,36	\$ 127,08	\$ 63,72	\$ 63,72	\$ 413,88	\$ 549,30	\$ 549,30	\$ 2.455,40	0,25%
18.00	Total COSTO USO EDIFICIO	\$ 317,60	\$ 159,36	\$ 63,72	\$ 58,41	\$ 58,41		\$ 707,28	\$ 127,44	\$ 1.492,22	\$ 159,36	\$ 127,08	\$ 63,72	\$ 63,72	\$ 413,88	\$ 549,30	\$ 549,30	\$ 2.455,40	0,25%
19.00	Total c. directo	\$ 114.575,94	\$ 24.090,09	\$ 102.004,06	\$ 88.521,43	\$ 27.123,86	\$ 51.973,24	\$ 61.610,56	\$ 61.267,62	\$ 531.166,80	\$ 148.052,72	\$ 38.214,59	\$ 40.283,96	\$ 27.309,59	\$ 253.860,86	\$ 198.658,73	\$ 198.658,73	\$ 983.686,39	100,00%
20.00	Porcentaje	11,65%	2,45%	10,37%	9,00%	2,76%	5,28%	6,26%	6,23%	54,00%	15,05%	3,88%	4,10%	2,78%	25,81%	20,20%	20,20%		
21.00																			
22.00	LABORATORIO	\$ 185.518,87	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 185.518,87	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 185.518,87	
23.00	FARMACIA	\$ 47.885,16	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 47.885,16	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 47.885,16	
24.00	VACUNAS	\$ 50.478,20	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 50.478,20	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 50.478,20	
25.00	PROCEDIMIENTOS	\$ 34.220,54	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 34.220,54	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 34.220,54	
26.00	ADMINISTRACION	\$ 28.994,53	\$ 6.096,23	\$ 25.813,10	\$ 22.401,19	\$ 6.863,95	\$ 13.152,32	\$ 15.591,14	\$ 15.504,36	\$ 134.416,82	\$ 37.466,15	\$ 9.670,57	\$ 10.194,24	\$ 6.910,95	\$ 64.241,91	\$ -	\$ -	\$ 198.658,73	
27.00																			
28.00	Total c. indirecto	\$ 347.097,30	\$ 6.096,23	\$ 25.813,10	\$ 22.401,19	\$ 6.863,95	\$ 13.152,32	\$ 15.591,14	\$ 15.504,36	\$ 452.519,59	\$ 37.466,15	\$ 9.670,57	\$ 10.194,24	\$ 6.910,95	\$ 64.241,91	\$ -	\$ -	\$ 452.519,59	
29.00	Total costos	\$ 461.673,24	\$ 30.186,32	\$ 127.817,16	\$ 110.922,62	\$ 33.987,81	\$ 65.125,56	\$ 77.201,70	\$ 76.771,98	\$ 983.686,39	\$ 185.518,87	\$ 47.885,16	\$ 50.478,20	\$ 34.220,54	\$ 318.102,77	\$ 198.658,73	\$ 198.658,73	\$ 1.986.686,39	
30.00	Porcentaje	46,93%	3,07%	12,99%	11,28%	3,46%	6,62%	7,85%	7,80%	100,00%									
31.00	Unidades de producción	CONSULTA	CONSULTA	CONSULTA	CONSULTA	CONSULTA	VISITAS	EVENTOS	CONSULTA		EXAMENES	DE RECETAS	VACUNAS	PROCESOS					
32.00	Producción primaria	8137	1754	6899	3019	1667	1200	1069	5424		178467	30884	27177	8508					
33.00	Producción secundaria	0	0	0	0	0	0	0	0		394060	0	0	0					
34.00	TOTAL COSTOS DIF SUMATORIA COSTO Diferencia	\$ 983.686,39	\$ 983.686,39	\$ -															
35.00																			

COSTO NETO	\$ 16,15	\$ 17,21	\$ 17,63	\$ 34,92	\$ 17,22	\$ 50,06	\$ 66,43	\$ 13,05	\$ 1,04	\$ 1,55	\$ 1,86	\$ 4,02
COSTO NETO SECUNDARIO									\$ 0,33			

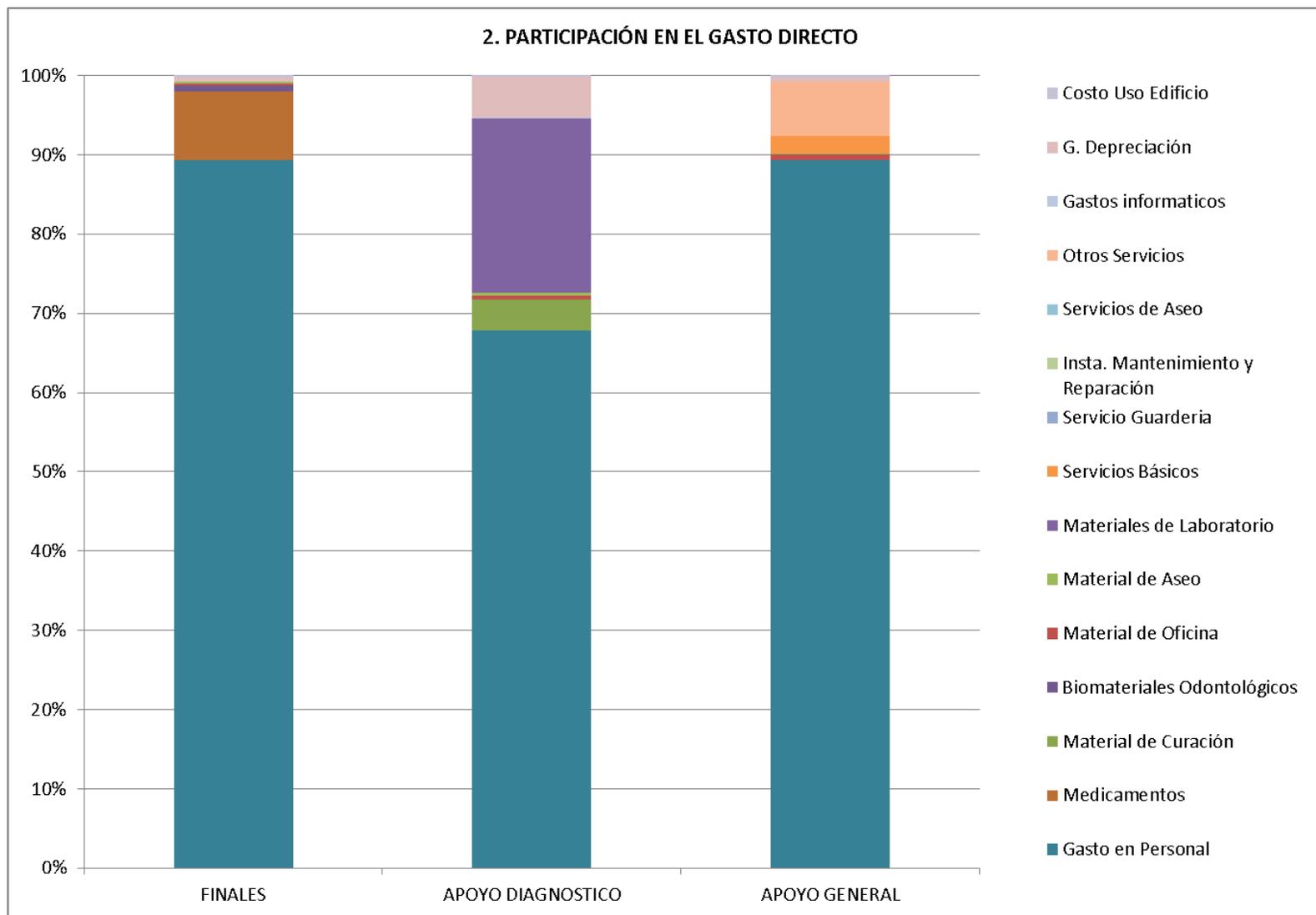
Anexo 20 Costo Neto versus Costo integral



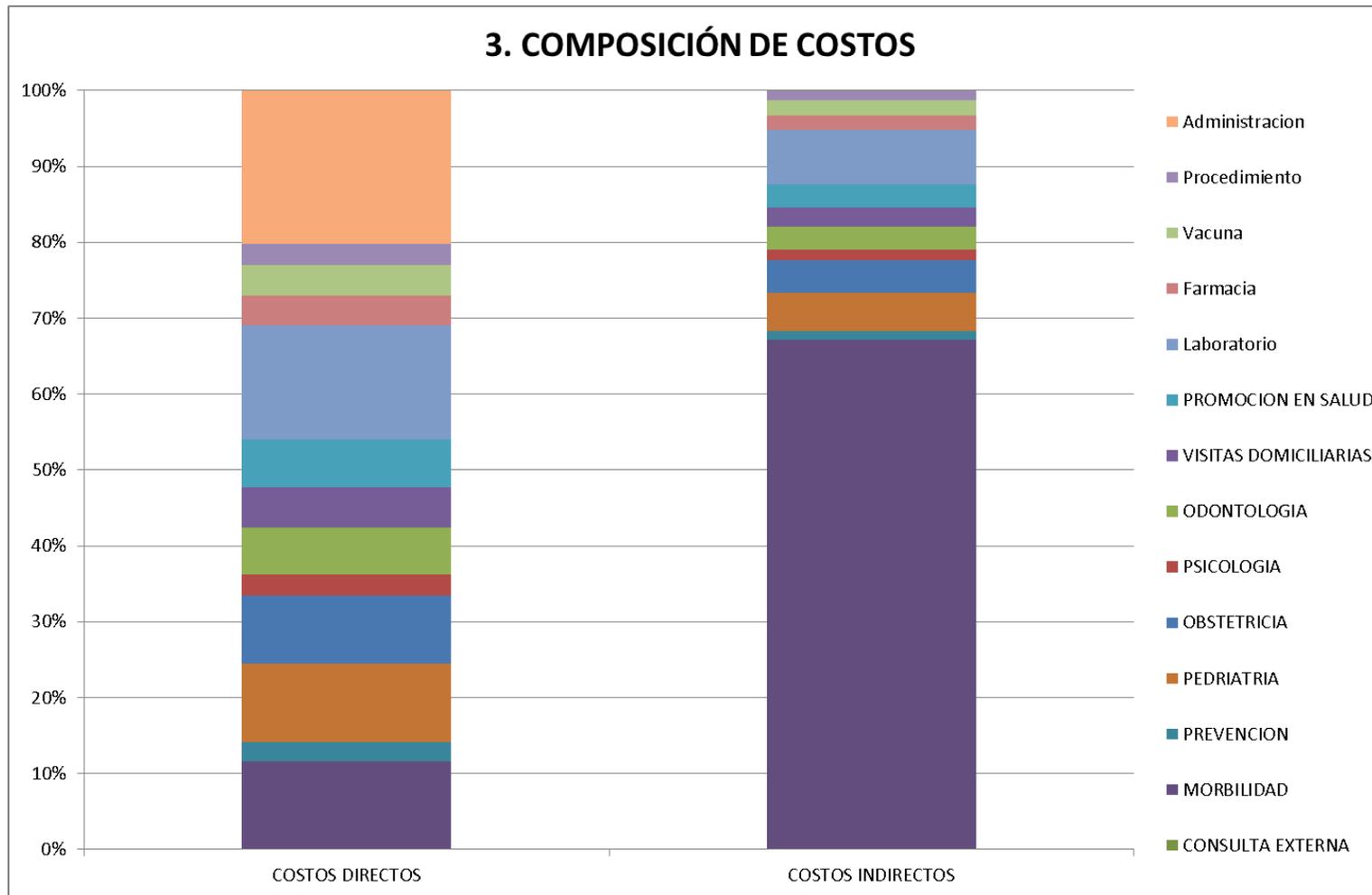
Anexo 21 Participación del gasto directo

2. PARTICIPACIÓN EN EL GASTO DIRECTO								
NOMBRE DE LA UNIDAD: CENTRO DE SALUD PORTOVIEJO								
CENTROS DE COSTOS	FINALES	%	APOYO DIAGNOSTICO	%	APOYO GENERAL	%	TOTAL	%
TOTAL GASTO DIRECTO	\$ 530.833,83	100,00	\$ 253.860,86	100	\$ 198.271,70	100	\$ 982.966,39	100
Gasto en Personal	\$ 473.982,78	89,29	\$ 172.150,91	67,81	\$ 177.087,15	89,32	\$ 823.220,84	83,75
Medicamentos	\$ 46.417,79	8,74	\$ -	0,00	\$ -	0,00	\$ 46.417,79	4,72
Uniformes	\$ -	0,00	\$ -	0,00	\$ -	0,00	\$ -	0,00
Material de Imagen	\$ -	0,00	\$ -	0,00	\$ -	0,00	\$ -	0,00
Material de Curación	\$ -	0,00	\$ 9.947,00	3,92	\$ -	0,00	\$ 9.947,00	1,01
Biomateriales Odontológicos	\$ 3.370,61	0,63	\$ -	0,00	\$ -	0,00	\$ 3.370,61	0,34
Alimentos y Bebidas	\$ -	0,00	\$ -	0,00	\$ -	0,00	\$ -	0,00
Lencería	\$ -	0,00	\$ -	0,00	\$ -	0,00	\$ -	0,00
Combustibles y Lubricantes	\$ -	0,00	\$ -	0,00	\$ -	0,00	\$ -	0,00
Material de Oficina	\$ 1.692,75	0,32	\$ 1.338,10	0,53	\$ 1.450,12	0,73	\$ 4.480,97	0,46
Material de Aseo	\$ 973,76	0,18	\$ 785,85	0,31	\$ 281,87	0,14	\$ 2.041,48	0,21
Materiales de Laboratorio	\$ -	0,00	\$ 55.758,24	21,96	\$ -	0,00	\$ 55.758,24	5,67
Otros Bienes de Uso y C	\$ -	0,00	\$ -	0,00	\$ -	0,00	\$ -	0,00
Servicios Básicos	\$ -	0,00	\$ -	0,00	\$ 4.252,28	2,14	\$ 4.252,28	0,43
Servicio Guardería	\$ -	0,00	\$ -	0,00	\$ -	0,00	\$ -	0,00
Seguridad y Vigilancia	\$ -	0,00	\$ -	0,00	\$ -	0,00	\$ -	0,00
Insta. Mantenimiento y Reparación	\$ -	0,00	\$ -	0,00	\$ -	0,00	\$ -	0,00
Material de Const. Plomería	\$ -	0,00	\$ -	0,00	\$ -	0,00	\$ -	0,00
Servicios de Aseo	\$ -	0,00	\$ -	0,00	\$ -	0,00	\$ -	0,00
Otros Servicios	\$ -	0,00	\$ -	0,00	\$ 13.520,00	6,82	\$ 13.520,00	1,38
Gastos informaticos	\$ 360,00	0,07	\$ 360,00	0,14	\$ -	0,00	\$ 720,00	0,07
G. Depreciación	\$ 2.543,92	0,48	\$ 13.106,88	5,16	\$ 1.130,98	0,57	\$ 16.781,78	1,71
G. Informaticos	\$ -	0,00	\$ -	0,00	\$ -	0,00	\$ -	0,00
Costo Uso Edificio	\$ 1.492,22	0,28	\$ 413,88	0,16	\$ 549,30	0,28	\$ 2455,4	0,25

Anexo 22 Participación en el gasto directo



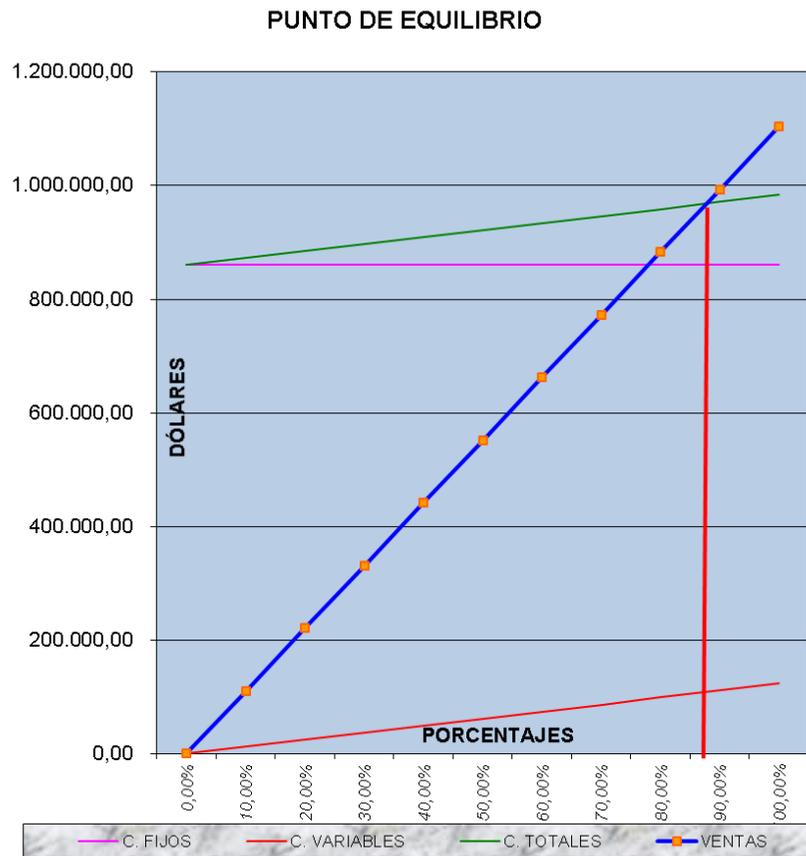
Anexo 23 Composición de Costos



Anexo 24 Punto de equilibrio anual del Centro de salud Portoviejo, 2014

CENTRO DE SALUD PORTOVIEJO				
PUNTO DE EQUILIBRIO				
ANUAL 2014				
PORCENTAJES	C. FIJOS	C. VARIABLES	C. TOTALES	VENTAS
0,00%	860.230,30	0,00	860.230,30	0,00
10,00%	860.230,30	12.345,61	872.575,91	110.348,58
20,00%	860.230,30	24.691,22	884.921,52	220.697,17
30,00%	860.230,30	37.036,83	897.267,13	331.045,75
40,00%	860.230,30	49.382,44	909.612,74	441.394,34
50,00%	860.230,30	61.728,05	921.958,35	551.742,92
60,00%	860.230,30	74.073,65	934.303,95	662.091,50
70,00%	860.230,30	86.419,26	946.649,56	772.440,09
80,00%	860.230,30	98.764,87	958.995,17	882.788,67
90,00%	860.230,30	111.110,48	971.340,78	993.137,26
100,00%	860.230,30	123.456,09	983.686,39	1.103.485,84

Anexo 25 Punto de equilibrio del Centro de salud Portoviejo, 2014



Anexo 26 Producción de centros de costos de enero

PRODUCCION DE LOS CENTROS DE COSTOS													
ENERO													
SERVICIOS FINALES/SERVICIOS APOYO	MORBILIDAD	PREVENCION	PEDIATRIA	CONSULTA OBSTETRIZ	CONSULTA PSICOLOGIA	VISITA DOMICILIARIA	PROMOCION DE LA SALUD	ODONTOLOGIA	LABORATORIO	FARMACIA	VACUNAS	PROCEDIMIENTO	ADMINISTRACION
Total consulta	689 (68)	164 (29)	576	179	172 (0)			402 (0)					
Visitas						85 (0)							
Eventos							55						
Exámenes de laboratorio									15289				
Determinaciones									33635				
Recetas despachadas										2156			
Vacunas											1663		
Procedimientos enf												782	

Anexo 27 Producción de centros de costos de febrero

PRODUCCION DE LOS CENTROS DE COSTOS													
MARZO													
SERVICIOS FINALES/SERVICIOS APOYO	MORBILIDAD	PREVENCION	PEDIATRIA	CONSULTA OBSTETRIZ	CONSULTA PSICOLOGIA	VISITA DOMICILIARIA	PROMOCION DE LA SALUD	ODONTOLOGIA	LABORATORIO	FARMACIA	VACUNAS	PROCEDIMIENTO	ADMINISTRACION
Total consulta	785 (6)	146 (6)	442	114	145 (0)			565 (82)					
Visitas						101 (0)							
Eventos							98						
Exámenes de laboratorio									12261				
Determinaciones									26974				
Recetas despachadas										2147			
Vacunas											8688		
Procedimientos enf												756	

Anexo 28 Producción de centros de costos de marzo

MARZO													
SERVICIOS FINALES/SERVICIOS APOYO	MORBILIDAD	PREVENCION	PEDIATRIA	CONSULTA OBSTETRIZ	CONSULTA PSICOLOGIA	VISITA DOMICILIARIA	PROMOCION DE LA SALUD	ODONTOLOGIA	LABORATORIO	FARMACIA	VACUNAS	PROCEDIMIENTO	ADMINISTRACION
Total consulta	785 (6)	146 (6)	442	114	145 (0)			565 (82)					
Visitas						101 (0)							
Eventos							98						
Exámenes de laboratorio									12261				
Determinaciones									26974				
Recetas despachadas										2147			
Vacunas											8688		
Procedimientos enf												756	

Anexo 29 Producción de centros de costos de abril

ABRIL													
SERVICIOS FINALES/SERVICIOS APOYO	MORBILIDAD	PREVENCION	PEDIATRIA	CONSULTA OBSTETRIZ	CONSULTA PSICOLOGIA	VISITA DOMICILIARIA	PROMOCION DE LA SALUD	ODONTOLOGIA	LABORATORIO	FARMACIA	VACUNAS	PROCEDIMIENTO	ADMINISTRACION
Total consulta	688 (2)	98 (0)	523	0	185 (0)			520 (76)					
Visitas						98 (0)							
Eventos							83						
Exámenes de laboratorio									16009				
Determinaciones									35219				
Recetas despachadas										2305			
Vacunas											1709		
Procedimientos enf												682	

Anexo 30 Producción de centros de costos de mayo

MAYO													
SERVICIOS FINALES/SERVICIOS APOYO	MORBILIDAD	PREVENCION	PEDIATRIA	CONSULTA OBSTETRIZ	CONSULTA PSICOLOGIA	VISITA DOMICILIARIA	PROMOCION DE LA SALUD	ODONTOLOGIA	LABORATORIO	FARMACIA	VACUNAS	PROCEDIMIENTO	ADMINISTRACION
Total consulta	599 (4)	120 (6)	551	125	152 (0)			265 (84)					
Visitas						97 (0)							
Eventos							101						
Exámenes de laboratorio									15638				
Determinaciones									34405				
Recetas despachadas										2890			
Vacunas											1995		
Procedimientos enf												589	

Anexo 31 Producción de centros de costos de junio

JUNIO													
SERVICIOS FINALES/SERVICIOS APOYO	MORBILIDAD	PREVENCION	PEDIATRIA	CONSULTA OBSTETRIZ	CONSULTA PSICOLOGIA	VISITA DOMICILIARIA	PROMOCION DE LA SALUD	ODONTOLOGIA	LABORATORIO	FARMACIA	VACUNAS	PROCEDIMIENTO	ADMINISTRACION
Total consulta	792 (792)	140 (140)	651	269	169			458 (0)					
Visitas						85 (8)							
Eventos							91						
Exámenes de laboratorio									12740				
Determinaciones									28028				
Recetas despachadas										2654			
Vacunas											2094		
Procedimientos enf												895	

Anexo 32 Producción de centros de costos de julio

JULIO													
SERVICIOS FINALES/SERVICIOS APOYO	MORBILIDAD	PREVENCION	PEDIATRIA	CONSULTA OBSTETRIZ	CONSULTA PSICOLOGIA	VISITA DOMICILIARIA	PROMOCION DE LA SALUD	ODONTOLOGIA	LABORATORIO	FARMACIA	VACUNAS	PROCEDIMIENTO	ADMINISTRACION
Total consulta	870 (870)	218 (218)	519	398	182			265 (0)					
Visitas						99 (19)							
Eventos							103						
Exámenes de laboratorio									18562				
Determinaciones									40836				
Recetas despachadas										3012			
Vacunas											2113		
Procedimientos enf												852	

Anexo 33 Producción de centros de costos de agosto

AGOSTO													
SERVICIOS FINALES/SERVICIOS APOYO	MORBILIDAD	PREVENCION	PEDIATRIA	CONSULTA OBSTETRIZ	CONSULTA PSICOLOGIA	VISITA DOMICILIARIA	PROMOCION DE LA SALUD	ODONTOLOGIA	LABORATORIO	FARMACIA	VACUNAS	PROCEDIMIENTO	ADMINISTRACION
Total consulta	1039 (1039)	149 (149)	329	411	164			512					
Visitas						125 (16)							
Eventos							78						
Exámenes de laboratorio									17371				
Determinaciones									38616				
Recetas despachadas										3524			
Vacunas											2120		
Procedimientos enf												859	

Anexo 34 Producción de centros de costos de septiembre

SEPTIEMBRE													
SERVICIOS FINALES/SERVICIOS APOYO	MORBILIDAD	PREVENCION	PEDIATRIA	CONSULTA OBSTETRIZ	CONSULTA PSICOLOGIA	VISITA DOMICILIARIA	PROMOCION DE LA SALUD	ODONTOLOGIA	LABORATORIO	FARMACIA	VACUNAS	PROCEDIMIENTO	ADMINISTRACION
Total consulta	1009 (1009)	236 (236)	782	311	0			607					
Visitas						96 (14)							
Eventos							98						
Exámenes de laboratorio			162						19478				
Determinaciones									42855				
Recetas despachadas										2584			
Vacunas											1361		
Procedimientos enf												568	

Anexo 35 Producción de centros de costos de octubre

OCTUBRE													
SERVICIOS FINALES/SERVICIOS APOYO	MORBILIDAD	PREVENCION	PEDIATRIA	CONSULTA OBSTETRIZ	CONSULTA PSICOLOGIA	VISITA DOMICILIARIA	PROMOCION DE LA SALUD	ODONTOLOGIA	LABORATORIO	FARMACIA	VACUNAS	PROCEDIMIENTO	ADMINISTRACION
Total consulta	546 (546)	142 (142)	785	445	157			393					
Visitas						109 (6)							
Eventos							94						
Exámenes de laboratorio									17325				
Determinaciones									38119				
Recetas despachadas										1892			
Vacunas											1348		
Procedimientos enf												685	

Anexo36 Producción de centros de costos de noviembre

NOVIEMBRE													
SERVICIOS FINALES/SERVICIOS APOYO	MORBILIDAD	PREVENCION	PEDIATRIA	CONSULTA OBSTETRIZ	CONSULTA PSICOLOGIA	VISITA DOMICILIARIA	PROMOCION DE LA SALUD	ODONTOLOGIA	LABORATORIO	FARMACIA	VACUNAS	PROCEDIMIENTO	ADMINISTRACION
Total consulta	618 (618)	162 (159)	605	308	98			484					
Visitas						135 (5)							
Eventos							125						
Exámenes de laboratorio									13439				
Determinaciones									29662				
Recetas despachadas										2564			
Vacunas											1465		
Procedimientos enf												589	

Anexo 37 Producción de centros de costos de diciembre

DICIEMBRE													
SERVICIOS FINALES/SERVICIOS APOYO	MORBILIDAD	PREVENCION	PEDIATRIA	CONSULTA OBSTETRIZ	CONSULTA PSICOLOGIA	VISITA DOMICILIARIA	PROMOCION DE LA SALUD	ODONTOLOGIA	LABORATORIO	FARMACIA	VACUNAS	PROCEDIMIENTO	ADMINISTRACION
Total consulta	516 (516)	37 (37)	606	329	88			431					
Visitas						81 (0)							
Eventos							68						
Exámenes de laboratorio									8525				
Determinaciones									19685				
Recetas despachadas										2289			
Vacunas											1132		
Procedimientos enf												562	

Anexo. 38 Autorización para la obtención de datos del Centro de salud Portoviejo



Dra.
IRIS MENDOZA AVILES
LÍDER DEL CENTRO DE SALUD PORTOVIEJO
CIUDAD.-

21-07-15
Estadística
Sr. Gustavo
obtener lo solicitado
Dra. Iris Mendoza Aviles

Yo María Gabriela García Ávila con cedula de ciudadanía N.-131191956-5, estudiante de la maestría gerencia en salud por el desarrollo local en la UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA, soy parte del PROYECTO PUZZLE que consiste en la "Evaluación financiera de una unidad de salud de atención primaria" me dirijo a usted para solicitar su autorización para la obtención de datos de los departamento de estadística, financiero, farmacias del centro de salud Portoviejo, cuento con la autorización del distrito correspondiente

Atentamente

María Gabriela García Ávila
C.c131191956-5

RECIBIDO

Fecha: 21-7-15 Hora: 14h20
CENTRO DE SALUD PORTOVIEJO

**MINISTERIO DE SALUD PUBLICA
CENTRO DE SALUD PORTOVIEJO**



CERTIFICACION

A quien interese certifico:

Que la Md. **MARIA GABRIELA GARCIA AVILA**, con C.C. **1311919565**, estudiante de la maestría en gerencia en salud para el desarrollo local en la **UNIVERSIDAD TECNICA PARTICULAR DE LOJA** del Proyecto PUZZLE, se le permitió obtener los datos necesarios en esta unidad operativa sobre el tema **"EVALUACION FINANCIERA DE UNA UNIDAD DE SALUD DE ATENCIÓN PRIMARIA"** para costos y planillajes previa la obtención del título de "Magíster en Gerencia de Salud para el desarrollo Local.

La interesada puede dar a la presente el uso que crea conveniente.


DRA. LIDIA MOSCOSO VERA
LIDER CENTRO DE SALUD PORTOVIEJO



Portoviejo, 7 de Marzo de 2016

Anexo 40. Socialización del proyecto

