UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA

La Universidad Católica de Loja

ÁREA BIOLÓGICA

TÍTULO DE MAGÍSTER EN GERENCIA DE SALUD PARA EL DESARROLLO LOCAL

Evaluación financiera de los centros de salud de Bejuquillo, Bravos Chico, Limón 2, La Chorrera, La Piñuela, Pueblito de Rio Grande, Tranquipiedra, zona IV distrito 13d07 nivel I de atención - 2014

TRABAJO DE TITULACIÓN

AUTORA: Mendoza Vivas, Sonia Patricia

DIRECTORA: Viteri, Rita Marcela

CENTRO UNIVERSITARIO PORTOVIEJO

2016

APROBACIÓN DE LA DIRECTORA DE TRABAJO DE TITULACIÓN

Magister.

Rita Marcela Viteri

DIRECTORA DE TRABAJO DE TITULACIÓN

De mi consideración**:**

El presente trabajo de titulación "Evaluación Financiera de los Dispensario del Seguro Social Campesino: Bejuquillo, Bravos Chico, Limón 2, La Chorrera, La Piñuela, Pueblito de Rio Grande, Tranquipiedra, de Manabí 2014" realizado por la Dra. Sonia Patricia Mendoza Vivas, ha sido orientada y revisada durante su ejecución, ajustándose a las normas establecidas por la Universidad Técnica Particular de Loja, por lo tanto autorizo su presentación

Loja, Abril de 2016

f)…….

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHO

Yo, Sonia Patricia Mendoza Vivas, declaro ser autora del trabajo de titulación: Evaluación Financiera de los Dispensario del Seguro Social Campesino: Bejuquillo, Bravos Chico, Limón 2, La Chorrera, La Piñuela, Pueblito de Rio Grande, Tranquipiedra, de Manabí 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 vestidos 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 que se realicen a través o con el apoyo financiero, académico o institucional (operativo) de la Universidad".

f. …….
Autor. Mendoza Vivas, Sonia Patricia
CI. 1303680092

DEDICATORIA

A los afiliados razón de ser del Seguro Social Campesino.

A mis esposo compañero incondicional.

A mis hijos motivo de mi superación

AGRADECIMIENTOS

A Dios por permitirme vivir y salir adelante en este proceso.

A mi esposo por su paciencia y comprensión.

A mis hijos

A las autoridades de la Coordinación Zonal Chone por la colaboración prestada

Un agradecimiento especial a mis compañeros de trabajo de las diferentes unidades de salud del Seguro Social Campesino quienes se prestaron ayudarme en el transcurso de recopilación de información.

A mi tutora Mg. Rita Marcela Viteri quien estuvo siempre presta a orientarme.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARÁTULA I
APROBACIÓN DE LA DIRECTORA DE TRABAJO DE TITULACIÓN II
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHO III
DEDICATORIA IV
AGRADECIMIENTOS V
ÍNDICE DE CONTENIDOS VI
RESUMEN 8
ABSTRAC 9
INTRODUCCIÓN 10
PROBLEMATIZACIÓN 12
JUSTIFICACIÓN 13
OBJETIVOS 15
General: 15
Específicos: 15
CAPITULO I 16
1.1 Marco teórico 17
1.1.1 Marco institucional. 17
1.1.1.1 Aspectos geográficos del lugar. 17
1.1.1.2 Dinámica Poblacional. 17
1.1.1.3 Misión de la Unidad de Salud. 18
1.1.1.4 Visión de la Unidad de Salud. 18
1.1.1.5 Organización administrativa de la Unidad de Salud. 18
1.1.1.6 Servicios que presta la institución. 19
1.1.1.7 Datos estadísticos de cobertura. 20
1.1.1.8 Características geo-físicas de la unidad de salud. 22
1.1.1.9 Políticas de la institución. 22
1.1.2 Marco Conceptual: 23
1.1.2.1 Niveles de Atención de Salud 25
1.1.2.2 Atención Primaria de Salud 26
1.1.2.3 Economía del Sistema Nacional de Salud. 27
1.1.2.4 Costos 27
1.1.2.5 Tarifario 28
1.1.2.6 Evaluación económica 28
CAPITULO II 30
2.1 Diseño Metodológico 31
2.1.1 Matriz de involucrados 31

2.1.2 Árbol de problemas.....34
2.1.3 Árbol de objetivos. 35
CAPITULO III 38
3.1 Resultados 39
3.1.1 Resultado 1.- Servicios de Salud Costeados.....39
3.1.1.1 Actividad: Socialización del proyecto. 39
3.1.1.2 Actividad: Taller de inducción al proceso de costos. 40
3.1.1.3 Actividad: Recolección de información. 41
3.1.1.4 Actividad: Instalación al programa de Winsig. 43
3.1.1.5 Actividad: Generación de Resultados de Costos. 45
3.1.1.5.1 Análisis de resultado Nº1 Dispensario Bejuquillo. 45
3.1.1.5.2 Análisis de resultado Dispensario Chorrera.....49
3.1.1.5.3 Análisis de resultados Dispensario Limón 2. 53
3.1.1.5.4 Análisis de resultado Dispensario Pueblito de Rio Grande 57
3.1.1.5.5 Análisis de resultado Dispensario Piñuela. 61
3.1.1.5.6 Dispensario Tranquipiedra 65
3.1.1.5.7 Dispensario Bravo Chico 69
3.1.2 Resultado 2.- Servicios de Salud Evaluados. 73
3.1.2.1 Actividad Socialización de Tarifario del Sistema Nacional de Salud. 73
3.1.2.2 Actividad Recolección de información 74
3.1.2.4 Actividad Valoración de las prestaciones según el Tarifario del Sistema Nacional de Salud. 75
3.1.2.5 Resumen de Facturación anual de prestaciones de salud año 2014: 75
3.1.2.6 Evaluación del resultado 2 78
3.1.2.7 Actividad 3.1 Calculo del punto de equilibrio. 78
3.1.2.8 Actividad Socialización de resultados 83
3.1.3 Resultado 3.- Estrategias de Mejoramiento 84
3.1.3.1 Actividad Diseño de estrategias de mejoramiento. 84
CONCLUSIONES 89
RECOMENDACIONES.....92
BIBLIOGRAFÍA 93
ANEXOS 95
Anexo 1 96
Anexo 2 97
Anexo 3 98
Anexo 5 100

RESUMEN

El siguiente trabajo de investigación evaluó económicamente las unidades de salud del Seguro Social Campesino de: Bejuquillo, Chorrera, Limón 2 Tranquipiedra. Bravos Chico, Pueblito de Rio Grande, Piñuela, para este fin, se realizó un diseño a partir del marco lógico que definió y delimitó la problemática, se utilizó un explorativo -retrospectivo, dado que se recolectaron datos del año 2014 que involucran los costos de producción e inversión en horas de las actividades comprendidas en atención primaria se procesaron en matrices de costo, con esta información se ingresó el programa de Winsing. Herramienta diseñada para cuantificar los costos. En el costeo de las Unidades del seguro campesino fue necesario además la utilización de tablas dinámicas ya que las matrices de costo no tabulaba ingresos extras que el seguro paga al personal Se realiza la conversión al tarifario nacional de salud de las actividades obteniéndose el coste por servicio con lo cual se obtuvieron los valores facturados en estos centros de atención se saca el punto de equilibrio, se realizó el análisis respectivo por unidad se formuló estrategia y recomendaciones.

Palabras clave: evaluación financiera, costos, costos directos, costos indirectos, costos fijos, costos variables, punto de equilibrio.

ABSTRAC

The following research economic evaluation of health units of Rural Social Security: Bejuquillo, Chorrera, Limón 2 Tranquipiedra. Braves Chico, Pueblito de Rio Grande, Piñuela, for this purpose, a design was based logical framework that defined and delimited the problem an exploratory -retrospective used, since 2014 data involving costs were collected production and investment in times of activities within primary care were processed into arrays of cost with this program Winsing information is entered. Tool designed to quantify the costs. In costing peasant units it was also necessary to secure the use of dynamic tables because arrays tabulated no extra cost income insurance pays employees the conversion is made to the national rate of health activities yielding cost per service which is billed values obtained in these centers fucking balance is removed, the respective unit strategy analysis and recommendations formulated performed.

Key words: evaluación financiera, costos, costos directos, costos indirectos, costos fijos, costos variables, punto de equilibrio.

INTRODUCCIÓN

Los Dispensarios en las que se realizó la intervención están enmarcados en el primer nivel de atención, son unidades eminentemente rurales con numerosas necesidades y entre estas la difícil accesibilidad de los usuarios por las dificultades propias de traslado por falta de medios de transporte.

La inexistencia de un sistema de evaluación financiera en las unidades de salud a nivel nacional plantea la necesidad de conocer los costos de las unidades del Seguro Social Campesino, específicamente Bejuquillo, Bravos Chico, Limón 2, La Chorrera, La Piñuela, Pueblito de Rio Grande, Tranquipiedra; lo que nos permite conocer cuánto producimos y cuanto gastamos para de esta forma mejorar la toma de decisiones en la obtención del insumo necesario que conlleve a mejorar la salud de los usuarios por ello en imprescindible evaluar la situación financiera de estas unidades.

Este proyecto, consta de tres capítulos, los cuales están distribuidos de la siguiente manera:

En el primer capítulo se consigna el marco institucional en el que se enmarca el diagnóstico situacional, aspectos geográficos del lugar, se menciona la población asignada, así como la misión y visión del seguro social campesino, y del mismo modo la organización administrativa, servicios institucionales ofertados, además de los datos estadísticos de cobertura.

El segundo capítulo se realiza el diseño metodológico elaborando la matriz de involucrados árbol de problema, árbol de objetivos, matriz de marco lógico; se programan diferentes actividades tendientes a la realización del proyecto.

En el tercer capítulo, hace mención a la consecución de los objetivos planteados se realizó el costeo de los servicios de salud mismo que se inició con la recolección de la información necesaria de las diferentes unidades, procesamiento de datos elaboración de matrices de distribución de tiempo, matrices de costos para, luego incluirlos en el sistema de Winsig.

Otro de los objetivos fue facturar las prestaciones utilizándose para esto el tarifario nacional de salud es importante recalcar la incongruencia de los grupos de edades que se manejó en las unidades del seguro campesino en el 2014 en relación a los grupos incluidos en el tarifario nacional por lo que se hiso necesario prorratear de acuerdo a los grupos de edades determinados en el tarifario.

Dado, esto se pretende establecer los costos reales, así como el punto de equilibrio en los gastos anuales por pacientes que supone la atención primaria que involucra al seguro social campesino, específicamente de los dispensarios antes mencionados, para de esta manera contar con un aproximado de gastos por centros de salud y poder prever acciones para años subsecuentes, evitando la falta de recursos, tanto humanos como materiales.

Luego que se lograron los resultados se formulan estrategia que conlleve a mejorar la gestión financie

PROBLEMATIZACIÓN

Los dispensarios en los que se realiza este proyecto Bejuquillo, Bravos Chico, Limón 2, La Chorrera, La Piñuela, Pueblito de Rio Grande, Tranquipiedra; son unidades que pertenecen al seguro social campesino, como su nombre lo indica están ubicados en comunidades eminentemente rurales enmarcadas en el Nivel I de atención en los que se da atención primaria de promoción, prevención y recuperación además de jubilación por vejez e invalidez.

Por su situación geográfica los usuarios presentan dificultades para acceder a este servicio ya que desde sus domicilios tienen que sortear múltiples obstáculo para llegar a la unidad y no siempre existe el insumo necesario para su tratamiento. Hasta la actualidad no se ha realizado una evaluación financiera de sus unidades en tal virtud , se desconoce cuáles son los costos por los servicios ofertados ya que se desconoce el manejo tarifario y todos los procesos de facturación, al no existir una evaluación financiera trae como consecuencia que los recursos asignados en la mayoría de las veces no se ajuste a la realidad dando como consecuencia limitada capacidad gerencial en los procesos ya que la asignación de recursos esta dado sin criterio técnico y esto conlleva que el presupuesto asignado por unidad no se ajuste a las realidades existentes provocando limitado desarrollo del modelo de atención que se requiere según los lineamientos del MAIS.

La importancia de tener una evaluación financiera permitirá conocer la producción versus consumo para en base a esto poder tomar las decisiones adecuadas que conlleven a mejorar la atención del usuario tanto interno como externo; frente a estos lineamientos se hace necesario cuestionarse.

¿Será factible realizar una evaluación financiera en las unidades de salud del Seguro Social Campesino Bejuquillo, Bravos Chico, Limón 2 La Chorrera, La Piñuela, Pueblito de Rio Grande y Tranquipiedra del Cantón Chone en el año 2014?

JUSTIFICACIÓN

La realización de una evaluación financiera, inexistente en las Unidades de salud, pertenecientes al Seguro Social Campesino, Bejuquillo, Bravos Chico, Limón 2, La Chorrera, La Piñuela, Pueblito de Rio Grande, Tranquipiedra, es de gran trascendencia para el buen funcionamiento de estos, así como para el cumplimiento total del derecho a la salud, pues permite conocer por paciente, cuáles son los costos reales, la producción así como la inversión de tiempo por parte del personal en cada una de las actividades inmersas en el sector primario de atención, de esta manera, poder establecer un punto de equilibrio entre los ingresos y egresos así como dar la facultad de pronosticar con un mayor grado de certeza las necesidades de años posteriores.

Sin duda los servicios prestados por el seguro social campesino, responde al cumplimiento del artículo 32, sección 7, capítulo II, pues asegura el derecho a la atención, sin embargo el desconocimiento de los costos y la falta de facturación podría bien poner a prueba su debido cumplimiento dado que al no existir una evaluación financiera no se asegura la correcta estimación de los insumos necesarios para años posteriores.

Así mismo, los diferentes cambios estructurales que ha impartido el ministerio de salud pública permiten recatar el cumplimiento del art 32, dado que fortalece el modelo de atención integral de salud con un enfoque familiar, comunitario e intercultural y permite el aumento de la cobertura de atención.

El proceso de evaluación financiera de este trabajo, acogerá los dispensarios localizados en el Cantón Chone, Bejuquillo, Bravos Chico, Limón 2, La Chorrera, La Piñuela, Pueblito de Rio Grande, Tranquipiedra: Enero a Diciembre del 2014.

El éxito de este proyecto, es de gran impacto para la sociedad ecuatoriana, quienes serían los primeros beneficiarios, pues este permitirá mejorar el manejo de los recursos económicos, materiales y humanos con la finalidad de obtener la capacidad de autogestión

de las unidades operativas pudiendo así cumplir plenamente con el propósito del derecho a la salud.

OBJETIVOS

General:

Evaluar el componente financiero de los Dispensarios del Seguro Social Campesino Bejuquillo, Bravos Chico, Limón 2, La Chorrera, La Piñuela, Pueblito de Rio Grande y Tranquipiedra de la Zona IV del distrito 13D07, mediante el análisis de costos, evaluación económica de las prestaciones y formulación de estrategia de mejoramiento tendiente a mejorar la utilización adecuada de recursos que contribuya al fortalecimiento de las prestaciones de salud brindadas por las unidades.

Específicos:

1. Realizar el costeo de los servicios de salud de los dispensarios del S.S.C. de Bejuquillo, Bravos Chico, Limón 2, La Chorrera, La Piñuela, Pueblito de Rio Grande y Tranquipiedra de la Zona IV del distrito 13D07 año 2014
2. Valorar económicamente las prestaciones de los servicios de salud brindados e los dispensarios del SSC Campesino Bejuquillo, Bravos Chico, Limón 2, La Chorrera, La Piñuela, Pueblito de Rio Grande y Tranquipiedra de la Zona IV del distrito 13D07 año 2014
3. Formular estrategias de mejoramiento de la gestión financiera de las unidades en estudio.

CAPITULO I

1.1 Marco teórico

1.1.1 Marco institucional.

1.1.1.1 Aspectos geográficos del lugar.

Los Dispensarios en los que se realiza este trabajo, son unidades de salud rurales enmarcadas en el nivel I de atención perteneciente al Cantón Chone de la Provincia de Manabí. Según CADS – ESPOL 2012 "Los límites del cantón son al norte con el cantón Pedernales y la provincia de Esmeraldas, al sur los cantones Pichincha, Bolívar y Tosagua, al este con la provincia de Esmeraldas y los cantones El Carmen y Flavio Alfaro; y al oeste con los cantones San Vicente, Sucre , Jama y Pedernales "(p. 3) , ubicados en zonas baja, con un clima subtropical, las vías de acceso desde el Cantón son de primer y segundo orden sin embargo para los pacientes que confluyen desde diferentes zonas es difícil la accesibilidad ya que desde sus lugares de origen solo son camino veraneros teniendo que sortear cuencas hidrográfica , laderas esteros ríos que en épocas invernales suelen desbordarse dificultando en muchas ocasiones el acceso a la atención.

1.1.1.2 Dinámica Poblacional.

La población afiliada a Diciembre del 2014 en la comunidad de Bejuquillo es de 2216, Bravos Chico 2411 habitantes, Limón 2 1660 habitantes, La Piñuela 4410 habitantes, Pueblito de Rio Grande 2856 Y Tranquipiedra 1957 habitantes (IESS-SSC detallado de aseguramiento (2014)

La Población es eminentemente rural agrupados en caseríos, la composición por genero está dada de la siguiente manera Bejuquillo con un índice de feminidad de 101,45% Bravos chico 106,06%, Limón2 95,75%, Chorrera 89,31% , Piñuela 108.11 % Pueblito de Rio Grande 94,28%, Tranquipiedra 85,13% ; la variación poblacional según (Zambrano, Villavicencio y Mendoza) en crecimiento corresponde a un 2,6% y en decrecimiento a un 10% anual esto se debe a la migración y muerte (2014)siendo similar en la mayoría de las comunidades.

La migración de la población joven es importante en razón que en el campo no hay fuentes de trabajo, y tienen que emigrar a otros lugares, y en todas las comunidades a expensa del jefe de familia.

1.1.1.3 Misión de la Unidad de Salud.

El Seguro Social Campesino, conforme a la Ley de Seguridad Social, protege permanentemente a la población del sector rural y pescador artesanal del Ecuador, en sus estados de necesidad vulnerable, mediante la ejecución de programas de salud integral, discapacidad, vejez e invalidez y muerte de la población campesina con el fin de elevar el nivel y la calidad de vida. (IEES, 2015)

1.1.1.4 Visión de la Unidad de Salud.

El Seguro Social Campesino, régimen especial solidario del IESS, es el líder de la protección a la población campesina y pescador artesanal del país y reconocido promotor del desarrollo de comunidades y el mejoramiento permanente de la calidad de vida de sus afiliados. (IESS, 2015)

1.1.1.5 Organización administrativa de la Unidad de Salud.

Los Dispensarios de salud con los que se está trabajando administrativamente dependen de la subdirección provincial del Seguro social campesino Manabí ; corresponden al nivel I de atención, son unidades tipo A, está dirigido por el Coordinador Zonal Chone; el equipo de salud que labora en los dispensario está determinado por un médico general quien es el Director de la unidad, con cinco días de atención a la semana , un odontólogo que en Tranquipiedra, bravos Chico, La Chorrera, Bejuquillo el limón II es itinerante con dos y tres días de atención solo la piñuela y Pueblito de Rio Grande labora la semana completa este último además cuenta con un laboratorista. Todas las unidades tienen el apoyo comité de afiliados por organización y comité central entes importantes en la consecución de los programas.

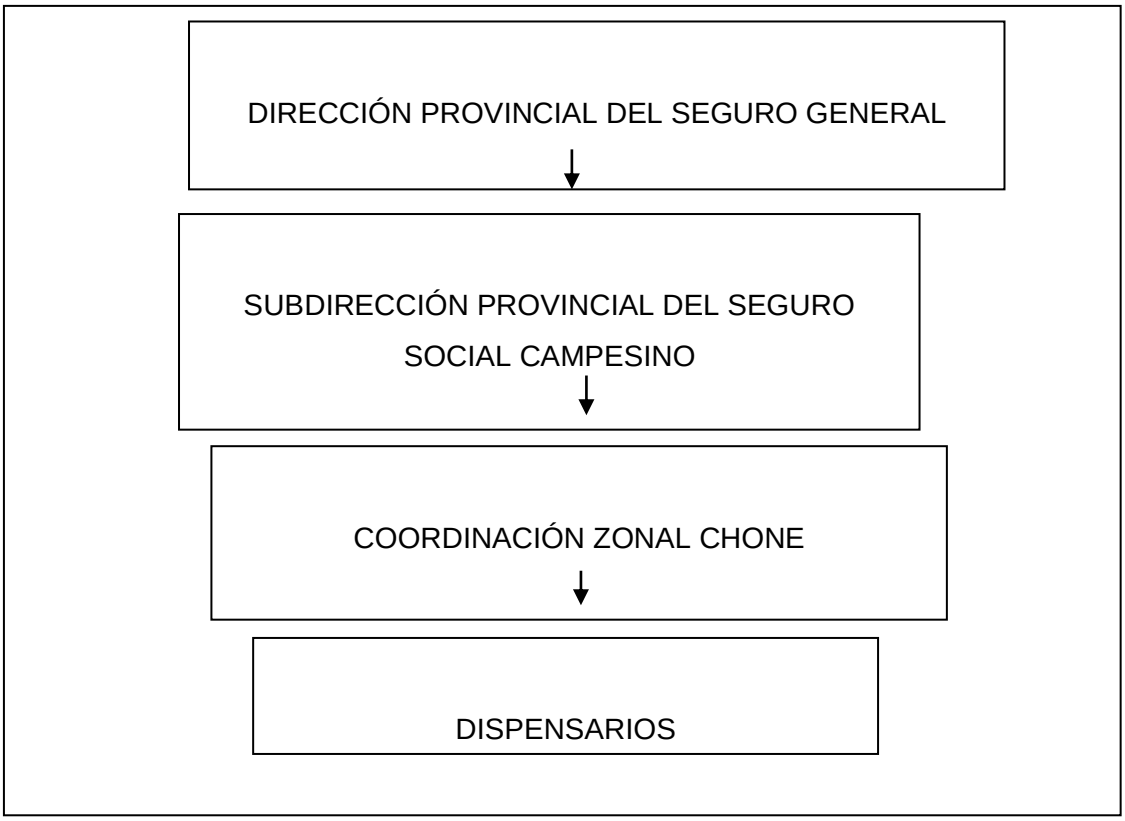

Figure 1 Organización administrativa
Fuente: IEES
Elaborado por: Sonia Mendoza

1.1.1.6 Servicios que presta la institución.

Según (Resolución No. CD327), la institución presta servicios médico-asistenciales a los beneficiarios del seguro social campesino, según el art. 37, que corresponden: Atencion medica y de enfermería con atividades de promoción prevencion, y rehabilitación con atención médica- odontológica intramural, además se realiza atencion extramural en visitas domiciliaria. El Seguro Social Campesino ofrece prestaciones de salud que incluye maternidad, a sus afiliados, y protege al Jefe de familia contra las contingencias de vejez, muerte, e invalidez, que incluye discapacidad. (Ley de seguridad social). Otros de los servicios que presta la institución se resumen en el art. 38: Servicio médicos asitenciales con derivación a unidades del segundo y tercer nivel.

1.1.1.7 Datos estadísticos *de cobertura.*

La población afiliada en las unidades con las cuales se está realizando es estudio está dada de la siguiente manera.

Tabla 1 Población afiliada a los dispensarios, año 2014

DISPENSARIO	JEFE ACTIVO	JACT	J. PASIVO	TOTAL DE JEFE	TOTAL POBLACIÓN
Bejuquillo	521	76	31	597	2216
Bravos chico	609	74	26	683	2411
La chorrera	276	58	14	334	1098
La piñuela	1293	128	38	1421	4410
Limón 2	456	47	27	503	1660
Pueblito de rio grande	1027	183	4	884	2856
Tranquipiedra	361	54	13	415	1657

Fuente: Detallado de aseguramiento SSC por Provincia, Cantón y Parroquia 2014

Elaborado por: Sonia Mendoza

Tabla 2 morbilidad de dispensarios, año 2014

UNIDAD OPERATIVA DE BEJUQUILLO					UNIDAD OPERATIVA DE PIÑUELA					UNIDAD OPERATIVA TRANQUIPIEDRA				
PERFIL EPIDEMIOLOGICO TOTAL 2014					PERFIL EPIDEMIOLOGICO TOTAL 2014					PERFIL EPIDEMIOLOGICO TOTAL 2014				
N°		DESCRIPCION	N°	%	N°		DESCRIPCION	N°	%	N°		DESCRIPCION	N°	%
1	K29	Gastritis, no especificada	233	7,733	1	N39	OTROS TRASTORNOS DEL SISTEMA URINARIO	328	10,21	1	N30	Infecciones agudas de las vías respiratorias superiores, de sitios m·ltiples o no especificados	493	17,03
2	N39	Infección de vías urinarias, sitio no especificado	233	7,733	2	B82	PARASITROSIS INTESTINAL	267	8,31	2	B82	Parasitosis intestinales, sin otra especificación	298	10,29
3	E78	Trastornos del metabolismo de las lipoproteínas y otras lipidemias	165	5,476	3	J00	RINOFARINGITIS	243	7,563	3	N39	Otros trastornos del sistema urinario	228	7,876
4	K52	Sindrome de Cólon irirtable	161	5,344	4	I10	HIPERTENSION ARTERIAL	166	5,167	4	M02	Polineuropatía inflamatoria	213	7,358
5	MO2	Poliartropatia inflamaroria	136	4,514	5	5	TRASTORNO DEL METABOLISMO DE LAS LIPOPROTEINAS	113	3,517	5	M12	Otras artropatías específicas	156	5,389
6	N32,2	Trastornos en vejiga en enfermedades clasificadas en otra parte	74	2,456	6	R10	DOLOR ABDOMINAL Y PELVICO	87	2,708	6	K29	Gastritis, no especificada	123	42,59
7	B35	Dermatofitosis	71	2,356	7	D50	OTRAS ANEMIA	54	1,681	7	B35	Dermatofitosis	164	5,665
8	J06	Infecciones agudas de las vías respiratorias superiores, de sitios múltiples o no especificados	52	1,726	8	J06	AMIGDALITIS AGUDA	44	1,369	8	A09	Diarrea y gastroenteritis de presunto origen infeccioso	117	4,041
9	B82	Parasitosis intestinales, sin otra especificación	39	1,294	9	D50	ANEMIA POR DEFICIENCIA DE HIERRO	43	1,338	9	M54	Dorsalgia	88	3,04
10	D50	Anemias por deficiencia de hierro	32	1,062	10	R51	CEFALEA	41	1,276	10	E78	Trastornos del metabolismo de las lipoproteínas y otras lipidemias	75	2,591

UNIDAD OPERATIVA PUEBLITO DE CHORRERA				
PERFIL EPIDEMIOLOGICO TOTAL 2014				
N°		DESCRIPCION	N°	%
1	N39	Infeccion de vias urinaria	150	15,075377
2	J03	Amigdalitis aguda	170	17,085427
3	A09	Diarreas de presunto origen in	72	7,2361809
4	E78	liporpoteinas y otras lipemia	71	7,1356784
5	B92,	Parasitosis intestinal sin otra	129	12,964824
6	D50	Anemia por deficiencia de hie	33	3,3165829
7		Leucorreas	20	2,0100503
8	K29	Gastritis	68	6,8341709
9	B30	Conjuntivitis	38	3,8190955
10	M13,	ARTRITIS	40	4,0201005

UNIDAD OPERATIVA LIMON 2				
PERFIL EPIDEMIOLOGICO TOTAL 2014				
N°		DESCRIPCION	N°	%
1	J06	Infecciones agudas de las vías respiratorias superiores, de sitios	254	20,751634
2	N32,	Trastornos en vejiga en enfermedades clasificadas en otra parte	184	15,03268
3	B82	Parasitosis intestinal sin otra especi	125	10,212418
4	N30	Otras artritis	104	8,496732
5	M02	Poliartropatia inflamaroria	100	8,1699346
6	R53	Otros sindrome de cefalea	92	7,5163399
7	K29	Gastritis y duodenitis	88	7,1895425
8	378	Trastornos del metabolismo de las lipoproteínas y otras lipidemias	59	4,8202614
9	A09	Diarreas de presunto origen infecci	45	3,6764706
10	10	Anemia por deficiencia de hierro	44	3,5947712

PUEBLITO DE RIO GRANDE				
PERFIL EPIDEMIOLOGICO TOTAL 2014				
N°		DESCRIPCION	N°	%
1	J06	Infecciones agudas de las vías respiratorias superiores, de sitios m ltiples o no especificados	546	21,07294
2	B82	Parasitosis intestinales, sin otra especificación	534	20,6098
3	N99	Trastornos del sistema genitourinario consecutivos a procedimientos, no clasificados en otra parte	313	12,08028
4	E78	Trastornos del metabolismo de las lipoproteinas y otras lipidemias	258	21,53609
5	B35	Dermatofitosis	203	7,834813
6	K29	Gastritis y duodenitis	194	200,4631
7	M12	Otras artropatías específicas	177	6,831339
8	J02	Faringitis aguda	128	4,940178
9	J11	Influenza debida a virus no identificado	113	4,36125
10	A09	Diarrea y gastroenteritis de presunto origen infeccioso	98	3,782323

BRAVOS CHICO				
PERFIL EPIDEMIOLOGICO TOTAL 2014				
N°		DESCRIPCI	N°	%
1	J06	Infecciones agudas de las vías respiratorias	546	21,072945
2	B82	Parasitosis intestinales, sin otra especificación	534	20,609803
3	N99	Trastornos del sistema genitourinario	313	12,080278
4	E78	Trastornos del metabolismo de	258	21,536086
5	B35	Dermatofitosis	203	7,8348128
6	K29	Gastritis y duodenitis	194	200,46314
7	M12	Otras artropatías específicas	177	6,8313393
8	J02	Faringitis aguda	128	4,9401775
9	J11	Influenza debida a virus no identificado	113	4,3612505
10	A09	Diarrea y gastroenteritis	98	3,7823234

Fuente: IESS-SSC. Detallado de aseguramiento. (2014)
Elaborado por: Sonia Mendoza

Tabla 3 Distribución por grupos etáreo

DISPENSARIO	< 1 año		1-5 años		6-14 años		14-49 años		>50 años	
	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F
Chorrera		6	27	32	95	110	236	276	160	156
Bejuquillo	4	4	56	49	234	240	570	564	252	243
Piñuela	10	7	120	101	342	297	1218	1205	601	509
Pueblito de rio grande	3	2	150	125	167	138	865	993	201	212
Tranquipiedra	20	22	109	111	195	287	319	331	119	144
Bravos chico	3	4	55	53	234	242	598	578	351	293
Limón 2	3	3	43	48	180	175	367	424	219	198

Fuente: Fichas de afiliación por organización AÑO 2014. (IESS.-S.S.C.)

Elaborado por: Sonia Mendoza

De estos totales recibieron atención por primera vez en el año:

Tabla 4 Número de atenciones por dispensarios, año 2014

NOMBRE DE LA UNIDAD	PERSONAS PRIMERAS CONSULTA EN EL AÑO	NÚMERO DE CONSULTAS
Bejuquillo	1268	4635
Bravos chico	1035	3181
Limón 2	664	2433
La Chorrera	493	2200
Piñuela	2640	7431
Pueblito de Rio Grande	62	5058
Tranquipiedra	764	4259

Fuente: Informe de morbilidad 2014.

Elaborado por: Sonia Mendoza

1.1.1.8 Características geo-físicas de la unidad de salud.

Las unidades de salud tienen una estructura de hormigón armado, Bejuquillo con 109.6 m2, Bravos Chico con 159,29 m2, Limon2 106.1 m2, Chorrera 114.4 m2, Piñuela 112.30 m2, Pueblito de Rio grande con una extensión de 133.96 m2, Tranquipiedra 164.55m2 (Mendoza. S, 2014); Todos son planta baja, distribuidas de la siguiente manera sala de espera, un consultorio médico, uno odontológico, sala de recuperación, Bodega, cirugía menor, de enfermería, solo el dispensario de Pueblito de Rio Grande y Bravos Chico tienen un área destinada a laboratorio clínico. El dispensario de La piñuela está rodeado de un estero que en época de invierno es susceptible de inundación.

1.1.1.9 Políticas de la institución.

La ley de seguridad social (2011) indica " Son beneficiarios de las prestaciones Seguro Social Campesino el jefe de familia, su cónyuge o conviviente con derecho, sus hijos y familiares que están bajo su dependencia acreditados al momento de la afiliación."(Ley de seguridad social (pag.38).

- Son sujetos de afiliación las personas que vivan trabajen y radiquen en el campo y que su actividad económica este enmarcada en el cualquier sector de la economía que por voluntad propia decida ingresar como afiliado.

- Son sujeto de afiliación las personas que vivan en cabecera parroquial y que su actividad económica esté enmarcada en el primer sector de la economía además del pescador artesanal.

- Recibirán atención primaria en salud de promoción, recuperación y rehabilitación, transferencia a unidades médicas especializadas, jubilación del jefe de familia al cumplir los años de aportación conforme al mandato de ley.

1.1.2 Marco Conceptual:

Según la constitución del Ecuador (2008):

"Art. 32.- La salud es un derecho que garantiza el Estado, cuya realización se vincula al ejercicio de otros derechos, entre ellos el derecho al agua, la alimentación, la educación, la cultura física, el trabajo, la seguridad social, los ambientes sanos y otros que sustentan el buen vivir. El Estado garantizará este derecho mediante políticas económicas, sociales, culturales, educativas y ambientales; y el acceso permanente, oportuno y sin exclusión a programas, acciones y servicios de promoción y atención integral en salud, salud sexual y salud reproductiva. La prestación de los servicios de salud se regirá por los principios de equidad, universalidad, solidaridad, interculturalidad, calidad, eficiencia, eficacia, precaución y bioética, con enfoque de género y generacional." (p.34)

Por lo anterior es necesario conocer la definición de cada uno de los conceptos implicados en el art 32 de la constitución del 2008, y cómo se vinculan con el derecho de la salud, del mismo modo considerarlos como principios durante un proceso gerencial en salud.

La equidad es una forma justa de la aplicación del Derecho, porque la norma se adapta a una situación en la que está sujeta a los criterios de igualdad y justicia. (Flor de loto" (s/f.), estando así bien inmerso en el artículo 32, y permitiendo el buen cumplimiento del derecho a la salud con igualdad y justicia sin perjudicar algunas personas.

Por otro lado, la universalidad, concepto tratado en el artículo anterior, hace referencia al cumplimiento del mismo y se relaciona en gran medida con la equidad pues con este se involucra a hombres, mujeres y niños de todas las etnias, culturas y razas posibles y presentes en el Ecuador.

Duque (2013) expone que “La humanidad está condenada a vivir en una era de solidaridad si no quiere conocer la de la barbarie" (p. 10) por ello es imprescindible contar con este principio, pues los encargados de llevar a pleno cumplimiento del artículo 32 deben tener en claro y en plena conciencia su labor y deber en el ámbito de la salud.

La interculturalidad se la define como la diversidad culturas en un país pueblo o ciudad, y que como tal todas deben de tener respeto e igualdad de derechos si tomamos en cuenta a Ecuador por ejemplo hay diversidad de culturas; se tiene la cultura de los pueblos indígena que es totalmente distinta a las de resto del país pero que se debe convivir con ellos en armonía y respeto a sus costumbres. Lo que bien podría ser interpretado como la convivencia armónica y respetando siempre los intereses ajenos, procurando el cumplimiento total del artículo 32.

Por lo tratado anteriormente, es necesario que cada agente cumpla con las obligaciones que requiere mantener el concepto antes tratado, de esta manera se justifica la evaluación financiera de los distintas entidades pertenecientes al Seguro Social Campesino que aquí se estudian, pues estas permitirán establecer un enfoque cuantitativo sobre los costos individuales de cada usuario en el año 2014, dando así una perspectiva a futuro.

Pesantes (2011) refiere que “La calidad es una filosofía de trabajo de la Gerencia, involucra a todos los actores del sistema, y tendrá éxito en la medida que esté orientada a los clientes, a satisfacer sus necesidades y expectativas” esto en importante enfatizar ya que en la medida que la personas hayan suplido sus necesidades se estará cumpliendo con el buen vivir según el artículo 32

La eficiencia, según Hidalgo (2009) la define como “los resultados conseguidos con relación a los recursos consumidos” y la eficacia como “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”

Pardo (2010) define a la Bioética "Es parte de la Ética que se dedica a estudiar las acciones técnicas del hombre en el contexto de la biomedicina es decir es el ejercicio de los profesionales sanitario y la biología" Modelo de Atención Integral de Salud Familiar, Comunitario e Intercultural.

El estado Ecuatoriano propone salud como derecho fundamental utilizado como punto estratégico para el logro de lo que se promulga como Buen Vivir, y por ello se busca cumplir en gran medida con la noción de salud que propone la OMS (1948): "el estado de completo bienestar físico, mental, espiritual, emocional y social, no solamente la ausencia de afecciones o enfermedades, implicando consigo necesidades fundamentales cubiertas: afectivas, sanitarias, nutricionales, sociales y culturales" (MAIS-FCI, 2008).

1.1.2.1 Niveles de Atención de Salud

La autoridad Sanitaria Nacional, el MSP, con el fin de organizar la oferta de servicios para garantizar la capacidad resolutiva y continuidad requerida para dar respuestas a las necesidades y problemas de salud de la población, agrupa a los establecimientos de salud por niveles de atención, el cual se rige en todo país (Manual MAIS 2008).

Siendo tres las clasificaciones que se otorgan, se tiene que cada nivel corresponde a un conjunto de establecimiento que sigue un marco normativo, legal y jurídico con la finalidad de resolver necesidades de salud a nivel nacional, de acuerdo al nivel que abarque.

Así mismo para esta clasificación, cada nivel se acoge a variables que son las encargadas de evaluar cada establecimiento de salud, siendo estas: Tipo de servicios que deben prestar, Calidad e Infraestructura, Equipamiento, Talento humano, Nivel tecnológico y Articulación para garantizar continuidad.

NIVELES DE ATENCIÓN, NIVELES DE COMPLEJIDAD, CATEGORIA Y NOMBRES DE LOS ESTABLECIMIENTOS DE SALUD			
NIVELES DE ATENCIÓN	**CATEGORIA DE ESTABLECIMIENTOS DE SALUD**	**CATEGORIA DE ESTABLE. DE SALUD**	**NOMBRE**
Primer nivel de atención	1° nivel	I-1	Puesto de salud
	2° nivel	I-2	Consultorio general
	3° nivel	I-3	Centro de salud – A
	4° nivel	I-4	Centro de salud – B
	5° nivel	I-5	Centro de salud – C
Segundo nivel de atención	AMBULATORIO		
	1° nivel	II-1	Consultorio de especialidad (es) clínico – quirúrgico médico u odontológico
	2° nivel	II-2	Centro de especialidad
		II-3	Centro clínico- quirúrgico ambulatorio (Hospital del Día)
	HOSPITALARIO		
	3°nivel	II-4	Hospital Básico
	4° nivel	II-5	Hospital General
Tercer nivel de atención	AMBULATORIO		
	1° nivel	III-1	Centros especializados
	HOSPITALARIO		
	2° nivel	III-2	Hospital especializado
	3° nivel	III-3	H. de Especialidades
Cuarto nivel de atención	1° nivel	IV-1	Centro de experimentación por registro clínico
	2° nivel	IV-2	Centro de alta Subespecialidad

Figura 2 Tipología de las Unidades Operativas del Sistema Nacional de Salud

FUENTE: Manual MAIS 2008

Elaborado por: Sonia Mendoza

1.1.2.2 Atención Primaria de Salud

M. Zurro y SF. Cano (2010) precisan que la conferencia de la OMS- Unicef de Alma Ata definió. A la APS como “la asistencia esencial, basada en métodos y tecnología prácticos y científicamente fundados y socialmente aceptable, puesta al alcance de todos los individuos y familias de la comunidad, mediante su plena participación, y a un coste que la comunidad y el país puedan soportar, en todas y cada una las etapas de su desarrollo, con un espíritu de auto corresponsabilidad y autodeterminación. La APS es parte integrante tanto del sistema nacional de salud, del que constituye la función central y el núcleo principal, como del desarrollo social y económico global de la comunidad. Representa el primer nivel de contacto de los individuos, la familia y la comunidad con el Sistema Nacional de Salud, llevando lo más cerca posible la atención de salud al lugar donde residen y trabajan las personas y constituye el primer elemento de un proceso permanente de asistencia sanitaria”

Tomando como base el enfoque del MAIS, se tiene que “el primer nivel de atención se constituye en la puerta de entrada y debe resolver el 80% de las necesidades de salud de la población; y a través del sistema de referencia-contrarreferencia se garantiza el acceso a unidades y servicios de mayor complejidad hasta la resolución de la necesidad o problema” (2008)

Por esta razón, se establece, según el Acuerdo Ministeriall No 0.01203, que en todos los establecimientos de salud se aplicará la Estrategia de Atención Primaria de Salud acorde a las necesidades de la población.

1.1.2.3 Economía del Sistema Nacional de Salud.

Pesantes (2011) define a la Economía que la salud “es una disciplina científica que aborda temas como el financiamiento, producción, distribución y consumo de recursos de bienes y servicios que satisfacen las necesidades del campo de la salud bajo los principios de equidad y eficiencia”.

Es importante esta conceptualización ya que a partir de esto conocemos cual es financiamiento institucional para poder determinar que se va a producir, con qué recursos se cuenta y realizar la distribución adecuada para de esta manera poder cumplir con el mejoramiento de la salud y calidad de vida de los usuarios y así tenemos que:

El Financiamiento del Seguro Social Campesino está determinado:

El 0.35 % por el aporte de los empleadores, el 0.35% por el aporte de los afiliados al seguro general obligatorio privados, el 0.5% por el aporte obligatorio de los seguros públicos y privados y por el aporte diferenciado de los afiliaos que es el 22.5% del salario unificado de Ley y es de 2.5% (IESS)

1.1.2.4 Costos

La Real Academia Española define como costo, al gasto monetario dado a un trabajador (2014), sin embargo se puede proponer, según Pesantez (2011), que el costo, es un gasto

económico que representa un servicio prestado o bien la producción de un bien, siendo la combinación de recursos humanos, materiales y financieros.

El costo en el servicio de salud, según López (2010), es el monto de recursos que se invierten en todos los aspectos del proceso de intención y se lo puede clasificar en:

- Costo directos, que corresponde al que se da directamente del proceso de producción, es decir, al gasto en Mano de obra por parte del médico, enfermera, equipos y materiales e insumos.
- Costo indirecto, se vincula con el producto final, en el que se incluyen los gastos de administración y servicios generales.
- Costo fijos, es aquel que es independiente del volumen de producción, como sueldos, depreciación y servicios básicos.
- Costos variables, que depende directamente del volumen de producción, como medicamentos, insumos y materiales de aseo.
- Costos totales, involucra al total de los sumandos: costos fijos y costos variables.

1.1.2.5 Tarifario

Dentro del manual de gerencia de salud para el desarrollo local (2008), se define al tarifario como “listado sistemático y detallado de los procedimientos que regula el reconocimiento económico de la prestación de servicios de salud, tanto profesionales como institucionales, proporcionados por proveedores públicos y privados” (Pesantez, 2011)

1.1.2.6 Evaluación económica.

Pesantes, propone que la evaluación económica es un mecanismo previo a tomas de decisiones, en el que se busca elegir entre varias alternativas posibles de forma racional, por lo que se considera a la evaluación financiera como una herramienta previa e imprescindible en la toma de decisiones (2011).

Dentro del campo de salud, se deben considerar varios aspectos previos al desarrollo de una evaluación financiera, como son:

- La eficacia o capacidad potencia de la tecnología sanitaria.
- La efectividad de la intervención, es decir la capacidad real de conseguir un resultado sobre la salud, teniendo en cuenta las condiciones de su aplicación en una población.
- Cuestiones administrativas, la cual determina la distribución acertada de recursos

CAPITULO II

2.1 Diseño Metodológico

2.1.1 Matriz de involucrados

Tabla 5 Matriz de involucrados

GRUPOS Y/0 INSTITUCIONES	INTERESES	RECURSOS Y MANDATOS	PROBLEMAS PERCIBIDOS
Director de la Unidad Medica	Poseer en la unidad todo lo indispensable para dotar al cliente interno y externo de una atención oportuna eficaz y eficiente	**Recursos**: Humano, materiales, tecnológico materiales, normas legales **Mandato**: cumplir con los programas y prestaciones de salud social campesino conforme a la ley de seguridad social. Constitución 2008 articulo 53 el cual mide la satisfacción del usuario	Enfermedades crónica con control inadecuado por la falta oportuna de medicación, deficiencia en recursos tecnológicos que permita mejorar la capacitación al cliente interno y externo

Unidad Financiera	Garantizar la distribución apropiada de los recursos de acuerdo a las necesidades presentadas por unidad	**Recursos**: Humano económicos, normativas legales, manejo del portal de compras pública y sistema informático. **Mandatos**: Realizar la distribución acertada del recurso financiero. Constitución 2008 articulo 366	Presupuesto no acorde a las necesidades que permita favorecer la demanda
Usuarios de la unidad	Obtener una atención oportuna y de calidad.	Recursos: Profesional capacitado, equipos médicos, materiales, stock de medicamentos e insumos necesario para la atención.	Desconocimiento del servicio que se oferta. Carencia de stock de medicamentos
Dirección distrital	Lograr una adecuada administración de los recursos asignados lo que conlleva a tener efectividad en la toma de decisiones	Recursos, humanos ,económicos, tecnológicos, materiales, normas legales Mandatos: obtener un modelo eficaz y eficiente del manejo de	Falta de recursos económicos, y de talento humano especializado

		los recursos asignado	
Coordinación zonal	Garantizar los recursos necesario a fin de que las unidades de salud estén abastecidas de personal e insumos	Recursos, humanos ,financiero, materiales, normativas legales Mandato: Lograr la asignación de recursos oportuna	Trámites engorrosos, competencias centralizadas
Egresado/a de la Maestría	Realizar la evaluación financiera de las unidades mediante costeo de gasto por unidad a fin de obtener título de Gerente en salud	Recursos, humanos ,financiero, materiales, herramientas tecnológicas, manejo de sistemas, Mandato: obtener el título de Magister	Trámites innecesario, entrega tardía de la información requerida por parte de las autoridades inmediata en el proceso

Fuente: Sonia Mendoza

Elaborado por: Sonia Mendoza

2.1.2 Árbol de problemas

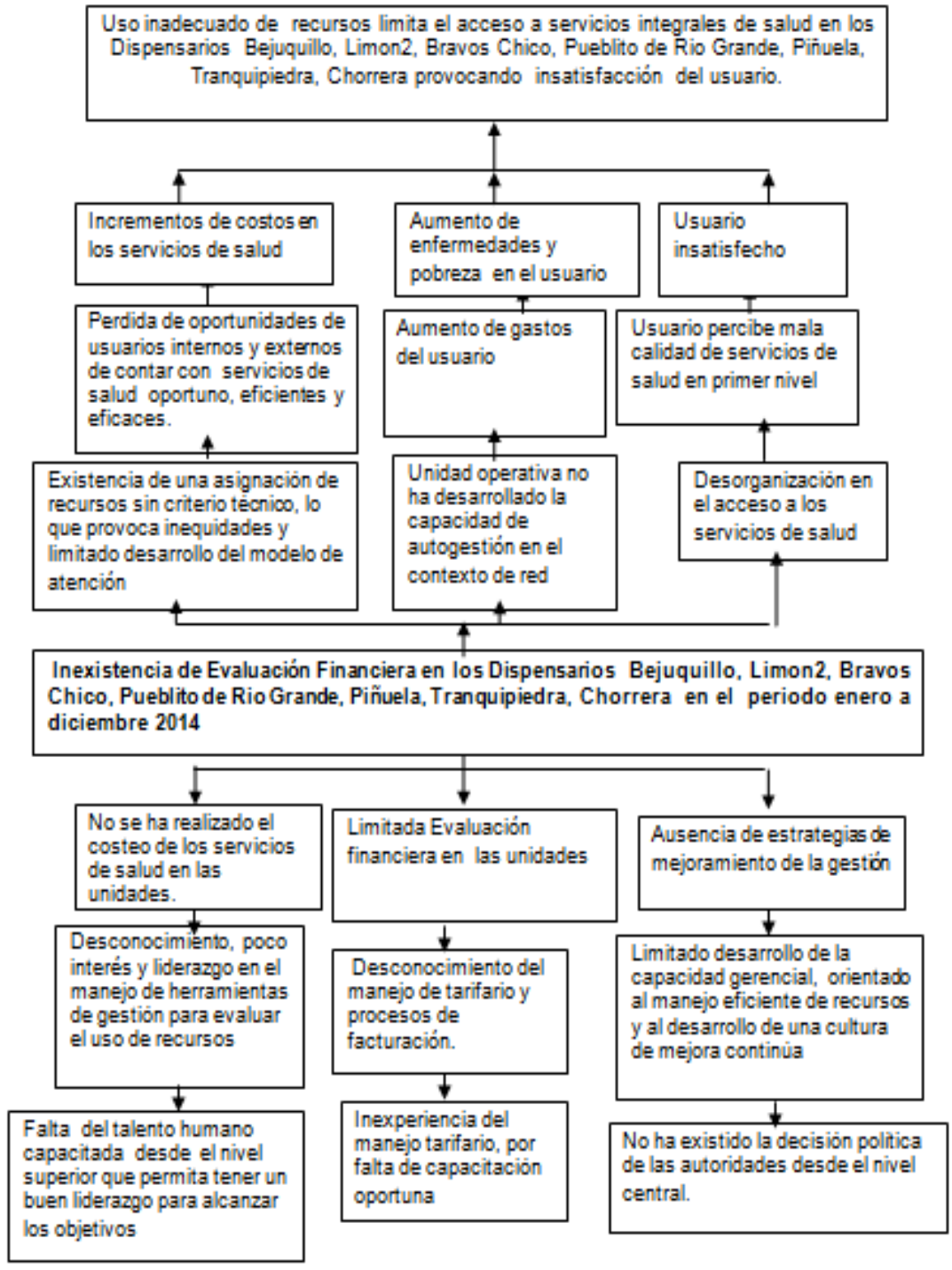

Figura 2 Árbol de problema
Fuente: Sonia Mendoza
Elaborado por: Sonia Mendoza

2.1.3 Árbol de objetivos.

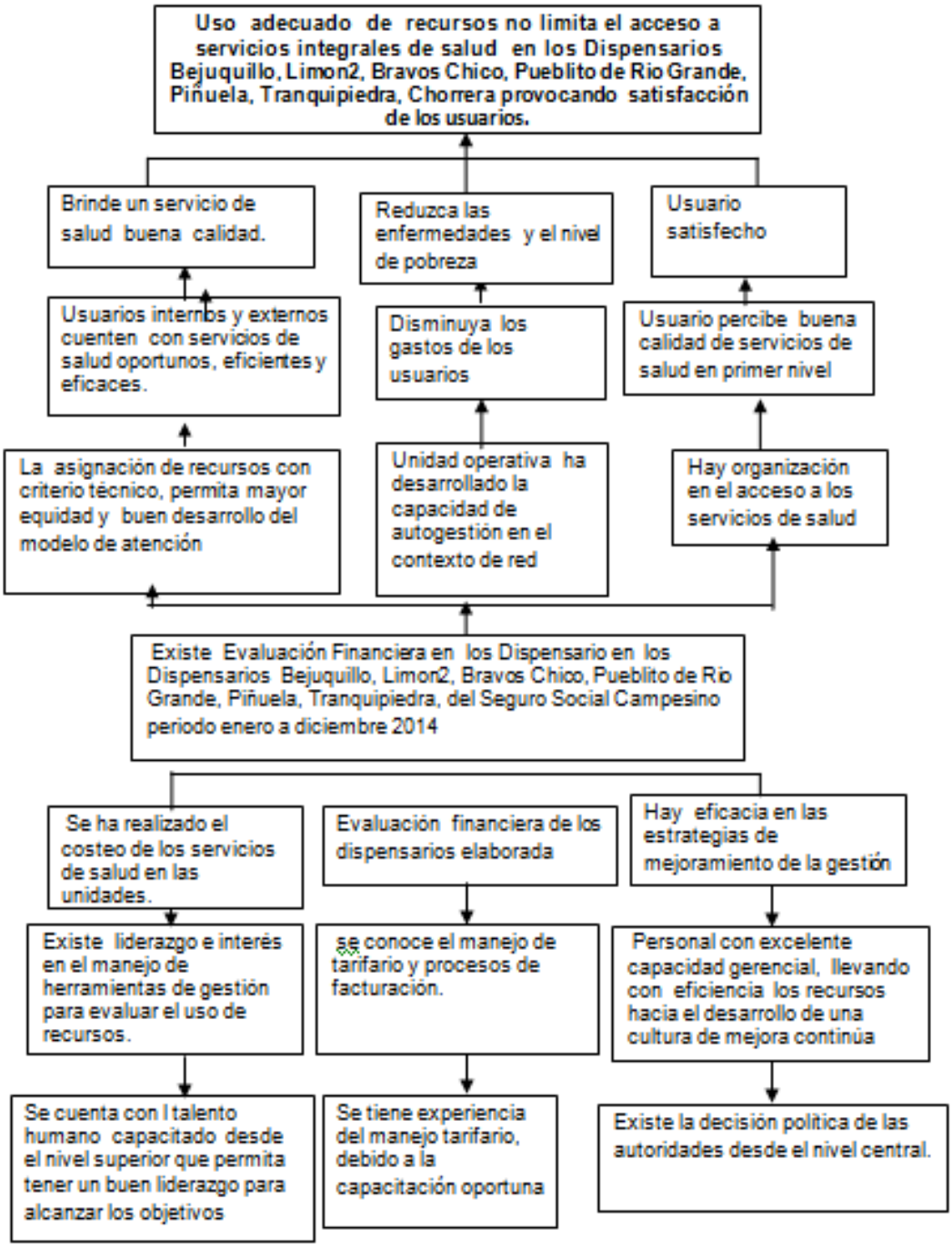

Figura 3 Árbol de objetivos
Fuente: Sonia Mendoza
Elaborado por: Sonia Mendoza

2.1.4 Matriz del marco lógico.Fuente: Sonia Mendoza
Elaborado: Sonia Mendoza

Tabla 6 Matriz de marco lógico

OBJETIVOS	INDICADORES	FUENTES DE VERIFICACIÓN	SUPUESTOS
FIN: Contribuir al uso óptimo de recursos en los Dispensarios : Bejuquillo,Bravos Chico,Limòn 2, La Chorrera, La Piñuela, Pueblito de Rio Grande. Tranquipiedra			Disponer de la información necesaria sobre el uso de los recursos en los dispensarios.
PROPOSITO: Evaluaciòn Financiera de los recursos utilizados en los dispensarios del SSC Bejuquillo, Bravos Chico,Limòn 2 La Chorrera, La Piñuela, Pueblito de Rio Grande, Tranquipiedra	Hasta el 31 de diciembre del 2015 el 100% de la Gestiòn financiera en los dispensarios del SSC Bejuquillo, Bravos Chico,Limòn 2 La Chorrera, La Piñuela, Pueblito de Rio Grande, Tranquipiedra evaluada	Resultados de la recolección de datos obtenidos de los registros analizados.	Datos dispon ibles para ser evaluados. Interès y participaciòn activa del departamento financiero.
RESULTADOS ESPERADOS			
1.-Servicios de Salud costeados.	100 % de servicios de salud evaluados a Octubre 2015	Registro de egresos y costos de insumos en los dispensarios - matrices de facturaciòn.	Fichas de costos reales de cada dispensario. Existencia de los informes mensuales
2.- Prestaciones de losservivios de salud de los Dispensarios Bejuquillo, Bravos Chico,Limòn 2 La Chorrera, La Piñuela, Pueblito de Rio Grande, Tranquipiedra evaluados economicamente	100 % de prestaciones de salud facturadas	Facturas de medicamentos e insumos, registros contable, matrices de facturaciòn	Dispone del talento humano capacitado y preparado, tarifario existente.
3.- Estrategias de mejoramiento de Gestión Financiera formuladas	A diciembre del 2015 se contará con el 100% de estrategias elaboradas	Propuestas de mejoramiento	Interès y participaciòn activa del talento humano en todos los estamentos

ACTIVIDADES	RESPONSABLES	CRONOGRAMA	PRESUPUESTO $
RE 1. Servicios de Salud costeados.			
1.1.Socialización del Proyecto	Maestrante, Directores de las unidades	3 al 7 de marzo 2015	Material de oficina $ 10 Fotografia $ 5
1.2.Taller de inducción al proceso de costos	Maestrante, Directores de las unidades	10 al 31 de marzo 2015	Material de oficina $ 10 Refrigerio $ 10
1.3. Recolección de información.	Maestrante	Abril a julio del 2015	Material de oficina $ 5 Transporte $ 100 Computadora $ 15
1.4Instalación de programa winsig para procesamiento de datos.	UTPL - maestrante	Agosto del 2015	Computadora $ 10 Recursos econòmico $ 15
1.4 Generación de resultados de costos	Maestrante	Octrubre 15	Computadora
RE2. Evaluaciòn econòmica de las prestaciones de los servivios de salud ejecutada			
2.1 Socialización del manejo del tarifario del sistema nacional de salud.	Maestrante	Abril del 2015	Copias $ 15 Refrigerio $ 15 Fotografia $ 10
2.2. Recolección de información de producción del establecimiento de salud	Maestrante	Mayo a junio del 2015	Copias $ 10 Refrigerio $ 5 Fotografia $ 10
2.3.Valoración económica de las prestaciones de salud según el tarifario del sistema nacional de salud actual	Maestrante Departamento financiero	Mayo a junio del 2015	Computadora $ 5 Material de oficina $ 10 Refrigerio $ 5
RE3. Estrategias de mejoramiento de Gestión Financiera formuladas			
Actividades	**Responsable**	**Cronograma**	**Recursos**
3.1.Calculo de punto de equilibrio	Maestrante	Octrubre 15	$5
3.2.Socialización de resultados	Maestrante	Octubre y noviembre del 2015	$20
3.3. Diseño de estrategias de mejoramiento, según resultados obtenidos	Maestrante -Jefe del Centro zonal	Octubre y noviembre del 2015	$5
3.4. Presentación de informe final a autoridades zonales.	Maestrante	Noviembre del 2015	$5
TOTAL			**$290**

CAPITULO III

3.1 Resultados

3.1.1 Resultado 1.- Servicios de Salud Costeados.

Para el cumplimiento del resultado 1 fue necesario realizar en forma sistemática las actividades propuestas en la planificación; las mismas que fueron desarrollada de la siguientes manera.

3.1.1.1 Actividad: Socialización del proyecto.

Para el cumplimiento del resultado 1, fue necesario realizar cronológicamente las actividades propuestas en el plan, las mismas que tuvieron el siguiente proceso:

Considerando que la temática planteada en el proyecto es un tema completamente nuevo en las unidades de primer nivel del Sistema Nacional de Salud, de hizo necesario solicitar el apoyo del nivel central y zonal para socializar el proyecto en la institución, para el efecto se realizaron las siguientes acciones:

- Mediante quipux No. MSP-CASI-2015-0001-0 La viceministra de salud socializó con las coordinaciones zonales, la suscripción del convenio con la UTPL para el desarrollo de proyecto denominado Evaluación financiera de los establecimientos del primer nivel.
- Suscribimos con el MSP, la carta de confidencialidad para garantizar el buen uso de la información solicitada.
    - Con la carta y oficio de la viceministra, con fecha 24 de octubre del 2014 y con el apoyo del tutor, se mantuvo una reunión de trabajo con el Sr. Jorge Loor Subdirector Provincial del Seguro Social Campesino Manabí, a fin de hacer conocer el proyecto y explicar, sus objetivos, alcances, resultados esperados, metas, lo cual se evidenció gran interés y expectativa por el impacto del mismo y fundamentalmente por:

    - Conocer una metodología de costeo de servicios de salud.
    - La posibilidad de conocer el costo de los servicios de su distrito.

- Evaluar el uso de los recursos de las unidades de primer nivel a su cargo
- Tener un acercamiento con el Tarifario del Sistema Nacional de Salud.
- Impulsar el proceso de recuperación de costos de servicios brindados en el primer nivel.
- Conocer un modelo financiero que incentive la eficiencia.
- Evaluar la gestión frente a las demandas impuestas en el Modelo Integral de Salud MAIS.
- Evaluar la oferta y demanda de los servicios de primer nivel dentro de su competencia.
- Propuestas de mejoramiento de la gestión.

Se adjunta Solicitud enviada al Subdirector Provincial del S.S.C. (Anexo 1)

El Subdirector Provincial de Manabí se comprometió dar su apoyo en la ejecución del proyecto, brindando las facilidades por lo que mediante Quipux Nº IESS-ASPSSCM-2014-0753-E con fecha 29 de noviembre del 2014 El Subdirector Provincial del Seguro Social Campesino de Manabí Sr. Jorge Sebastián Loor Cevallos Autoriza a los Directores de las Unidades de salud en estudio, talento humano y Contabilidad dar las facilidades en la recolección de la información requerida para el desarrollo del proyecto.

Se adjunta copia de autorización enviada por Quipux (Anexo 2)

3.1.1.2 Actividad: Taller de inducción al proceso de costos.

Con el apoyo del Subdirector provincial del Seguro Social Campesino, se mantuvo reuniones con el Director zonal Distrital 13D07- SSC con fecha 10 de abril del 2015, posteriormente se socializo con los directores de las diferentes unidades médicas intervenidas.

Se socializó en ellos la metodología de costeo, con énfasis en los siguientes componentes:

- Conceptualización general de la economía de la salud, su importancia, alcance.
- Beneficios de contar con costos de los servicios médicos
- Conceptos generales de costos, gasto, costo fijo, costo variable, costo directo, costos indirectos.
- Características de los centros de costos o centros de gestión.
- Explicación amplia de los componentes de costos

- Importancia de un sistema de información adecuado
- Explicación de cómo llenar las matrices que se utilizaran para recolectar la información para el costeo, de manera especial: Mano de obra, uso de medicamentos, insumos, materiales, servicios básicos, depreciación de bienes, uso de infraestructura, producción, etc.
- Se realizaron compromisos de entrega de información en los plazos previstos

3.1.1.3 Actividad: Recolección de información.

Contando con la asesoría técnica del tutor, se inició el proceso de recolección de información, para lo cual se siguieron los lineamientos planteados en el documento suscrito con el MSP "Procedimientos para levantamiento de información de costos en el primer nivel", para el efecto se utilizaron las matrices diseñadas para cada componente del costo.

Se llenan las matrices por cada unidad de estudio clasificadas por mes de enero a diciembre del 2014.

1. *Mano de obra:*

Se recolectaron los datos, en base al siguiente lineamiento:

"Remuneraciones.- Este rubro vamos a utilizar para calcular el gasto de la mano de obra del personal de planta y contratos. Este valor estará compuesto además de la remuneración o salario mensual unificado otros rubros tales como el aporte patronal, fondos de reserva, , subsidios de antigüedad y familiar, transporte, compensación de situación geográfica etc; además se incluirá la parte proporcional mensualizada del décimo tercero y cuarto sueldo. Es importante recalcar que la principal fuente de información para estructurar mensualmente el gasto de la mano de obra son el distributivo presupuestario y rol de pagos que fueron facilitados por el jefe de talento humano.

Se utilizaron 2 matrices para el efecto. La primera la distribución de tiempo del personal en los diferentes centros de gestión, haciendo el seguimiento durante una semana de trabajo, utilizando para el efecto los estándares propuestos por la OPS para jornadas de 8 horas con sus respectivas variaciones.

La primera la distribución de tiempo del personal en los diferentes centros de gestión, haciendo el seguimiento durante una semana de trabajo, utilizando para el efecto los

estándares propuestos por la OPS para jornadas de 8 horas con sus respectivas variaciones.
Se trabaja con el apoyo de talento humano y coordinación médica del Centro Zonal Chone.
La segunda, una matriz de mano de obra en la cual se detallan los centros de gestión, el personal que labora en cada uno de ellos, con sus respectivos tiempo y la valoración de todos los componentes de la remuneración anual, mensualizándolo y luego calculando el costo hora hombre, mismo que multiplicado por las horas de atención en servicio nos permite conocer el total del costo que por concepto de mano de obra se contabiliza en cada centro de gestión.

Se informa que este proceso de construcción sufrió serios inconvenientes por la falta de información ya que el proceso de la entrega de información fue retrasado.

2. *Medicamentos e insumos médicos, material de oficina, aseo, imprenta etc.*

Para el efecto, se prepara la matriz, misma que pretende recopilar el consumo de medicamentos e insumos médicos, material de oficina, aseo etc. consumidos por la unidad operativa durante el mes, por cada uno de los centros de gestión. Se aclara que se registrara datos sobre consumos reales y no requerimientos, además los gastos de materiales de oficina, aseo y limpieza no están contabilizados en razón de que la institución no cuenta con la información de estos rubros según memorando Nº IESS-SDPSSCM-2015-6298-M (Anexo 3).

El consumo de medicamentos fue tomado de los egresos y saldos mensuales que genera cada unidad operativa

3. *Depreciaciones de bienes y uso de inmueble*.

Igualmente se prepara una matriz que contiene información sobre los inventarios de activos de todos los centros de costo, su valor residual y depreciación mensual.

En caso de inmuebles, se demanda el total de metros cuadrados por centro de gestión, con el valor del avalúo actualizado y su depreciación mensual.

4. *Gastos fijos generales*.

Se solicita información de gastos de servicios básicos, servicios, vigilancia, aseo, combustibles, y otros gastos operativos que tenga la unidad pero al momento de la solicitud la Institución no dispone de dicha información por lo que este rubro no se está tomando en cuenta como gasto, esto no quiere decir que no se genere. (Anexo 3).

En el proceso de recolección de datos se trabaja tanto con el Centro Zonal Chone como con las respectivas unidades médicas en estudio.

5. Datos de producción.

Se cumplió el 100% de la actividad propuesta, es necesario enfatizar que la información entregada no es lo suficientemente completa ni se encuentra con la especificidad que el proyecto demanda, ya que 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 el 80% aproximadamente de la carga del costo está en mano de obra, información que si fue posible obtener.

Sin lugar a dudas, este fue el proceso más complejo ya que se tuvo que enfrentar, por las siguientes limitaciones:

- Limitado interés sobre el impacto del presente proyecto por parte de algunos directivos
- Se evidenció la inexistencia de un sistema de información.
- Trámites engorrosos al momento de solicitar la información en el área de contabilidad por el cambio constante del Director Provincial ya que en el transcurso de la elaboración del proyecto se cambiaron a tres Directores provinciales y este debía dar la autorización respectiva cada vez que había cambio lo que retrasó el proceso.

3.1.1.4 Actividad: Instalación al programa de Winsig.

Para el procesamiento de datos, se inició con la clasificación de la información obtenida, utilizando las directrices diseñadas 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 las unidades en estudio.

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.

Es importante recalcar aquí que la matriz de costos de mano de obra que fue facilitada por la Universidad en los costos por servicio no contabilizaba ciertos rubros que son cancelados en las unidades de salud del IESS por lo que con la asesoría del tutor y la colaboración técnica del informático de la Unidad ambulatoria del IESS de Calceta se diseñaron tablas dinámica y con la información generada en la matriz de costo se traspasaron a las tablas elaboradas para de esta manera tener una información más apegada a la realidad ya que habían diferencias muy grandes entre el costo total y el costo del servicio al mes. Propuesta que se pone en consideración tomar en cuenta al momento de realizar el costeo de las unidades del Seguro Social Campesino.

Para obtener el costo de los servicios y poder evaluar con objetividad el comportamiento del uso de los recursos, fue necesario elaborar tablas de producción ya que en las unidades en estudio no se trabajó en el 2014 con REDDACA, además los grupos de edades en los partes diarios y mensuales no son los mismos con los que trabaja MSP y no eran compatibles con las matrices de facturación por los que hubo la necesidad de prorratear

para poder facturar; utilizando para el efecto una matriz orientada a conocer el comportamiento de las siguientes variables:

3.1.1.5 Actividad: Generación de Resultados de Costos.

3.1.1.5.1 Análisis de resultado Nº1 Dispensario Bejuquillo.

Del procesamiento de datos de la unidad **Bejuquillo** durante el ejercicio económico 2014, se concluyen los siguientes resultados:

Costo de atención:

Tabla 7 Costo de atención Bejuquillo

Servicio	Costo total anual	Número de atenciones	Costo promedio por atención
C. Externa	49.196,25	3.364	14,62
Visita Domiciliaria	2.287,49	77	29,71
Odontología	30.546,38	2414	12.65
Promoción	9.431,83	360	26,20
Prevención	3.958,27	1271	3,11
Total	**95.420,22**	**7.486.00**	**12.74**

Fuente: Cuadro 4 del Winsig anual unidad de atención Bejuquillo
Elaborado por: Sonia Mendoza

El costo total de atención en el dispensario Bejuquillo de acuerdo a los resultados obtenidos durante el año 2014 fue de $ 95.420.22, teniendo un costo promedio por atención de $12.74 ; observando que el rubro más elevado se genera en consulta externa, dado que es el servicio al que se concurre con mayor frecuencia, pero relacionando el costo promedio por atención del servicio es menor que las visitas domiciliarias; en segundo lugar en concurrencia del servicio se encuentran las consultas en odontología con un total de 2414 atenciones brindadas con un costo promedio de 12.65 dólares; En cuanto a los costos promedios de prevención son relativamente bajos en este dispensario debido al alto número de atenciones otorgadas durante este año, ya que a mayor productividad menores son los costos.

Costo por población asignada

Tabla 8 Costo por población asignada Dispensario Bejuquillo

Costo total anual	Población asignada	Costo per cápita
95.420,22	2.216	43,06

Fuente: Cuadro 4 del Winsig anual unidad de atención Bejuquillo
Elaborado por: Sonia Mendoza

De acuerdo a la población asignada del dispensario Bejuquillo el costo per cápita es de $43.059; se puede observar que de acuerdo al valor asignado por la Organización Mundial de la Salud en este caso está por debajo del valor asignado.

Costo por Servicio

Tabla 9 Costo por servicio Dispensario Bejuquillo

Servicios	Costo Total del Servicio	C. Unitario	%
Consulta Externa	49.196,25	14,62	51,56
Visita Domiciliaria	2.287,49	29,71	2,40
Odontología	30.546,38	12.75	32,01
Promoción de la Salud	9.431,83	26,20	9,88
Prevención	3.958,27	3,11	4,15
TOTAL	**95.420,22**	97,73	**100,00**

Fuente: Cuadro 1 del Winsig anual unidad de atención Bejuquillo
Elaborado por: Sonia Mendoza

El servicio con mayor costo en la unidad de Bejuquillo es el de consulta externa con $49.196.25 seguido de odontología $30.546.38, promoción de la salud, prevención y visita domiciliaria. Haciendo un análisis del costo unitario por servicio vemos que fué mayor en visita domiciliaria seguido de promoción de la salud, consulta externa y prevención.

Costos directos.

Tabla 10 Costos directos Bejuquillo

Servicio	Costo total del servicio	Costo directo del servicio	% del costo directo
Consulta Externa	49.196,25	34.678,70	70
Visitas domiciliarias	2.287,49	2.002,69	88
Consulta de odontología	30.546,38	26.743,21	88
Prevención	3.958,27	3.465,45	88
Promoción de la salud	9.431,83	8.257,52	88
Total	**95.420,22**	**75.147,57**	**78,75**

Fuente: Cuadro 4 del winsig anual unidad de atención Bejuquillo
Elaborado por: Sonia Mendoza

Del total de costos generados por la unidad el 78% está a expensas del costo directo en las atenciones brindadas en la unidad: el mayor costo se observa en consulta externa, seguidos de odontología, promoción de la salud, prevención y visitas domiciliaria 88%.

Costos i*ndirectos*

Tabla 11 Costos indirectos Bejuquillo

Servicio: Consulta externa	Costo total del servicio	Costo indirecto del servicio	% del costo directo
Consulta Medicina General	49.196,25	14.517,55	30
Visitas domiciliarias	2.287,49	284,8	12
Consulta de odontología	30.546,38	3.803,17	12
Prevención	3.958,27	492,82	12
Promoción de la salud	9.431,83	1.174,31	12
Total	**95420,22**	**20.272,65**	**21,25**

Fuente: Cuadro 4 del Winsig anual unidad de atención Bejuquillo
Elaborado por: Sonia Mendoza

El total de costos generados por la unidad es de 20.272.65 que corresponde al 21.25 % de estos la consulta externa tiene el mayor costo del servicio, le sigue odontología, promoción de la salud, prevención y visitas domiciliaria.

Costos Netos.

Tabla 12 Costos Netos de Bejuquillo

Centro de Costo	Costo integral	No de atenciones	Costo unitario	Costo Neto
Consulta Externa	49.196,25	3.364	14,62	11,93
Visita Domiciliaria	2.287,49	77	29,71	33,41
Odontología	30.546,38	2395	12,75	14,34
Prevención	3.958,27	1271	3,11	3,5
Promoción de la salud	9.431,83	360	26,2	29,46

Fuente: tabla1 y 4 del Winsig anual unidad de atención Bejuquillo
Elaborado por: Sonia Mendoza

En la presente tabla se observa que el costo neto de menor precio es el de la prevención siendo la promoción el de mayor costo lo que relacionando con el tarifario está por encima de su valor.

Costos fijos.

Tabla 13 Costos fijo Bejuquillo

Costos fijos	Total	%
Remuneraciones	74.726,74	97,28
Gasto depreciación	1.654,98	2,15
Costo uso de edificio	437,32	0,57
Total de costo fijo	**76.819,04**	**100**

Fuente: 4 del Winsig anual unidad de atención Bejuquillo
Elaborado por: Sonia Mendoza

De los resultados obtenidos se tiene que remuneración por mano de obra representa el 97,8% en función al total de los costos fijos, seguido de depreciaciones y uso de edificio.

Costos variables.

Tabla 14 Costos variables Bejuquillo

Costos variables	Total	%
Medicina	13.996,52	75,25
Mat. De curación	1.309,66	7,04
Biomateriales odontológicos	3.295,00	17,71
Total de costo variable	**18.601,18**	**100**

Fuente: IV del Winsig anual unidad de atención Bejuquillo
Elaborado Sonia Mendoza

Los costos variables se determinan en un 19,49%, en relación al total de servicios, Dentro de los costos variables, el valor de Medicina es el 75,25% representado así el servicio de mayor rubro, lo que se determina que el costo variable en esta unidad fue factible

Haciendo una relación entre costos fijos y variable tenemos que en el dispensario de Bejuquillo el 80,51% le corresponde a costos fijos y el 19.49% le corresponde a costos variable.

3.1.1.5.2 Análisis de resultado Dispensario Chorrera.

Del procesamiento de datos de la unidad **Chorrera** durante el ejercicio económico 2014, se concluyen los siguientes resultados:

Costo de atención

Tabla 15 Costos de atención Chorrera

Servicio: Consulta externa	Costo total anual	Número atenciones	Promedio por atención
Consulta Externa	38.030,52	1857	20,48
Visitas domiciliarias	6.132,47	85	72,15
Consulta de odontología	12.671,64	903	14.03
Prevención	2.482,03	461	5,38
Promoción de la salud	5.063,62	169	29,96
Total	**64.380,28**	**3.475**	**18.72**

Fuente: Cuadro 4 del Winsig anual unidad de atención Chorrera
Elaborado por: Sonia Mendoza

El costo total de atención en el dispensario chorrera de acuerdo a los resultados obtenidos durante el año 2014 fue de $ 64.380.28, teniendo un costo promedio de consulta de $18.72 lo que relacionado con el tarifario se puede decir que sobrepasa su valor ; se puede observar que el rubro más elevado se da en consulta externa, pero el costo de promedio de atención más elevado se encuentra en las visitas domiciliarias con un valor de 72.15 dólares, se debe a la cantidad de atenciones brindadas entre menos sea este valor mayor será su costo. En segundo lugar se encuentra odontología brindando un número de atenciones de 903, seguidos de prevención y promoción de la salud.

Costo por población asignada

Tabla 16 Costo por población asignada

Costo total anual	Población asignada	Costo per cápita
$ 64.380,28	1.098	58.63

Fuente: Cuadro 4 del Winsig anual unidad de atención Chorrera
Elaborado por: Sonia Mendoza

De acuerdo a la población asignada del dispensario Chorrera el costo per cápita es de $58.6 por cada habitante.

Costo del Servicio

Tabla 17 Costo del servicio Chorrera

Servicios	Costo Total del Servicio	C. Unitario	%
Consulta Externa	38.030,52	20,48	59,07
Visita Domiciliaria	6.132,47	72,15	9,53
Odontología	12.671,64	14.03	19,68
Promoción de la Salud	2.482,03	5,38	3,86
Prevención	5.063,62	29,96	7,87
TOTAL	**64.380,28**	**160,72**	**100**

Fuente: Cuadro IV del Winsig anual unidad de atención Chorrera
Elaborado por: Sonia Mendoza

El servicio con mayor costo en esta unidad es la consulta externa seguido de odontología, administración y visita domiciliaria, es importante recalcar que el costo unitario del servicio es bastante elevado en visitas domiciliaria.

Costos directos.

Tabla 18 Costos directos Chorrera

Servicio	Costo total del servicio	Costo directo del servicio	% del costo directo
Consulta Externa	38.030,52	25.804,68	68%
Visitas domiciliarias	6.132,47	5.523,02	90%
Consulta de odontología	12.671,64	11.412,32	90%
Prevención	2.482,03	2.235,36	90%
Promoción de la salud	5.063,62	4.560,39	90%
Total	**64.380,28**	**49.535,77**	76,94

Fuente: Cuadro 4 del Winsig anual unidad de atención Chorrera
Elaborado por: Sonia Mendoza

Del total de costos generados por la unidad del costo directo el 68% le corresponde a las atenciones de consulta externa, seguido de Odontología, visitas domiciliarias y prevención con el 90%.

Costos indirectos

Tabla 19 Costos indirectos Chorrera

Servicio: Consulta externa	Costo total del servicio	Costo indirecto del servicio	% del costo directo
Consulta Externa	38.030,52	12.225,84	32%
Visitas domiciliarias	6.132,47	609,45	10%
Consulta de odontología	12.671,64	1.259,32	10%
Prevención	2.482,03	246,67	10%
Promoción de la salud	5.063,62	503,23	10%
Total	**64.380,28**	**14.844,51**	**23,0**

Fuente: Cuadro 4 del Winsig anual unidad de atención Chorrera
Elaborado por: Sonia Mendoza

Del total de costos generados por la unidad el 32% corresponde en mayor proporción a la consulta externa, seguido de odontología, visitas domiciliaria prevención y promoción de la salud; mencionando que los costos indirectos tienen gran influencia dentro de la prestación de servicio por ser un componente clave para el mismo.

Costos netos

Tabla 20 Costos neto La Chorrera

Centro de Costo	Costo integral	No de atenciones	Costo unitario	Costo Neto
Consulta Externa	38.030,52	1.857,00	20,48	19,13
Visita Domiciliaria	6.132,47	85,00	72,15	79,32
Odontología	12.671,64	903,00	14,03	15,43
Prevención	2.482,03	461,00	5,38	5,92
Promoción de la salud	5.063,62	169,00	29,96	32,94

Fuente: 4 del Winsig anual unidad de atención La Chorrera
Elaborado por: Sonia Mendoza

Como se observa en la tabla visita domiciliaria es el que tiene el mayor costo neto seguido de promoción de la salud consulta externa y odontología.

Costos fijos

Tabla 21 Costos fijos Chorrera

COSTOS FIJOS	TOTAL	%
Remuneraciones	55.196,14	96,67%
Gasto Depreciación	1.531,78	2,68%
Costo Uso Edificio	372,35	0,65%
TOTAL COSTO FIJO	**57.100,27**	**100**

Fuente: Cuadro de costos netos y otros del Winsig anual unidad de atención Chorrera
Elaborado por: Sonia Mendoza

Esta tabla nos indica que el de mayor costo está dado por las remuneraciones el talento humano con el 96,67% seguido de depreciaciones y costo de edificio.

Costos variables.

Tabla 22 Costos variables Chorrera

COSTOS VARIABLES	TOTAL	%
Medicina	5.353,59	73,54%
Mat. Curación	754,66	10,36%
Biomateriales Odontológicos	1.171,76	16,10%
TOTAL COSTO VARIABLE	**7.280,01**	**100%**

Fuente: Cuadro de costos netos y otros del Winsig anual unidad de atención Chorrera
Elaborado por: Sonia Mendoza

De los datos obtenidos en esta tabla se determina que el mayor porcentaje se da en medicina, seguidos de biomateriales odontológico y material de curación

Relacionando los costos fijos y variables de Bejuquillo se determinan en el 88. 69% está dado por costos fijos y el 11.31% está dado por costos variables

3.1.1.5.3 Análisis de resultados Dispensario Limón 2.

Del procesamiento de datos de la unidad **Limón 2** durante el ejercicio económico 2014, se concluyen los siguientes resultados:

Costo de atención

Tabla 23 Costos de atención El Limón 2

Servicios	Costo total anual	Número de atenciones	Costo promedio por atención
C. Externa	36.969,15	2.240	16,5
Visita Domiciliaria	3.466,05	169	20,51
Odontología	14.773,83	1028	14.37
Promoción	4.673,79	205	22,8
Prevención	3.372,93	194	17,39
Total	**63.255,75**	**3836**	**16.49**

Fuente: Cuadro 4 del Winsig anual unidad de atención El limón 2
Elaborado por: Sonia Mendoza

El costo total de atención en el dispensario limón 2 de acuerdo a los resultados obtenidos durante el año 2014 fue de 63.255.75; observando que el rubro más elevado se genera en consulta externa, dado que es el servicio al que se concurre con mayor frecuencia, en segundo lugar tenemos odontología, seguido de promoción y visita domiciliaria. Es importante recalcar que el costo promedio por atención es mayor en visita domiciliaria y promoción de la salud.

Costo por población asignada

Tabla 24 Costos por población asignada Limón 2

Costo total anual	Población asignada	Costo per cápita
63,255.75	1,660	38.11

Fuente: Cuadro 4 del Winsig anual unidad de atención El limón 2
Elaborado por: Sonia Mendoza

De acuerdo a la población asignada del dispensario Limón 2 el costo per cápita es de 38.11; pero si tomamos en cuenta que el número de consultas atendidas fue de 2434 se determina un costo per cápita en los servicios de salud en esta unidad de 25.98 dólares; se puede observar que de acuerdo al valor asignado por la Organización Mundial de la Salud en este caso está por debajo del valor asignado.

Costo del Servicio

Tabla 25 Costos del servicio Limón 2

Servicios	Costo Total del Servicio	C. Unitario	%
Consulta Externa	36.969,15	16,5	58,44
Visita Domiciliaria	3.466,05	20,51	5,48
Odontología	14.773,83	14.37	23,36
Promoción de la Salud	4.673,79	21.74	7,39
Prevención	3.372,93	17,39	5,33
TOTAL	**63.255,75**	**160,72**	**100**

Fuente: Cuadro 1 del Winsig anual unidad de atención El limón 2
Elaborado por: Sonia Mendoza

El servicio con mayor costo en esta unidad es el de Consulta externa, en segundo lugar odontología, seguido de promoción en salud, administración y visitas domiciliarias; la atención en consulta externa tiene un costo de 16.50 observándose que dentro de los costos por facturación se considera un valor adecuado.

Costos directos.

Tabla 26 Costos directos Limón 2

Servicio	Costo total del servicio	Costo directo del servicio	% del costo directo
Consulta Externa	36.969,15	24.674,70	66,74
Visitas domiciliarias	3.466,05	2.946,30	85,00
Consulta de odontología	14.773,83	12.558,42	85,00
Prevención	3.372,93	2.867,14	85,00
Promoción de la salud	4.673,79	3.972,93	85,00
Total	**58.581,96**	**47.019,49**	**80,26**

Fuente: Cuadro 4 del Winsig anual unidad de atención El limón 2
Elaborado por: Sonia Mendoza

Del total de costos generados por la unidad el 66.7% le corresponde a las atenciones por morbilidad es el de mayor costo, seguido de odontología, promoción de la salud, visitas domiciliaria.

Costos indirectos.

Tabla 27 Costos indirectos Limón 2

Servicio	Costo total del servicio	Costo indirecto del servicio	% del costo indirecto
Consulta Externa	36.969,15	12.294,45	33,26
Visitas domiciliarias	3.466,05	519,75	15,00
Consulta de odontología	14.773,83	2.215,41	15,00
Prevención	4.673,79	505,79	15,00
Promoción de la salud	3.372,93	700,86	15.00
Total	**63.255,75**	**16.236,26**	**25,67**

Fuente: Cuadro 4 del Winsig anual unidad de atención El limón 2
Elaborado por: Sonia Mendoza

Los costos directos el mayor rubro está en consulta externa con el 33.26%, seguidos de odontología, prevención, visita domiciliara y promoción

Costos netos

Tabla 28 Costos neto Limón 2

Centro de Costo	Costo integral	No de atenciones	Costo unitario	Costo Neto
Consulta Externa	36969,15	2240	16,5	15,55
Visita Domiciliaria	3466,05	169	20,51	23,58
Odontología	14773,83	1028	14,37	16,53
Prevención	3372,93	194	17,39	19,99
Promoción de la salud	4673,79	215	21,74	25,00

Fuente: 4 del Winsig anual unidad de atención Limón 2
Elaborado por: Sonia Mendoza

El servicio con mayor costo fue el de promoción de la salud, seguido de visita domiciliaria, prevención de la salud, odontología y consulta externa.

Costos fijos

Tabla 29 Costos fijos Limón 2

COSTOS FIJOS	TOTAL	%
Remuneraciones	53.436,13	96,96%
Gasto Depreciación	1.294,10	2,35%
Costo Uso Edificio	382,96	0,69%
TOTAL COSTO FIJO	**55.113,19**	**100**

Fuente: Cuadro de costos netos y otros del Winsig anual unidad de atención El limón 2
Elaborado por: Sonia Mendoza

En costos fijos se obtiene que el mayor valor está en remuneraciones al talento humano con el 96.96%.

Costos variables.

Tabla 30 Costos variables Limón 2

COSTOS VARIABLES	TOTAL	%
Medicina	6.491,40	79,72%
Mat. Curación	460,62	5,66%
Biomateriales Odontológicos	1.190,54	14,62%
TOTAL COSTO VARIABLE	**8.142,56**	**100**

Fuente: Cuadro de costos netos y otros del Winsig anual unidad de atención El limón 2
Elaborado por: Sonia Mendoza

Los costos variables se determinan en un 12.87%; siendo el costo de medicina el rubro de mayor costo en relación con los biomateriales odontológicos y materiales de curación.

Relacionando costos fijos y costos variables se obtiene que el 87.13% está a expensas de costos fijos y el 12,87% a expensas de costos variable.

3.1.1.5.4 Análisis de resultado Dispensario Pueblito de Rio Grande

Del procesamiento de datos de la unidad **Pueblito de Río Grande** durante el ejercicio económico 2014, se concluyen los siguientes resultados:

Costo de atención

Tabla 31 Costo de atención Pueblito de Rio Grande

Servicio	Costo total anual	Número de atenciones	Costo promedio por atención
C. Externa	93.071,75	4.768	19,52
Visita Domiciliaria	6.680,70	281	23,77
Odontología	29.516,34	2631	11.22
Prevención	5.480,51	568	9,65
Promoción	7.578,53	389	19.48
Total	**142.327,83**	**8.720**	**16.32**

Fuente: Cuadro 4 del Winsig anual unidad de atención Pueblito de Río Grande
Elaborado por: Sonia Mendoza

El costo anual del dispensario Pueblito de Río Grande en la prestación de servicios durante el periodo anual 2014 fue de $ 142.327,83 con un costo promedio por consulta de 16.32; observando que el rubro más elevado se genera en consulta externa, dado que es el servicio al que se concurre con mayor frecuencia, en segundo lugar tenemos el servicio de odontología seguido de promoción y visita domiciliaria. Relacionando el costo promedio por atención se observa que visita domiciliaria tiene el mayor costo.

Costo por población asignada

Tabla 32 Costo por población asignada

Costo total anual	Población asignada	Costo per cápita
$ 142,327.83	2,856	49.83467437

Fuente: Cuadro 4 del Winsig anual unidad de atención Pueblito de Río Grande
Elaborado por: Sonia Mendoza

En el resultado obtenido en el costo per cápita calculado de acuerdo a la población asignada de Pueblito de Rio Grande es de $49.83; se puede observar que se encuentra por debajo del valor asignado al gasto en salud por la Organización Mundial de la Salud.

Costo del Servicio

Tabla 33 Costo de servicio Pueblito de Rio Grande

Servicios	Costo Total del Servicio	C. Unitario	%
Consulta Externa	93.071,75	19,52	65,39
Visita Domiciliaria	6.680,70	23,77	4,69
Odontología	29.516,34	11.22	20,74
Promoción de la Salud	5.480,51	19.48	3,85
Prevención	7.578,53	9,65	5,32
TOTAL	**142.327,83**	**94,60**	**100,00**

Fuente: Cuadro 4 del Winsig anual unidad de atención Pueblito de Río Grande

Elaborado por: Sonia Mendoza

El servicio con mayor costo en esta unidad es el de consulta externa, en segundo lugar esta las consultas odontológicas, seguidos de la prevención y visitas a domicilio.

Costos directos.

Tabla 34 Costos directos Pueblito de Rio Grande

Servicio	Costo total del servicio	Costo directo del servicio	% del costo directo
Consulta Externa	93.071,75	53.160,54	57,12
Visitas domiciliarias	6.680,70	6.113,83	91,51
Consulta de odontología	29.516,34	27.011,81	91,51
Prevención	5.480,51	5.015,48	91,51
Promoción de la salud	7.578,53	6.935,47	91,51
Total	**142.327,83**	**98.237,13**	69,02

Fuente: Cuadro 4 del Winsig anual unidad de atención Pueblito de Río Grande
Elaborado por: Sonia Mendoza

En esta Unidad se observa que el mayor costo está en consulta externa, seguido de odontología, promoción de la salud, visitas domiciliara y prevención, pero si se relacionan los porcentaje vemos que el mayor porcentaje está en visitas, odontología prevención y promoción con el 91% , consulta externa está con un porcentaje de 57.12%.

Costos indirectos

Tabla 35 Costos indirectos Pueblito de Rio Grande

Servicio	Costo total del servicio	Costo directo del servicio	% del costo directo
Consulta Externa	93.071,75	39.911,21	42,88
Visitas domiciliarias	6.680,70	566,87	8,49
Consulta de odontología	29.516,34	2.504,53	8,49
Prevención	5.480,51	465,03	8,49
Promoción de la salud	7.578,53	643,06	8,49
Total	**142.327,83**	**44.090,70**	30,98

Fuente: Cuadro 4 del Winsig anual unidad de atención Pueblito de Río Grande
Elaborado por: Sonia Mendoza

Del total de costos generados por la unidad el 43% de este total corresponde en mayor proporción a la consulta general, mencionando que los costos indirectos tienen gran influencia dentro de la prestación de servicio por ser un componente clave para el mismo.

Costos netos

Tabla 36 Costos neto Pueblito de Rio Grande

Centro de Costo	Costo integral	No de atenciones	Costo unitario	Costo Neto
Consulta Externa	93071,75	4768	19,52	17,07
Visita Domiciliaria	6680,7	281	23,77	25,79
Odontología	29516,34	2631	11,22	12,17
Prevención	5480,51	568	9,65	10,47
Promoción de la salud	7578,53	389	19,48	21,14

Fuente: 4 del Winsig anual unidad de atención Pueblito de Rio Grande
Elaborado por: Sonia Mendoza

El servicio con mayor costo fue el de visita domiciliaria, seguido odontología y promoción de la salud; relacionando el costo neto el de menor costo es el de prevención teniendo la visita domiciliaria el costo neto mayor.

Costos fijos

Tabla 37 Costos fijos Pueblito de Rio Grande

COSTOS FIJOS	TOTAL	%
Remuneraciones	117.376,54	98,41%
Gasto Depreciación	1.625,42	1,36%
Costo Uso Edificio	275,78	0,23%
TOTAL COSTO FIJO	119.277,74	100

Fuente: Cuadro de costos netos y otros del Winsig anual unidad de atención
Elaborado por: Sonia Mendoza

De acuerdo a los resultados en esta tabla se observa que el mayor costo fijo está dada por remuneraciones con el 98,41.

Costos variables.

Tabla 38 Costos variables Pueblito de Rio Grande

COSTOS VARIABLES	TOTAL	%
Insumos Laboratorio	2.786,25	12,09%
Medicina	16.613,32	72,07%
Mat. Curación	1.866,31	8,10%
Biomateriales Odontológicos	1.784,21	7,74%
TOTAL COSTO VARIABLE	**23.050,09**	**16,20%**

Fuente: Cuadro de costos netos y otros del Winsig anual unidad de atención
Elaborado por: Sonia Mendoza

Los costos variables se determinan en un 16.20%; dentro de este porcentaje le corresponde el 72.07% a medicinas siendo el rubro de mayor valor relativamente con los materiales de curación y biomateriales odontológicos.

3.1.1.5.5 Análisis de resultado Dispensario Piñuela.

Del procesamiento de datos de la unidad **Piñuela** durante el ejercicio económico 2014, se concluyen los siguientes resultados:

Costo de atención

Tabla 39 Costo de atención Piñuela

Servicio	Costo total anual	Número de atenciones	Costo promedio por atención
C. Externa	93.970,87	6384	14,72
Visita Domiciliaria	5.505,60	154	35,75
Odontología	.31.715,04	1705	18.60
Prevención	5.553,21	876	6,34
Promoción	11.247,56	352	31,95
Total	**147.992.28**	**9.471**	**15.62**

Fuente: Cuadro 4 del Winsig anual unidad de atención Piñuela
Elaborado por: Sonia Mendoza

El costo total de atención en el dispensario Piñuela de acuerdo a los resultados obtenidos durante el año 2014 fue de $147.992.29, el promedio de atención por consulta es de $15.62 observando que el rubro más elevado se genera en consulta externa, en razón de que es el servicio de mayor concurrencia, en segundo lugar está odontología seguido de promoción de la salud , relacionando el costo promedio por atención vemos que visitas domiciliaria y promoción de la salud tiene el mayor porcentaje.

Costo por población asignada

Tabla 40 costo por población asignada

Costo total anual	Población asignada	Costo per cápita
$ 147.992,29	4.410	33,56

Fuente: Cuadro 4 del Winsig anual unidad de atención Piñuela
Elaborado por: Sonia Mendoza

En el resultado obtenido en el costo per cápita calculado de acuerdo a la población asignada de Piñuela es de $33.56 por habitante,

Costo del Servicio

Tabla 41 Costo del servicio Piñuela

Servicios	Costo Total del Servicio	C. Unitario	%
Consulta Externa	93.970,87	14,72	63,50
Visita Domiciliaria	5.505,60	35,75	3,72
Odontología	31.715,04	18.60	21,43
Prevención	5.553,21	6,34	3,75
Promoción de la Salud	11.247,56	31,95	7,60
TOTAL	**147.992,28**	**120,35**	**100,00**

Fuente: Cuadro 1 del Winsig anual unidad de atención Piñuela
Elaborado por: Sonia Mendoza

En la unidad de la Piñuela se observa que el mayor costo del servicio está en consulta externa seguido de odontología, promoción de la salud prevención y visitas domiciliaria, cabe destacar que el costo unitario del servicio es mayor en visitas domiciliaria.

Costos directos.

Tabla 42 Costos directos Piñuela

Servicio	Costo total del servicio	Costo directo del servicio	% del costo directo
Consulta Externa	93.970,87	67.030,10	71%
Visitas domiciliarias	5.505,60	4.643,86	84%
Consulta de odontología	31.715,04	26.750,97	84%
Prevención	5.553,21	4.684,02	84%
Promoción de la salud	11.247,56	9.487,08	84%
Total	**147.992,28**	**112.596,03**	**76.08**

Fuente: Cuadro 4 del Winsig anual unidad de atención Piñuela
Elaborado por: Sonia Mendoza

El servicio con mayor costo en esta unidad es el de consulta externa, en segundo lugar esta odontología, seguido de la promoción en salud; la atención, prevención y visitas. Relacionando el porcentaje se obtiene que visita domiciliaria, odontología, prevención y promoción son mayores con el 84%.

Costos indirectos

Tabla 43 Costos indirectos Piñuela

Servicio	Costo total del servicio	Costo indirecto del servicio	% del costo indirecto
Consulta Externa	93.970,87	26.940,77	29%
Visitas domiciliarias	5.505,60	861,74	16%
Consulta de odontología	31.715,04	4.964,07	16%
Prevención	5.553,21	869,19	16%
Promoción de la salud	11.247,56	1.760,48	16%
Total	**147.992,28**	**35.396,25**	**23,92**

Fuente: Cuadro 4 del Winsig anual unidad de atención Piñuela
Elaborado por: Sonia Mendoza

Del total de costos generados por la unidad el 29% de este total corresponde en mayor proporción a la consulta general, mencionando que los costos indirectos tienen gran influencia dentro de la prestación de servicio por ser un componente clave para el mismo.

Costos netos

Tabla 44 Costos neto La Piñuela

Centro de Costo	Costo integral	No de atenciones	Costo unitario	Costo Neto
Consulta Externa	93970,87	6384	14,72	12,78
Visita Domiciliaria	5505,6	154	35,75	41,35
Odontología	31715,04	1705	18,6	21,51
Prevención	5553,21	876	6,34	7,33
Promoción de la salud	11247,56	352	31,95	36,95

Fuente: 4 del Winsig anual unidad de atención La Piñuela
Elaborado por: Sonia Mendoza

El servicio con mayor costo neto más elevado es la visita domiciliaria seguido de promoción de la salud y odontología.

Costos fijos

Tabla 45 Costos fijos Piñuela

COSTOS FIJOS	TOTAL	%
Remuneraciones	117.178,13	98,11%
Gasto Depreciación	1.829,36	1,53%
Costo Uso Edificio	428,80	0,36%
TOTAL COSTO FIJO	119.436,29	100

Fuente: Cuadro de costos netos y otros del Winsig anual unidad de atención Piñuela
Elaborado por: Sonia Mendoza

Como se observa en esta tabla el mayor costo está dado por remuneraciones al personal con el 98,11 %; el 80.70% de los costos de atención en la unidad operativa se originan en base a las los costos fijos.

Costos variables.

Tabla 46 Costos variable Piñuela

COSTOS VARIABLES	TOTAL	%
Medicina	24.810,39	86,88%
Mat. Curación	2.001,87	7,01%
Biomateriales Odontológicos	1.743,74	6,11%
TOTAL COSTO VARIABLE	28.556,00	19,30%

Fuente: Cuadro de costos netos y otros del Winsig anual unidad de atención Piñuela
Elaborado por: Sonia Mendoza

Los costos variables se determinan en un 19.30%; dentro de este porcentaje le corresponde el 86.88 % a medicinas siendo el rubro de mayor valor relativamente con los materiales de curación y biomateriales odontológicos.

3.1.1.5.6 Dispensario Tranquipiedra

Del procesamiento de datos de la unidad **Tranquipiedra** durante el ejercicio económico 2014, se concluyen los siguientes resultados:

Costo de atención

Tabla 47 Costo del servicio Tranquipiedra

Servicio	Costo total anual	Número de atenciones	Costo promedio por atención
C. Externa	60.486,16	3.845,00	15,73
Visita Domiciliaria	4.066,52	133,00	30,58
Odontología	18.779,17	1.588,00	11,83
Prevención	5.647,38	407,00	13,88
Promoción	9.127,98	261,00	34,97
Total	**98.107,21**	6.234,00	15,74

Fuente: Cuadro 4 del Winsig anual unidad de atención Tranquipiedra
Elaborado por: Sonia Mendoza

El costo total de atención en el dispensario Tranquipiedra de acuerdo a los resultados obtenidos durante el año 2014 fue de 98.107.21, con un costo promedio por atención de $15.74 observando que el rubro más elevado se genera en consulta externa, dado que es el servicio de más concurrencia, en segundo lugar tenemos odontología seguido de promoción y prevención. El costo promedio de atención es mayor en visitas domiciliaria.

Costo por población asignada

Tabla 48 Costo por población asignada Tranquipiedra

Costo total anual	Población asignada	Costo per cápita
$ 98.107,21	1.657	59,21

Fuente: Cuadro 4 del Winsig anual unidad de atención Tranquipiedra
Elaborado por: Sonia Mendoza

En el resultado obtenido en el costo per cápita calculado de acuerdo a la población asignada de Pueblito de Rio Grande es de $ 59.21 por habitante.

Costo del Servicio

Tabla 49 Costo del servicio Tranquipiedra

Servicios	Costo Total del Servicio	C. Unitario	%
Consulta Externa	60.486,16	14,82	61,65
Visita Domiciliaria	4.066,52	26,41	4,14
Odontología	18.779,17	10.32	19,14
Prevención	5.647,38	13,88	5,76
Promoción de la Salud	9.127,98	28,00	9,30
TOTAL	**98.107,21**	**19.14**	**100,00**

Fuente: Cuadro 3 del Winsig anual unidad de atención Tranquipiedra
Elaborado por: Sonia Mendoza

El servicio con mayor costo en esta unidad es el de consulta externa, en segundo lugar esta odontología, seguido de promoción de la salud, prevención y visitas domiciliaria; el costo unitario por consulta se genera en mayor proporción en promoción de la salud y visitas domiciliaria.

Costos directos.

Tabla 50 Costos directos Tranquipiedra

Servicio	Costo total del servicio	Costo directo del servicio	% del costo directo
Consulta Externa	60.486,16	43.352,48	71,67
Visitas domiciliarias	4.066,52	3.624,97	89,14
Consulta de odontología	18.779,17	16.740,11	89,14
Prevención	5.647,38	5.034,18	89,14
Promoción de la salud	9.127,98	8.136,86	89,14
Total	**98.107,21**	**76.888,60**	78,37

Fuente: Cuadro 4 del Winsig anual unidad de atención Tranquipiedra
Elaborado por: Sonia Mendoza

Del total de costos generados por la unidad el 44% le corresponde a las atenciones por morbilidad. Solo el 5% está generado en la parte preventiva, por lo que se considera que la producción preventiva en esta unidad operativa es deficiente. Relacionando los porcentaje vemos que el de mayor porcentaje esta visita domiciliaria, odontología, prevención, y promoción de la salud con el 89,14%

Costos indirectos

Tabla 51 Costos indirectos Tranquipiedra

Servicio	Costo total del servicio	Costo indirecto del servicio	% del costo indirecto
Consulta Externa	60.486,16	17.133,68	28
Visitas domiciliarias	4.066,52	441,55	11
Consulta de odontología	18.779,17	2.039,06	11
Prevención	5.647,38	613,20	11
Promoción de la salud	9.127,98	991,12	11
Total	**98.107,21**	**21.218,61**	22

Fuente: Cuadro 4 del Winsig anual unidad de atención Tranquipiedra
Elaborado por: Sonia Mendoza

Del total de costos generados por la unidad el mayor porcentaje de este total corresponde a la consulta general, mencionando que los costos indirectos tienen gran influencia dentro de la prestación de servicio por ser un componente clave para el mismo.

Costos netos

Tabla 52 Costos neto Tranquipiedra

Centro de Costo	Costo integral	No de atenciones	Costo unitario	Costo Neto
Consulta Externa	60.486,16	3.845	15,73	14,16
Visita Domiciliaria	4.066,52	133	30,58	33,90
Odontología	18.779,17	1.588	11,83	13,11
Prevención	5.647,38	407	13,88	15,38
Promoción de la salud	9.127,98	261	34,97	38,77

Fuente: 4 del Winsig anual unidad de atención Tranquipiedra
Elaborado por: Sonia Mendoza

El servicio con mayor costo consulta externa seguido de odontología y promoción, el costo unitario promoción de la salud y visita domiciliaria tuvo el mayor costo dentro del costo neto el servicio con menos costo fué odontología.

Costos fijos

Tabla 53 Costos fijos Tranquipiedra

COSTOS FIJOS	TOTAL	%
Remuneraciones	81.280,97	96,43%
Gasto Depreciación	2.541,47	3,02%
Costo Uso Edificio	469,88	0,56%
TOTAL COSTO FIJO	84.292,32	100

Fuente: Cuadro de costos netos y otros del Winsig anual unidad de atención Tranquipiedra
Elaborado por: Sonia Mendoza

El 85.92% de los costos de atención en la unidad operativa se originan en base a las los costos fijos, dentro de este el 93.43 % remuneraciones de personal, seguidos de depreciación y uso de edificio.

Costos variables.

Tabla 54 Costos variables Tranquipiedra

COSTOS VARIABLES	TOTAL	%
Medicina	11.338,99	82,08%
Mat. Curación	528,10	3,82%
Biomateriales Odontológicos	1.947,80	14,10%
TOTAL COSTO VARIABLE	13.814,89	100

Fuente: Cuadro de costos netos y otros del Winsig anual unidad de atención Tranquipiedra
Elaborado por: Sonia Mendoza

Los contos variables corresponde al 14.08% de los costos totales, el mayor porcentaje esta dado mor la medicina con 82.08%, seguido de biomateriales odontológico con el 1.99%

3.1.1.5.7 Dispensario Bravo Chico

Del Procesamiento de datos del Dispensario Bravos Chico, durante el ejercicio económico del 2014, se obtuvieron los siguientes resultados

Costo de atención

Tabla 55 Costos de atención Bravos Chico

Servicio	Costo total anual	Número de atenciones	Costo promedio por atención
C. Externa	58.118,78	2974	20,11
Visita Domiciliaria	6.022,44	293	20,55
Odontología	17.548,27	1044	16.80
Prevención	5.644,82	296	19,07
Promoción	4.893,23	239	20,47
Total	**92.227,55**	**4.846**	**19.03**

Fuente: Cuadro 4 del Winsig anual unidad de atención Bravos Chico

Elaborado por: Sonia Mendoza

De acuerdo a los resultados se observa que el costo de atención es mayor en consulta externa, seguido de odontología, visita domiciliaria, prevención y promoción. El costo promedio de atención por consulta es de 19.03

Costo por población asignada

Tabla 56 Costos por población asignada Bravos Chico

Costo total anual	Población asignada	Costo per cápita
92,227.54	2,411	38.25

Fuente: Cuadro 4 del Winsig anual unidad de atención Bravos Chico

Elaborado por: Sonia Mendoza

En el resultado obtenido en el costo per cápita calculado de acuerdo a la población asignada de en Bravos Chico es de 38.25.

Costo del Servicio

Tabla 57 Costos del Servicio Bravos Chico

Servicios	Costo Total del Servicio	C. Unitario	%
Consulta Externa	58.118,78	19.54	63,01
Visita Domiciliaria	6.022,44	20,55	6,53
Odontología	17.548,27	16.81	19,03
Prevención	5.644,82	19,07	6,12
Promoción de la Salud	4.893,23	20,47	5,31
TOTAL	**92.227,54**	**113,31**	**100,00**

Fuente: Cuadro 1 del Winsig anual unidad de atención Bravos Chico
Elaborado por: Sonia Mendoza

El servicio con mayor costo en esta unidad es el de consulta externa, consulta externa, seguido de odontología, prevención visitas domiciliaria y promoción, relacionando los porcentaje tenemos la consulta externa tiene y 635 de participación y el de menor porcentaje es promoción de la salud.

Costos directos.

Tabla 58 Costos Directo Bravos Chico

Servicio	Costo total del servicio	Costo directo del servicio	% del costo directo
Consulta Externa	58.118,78	42.205,50	73%
Visitas domiciliarias	6.022,44	5.332,45	89%
Consulta de odontología	17.548,27	15.537,76	89%
Prevención	5.644,82	4.998,09	89%
Promoción de la salud	4.893,23	4.332,61	89%
Total	**92.227,54**	**72.406,41**	78,51

Fuente: Cuadro 4 del Winsig anual unidad de atención Bravos Chico
Elaborado por: Sonia Mendoza

Del total de costos generados por la unidad el 78.51% está a expensas del costo directo en las atenciones brindadas en la unidad; de los cuales el 58.28 % le corresponde a las atenciones por morbilidad. Solo el 6.9% % está generado en la parte preventiva, por lo que se considera que la producción preventiva en esta unidad operativa es deficiente.

Costos indirectos

Tabla 59 Costos indirectos Bravos Chico

Servicio	Costo total del servicio	Costo indirecto del servicio	% del costo indirecto
Consulta Externa	58.118,78	15.913,28	27%
Visitas domiciliarias	6.022,44	689,99	11%
Consulta de odontología	17.548,27	2.010,51	11%
Prevención	5.644,82	646,73	11%
Promoción de la salud	4.893,23	560,62	11%
Total	**92.227,54**	**19.821,13**	21.49

Fuente: Cuadro 4 del Winsig anual unidad de atención Bravos Chico
Elaborado por: Sonia Mendoza

Del total de costos generados por la unidad el 21.49% está a expensas del costo indirecto, de este total corresponde en mayor proporción a la consulta general, mencionando que los costos indirectos tienen gran influencia dentro de la prestación de servicio por ser un componente clave para el mismo.

Costos netos

Tabla 60 Costos neto Bravo Chico

Centro de Costo	Costo integral	No de atenciones	Costo unitario	Costo Neto
Consulta Externa	58118,78	2974	19,54	17,01
Visita Domiciliaria	6022,44	293	20,55	22,91
Odontología	17548,27	1044	16,81	18,73
Prevención	5644,82	296	19,07	21,26
Promoción de la salud	4893,23	239	20,47	22,82

Fuente: 4 del Winsig anual unidad de atención Bravo Chico
Elaborado por: Sonia Mendoza

El servicio con mayor costo unitario fue visita domiciliaria, que al relacionarlo con el tarifario es mayor, en segundo lugar está el servicio de odontología seguido de promoción

Costos fijos

Tabla 61 costos fijos Bravos Chico

COSTOS FIJOS	TOTAL	%
Remuneraciones	73.750,33	95,78%
Gasto Depreciación	2.692,53	3,50%
Costo Uso Edificio	556,48	0,72%
TOTAL COSTO FIJO	76.999,34	83,49%

Fuente: Cuadro 4 del Winsig anual unidad de atención Bravos Chico
Elaborado por: Sonia Mendoza

En lo que respecta al costo fijo tenemos que el valor más alto es el de remuneraciones a personal con el 95,78%

Costos variables.

Tabla 62 Costos variable Bravos Chico

COSTOS VARIABLES	TOTAL	%
Medicina	12.983,90	85,26%
Mat. Curación	1.008,92	6,63%
Biomateriales Odontológicos	1.235,39	8,11%
TOTAL COSTO VARIABLE	15.228,21	100

Fuente: Cuadro 4 del Winsig anual unidad de atención Bravos Chico
Elaborado por: Sonia Mendoza

Los costos variables se determinan en su mayor proporción por medicina en un 85 %

3.1.2 Resultado 2.- Servicios de Salud Evaluados.

3.1.2.1 Actividad Socialización de Tarifario del Sistema Nacional de Salud.

Taller de inducción al Proceso de costos.

Con el apoyo del Director Provincial de salud, se procedió a realizar un taller en el cual participaron el personal de las diferentes unidades, personal de contabilidad distrital, actividad que se realizó el 17 de junio del 2015 se socializó la

conceptualización básica del tarifario, su importancia, alcance y beneficios, se da explicación de cómo llenar las matrices y se realiza ejercicios prácticos.

1.- Aspectos generales, conceptos, objetivos criterios de aplicación, normativas del mismo.
2.- Se socializa el tarifario por cada uno de los centros de costo poniendo énfasis en la oferta de servicio de cada unidad operativa.

3.1.2.2 Actividad Recolección de información

Para la recolección de la información que permita la facturación de los servicios prestados por la unidad médica, procedimos a procesar la información de la producción, teniendo a los informes mensuales de cada unidad operativa como fuente de información. Utilizando filtros y tablas dinámicas, fue posible obtener los siguientes datos:

Producción en Consulta externa.

- 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.

Acciones de promoción y prevención

- Se solicitó a la unidad reporte de todos los eventos realizados durante el año 2014 que sirvieron como promoción y prevención de la salud, debidamente clasificados por el tiempo de duración de los mismos.

Servicios institucionales

- Se solicitaron reportes mensuales de la producción detallada por cada prueba de las determinaciones de laboratorio, en el Dispensario de Pueblito de Rio Grande ya que es la única unidad que tiene laboratorio
- 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
- Actividades de Promoción 30 a 60 minutos de acuerdo a la actividad registrada
- Visita domiciliaria de 45 minutos
-

3.1.2.4 Actividad Valoración de las prestaciones según el Tarifario del Sistema Nacional de Salud.

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

3.1.2.5 Resumen de Facturación anual de prestaciones de salud año 2014:

Tabla 63 Facturación anual de prestaciones Dispensario Bejuquillo

COSTOS	BEJUQUILLO	% DE PARTICIPACIÓN
Consultas Morbilidad	39.601,00	34,62
C. Preventivas	36.640,35	32,03
Promoción	5.648,26	4,94
Visitas domiciliarias	1.645,49	1,44
Odontología	29.009,50	25,36
Procedimiento	1.856,58	1,62
Total	**114.401,18**	**100**

Fuente: Matrices de recolección de datos para facturación
Elaborado por: Sonia Mendoza

Tabla 64 Facturación anual de prestaciones Dispensario Chorrera

COSTOS	LA CHORRERA	% DE PARTICIPACIÓN
Consultas Morbilidad	21.466,10	42,32
C. Preventivas	14.918,45	29,41
Promoción	23.00,65	4,54
Visitas domiciliarias	1.816,45	3,58
Odontología	1.0050,84	19,82
Procedimiento	165,43	0,33
Total	**50.717,92**	**100,00**

Fuente: Matrices de recolección de datos para facturación
Elaborado por: Sonia Mendoza

Tabla 65 Facturación anual del Dispensario Limón 2

COSTOS	LIMÓN 2	% DE PARTICIPACIÓN
Consultas Morbilidad	25.881,91	63,84
C. Preventivas	6.477,65	15,98
Promoción	3.990,07	9,84
Visitas domiciliarias	3.611,53	8,91
Odontología	290,94	0,72
Procedimiento	288,60	0,71
Total	**40.540,70**	**100,00**

Fuente: Matrices de recolección de datos para facturación
Elaborado por: Sonia Mendoza

Tabla 66 Facturación anual de Prestaciones Dispensario Bravos Chico

COSTOS	BRAVOS CHICO	% DE PARTICIPACIÓN
Consultas Morbilidad	34.603,29	50,76
C. Preventivas	9.769,97	14,33
Promoción	3.606,95	5,29
Visitas domiciliarias	6.261,41	9,18
Odontología	12.230,66	17,94
Procedimiento	1.699,62	2,49
Total	**68.171,90**	**100,00**

Fuente: Matrices de recolección de datos para facturación
Elaborado por: Sonia Mendoza

Tabla 67 Facturación anual de prestaciones Dispensario Tranquipiedra

COSTOS	TRANQUIPIEDRA	% DE PARTICIPACIÓN
Consultas Morbilidad	44.921,41	53,60
C. Preventivas	12.726,32	15,19
Promoción	4.237,17	5,06
Visitas domiciliarias	2.842,21	3,39
Odontología	18.852,76	22,50
Procedimiento	222,30	0,27
Total	**83.802,17**	**100,00**

Fuente: Matrices de recolección de datos para facturación
Elaborado por: Sonia Mendoza

Tabla 68 Facturación anual de prestaciones Dispensario Piñuela

COSTOS	PIÑUELA	% DE PARTICIPACIÓN
Consultas Morbilidad	73.591,87	56,06
C. Preventivas	28.173,03	21,46
Promoción	5.542,00	4,22
Visitas domiciliarias	3.290,98	2,51
Odontología	20.303,68	15,47
Procedimiento	364,20	0,28
Total	**131.265,76**	**100,00**

Fuente: Matrices de recolección de datos para facturación
Elaborado por: Sonia Mendoza

Tabla 69 Facturación anual de prestaciones Dispensario Pueblito de Rio Grande

COSTOS	PUEBLITO DE RIO GRANDE	% DE PARTICIPACION
Consultas Morbilidad	55.082,55	40,87
C. Preventivas	17.939,88	13,31
Promoción	5.110,29	3,79
Visitas domiciliarias	6.004,97	4,46
Odontología	31.427,00	23,32
Procedimiento	685,38	0,51
Laboratorio	1.8519,15	13,74
Total	**134.769,22**	**100,00**

Fuente: Matrices de recolección de datos para facturación
Elaborado por: Sonia Mendoza

Analizando la información detallada en las tablas de facturación anual de las diferentes unidades en estudio se puede determinar que en el año 2014 las consultas por morbilidad fueron las de mayor facturación, es importante recalcar que Bejuquillo, Piñuela y pueblito de Rio Grande tienen odontólogo permanente en los demás dispensarios el odontólogo es itinerante con dos y tres días de atención de allí la diferencia marcada en el planillaje de odontología en estas unidades.

3.1.2.6 Evaluación del resultado 2

El 100% de las prestaciones de salud en las unidades de Bejuquillo, La Chorrera, Limon2, Tranquipiedra, Pueblito de Rio Grande, Bravos Chico y Piñuela han sido evaluadas de enero a diciembre del 2014, se adjuntan matrices de procesamiento de datos, facturación (Anexo 4)

3.1.2.7 Actividad 3.1 Calculo del punto de equilibrio.

Para analizar este resultado 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.

$$PEUSD = \frac{CF}{1 - \frac{CV}{VT}}$$

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

Dónde:
PE = Punto de Equilibrio
CF = Costos Fijos
CV = Costos Variables
VT = Ventas Totales – Facturación

Punto de equilibrio Bejuquillo

COSTOS FIJOS	$	76.819,04
COSTOS VARIABLES	$	18.601,18
COSTOS TOTALES	**$**	**95.420,22**
VALORACION DE INGRESOS SEGÚN TARIFARIO	**$**	**114.401,64**
Consultas Curativas	$	39.601,00
Consultas Preventivas	$	36.640,35
Promocion de Salud	$	5.648,72
Visitas Domiciliarias	$	1.645,49
Odontologia	$	29.009,50
Procedimientos	$	1.856,58

PE USD	**91.734,68**
PE %	**19,81**

Figura 4 Punto de equilibrio Bejuquillo
Fuente: Matrices de facturación y cuando 4 del Winsig
Elaborado por: Sonia Mendoza

Se observa que el punto de equilibrio de la unidad de Bejuquillo está en 91.734.68 al relacionarlo con los resultados de tarifario supera el 100% de lo plantillado, lo que significa que esta unidad operativa es rentable, que tiene estabilidad económica y realiza eficientemente sus prestaciones

Punto de equilibrio Chorrera

COSTOS FIJOS	$	57.100,27
COSTOS VARIABLES	$	7.280,01
COSTOS TOTALES	**$**	**64.380,28**
VALORACION DE INGRESOS SEGÚN TARIFARIO	**$**	**50.718,70**
Consutas Curativas	$	21.466,10
Consultas Preventivas	$	14.918,45
Promocion de Salud	$	2.300,65
Visitas Domiciliarias	$	1.816,45
Odontologia	$	10.050,84
Procedimientos	$	166,21

PE USD	**66.669,86**
PE %	**(31,45)**

Figura 5 Punto de equilibrio la chorrera
Fuente: Matrices de facturación y cuando 4 del Winsig
Elaborado por: Sonia Mendoza

Se observa que el punto de equilibrio de la unidad de La Chorrera es de 66.669,86 al relacionarlo con los resultados de tarifario hay un déficit de 31.45% por lo tanto la unidad

operativa no es rentable, no puede realizar sus prestaciones en forma eficiente y necesita realizar estrategias para mejorar su productividad.

Punto de equilibrio Limón 2

COSTOS FIJOS	$	55.113,19
COSTOS VARIABLES	$	8.142,56
COSTOS TOTALES	**$**	**63.255,75**
VALORACION DE INGRESOS SEGÚN TARIFARIO	**$**	**40.540,70**
Consutas Curativas	$	25.881,91
Consultas Preventivas	$	6.477,65
Promocion de Salud	$	3.990,07
Visitas Domiciliarias	$	3.611,53
Odontologia	$	290,94
Procedimientos	$	288,60

PE USD	**68.964,68**
PE %	**(70,11)**

Figura 6 Punto de equilibrio Limón 2
Fuente: Matrices de facturación y cuando 4 del Winsig
Elaborado por: Sonia Mendoza

Se observa que el punto de equilibrio de la unidad de Limón 2 está en 68.964.68 al relacionarlo con los resultados de tarifario hay un déficit de 70.11% por lo tanto la unidad operativa tiene su serio problema de rentabilidad, no puede realizar sus prestaciones en forma eficiente y necesita realizar estrategias para mejorar su productividad.

Punto de equilibrio Tranquipiedra

Figura 7 Punto de equilibrio Tranquipiedra

COSTOS FIJOS	$	84.292,32
COSTOS VARIABLES	$	13.814,89
COSTOS TOTALES	**$**	**98.107,21**
VALORACION DE INGRESOS SEGÚN TARIFARIO	**$**	**83.802,17**
Consutas Curativas	$	44.921,41
Consultas Preventivas	$	12.726,32
Promocion de Salud	$	4.237,17
Visitas Domiciliarias	$	2.842,21
Odontologia	$	18.852,76
Procedimientos	$	222,30

PE USD	**100.930,90**
PE %	**(20,44)**

Fuente: Matrices de facturación y cuando 4 del Winsig
Elaborado por: Sonia Mendoza

Una vez calculado el punto de equilibrio se observa que para que la unidad pueda mantenerse necesita de un ingreso de **100.930,90** que al relacionarlo con los resultados del tarifario se concluye que el Dispensario de Tranquipiedra no es rentable y no puede mantenerse por lo que se necesita mejorar las estrategias.

Punto de equilibrio Pueblito de Rio Grande

Figura 8 Punto de equilibrio Pueblito de Rio grande

COSTOS FIJOS	$	119.277,74
COSTOS VARIABLES	$	23.050,09
COSTOS TOTALES	**$**	**142.327,83**
VALORACION DE INGRESOS SEGÚN TARIFARIO	**$**	**134.769,22**
Consutas Curativas	$	55.082,55
Consultas Preventivas	$	17.939,88
Promocion de Salud	$	5.110,29
Visitas Domiciliarias	$	6.004,97
Odontologia	$	31.427,00
Procedimientos	$	685,38
Laboratorio	$	18.519,15

PE USD	**143.887,34**
PE %	**(6,77)**

Fuente: Matrices de facturación y cuando 4 del Winsig
Elaborado por: Sonia Mendoza

Una vez calculado el punto de equilibrio se observa que para que la unidad pueda mantenerse necesita de un ingreso de **143.887.34** que relacionarlo con los resultados del tarifario se concluye que el Dispensario de Pueblito de Rio Grande no es rentable y necesita realizar estrategia para mejorar su productividad para que sea rentable..

Punto de equilibrio Piñuela

Figura 9 Punto de equilibrio la Piñuela

COSTOS FIJOS	$	119.436,29
COSTOS VARIABLES	$	28.556,00
COSTOS TOTALES	**$**	**147.992,29**
VALORACION DE INGRESOS SEGÚN TARIFARIO	**$**	**131.265,76**
Consutas Curativas	$	73.591,87
Consultas Preventivas	$	28.173,03
Promocion de Salud	$	5.542,00
Visitas Domiciliarias	$	3.290,98
Odontologia	$	20.303,68
Procedimientos	$	364,20

PE USD	**152.642,70**

PE %	**(16,29)**

Fuente: Matrices de facturación y cuando 4 del Winsig
Elaborado por: Sonia Mendoza

Una vez calculado el punto de equilibrio se observa que para que la unidad pueda mantenerse necesita de un ingreso de **152.609.36** al relacionarlo con los resultados del tarifario se concluye que el Dispensario La piñuela necesita realizar estrategias de mejoramiento

Punto de equilibrio Bravos Chico

COSTOS FIJOS	$	76.999,34
COSTOS VARIABLES	$	15.228,21
COSTOS TOTALES	**$**	**92.227,55**
VALORACION DE INGRESOS SEGÚN TARIFARIO	**$**	**68.171,90**
Consultas Curativas	$	34.603,29
Consultas Preventivas	$	9.769,97
Promocion de Salud	$	3.606,95
Visitas Domiciliarias	$	6.261,41
Odontologia	$	12.230,66
Procedimientos	$	1.699,62

PE USD	**99.146,68**

PE %	**(45,44)**

Figura 10 Punto de equilibrio Bravos Chicos
Fuente: Matrices de facturación y cuando 4 del Winsig
Elaborado por: Sonia Mendoza

Como lo demuestra el cuadro el punto de equilibrio en Bravos Chico se encuentra en 99.146.68 lo que comparado con la facturación se visualiza que la productividad de esta unidad operativa no solventa los costos que se realizó en el 2014 por lo tanto no es rentable y necesita realizar estrategias para aumentar la productividad.

3.1.2.8 Actividad 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 fin de motivar y sensibilizar sobre la importancia de la temática, y buscando establecer un diálogo y profunda reflexión sobre:

- Resultados de los costos y facturación 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 agosto del presente ejercicio económico.

3.1.3 Resultado 3.- Estrategias de Mejoramiento

3.1.3.1 Actividad Diseño de estrategias de mejoramiento.

Entre los problemas que se evidenciaron en la recolección de la información están las inconsistencias del grupo de edades en relación al tarifario nacional lo que crea la dificultad al momento de facturar.

En los resultados obtenidos se encuentra que en la mayoría de las unidades intervenida la el punto de equilibrio está en negativo por lo que tiene dificultades de sostenibilidad. Y en base a esto se proponen las siguientes estrategias de mejoramiento:

Implementar un sistema de monitoreo de la atención médica en base a los siguientes lineamientos.

- 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. (anexo 4)

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

Para el 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:

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

Tabla 70 Componentes de Gestión

	COMPONENTES	SI	NO	OBSERVACION
1	ORGANIZACIÓN COMUNITARIA			
	Comités de salud local funcionando	SI		
2	COMITES DE USUARIOS O GRUPOS ORGANIZADOS Y FUNCIONANDO			
	Grupos de adultos mayores		NO	
	Grupos de diabéticos	SI		
	Grupos juveniles		NO	
	Grupos de personas con discapacidad		NO	
	Otros especifique(HTA / MADRES ADOLESCENTES)		no	
3	DIAGNOSTICOS SITUACIONAL INICIAL	SI		
4	DIANGOSTICOS DINAMICOS		NO	
5	SALA SITUACIONAL IMPLEMENTADA Y ACTUALIZADA		NO	
6	PLANES DE SALUD LOCAL FORMULADOS DE ACUERDO A NORMATIVA Y HERRAMIENTAS DE PLANIFICACIÓN ESTABLECIDAS POR EL MSP	SI		

7	COMPROMISOS DE GESTIÓN	SI		
8	ACCIONES DE SALUD MONITOREADAS Y EVALUADAS	SI		

Fuente: Dispensario SSS
Elaborado por: Sonia Mendoza

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

De acuerdo a los resultados obtenidos, el 80 % del costo de los servicios de salud es generado por la mano de obra del talento humano en virtud del cual es necesario que se realice el monitoreo constante que puede ser trimestral o semestral de la producción y productividad de los profesionales;

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

Tabla 71 Estándares de atención

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

Fuente: Dispensario SSS
Elaborado por: Sonia Mendoza

Para poder monitorear las actividades tendientes a mejorar la productividad es recomendable la utilización de la siguiente matriz

Implementar un programa de capacitación al personal de las unidades de salud y distrital en todo lo referente al tarifario nacional para lo cual es necesario realizar.

- Talleres de capacitación
- Entregar manuales
- Entregar software referente a tarifario de unidades
- Evaluación y monitoreo de los conocimientos adquiridos al respecto al personal

Implementar un programa de capacitación al personal de las unidades de salud y distrital referente a la organización y participación comunitaria

- Coordinación con la organización comunitaria.
- Capacitar al personal operativo con orientaciones a la salud familiar y comunitaria
- Realizar programa de salud escolar en las instituciones educativas de cada una de las comunidades adscritas a los dispensarios.
- Realizar programas de visitas domiciliaria orientadas a la prevención y promoción
- Monitoreo al personal operativo en el cumplimiento de las actividades por parte de la dirección zonal.
- Evaluar el impacto positivo o negativo al término de la programación

Entrega de informes a las autoridades distritales.

Luego de culminar con todas las actividades propuestas en este trabajo de tesis y luego de su aprobación, se presentará el informe final al Director del Distrito , 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 hacer extensiva esta experiencia a las otras unidades del primer nivel de la zona centro del país, para lo cual se cuenta con el apoyo de la Coordinación zonal.

ANÁLISIS GENERAL

Concluido este trabajo de tesis se puede indicar que las unidades con las que se participó en este proceso fueron costeadas en un 95 %. Los gastos por servicios básicos no pudieron se costeados en razón de que no se dispone de dicha información, hay muchas situaciones que deben cambiarse en las unidades del Seguro Social campesino y lo primordial es que desde el nivel Central se cambien los diarios y mensuales que se correlacione con los ciclos de vida de que se manejan en el tarifario nacional de salud; el compromiso de poner al servicio de mi institución los conocimiento adquiridos en este trabajo.

CONCLUSIONES

Se ha diseñado y validado el proceso de costos y facturación de los recursos en siete dispensarios del Seguro Social Campesino Manabí los cuales son: Bejuquillo, La Chorrera. Limón 2, Tranquipiedra, Pueblito de Rio Grande, Bravos Chico y Piñuela.

La predisposición de los supervisores del Centro Zonal Chone y el apoyo de los compañeros de trabajo de las unidades en estudio fue pilar fundamental en la construcción de este proceso

No se dispone un sistema técnico de estadística en las unidades

Los ciclos de vidas con los que se trabaja en esas unidades no concuerdan con los del MSP y con los que se manejan en el tarifario nacional lo cual si va ser un problema al momento que el seguro campesino quiera facturar los procesos como se demuestra en el desarrollo de este trabajo ya que para poder facturar se tuvo que prorratear de acuerdo a las edades y a la experiencia de atención.

No existe un criterio único en la forma de generar información, ya que en el año 2014 unos meses se trabajó con grupos de edades diferente a otros meses ello provoca serias distorsiones en los resultados,

El primer nivel de atención no genera un sistema de información confiable y completa que permita evaluar con objetividad el comportamiento de los diferentes elementos del proceso productivo, tanto en el campo administrativo como financiero. La información a más de ser limitada es deficiente.

No todos los gastos que incurren las unidades se tienen facturados

El Distrito no evalúa el comportamiento de los diferentes recursos asignados, se genera información sin un análisis que oriente la gestión, tampoco se retroalimenta a través de observaciones y/o recomendaciones que impulsen un proceso de mejoramiento.

El proceso de implementación del modelo de atención MAIS es incipiente en las unidades intervenidas

Se evidencia mucha alterabilidad en la asignación del talento humano médico en algunas de las unidades

El Director de las unidades no dispone de información estratégica para toma de decisiones, se limitan a entregar información a la Coordinación zonal en plazos establecidos.

La Coordinación zonal, tampoco evalúa el comportamiento de las diferentes variables de los procesos de producción de servicios de salud, se limitan también a ser el nexo con el nivel central, entregando información.

De los resultados obtenidos se concluye que los valores unitarios de las prestaciones en los dispensarios Bejuquillo, La Chorrera, Limón 2, Pueblito de Rio Grande, Piñuela, Tranquipiedra y Bravo Chico, son:

Bejuquillo: Consulta externa 14,62; Visitas domiciliarias 29,71; Consulta de odontología 12.75; Prevención 3,11; Promoción de la salud 26,20

La Chorrera: Consulta Externa 20,48; Visitas domiciliarias 72,15; Consulta de odontología 14.03; Prevención 5,38; Promoción de la salud 29,96.

Limón 2: Consulta Externa 16,50; Visitas domiciliarias 20,51; Consulta de odontología 14.37; Prevención 17,39; Promoción de la salud 21.74.

Pueblito de Rio Grande: Consulta Externa 19,52; Visitas domiciliarias 23,77; Consulta de odontología 11,22; Prevención 9,65; Promoción de la salud 18,99

Piñuela: Consulta Externa 14,72; Visitas domiciliarias 35,75; Consulta de odontología 18.60; Prevención 6,34; Promoción de la salud 19.48

Tranquipiedra: Consulta Externa 15.73; Visitas domiciliarias 30.58; Consulta de odontología 11.83; Prevención 13,88; Promoción de la salud 34.97

Bravo Chico: Consulta Externa 19.54; Visitas domiciliarias 20,55; Consulta de odontología 16.81; Prevención 19,07; Promoción de la salud 20,47.

El punto de equilibrio de las unidades intervenidas está en déficit a excepción de bejuquillo que al momento de realizar la evaluación financiera se mantiene con buena rentabilidad.

RECOMENDACIONES

Unificar en las unidades del Seguro Social Campesino los partes diarios y mensuales con los que se trabajan en las unidades con los de MSP y el Tarifario Nacional de salud para a partir de allí empezar a costear servicios.

Implementar y fortalecer los procesos de costo y facturación en las unidades des Seguro Social Campesino.

Mejorar la implementación de los procesos de monitoreo, control y supervisión de los recursos con el afán de precautelar la inversión que realiza el estado, que tiene como finalidad brindar un servicio de calidad, calidez y eficiencia a toda la población.

Implementar un sistema de información sólido, completo, oportuno orientado a la toma de decisiones.

Se debería realizar evaluación anual del costo a todos los procesos en las unidades de salud del SSC.

La coordinación Zonal debería implementar un plan de evaluación sistemática de los recursos asignados relacionándolos con los resultados de costo/producción.

Socializar los resultados de este proyecto al personal de salud y a partir de allí tomar las decisiones pertinentes que conlleven a mejorar los procesos y entrega de prestaciones.

BIBLIOGRAFÍA

Armijos, N. (2009). *Guía Didáctica de Planificación estratégica.* (U. T. Loja, Ed.) Loja, Ecuador.

Buele, N. (2011). *Guía Didáctica de Diseño, Ejecución y Gerencia de Proyectos.* Loja, Ecuador: Universidad Técnica Particular de Loja.

CADS – ESPOL. (8 de Noviembre de 2015). *Perfil Territorial con Enfoque en Gestión de Riesgos del Cantón Chone*. Obtenido de Centro del Agua y Desarrollo Sustentable: http://repositorio.cedia.org.ec/bitstream/123456789/839/1/Perfil%20territorial%20CHONE.pdf

Duque, M. P. (s.f.). *Scielo, Revista de Estudios Sociales*. (U. d. Andes, Editor, & U. d. Andes, Productor) Recuperado el 16 de Marzo de 2015, de http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-885X2013000200019&lng=en&tlng=es.%20.

Española., R. A. (2001). Recuperado el 2 de Diciembre de 2015, de ehttp://buscon.rae.es/draeI/SrvltConsulta?TIPO_BUS=3&LEMA=disquis

Hidalgo, A. (2011). *Económia de la Salud.* Madrid, España.

IESS. (2016). *Estadísticas.* Ecuador: Estado.

IESS. (s.f.). *http://www.iess.gob.ec/*. Recuperado el 13 de Noviembre de 2015

Lopez, C. R. (2010). *Análisis y Cálculo de Costos.* Loja.

Ministerio de Salud Pública. (2011). *Tarifario de Prestaciones de Servicios para el Sistema Nacional de Salud.* Quito.

Ministerio de Salud Pública. (2012). *Manual del modelo de atención integral.* Quito.

Noriega, F., & San Juan, P. (2006). *Cómo escribir una bibliografía.* Lima: Publicaciones Adventure Works.

OEA. (s.f.). *oas.org*. Recuperado el 15 de Octubre de 2015, de http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ecu_segu.pdf

Pardo, A. (2010). *Cuestiones Básicas de la Bioetica.* Madrid, España.

Pesantez, M. (2011). *Supervivencia Rentabilidad y crecimiento.* Loja, Ecuador.

Pesantez, M. (2011). *Economía y Salud Loja .* Loja: Universidad Técnica.

Seguro Social Campesino. (2014). *Detallado de aseguramiento en el Seguro Social.* Portoviejo. Recuperado el 15 de Enero de 2015

Seguro Social Campesino. (2014). *Seguro Social Campesino: Información de población afiliada a diciembre del 2014, Portoviejo-Manabí.* Portoviejo. Recuperado el 22 de Enero de 2015

Significados.com. (s.f.). Recuperado el 1 de Enero de 2014, de http://www.significados.com/flor-de-loto/

University, G. (2009). *Political Database of the Americas*. Recuperado el 6 de Febrero de 2015, de http://pdba.georgetown.edu/Constitutions/Ecuador/ecuador08.html

ANEXOS

Anexo 1

AUTORIZADO
COPIA A LOS MEDICOS DE LOS DISPENSARIOS SEÑALADOS EN LA SOLICITUD, LIC. MICHELIN Y [illegible]

Sr. Jorge Loor Cevallos
SUBDIRECTOR PROVINCIAL SSC. MANABI

Portoviejo, 24 -10 -2014
Sr. Jorge Loor Cevallos
SUBDIRECTOR PROVINCIAL S.S.C. MANABI
Ciudad.

De mi consideración.

Reciba un afectuoso saludo deseándole éxitos en sus actividades diarias, Yo Dra. Sonia Patricia Mendoza Vivas Médico tratante del Dispensario de Sarampión seguro social campesino, me dirijo a Ud. Muy respetuosamente para indicarle que actualmente me encuentro realzando una maestría de Desarrollo local para los servicios de Salud en la Universidad Técnica Particular de Loja en la que me dispongo a realizar la Tesis previo a la obtención del título de magister.
La Universidad está proponiendo un proyecto puzzle sobre "Evaluación Financiera de los Establecimientos de salud del primer nivel" en el mismo que tenemos que trabajar con un mínimo de 20 funcionarios para lo cual me he permitido escoger las siguientes unidades.
Por lo que solicito a Ud. Se me de apertura para obtener la información requerida en la realización de mi tesis para poder culminar mis estudios.

Por la atención que dé a la presente me subscribo.

Adjunto la nómina de las Unidades de salud que se ha escogido

- Dispensario Seguro Social Campesino **la Piñuela DISTRITO 13d07** ZONA IV, Provincia de Manabí, Cantón Chone, Parroquia Canuto, tres funcionarios
- Dispensario Seguro Social Campesino **la Chorrera DISTRITO 13d07** ZONA IV, Provincia de Manabí, Cantón Chone, Parroquia Canuto, tres funcionarios
- Dispensario Seguro Social Campesino **Tranquipiedra DISTRITO 13d07** ZONA IV, Provincia de Manabí, Cantón Chone, Parroquia Canuto, tres funcionarios
- Dispensario Seguro Social Campesino **Bejuquillo DISTRITO 13D07** ZONA IV Provincia de Manabí, Cantón Chone, Parroquia Canuto, tres funcionarios
- Dispensario Seguro Social Campesino **El Limón 13D07** ZONA IV Provincia de Manabí, Cantón Chone, tres funcionarios
- Dispensario Seguro Social Campesino **Bravos Chico 13D07** ZONA IV Provincia de Manabí, Cantón Chone, tres funcionarios
- Dispensario Seguro Social Campesino **Pueblito de Rio Grande 13D07** ZONA IV Provincia de Manabí, Cantón Chone cuatro funcionarios

ATTE.

21/11/2014
9H20

Dra. Sonia Mendoza Vivas
MAESTRANTE

Anexo 2

No. Documento: IESS-SDPSSCM-2014-0753-E

Usuario actual: Sonia Patricia Mendoza Vivas

Area actual: SUBDIRECCION PROVINCIAL SEGURO SOCIAL CAMPESINO MANABÍ

Datos del Documento

Anexos | Recorrido | Carpetas | Docs. Asociados | Tareas | Etiquetas

Reasignado por: **Jorge Sebastian Loor Cevallos**

Comentario última reasignación: **AUTORIZADO, DAR COPIA A LOS MEDICOS DE LOS DISPENSARIOS SEÑALADOS EN LA SOLICITUD, LIC MIGDALIA Y TALENTO HUMANO**
Fecha máxima de trámite: 2014-11-21

Fecha de Registro: 2014-11-21 (GMT-5)

Tipo de Documento: Externo

Asunto: DISPENSARIO SARAMPION

Documento: Ver Documento

Estado del Documento: En Tramite

De: *(Serv.)* Sra. Dra. Sonia Patricia Mendoza Vivas, Medico General, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social

Para: *(Serv.)* Sr. Jorge Sebastian Loor Cevallos, Subdirector del Seguro Social Campesino Manabi, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social

Dirigido a: No dirigir

Nivel de Seguridad: Público

Carpetas Virtuales: SDPSSCM: Este documento no ha sido incluido en ninguna Carpeta Virtual.

Categoria: Normal

Tipificación: Sin tipificación

Notas:

Resumen: :)

Etiquetas: SDPSSCM: Este documento no tiene etiquetas definido.

Anexo 3

CERTIFICACION

Licenciado.
Burgos Cobeña Dumar Yasmani.
COORDINADOR DE LA ZONA NORTE SSC. –DISTRITO 13D07

CERTIFICA:

Que luego de la aprobación por parte del Subdirector Provincial del Seguro Social Campesino Sr. Jorge Sebastián Loor Cevallos con fecha 2014-11-21 en la que autoriza la apertura para obtener la información financiera necesaria que le permita a la Dra. Sonia Patricia Mendoza Vivas realizar el trabajo de fin de Titulación **"Evaluación Financiera de los establecimientos de Salud en el Nivel I de atención año 2014.**

Se procedió a entregar información requerida de las siguientes unidades:

Dispensarios: Bejuquillo, Bravos Chico. Limón 2, Chorrera, Pueblito de Rio Grande, Piñuela y Tranquipiedra.

Información que ha sido entregada en forma física y digital según convenio establecido con el Ministerio de Salud Pública y la Universidad Técnica Particular de Loja y respetando el acuerdo de confidencialidad.

Chone 30 de Noviembre 2015

Seguro Social Campesino
ZONAL V - CHONE
COORDINACIÓN

LCDO. DUMAR YASMANI BURGOS COBEÑA
LICENCIADO EN ENFERMERÍA
SEGURO SOCIAL CAMPESINO - ZONA 4

Lcdo. Dumar Yasmani Burgos Cobeña
CORRDINADOR DE LA ZONA NORTE SSC. DISTRITO 13D07

ANEXO 4

Memorando Nro. IESS-SDPSSCM-2015-6298-M

Portoviejo, 11 de noviembre de 2015

PARA: Sra. Mgs. María Espíritu Santo Torres Espinoza
Subdirector Provincial del Seguro Social Campesino Manabí (E)

ASUNTO: INSUMOS QUE SOLICITA PARA CONTINUAR CON TESIS

De mi consideración:

En atención a su sumilla (25-Contabilidad) inserta en el oficio S/N y sin fecha, la Doctora Sonia Mendoza Vivas, estudiante Maestrante de la Universidad Técnica Particular de Loja, está solicitando el costo de los servicios básicos agua, luz y teléfono, internet, servicios de guardianía, servicio de limpieza y viáticos que el Seguro Social Campesino Manabí invirtió en las oficinas de Chone en el año 2014.

Revisando y analizando el Balance de Comprobación por dimensión/cuenta contable, período comprendido de enero a diciembre del año 2014 se detectó las siguientes observaciones:

1. No existen registro en la cuenta contable 41070101 denominado Agua.
2. No existen registro en la cuenta contable 41070103 denominado Telecomunicaciones.
3. En la cuenta contable 41070102 denominado Energía Eléctrica, a diciembre del año 2014 existe un gasto de $2,171.07 **(DOS MIL CIENTO SETENTA Y UN CON 07/100 DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA)**, tal valor corresponde al consumo de energía dado por los dispensarios del Seguro Social Campesino Manabí.
4. No existen registro en la cuenta contable 41070206 denominado Servicio de Vigilancia.
5. No existen registro en la cuenta contable 41070207 denominado Servicio de Aseo y Limpieza.
6. En la cuenta contable 41070213 denominado Viáticos y Subsistencia al Interior, a diciembre del año 2014 existe un gasto de $36,470.64 **(TREINTA Y SEIS MIL CUATROCIENTOS SETENTA CON 64/100 DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA)**, valor que corresponden a los boletines elaborados y liquidados por la Unidad de Talentos Humanos del personal Administrativo y Operativo perteneciente a esta Subdirección Provincial.

En relación a los viáticos del personal que labora en las oficinas de Chone, considero que la Unidad de Talentos Humanos de esta Subdirección es quien proporciona dicha información conforme a lo solicitado por la Doctora Sonia Mendoza.

Cabe mencionar como Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, en especial la Unidad de Negocio Seguro Social Campesino tiene como objetivo de entregar prestaciones de salud y pensiones de jubilación por invalidez y vejez; es por ello, maneja la Contabilidad Gubernamental más no de Costo.

Con sentimientos de distinguida consideración.

Atentamente,

Lcdo. Julio Cesar Bailon Quijije
AUXILIAR DE CONTABILIDAD

Referencias:
- IESS-SDPSSCM-2015-1402-E

Anexos:
- DRA SONIA MENDOZA V.PDF

Anexo 5

Período : 01-2014 al 12-2014

Cuadro #1. Producción, Rendimientos y Costos

Servicios	Unidad de producción	Volumen de producción	Costo Servicio	Unitario	Indice ocupacional	Estancia promedio	Indice rotación	Interv. Sustituc.	Dotación de camas
CONSULTA EXTERNA	CONSULTA	3.364,00	49.196,25	14,62					
Subtotal	CONSULTA	3.364,00	49.196,25	14,62					
VISITA DOMICILIARIA	CONSULTA	77,00	2.287,49	29,71					
Subtotal	CONSULTA	77,00	2.287,49	29,71					
ODONTOLOGIA	CONSULTA	2.395,00	30.546,38	12,75					
	TOT	0,00		0,00					
Subtotal	CONSULTA	2.395,00	30.546,38	12,75		0,00		0,00	0,00
	TOT	0,00							
PREVENCION	CONSULTA	1.271,00	3.958,27	3,11					
Subtotal	CONSULTA	1.271,00	3.958,27	3,11					
PROMOCION EN SALUD	EVENTOS	360,00	9.431,83	26,20					
Subtotal	EVENTOS	360,00	9.431,83	26,20					
Total			**95.420,22**						
Apoyo									
FARMACIA	RECETAS	9.872,00	$ 4.059,73	$ 0,41					
	$Produc.		$ 13.996,52	$ 1,42					
PROCEDIMIENTOS	PROCESOS	631,00	$ 5.526,14	$ 8,76					
	$Produc.		$ 1.309,66	$ 2,08					
ADMINISTRACION	#Servs.	2.555,66	$ 11.880,27	$ 4,65					

Establecimiento : DISPENSAR BEJUQUILLO
Período : 01-2014 al 12-2014
Cuadro #4: Costos de operación

	DENOMINACIO	CONSULTA EXTERNA	VISITA DOMICILIARIA	ODONTOLOGIA	PREVENCION	PROMOCION EN SALUD	TOTAL FINALES	FARMACIA	PROCEDIMIENTOS	TOTAL APOYO	ADMINISTRACION	TOTAL ADM	Total	Porcentaje
$1.00	REM.PERSO.PLANTA	$ 6.860,23	$ 1.290,90	$ 21.964,76	$ 862,21	$ 4.546,83	$ 35.524,93	$ 3.489,98	$ 1.164,70	$ 4.654,68	$ 7.948,41	$ 7.948,41	$ 48.128,02	50,44
$2.00	REM.PERS.OTRAS FUENT	$ 12.973,28	$ 693,79	$ 583,21	$ 2.603,24	$ 3.626,09	$ 20.479,61		$ 2.300,75	$ 2.300,75	$ 3.818,36	$ 3.818,36	$ 26.598,72	27,88
$3.00	Total GASTOS DE PERSONAL	$ 19.833,51	$ 1.984,69	$ 22.547,97	$ 3.465,45	$ 8.172,92	$ 56.004,54	$ 3.489,98	$ 3.465,45	$ 6.955,43	$ 11.766,77	$ 11.766,77	$ 74.726,74	
$4.00	MEDICINAS	$ 13.996,52					$ 13.996,52			$ -		$ -	$ 13.996,52	14,67
$5.00	MAT. CURACION						$ -		$ 1.309,66	$ 1.309,66		$ -	$ 1.309,66	1,37
$6.00	BIOMETERIALES ODONTO			$ 3.295,00			$ 3.295,00			$ -		$ -	$ 3.295,00	3,45
$7.00	Total BIENES D USO/CONSUMO	$ 13.996,52		$ 3.295,00			$ 17.291,52		$ 1.309,66	$ 1.309,66		$ -	$ 18.601,18	
$8.00	DEPRECIACIONES	$ 571,92	$ 18,00	$ 825,72		$ 57,60	$ 1.473,24	$ 47,73	$ 45,00	$ 92,73	$ 89,01	$ 89,01	$ 1.654,98	1,73
$9.00	Total DEPRECIACIONES	$ 571,92	$ 18,00	$ 825,72		$ 57,60	$ 1.473,24	$ 47,73	$ 45,00	$ 92,73	$ 89,01	$ 89,01	$ 1.654,98	
$10.00	COSTO USO EDIFICIO	$ 276,75		$ 74,52		$ 27,00	$ 378,27	$ 16,56	$ 18,00	$ 34,56	$ 24,49	$ 24,49	$ 437,32	0,46
$11.00	Total COSTO USO EDIFICIO	$ 276,75		$ 74,52		$ 27,00	$ 378,27	$ 16,56	$ 18,00	$ 34,56	$ 24,49	$ 24,49	$ 437,32	
$12.00	Total c. directo	$ 34.678,70	$ 2.002,69	$ 26.743,21	$ 3.465,45	$ 8.257,52	$ 75.147,57	$ 3.554,27	$ 4.838,11	$ 8.392,38	$ 11.880,27	$ 11.880,27	**$ 95.420,22**	100
$14.00	Porcentaje	$ 36,34	$ 2,10	$ 28,03	$ 3,63	$ 8,65	$ 78,75	$ 3,72	$ 5,07	$ 8,79	$ 12,45	$ 12,45		
$15.00	FARMACIA	$ 4.059,73	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 4.059,73	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 4.059,73	
$16.00	PROCEDIMIENTOS	$ 5.526,14	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 5.526,14	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 5.526,14	
$18.00	ADMINISTRACION	$ 4.931,68	$ 284,80	$ 3.803,17	$ 492,82	$ 1.174,31	$ 10.686,78	$ 505,46	$ 688,03	$ 1.193,49		$ -	$ 11.880,27	
$19.00	Total c. indirecto	$ 14.517,55	$ 284,80	$ 3.803,17	$ 492,82	$ 1.174,31	$ 20.272,65	$ 505,46	$ 688,03	$ 1.193,49		$ -		
$20.00	Total costos	$ 49.196,25	$ 2.287,49	$ 30.546,38	$ 3.958,27	$ 9.431,83	**$ 95.420,22**	$ 4.059,73	$ 5.526,14	$ 9.585,87	$ 11.880,27	$ 11.880,27		
$21.00	Porcentaje	51,56	2,4	32,01	4,15	9,88	100,00			0,00		0,00		
$22.00	Unidades de producción	CONSULTA	CONSULTA	CONSULTA	TC CONSULTA	EVENTOS		RECETAS	PROCESOS		ADMINISTRACION			
$23.00	Producción primaria	3364	77	2395	1271	360	7467	9872	631		931			
$24.00	Producción secundaria	0	0	0	0	0		0	0					
$25.00		TOTAL COSTOS DIRE	SUMATORIA COST(	Diferencia										
$26.00		**$ 95.420,22**	**$ 95.420,22**	$ -										
20/01/2016														
	COSTO NETO	$ 11,93	$ 33,41	$ 14,34	$ 3,50	$ 29,46								

Establecimiento : **UNIDAD DE ATENCION LA CHORRERA**

Período : 01-2014 al 12-2014

Cuadro #1. Producción, Rendimientos y Costos

Servicios	Unidad de producción	Volumen de producción	Costo Servicio	Unitario	Indice ocupacional	Estancia promedio	Indice rotación	Interv. Sustituc.	Dotación de camas
CONSULTA EXTERNA	CONSULTA	1.857,00	$ 38.030,52	$ 20,48					
Subtotal	CONSULTA	1.857,00	$ 38.030,52	$ 20,48					
VISITA DOMICILIARIA	CONSULTA	85,00	$ 6.132,47	$ 72,15					
Subtotal	CONSULTA	85,00	$ 6.132,47	$ 72,15					
ODONTOLOGIA	CONSULTA	903,00	$ 12.671,64	$ 14,03					
	TOT	0,00		$ -					
Subtotal	CONSULTA	903,00	$ 12.671,64	$ 14,03		0,00		0,00	0,00
	TOT	0,00							
PREVENCION	CONSULTA	461,00	$ 2.482,03	$ 5,38					
Subtotal	CONSULTA	461,00	$ 2.482,03	$ 5,38					
PROMOCION EN SALUD	EVENTOS	169,00	$ 5.063,62	$ 29,96					
Subtotal	EVENTOS	169,00	$ 5.063,62	$ 29,96					
Total			**$ 64.380,28**						
Apoyo									
FARMACIA	RECETAS	4.896,00	$ 6.009,89	$ 1,23					
	$Produc.		$ 5.353,59	$ 1,09					
PROCEDIMIENTOS	PROCESOS	226,00	$ 3.368,46	$ 14,90					
	$Produc.		$ 754,66	$ 3,34					
ADMINISTRACION	#Servs.	1.300,56	$ 6.398,19	$ 4,92					

Establecimiento : **UNIDAD DE ATENCION LA CHORRERA**
Período : 01-2014 al 12-2014

Cuadro #4: Costos de operación

	DENOMINACIO	CONSULTA EXT	VISITA DOMI	ODONTOLOG	PREVENCIO	PROMOCION	TOTAL FINALES	FARMACIA	PROCEDIM	TOTAL AP	ADMINISTR	TOTAL AD	Total	Porcentaje
$1.00	REM.PERSO.PLANTA	20.117,49	5.501,42	9.574,09	2.235,36	4.421,19	41.849,55	5.360,56	2.235,36	7.595,92	5.750,67	5.750,67	$ 55.196,14	85,73
$3.00	Total GASTOS DE PERSONA	20.117,49	5.501,42	9.574,09	2.235,36	4.421,19	41.849,55	5.360,56	2.235,36	7.595,92	5.750,67	5.750,67	$ 55.196,14	
$4.00	MEDICINAS	5.353,59					5.353,59			0,00		0,00	$ 5.353,59	8,32
$5.00	MAT. CURACION						0,00		754,66	754,66		0,00	$ 754,66	1,17
$6.00	BIOMETERIALES ODONTO			1.171,76			1.171,76			0,00		0,00	$ 1.171,76	1,82
$7.00	Total BIENES D USO/CONSU	5.353,59		1.171,76			6.525,35		754,66	754,66		0,00	$ 7.280,01	
$8.00	DEPRECIACIONES	115,56	21,6	574,32		121,2	832,68	25,9	43,68	69,58	629,52	629,52	$ 1.531,78	2,38
$9.00	Total DEPRECIACIONES	115,56	21,6	574,32		121,2	832,68	25,9	43,68	69,58	629,52	629,52	$ 1.531,78	
$10.00	COSTO USO EDIFICIO	218,04		92,15		18	328,19	26,16		26,16	18	18,00	$ 372,35	0,58
$11.00	Total COSTO USO EDIFICIO	218,04		92,15		18	328,19	26,16		26,16	18	18,00	$ 372,35	
$12.00	Total c. directo	25.804,68	5.523,02	11.412,32	2.235,36	4.560,39	49.535,77	5412,62	3.033,70	8.446,32	6.398,19	6.398,19	**$ 64.380,28**	100
$14.00	Porcentaje	40,08	8,58	17,73	3,47	7,08	76,94	8,41	4,71	13,12	9,94	9,94		
$15.00	FARMACIA	6.009,89	0	0	0	0	6.009,89	0	0	0,00	0	0,00	$ 6.009,89	
$16.00	PROCEDIMIENTOS	3.368,46	0	0	0	0	3.368,46	0	0	0,00	0	0,00	$ 3.368,46	
$18.00	ADMINISTRACION	2.847,49	609,45	1.259,32	246,67	503,23	5.466,16	597,27	334,76	932,03		0,00	$ 6.398,19	
$19.00	Total c. indirecto	12.225,84	609,45	1.259,32	246,67	503,23	14.844,51	597,27	334,76	932,03		0,00		
$20.00	Total costos	38.030,52	6.132,47	12.671,64	2.482,03	5.063,62	64.380,28	6.009,89	3.368,46	9.378,35	6.398,19	6.398,19		
$21.00	Porcentaje	59,07	9,53	19,68	3,86	7,87	100,01						100,01	
$22.00	Unidades de producción	CONSULTA	CONSULTA	CONSULTA	CONSULTA	EVENTOS		RECETAS	PROCESOS		475			
$23.00	Producción primaria	1857	85	903	461	169	3475	4896	226					
$24.00	Producción secundaria	0	0	0	0	0		0	0					

	TOTAL COSTOS	SUMATORIA	Diferencia
$25.00			
$26.00	64.380,28	64.380,28	0

#####

	COSTO NETO	$ 19,13	$ 79,32	$ 15,43	$ 5,92	$ 32,94		$ 1,35	$ 16,39	

Establecimiento : **DISPENSARIO EL LIMON 2**

Período : 01-2014 al 12-2014

Cuadro #1. Producción, Rendimientos y Costos

Servicios	Unidad de producción	Volumen de producción	Costo Servicio	Unitario	Indice ocupacional	Estancia promedio	Indice rotación	Interv. Sustituc.	Dotación de camas
CONSULTA EXTERNA	CONSULTA	2.240,00	$ 36.969,15	$ 16,50					
Subtotal	CONSULTA	2.240,00	$ 36.969,15	$ 16,50					
VISITA DOMICILIARIA	CONSULTA	169,00	$ 3.466,05	$ 20,51					
Subtotal	CONSULTA	169,00	$ 3.466,05	$ 20,51					
ODONTOLOGIA	CONSULTA	1.028,00	$ 14.773,83	$ 14,37					
	TOT	0,00		$ -					
Subtotal	CONSULTA	1.028,00	$ 14.773,83	$ 14,37		0,00		0,00	0,00
	TOT	0,00							
PREVENCION	CONSULTA	194,00	$ 3.372,93	$ 17,39					
Subtotal	CONSULTA	194,00	$ 3.372,93	$ 17,39					
PROMOCION EN SALUD	EVENTOS	215,00	$ 4.673,79	$ 21,74					
Subtotal	EVENTOS	215,00	$ 4.673,79	$ 21,74					
Total			$ 63.255,75						
Apoyo									
FARMACIA	RECETAS	4.891,00	$ 4.118,81	$ 0,84					
	$Produc.		$ 6.491,40	$ 1,33					
PROCEDIMIENTOS	PROCESOS	373,00	$ 3.822,81	$ 10,25					
	$Produc.		$ 460,62	$ 1,23					
ADMINISTRACION	#Servs.	1.568,85	$ 9.485,53	$ 6,05					

Establecimiento : **DISPENSARIO EL LIMON 2**
Período : 01-2014 al 12-2014

Cuadro #4: Costos de operación

	DENOMINACIO	CONSULTA EX	VISITA DOMICI	ODONTOLOGI	PREVENCION	PROMOCION E	TOTAL FINALES	FARMACIA	PROCEDIMIEN	TOTAL APOYO	ADMINISTRACI	TOTAL ADM	Total	Porcentaje
$1.00	REM.PERSO.P	17.635,90	2.931,90	10.760,68	2.724,14	3.918,93	$ 37.971,55	3.437,81	2.724,14	$ 6.161,95	9.302,63	$ 9.302,63	$ 53.436,13	84,48
$3.00	Total GASTOS	17.635,90	2.931,90	10.760,68	2.724,14	3.918,93	$ 37.971,55	3.437,81	2.724,14	$ 6.161,95	9.302,63	$ 9.302,63	$ 53.436,13	
$4.00	MEDICINAS	6.491,40					$ 6.491,40			$ -		$ -	$ 6.491,40	10,26
$5.00	MAT. CURACION						$ -		460,62	$ 460,62		$ -	$ 460,62	0,73
$6.00	BIOMETERIALES ODONTO			1.190,54			$ 1.190,54			$ -		$ -	$ 1.190,54	1,88
$7.00	Total BIENES D	6.491,40		1.190,54			$ 7.681,94		460,62	$ 460,62		$ -	$ 8.142,56	
$8.00	DEPRECIACIOI	368,52	14,4	525,48	84	43,2	$ 1.035,60	46,8	46,8	$ 93,60	164,9	$ 164,90	$ 1.294,10	2,05
$9.00	Total DEPRECI	368,52	14,4	525,48	84	43,2	$ 1.035,60	46,8	46,8	$ 93,60	164,9	$ 164,90	$ 1.294,10	
$10.00	COSTO USO E	178,88		81,72	59	10,8	$ 330,40	16,56	18	$ 34,56	18	$ 18,00	$ 382,96	0,61
$11.00	Total COSTO U	178,88		81,72	59	10,8	$ 330,40	16,56	18	$ 34,56	18	$ 18,00	$ 382,96	
$12.00	Total c. directo	24.674,70	2.946,30	12.558,42	2.867,14	3.972,93	$ 47.019,49	3.501,17	3.249,56	$ 6.750,73	9.485,53	$ 9.485,53	$ 63.255,75	100
$14.00	Porcentaje	39,01	4,66	19,85	4,53	6,28	$ 74,33	5,53	5,14	$ 10,67	15	$ 15,00		
$15.00	FARMACIA	4.118,81	0	0	0	0	$ 4.118,81	0	0	$ -	0	$ -	$ 4.118,81	
$16.00	PROCEDIMIEN	3.822,81	0	0	0	0	$ 3.822,81	0	0	$ -	0	$ -	$ 3.822,81	
$18.00	ADMINISTRACI	4.352,83	519,75	2.215,41	505,79	700,86	$ 8.294,64	617,64	573,25	$ 1.190,89		$ -	$ 9.485,53	
$19.00	Total c. indirec	12.294,45	519,75	2.215,41	505,79	700,86	$ 16.236,26	617,64	573,25	$ 1.190,89		$ -		
$20.00	Total costos	36.969,15	3.466,05	14.773,83	3.372,93	4.673,79	$ 63.255,75	4.118,81	3.822,81	$ 7.941,62	9.485,53	$ 9.485,53		
$21.00	Porcentaje	58,44	5,48	23,36	5,33	7,39	100,00						100	
$22.00	Unidades de pr	CONSULTA	CONSULTA	CONSULTA	T(CONSULTA	EVENTOS		RECETAS	PROCESOS		ADMINISTRACION			
$23.00	Producción pri	2240	169	1028	194	215	3846	4891	373		437			
$24.00	Producción sec	0	0	0	0	0		0	0					

	TOTAL COSTO	SUMATORIA C(	Diferencia
$25.00			
$26.00	63.255,75	63.255,75	0

20/01/2016

COSTO NETO	$ 15,55	$ 23,58	$ 16,53	$ 19,99	$ 25,00

Establecimiento : **DISPENSARIO TRANQUIPIEDRA**

Período : 01-2014 al 12-2014

Cuadro #1. Producción, Rendimientos y Costos

Servicios	Unidad de producción	Volumen de producción	Costo Servicio	Unitario	Indice ocupacional	Estancia promedio	Indice rotación	Interv. Sustituc.	Dotación de camas
CONSULTA EXTERNA	CONSULTA	3.845,00	$ 60.486,16	$ 15,73					
Subtotal	CONSULTA	3.845,00	$ 60.486,16	$ 15,73					
VISITA DOMICILIARIA	CONSULTA	133,00	$ 4.066,52	$ 30,58					
Subtotal	CONSULTA	133,00	$ 4.066,52	$ 30,58					
ODONTOLOGIA	CONSULTA	1.588,00	$ 18.779,17	$ 11,83					
	TOT	0,00		$ -					
Subtotal	CONSULTA	1.588,00	$ 18.779,17	$ 11,83		0,00		0,00	0,00
	TOT	0,00							
PREVENCION	CONSULTA	407,00	$ 5.647,38	$ 13,88					
Subtotal	CONSULTA	407,00	$ 5.647,38	$ 13,88					
PROMOCION EN SALUD	EVENTOS	261,00	$ 9.127,98	$ 34,97					
Subtotal	EVENTOS	261,00	$ 9.127,98	$ 34,97					
Total			$ 98.107,21						
Apoyo									
FARMACIA	RECETAS	7.493,00	$ 5.837,34	$ 0,78					
	$Produc.		$ 11.338,99	$ 1,51					
PROCEDIMIENTOS	PROCESOS	76,00	$ 6.015,71	$ 79,15					
	$Produc.		$ 528,10	$ 6,95					
ADMINISTRACION	#Servs.	2.703,47	$ 10.652,57	$ 3,94					

Establecimiento : **DISPENSARIO TRANQUIPIEDRA**
Período : 01-2014 al 12-2014

Cuadro #4: Costos de operación

	DENOMINACIO	CONSULTA EX	VISITA DOMIC	ODONTOLOGIA	PREVENCIO	PROMOCION	TOTAL FINALES	FARMACIA	PROCEDIMIEN	TOTAL APOYO	ADMINISTRA	TOTAL ADM	Total	Porcentaj
$1.00	REM.PERSO.PLANTA	$ 31.505,45	$ 3.588,97	$ 12.977,19	$ 4.794,18	$ 8.102,22	$ 60.968,01	$ 5.135,79	$ 4.794,18	$ 9.929,97	$ 10.382,99	$ 10.382,99	$ 81.280,97	82,85
$3.00	Total GASTOS DE PERSON	$ 31.505,45	$ 3.588,97	$ 12.977,19	$ 4.794,18	$ 8.102,22	$ 60.968,01	$ 5.135,79	$ 4.794,18	$ 9.929,97	$ 10.382,99	$ 10.382,99	$ 81.280,97	
$4.00	MEDICINAS	$ 11.338,99					$ 11.338,99			$ -		$ -	$ 11.338,99	11,56
$5.00	MAT. CURACION					$ 19,52	$ 19,52		$ 508,58	$ 508,58		$ -	$ 528,10	0,54
$6.00	BIOMETERIALES ODONTO			$ 1.947,80			$ 1.947,80			$ -		$ -	$ 1.947,80	1,99
$7.00	Total BIENES D USO/CONS	$ 11.338,99		$ 1.947,80		$ 19,52	$ 13.306,31		$ 508,58	$ 508,58		$ -	$ 13.814,89	
$8.00	DEPRECIACIONES	$ 267,52	$ 36,00	$ 1.749,00	$ 120,00	$ 15,12	$ 2.187,64	$ 29,64	$ 59,76	$ 89,40	$ 264,43	$ 264,43	$ 2.541,47	2,59
$9.00	Total DEPRECIACIONES	$ 267,52	$ 36,00	$ 1.749,00	$ 120,00	$ 15,12	$ 2.187,64	$ 29,64	$ 59,76	$ 89,40	$ 264,43	$ 264,43	$ 2.541,47	
$10.00	COSTO USO EDIFICIO	$ 240,52		$ 66,12	$ 120,00		$ 426,64	$ 38,09		$ 38,09	$ 5,15	$ 5,15	$ 469,88	0,48
$11.00	Total COSTO USO EDIFICI	$ 240,52		$ 66,12	$ 120,00		$ 426,64	$ 38,09		$ 38,09	$ 5,15	$ 5,15	$ 469,88	
$12.00	Total c. directo	$ 43.352,48	$ 3.624,97	$ 16.740,11	$ 5.034,18	$ 8.136,86	$ 76.888,60	$ 5.203,52	$ 5.362,52	$ 10.566,04	$ 10.652,57	$ 10.652,57	**$ 98.107,21**	100
$14.00	Porcentaje	$ 44,19	$ 3,69	$ 17,06	$ 5,13	$ 8,29	$ 78,36	$ 5,30	$ 5,47	$ 10,77	$ 10,86	$ 10,86		
$15.00	FARMACIA	$ 5.837,34	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 5.837,34	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 5.837,34	
$16.00	PROCEDIMIENTOS	$ 6.015,71	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 6.015,71	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 6.015,71	
$18.00	ADMINISTRACION	$ 5.280,63	$ 441,55	$ 2.039,06	$ 613,20	$ 991,12	$ 9.365,56	$ 633,82	$ 653,19	$ 1.287,01		$ -	$ 10.652,57	
$19.00	Total c. indirecto	$ 17.133,68	$ 441,55	$ 2.039,06	$ 613,20	$ 991,12	$ 21.218,61	$ 633,82	$ 653,19	$ 1.287,01		$ -		
$20.00	Total costos	$ 60.486,16	$ 4.066,52	$ 18.779,17	$ 5.647,38	$ 9.127,98	**$ 98.107,21**	$ 5.837,34	$ 6.015,71	$ 11.853,05	$ 10.652,57	$ 10.652,57		
$21.00	Porcentaje	61,65	4,14	19,14	5,76	9,3	99,99							
$22.00	Unidades de producción	CONSULTA	CONSULTA	CONSULTA	TOT CONSULTA	EVENTOS		RECETAS	PROCESOS		ADMINISTRACION			
$23.00	Producción primaria	3845	133	1588	407	261	6234	7493	76		721			
$24.00	Producción secundaria	0	0	0	0	0		0	0					
$25.00		**TOTAL COSTC**	**SUMATORIA C**	**Diferencia**										
$26.00		**$ 98.107,21**	**$ 98.107,21**	$ -										

#####

	COSTO NETO	$ 14,16	$ 33,90	$ 13,11	$ 15,38	$ 38,77

Establecimiento : **DISPENSARIO PUEBLITO DE RIO GRANDE**

Período : 01-2014 al 12-2014

Cuadro #1. Producción, Rendimientos y Costos

Servicios	Unidad de producción	Volumen de producción	Costo Servicio	Unitario	Indice ocupacional	Estancia promedio	Indice rotación	Interv. Sustituc.	Dotación de camas
CONSULTA EXTERNA	CONSULTA	4.768,00	$ 93.071,75	$ 19,52					
Subtotal	CONSULTA	4.768,00	$ 93.071,75	$ 19,52					
VISITA DOMICILIARIA	CONSULTA	281,00	$ 6.680,70	$ 23,77					
Subtotal	CONSULTA	281,00	$ 6.680,70	$ 23,77					
ODONTOLOGIA	CONSULTA	2.631,00	$ 29.516,34	$ 11,22					
	TOT	0,00		$ -					
Subtotal	CONSULTA	2.631,00	$ 29.516,34	$ 11,22		0,00		0,00	0,00
	TOT	0,00							
PREVENCION	CONSULTA	568,00	$ 5.480,51	$ 9,65					
Subtotal	CONSULTA	568,00	$ 5.480,51	$ 9,65					
PROMOCION EN SALUD	EVENTOS	389,00	$ 7.578,53	$ 19,48					
Subtotal	EVENTOS	389,00	$ 7.578,53	$ 19,48					
Total			**$ 142.327,83**						
Apoyo									
LABORATORIO	EXAMENES	8.042,00	$ 21.838,38	$ 2,72					
	DETER	34.299,00		$ 0,64					
	$Produc.		$ 2.786,25	$ 0,07					
FARMACIA	RECETAS	10.852,00	$ 5.600,05	$ 0,52					
	$Produc.		$ 16.613,32	$ 1,53					
PROCEDIMIENTOS	PROCESOS	734,00	$ 7.543,75	$ 10,28					
	$Produc.		$ 1.866,31	$ 2,54					
ADMINISTRACION	#Servs.	3.698,60	$ 12.076,84	$ 3,27					

Establecimiento : DISPENSARIO PUEBLITO DE RIO GRANDE

Período : 01-2014 al 12-2014

Cuadro #4: Costos de operación

	DENOMINACIO	CONSULTA EXTERNA	VISITA DOMICILIARIA	ODONTOLOGIA	PREVENCION	PROMOCION EN SALU	TOTAL FINALES	LABORATORIO	FARMACIA	PROCEDIMIENTOS	TOTAL APOYO	ADMINISTRACION	TOTAL ADM	Total	Porcentaje
	REM.PERSO.PLANTA	$ 35.699,22	$ 6.092,23	$ 24.971,04	$ 4.813,28	$ 6.883,27	$ 78.459,04	$ 16.942,89	$ 5.033,91	$ 4.993,28	$ 26.970,08	$ 11.947,42	$ 11.947,42	$ 117.376,54	82,47
$3.00	Total GASTOS DE PER	$ 35.699,22	$ 6.092,23	$ 24.971,04	$ 4.813,28	$ 6.883,27	$ 78.459,04	$ 16.942,89	$ 5.033,91	$ 4.993,28	$ 26.970,08	$ 11.947,42	$ 11.947,42	$ 117.376,54	
$4.00	MEDICINAS	$ 16.613,32					$ 16.613,32				$ -		$ -	$ 16.613,32	11,67
$5.00	MAT. CURACION						$ -			$ 1.866,31	$ 1.866,31		$ -	$ 1.866,31	1,31
	MAT. LABORATORIO						$ -	$ 2.786,25			$ 2.786,25		$ -	$ 2.786,25	1,96
$6.00	BIOMETERIALES ODONTO			$ 1.784,21			$ 1.784,21				$ -		$ -	$ 1.784,21	1,25
$7.00	Total BIENES D USO/C	$ 16.613,32		$ 1.784,21			$ 18.397,53	$ 2.786,25		$ 1.866,31	$ 4.652,56		$ -	$ 23.050,09	
$8.00	DEPRECIACIONES	$ 720,00	$ 21,60	$ 256,56	$ 104,28	$ 52,20	$ 1.154,64	$ 256,20	$ 64,20	$ 44,06	$ 364,46	$ 106,32	$ 106,32	$ 1.625,42	1,14
$9.00	Total DEPRECIACIONE	$ 720,00	$ 21,60	$ 256,56	$ 104,28	$ 52,20	$ 1.154,64	$ 256,20	$ 64,20	$ 44,06	$ 364,46	$ 106,32	$ 106,32	$ 1.625,42	
$10.00	COSTO USO EDIFICIO	$ 128,00			$ 97,92		$ 225,92		$ 26,76		$ 26,76	$ 23,10	$ 23,10	$ 275,78	0,19
$11.00	Total COSTO USO EDI	$ 128,00			$ 97,92		$ 225,92		$ 26,76		$ 26,76	$ 23,10	$ 23,10	$ 275,78	
$12.00	Total c. directo	$ 53.160,54	$ 6.113,83	$ 27.011,81	$ 5.015,48	$ 6.935,47	$ 98.237,13	$ 19.985,34	$ 5.124,87	$ 6.903,65	$ 32.013,86	$ 12.076,84	$ 12.076,84	$ 142.327,83	100
$14.00	Porcentaje	$ 37,35	$ 4,30	$ 18,98	$ 3,52	$ 4,87	$ 69,02	$ 14,04	$ 3,60	$ 4,85	$ 22,49	$ 8,49	$ 8,49		
	LABORATORIO	$ 21.838,38	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 21.838,38	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 21.838,38	
$15.00	FARMACIA	$ 5.600,05	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 5.600,05	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 5.600,05	
$16.00	PROCEDIMIENTOS	$ 7.543,75	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 7.543,75	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 7.543,75	
$18.00	ADMINISTRACION	$ 4.929,03	$ 566,87	$ 2.504,53	$ 465,03	$ 643,06	$ 9.108,52	$ 1.853,04	$ 475,18	$ 640,10	$ 2.968,32		$ -	$ 12.076,84	
$19.00	Total c. indirecto	$ 39.911,21	$ 566,87	$ 2.504,53	$ 465,03	$ 643,06	$ 44.090,70	$ 1.853,04	$ 475,18	$ 640,10	$ 2.968,32		$ -		
$20.00	Total costos	$ 93.071,75	$ 6.680,70	$ 29.516,34	$ 5.480,51	$ 7.578,53	$ 142.327,83	$ 21.838,38	$ 5.600,05	$ 7.543,75	$ 34.982,18	$ 12.076,84	$ 12.076,84		
$21.00	Porcentaje	65,39	4,69	20,74	3,85	5,32								0	
$22.00	Unidades de producció	CONSULTA	CONSULTA	CONSULTA TOT	CONSULTA	EVENTOS		EXAMENES	DETER	RECETAS	PROCESOS		ADMINISTRAVCION		
$23.00	Producción primaria	4768	281	2631	568	389	8637	8042	10852	734		628			
$24.00	Producción secundaria	0	0	0	0	0		34299	0	0					

	TOTAL COSTOS DIRE	SUMATORIA COSTOS	Diferencia
$25.00			
$26.00	$ 142.327,83	$ 142.327,83	$ -

20/01/2016

COSTO NETO	$ 17,07	$ 25,79	$ 12,17	$ 10,47	$ 21,14

Establecimiento : **DISPENSARIO LA PIÑUELA**

Período : 01-2014 al 12-2014

Cuadro #1. Producción, Rendimientos y Costos

Servicios	Unidad de producción	Volumen de producción	Costo Servicio	Unitario	Indice ocupacional	Estancia promedio	Indice rotación	Interv. Sustituc.	Dotación de camas
CONSULTA EXTERNA	CONSULTA	6.384,00	$ 93.970,87	$ 14,72					
Subtotal	CONSULTA	6.384,00	$ 93.970,87	$ 14,72					
VISITA DOMICILIARIA	CONSULTA	154,00	$ 5.505,60	$ 35,75					
Subtotal	CONSULTA	154,00	$ 5.505,60	$ 35,75					
ODONTOLOGIA	CONSULTA	1.705,00	$ 31.715,04	$ 18,60					
	TOT	0,00		$ -					
Subtotal	CONSULTA	1.705,00	$ 31.715,04	$ 18,60		0,00		0,00	0,00
	TOT	0,00							
PREVENCION	CONSULTA	876,00	$ 5.553,21	$ 6,34					
Subtotal	CONSULTA	876,00	$ 5.553,21	$ 6,34					
PROMOCION EN SALUD	EVENTOS	352,00	$ 11.247,56	$ 31,95					
Subtotal	EVENTOS	352,00	$ 11.247,56	$ 31,95					
Total			**$ 147.992,29**						
Apoyo									
FARMACIA	RECETAS	13.320,00	$ 7.139,06	$ 0,54					
	$Produc.		$ 24.810,39	$ 1,86					
PROCEDIMIENTOS	PROCESOS	288,00	$ 7.363,21	$ 25,57					
	$Produc.		$ 2.001,87	$ 6,95					
ADMINISTRACION	#Servs.	4.457,64	$ 23.163,90	$ 5,20					

Establecimiento : **DISPENSARIO LA PIÑUELA**

Período : 01-2014 al 12-2014

Cuadro #4: Costos de operación

	DENOMINACIO	CONSULTA EX	VISITA DOMICILIA	ODONTOLOGIA	PREVENCION	PROMOCION E	TOTAL FINALES	FARMACIA	PROCEDIMIENT	TOTAL APOYO	ADMINISTRACIO	TOTAL ADM	Total	Porcentaje
	REM.PERSO.PLANTA	$ 38.650,63	$ 4.524,32	$ 24.167,59	$ 4.541,02	$ 9.194,67	$ 81.078,23	$ 5.407,42	$ 4.541,02	$ 9.948,44	$ 22.324,22	$ 22.324,22	$ 113.350,89	76,59
$1.00	REM.PERS.OTRAS FUENT	$ 2.930,76	$ 68,54			$ 188,85	$ 3.188,15	$ 103,37		$ 103,37	$ 535,72	$ 535,72	$ 3.827,24	2,59
$3.00	Total GASTOS DE PERSONAL	$ 41.581,39	$ 4.592,86	$ 24.167,59	$ 4.541,02	$ 9.383,52	$ 84.266,38	$ 5.510,79	$ 4.541,02	$ 10.051,81	$ 22.859,94	$ 22.859,94	$ 117.178,13	
$4.00	MEDICINAS	$ 24.810,39					$ 24.810,39			$ -		$ -	$ 24.810,39	16,76
$5.00	MAT. CURACION						$ -	$ 400,70	$ 1.601,17	$ 2.001,87		$ -	$ 2.001,87	1,35
$6.00	BIOMETERIALES ODONTO			$ 1.743,74			$ 1.743,74			$ -		$ -	$ 1.743,74	1,18
$7.00	Total BIENES D USO/CONSUMO	$ 24.810,39		$ 1.743,74			$ 26.554,13	$ 400,70	$ 1.601,17	$ 2.001,87		$ -	$ 28.556,00	
$8.00	DEPRECIACIONES	$ 389,04	$ 30,92	$ 778,44	$ 99,00	$ 103,56	$ 1.400,96	$ 85,68	$ 54,12	$ 139,80	$ 288,60	$ 288,60	$ 1.829,36	1,24
$9.00	Total DEPRECIACIONES	$ 389,04	$ 30,92	$ 778,44	$ 99,00	$ 103,56	$ 1.400,96	$ 85,68	$ 54,12	$ 139,80	$ 288,60	$ 288,60	$ 1.829,36	
$10.00	COSTO USO EDIFICIO	$ 249,28	$ 20,08	$ 61,20	$ 44,00		$ 374,56	$ 24,48	$ 14,40	$ 38,88	$ 15,36	$ 15,36	$ 428,80	0,29
$11.00	Total COSTO USO EDIFICIO	$ 249,28	$ 20,08	$ 61,20	$ 44,00		$ 374,56	$ 24,48	$ 14,40	$ 38,88	$ 15,36	$ 15,36	$ 428,80	
$12.00	Total c. directo	$ 67.030,10	$ 4.643,86	$ 26.750,97	$ 4.684,02	$ 9.487,08	$ 112.596,03	$ 6.021,65	$ 6.210,71	$ 12.232,36	$ 23.163,90	$ 23.163,90	**$ 147.992,29**	100
$14.00	Porcentaje	$ 45,29	$ 3,14	$ 18,08	$ 3,17	$ 6,41	$ 76,09	$ 4,07	$ 4,20	$ 8,27	$ 15,65	$ 15,65		
$15.00	FARMACIA	$ 7.139,06	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 7.139,06	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 7.139,06	
$16.00	PROCEDIMIENTOS	$ 7.363,21	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 7.363,21	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 7.363,21	
$18.00	ADMINISTRACION	$ 12.438,50	$ 861,74	$ 4.964,07	$ 869,19	$ 1.760,48	$ 20.893,98	$ 1.117,41	$ 1.152,50	$ 2.269,91		$ -	$ 23.163,89	
$19.00	Total c. indirecto	$ 26.940,77	$ 861,74	$ 4.964,07	$ 869,19	$ 1.760,48	$ 35.396,25	$ 1.117,41	$ 1.152,50	$ 2.269,91		$ -		
$20.00	Total costos	$ 93.970,87	$ 5.505,60	$ 31.715,04	$ 5.553,21	$ 11.247,56	**$ 147.992,28**	$ 7.139,06	$ 7.363,21	$ 14.502,27	$ 23.163,90	$ 23.163,90		
$21.00	Porcentaje	63,5	3,72	21,43	3,75	7,6	100,00							
$22.00	Unidades de producción	CONSULTA	CONSULTA	CONSULTA	TOT CONSULTA	EVENTOS		RECETAS	PROCESOS		546			
$23.00	Producción primaria	6384	154	1705	876	352	9471	13320	288					
$24.00	Producción secundaria	0	0	0	0	0		0	0					

	TOTAL COSTO	SUMATORIA COS	Diferencia
$25.00			
$26.00	**$ 147.992,29**	**$ 147.992,28**	$ 0,01

20/01/2016

	COSTO NETO	$ 12,78	$ 41,35	$ 21,51	$ 7,33	$ 36,95			

Establecimiento : **DISPENSARIO BRAVOS CHICO**

Período : 01-2014 al 12-2014

Cuadro #1. Producción, Rendimientos y Costos

Servicios	Unidad de producción	Volumen de producción	Costo Servicio	Unitario	Indice ocupacional	Estancia promedio	Indice rotación	Interv. Sustituc.	Dotación de camas
CONSULTA EXTERNA	CONSULTA	2.974,00	$ 58.118,78	$ 19,54					
Subtotal	CONSULTA	2.974,00	$ 58.118,78	$ 19,54					
VISITA DOMICILIARIA	CONSULTA	293,00	$ 6.022,44	$ 20,55					
Subtotal	CONSULTA	293,00	$ 6.022,44	$ 20,55					
ODONTOLOGIA	CONSULTA	1.044,00	$ 17.548,27	$ 16,81					
	TOT	0,00		$ -					
Subtotal	CONSULTA	1.044,00	$ 17.548,27	$ 16,81		0,00		0,00	0,00
	TOT	0,00							
PREVENCION	CONSULTA	296,00	$ 5.644,82	$ 19,07					
Subtotal	CONSULTA	296,00	$ 5.644,82	$ 19,07					
PROMOCION EN SALUD	EVENTOS	239,00	$ 4.893,23	$ 20,47					
Subtotal	EVENTOS	239,00	$ 4.893,23	$ 20,47					
Total			**$ 92.227,55**						
Apoyo									
FARMACIA	RECETAS	8.006,00	$ 3.870,82	$ 0,48					
	$Produc.		$ 12.983,90	$ 1,62					
PROCEDIMIENTOS	PROCESOS	925,00	$ 6.581,27	$ 7,11					
	$Produc.		$ 1.008,92	$ 1,09					
ADMINISTRACION	#Servs.	2.110,01	$ 10.566,55	$ 5,01					

Establecimiento : **DISPENSARIO BRAVOS CHICO**

Período : 01-2014 al 12-2014

Cuadro #4: Costos de operación

	DENOMINACIO	CONSULTA EXTERN	VISITA DOMICILIA	ODONTOLOGIA	PREVENCION	PROMOCION EN SAL	TOTAL FINALES	FARMACIA	PROCEDIMIENT	TOTAL APOYO	ADMINISTRACIO	TOTAL ADM	Total	Porcentaje
	REM.PERSO.PLANTA	$ 22.727,56	$ 4.914,88	$ 13.339,37	$ 4.465,16	$ 3.639,64	$ 49.086,61	$ 2.137,79	$ 4.465,16	$ 6.602,95	$ 8.837,98	$ 8.837,98	$ 64.527,54	69,97
$1.00	REM.PERS.OTRAS FUENT	$ 5.589,20	$ 382,05		$ 292,93	$ 590,97	$ 6.855,15	$ 1.204,95	$ 292,93	$ 1.497,88	$ 869,76	$ 869,76	$ 9.222,79	10
$3.00	Total GASTOS DE PERSONAL	$ 28.316,76	$ 5.296,93	$ 13.339,37	$ 4.758,09	$ 4.230,61	$ 55.941,76	$ 3.342,74	$ 4.758,09	$ 8.100,83	$ 9.707,74	$ 9.707,74	$ 73.750,33	
$4.00	MEDICINAS	$ 12.983,90					$ 12.983,90			$ -		$ -	$ 12.983,90	14,08
$5.00	MAT. CURACION						$ -		$ 1.008,92	$ 1.008,92		$ -	$ 1.008,92	1,09
$6.00	BIOMETERIALES ODONTO			$ 1.235,39			$ 1.235,39			$ -		$ -	$ 1.235,39	1,34
$7.00	Total BIENES D USO/CONSUMO	$ 12.983,90		$ 1.235,39			$ 14.219,29		$ 1.008,92	$ 1.008,92		$ -	$ 15.228,21	
$8.00	DEPRECIACIONES	$ 643,92	$ 35,52	$ 855,24	$ 120,00	$ 81,00	$ 1.735,68	$ 63,00	$ 60,24	$ 123,24	$ 833,61	$ 833,61	$ 2.692,53	2,92
$9.00	Total DEPRECIACIONES	$ 643,92	$ 35,52	$ 855,24	$ 120,00	$ 81,00	$ 1.735,68	$ 63,00	$ 60,24	$ 123,24	$ 833,61	$ 833,61	$ 2.692,53	
$10.00	COSTO USO EDIFICIO	$ 260,92		$ 107,76	$ 120,00	$ 21,00	$ 509,68	$ 21,60		$ 21,60	$ 25,20	$ 25,20	$ 556,48	0,6
$11.00	Total COSTO USO EDIFICIO	$ 260,92		$ 107,76	$ 120,00	$ 21,00	$ 509,68	$ 21,60		$ 21,60	$ 25,20	$ 25,20	$ 556,48	
$12.00	Total c. directo	$ 42.205,50	$ 5.332,45	$ 15.537,76	$ 4.998,09	$ 4.332,61	$ 72.406,41	$ 3.427,34	$ 5.827,25	$ 9.254,59	$ 10.566,55	$ 10.566,55	**$ 92.227,55**	100
$14.00	Porcentaje	$ 45,76	$ 5,78	$ 16,85	$ 5,42	$ 4,70	$ 78,51	$ 3,72	$ 6,32	$ 10,04	$ 11,46	$ 11,46		
$15.00	FARMACIA	$ 3.870,82	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 3.870,82	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -		
$16.00	PROCEDIMIENTOS	$ 6.581,27	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 6.581,27	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -		
$18.00	ADMINISTRACION	$ 5.461,19	$ 689,99	$ 2.010,51	$ 646,73	$ 560,62	$ 9.369,04	$ 443,48	$ 754,02	$ 1.197,50		$ -		
$19.00	Total c. indirecto	$ 15.913,28	$ 689,99	$ 2.010,51	$ 646,73	$ 560,62	$ 19.821,13	$ 443,48	$ 754,02	$ 1.197,50		$ -		
$20.00	Total costos	$ 58.118,78	$ 6.022,44	$ 17.548,27	$ 5.644,82	$ 4.893,23	**$ 92.227,54**	$ 3.870,82	$ 6.581,27	$ 10.452,09	$ 10.566,55	$ 10.566,55		
$21.00	Porcentaje	63,02	6,53	19,03	6,12	5,31	100,01						100,01	
$22.00	Unidades de producción	CONSULTA	CONSULTA	CONSULTA	TI CONSULTA	EVENTOS		RECETAS	PROCESOS		ADMINISTRACION			
$23.00	Producción primaria	2974	293	1044	296	239	4846	8006	925		510			
$24.00	Producción secundaria	0	0	0	0	0		0	0					
$25.00		TOTAL COSTOS DI	SUMATORIA COS	Diferencia										
$26.00		**$ 92.227,55**	**$ 92.227,54**	$ 0,01										

######

COSTO NETO	$ 17,01	$ 22,91	$ 18,73	$ 21,26	$ 22,82

INFORMACION DE DISTRIBUCION DE TIEMPO Y COSTO DE MANO DE OBRA

MATRIZ PARA CALCULO DE COSTO HORA HOMBRE DISPENSARIO BEJUQUILLO

SERVICIO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
Consulta medicina general	1348,10	1430,75	1604,95	1747,68	1667,17	1634,89	1737,56	1743,32	1857,15	1850,73	1749,47	1675,01	20046,78
Consulta Odontologica	1586,30	1681,54	1903,19	2147,18	2038,53	1903,19	2019,74	1999,27	1998,30	2045,67	2091,01	1895,31	23309,23
Procedimiento	299,63	317,27	272,62	287,13	289,00	272,62	299,51	286,10	292,02	305,37	272,50	271,31	3465,08
Prevencion	299,63	317,27	272,62	287,13	289,00	272,62	299,51	286,10	292,02	305,37	272,50	271,31	3465,08
Farmacia	299,46	299,34	299,46	299,59	299,46	299,46	299,71	299,71	299,59	300,14	299,76	294,89	3590,58
Visita domiciliaria	179,75	179,75	181,40	87,38	283,54	177,86	59,94	59,89	96,57	265,64	219,38	108,52	1899,63
Promoción de salud	860,02	743,60	655,08	677,44	622,79	561,70	761,74	771,36	648,34	691,07	662,21	641,46	8296,81
Administración	1260,11	1314,91	727,09	824,74	738,39	794,08	299,51	1239,96	714,95	607,10	510,28	719,30	9750,41

IESS DISPENSARIO SSC BEJUQUILLO

DISTRIBUCIÓN DEL COSTO DEL SERVICIO

COSTO HORA MES				ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
NO	SERVICIO	AREA	TIPO CONTRA	COSTO DEL S	COSTO DEL S	COSTO DEL S	COSTO DEL S	COSTO DEL S	COSTO DEL S	COSTO DEL S	COSTO DEL S	COSTO DEL S	COSTO DEL S	COSTO DEL SERVICIO	
1	CONSULTA EXTERNA	AREA MEDICA	PLANTA	$ 438,71	$ 468,15	$ 557,65	$ 587,69	$ 557,65	$ 576,19	$ 587,82	$ 587,57	$ 587,69	$ 679,09	$ 648,48	$ 583,54
			CONTRATO	$ 899,72	$ 952,46	$ 1.037,36	$ 1.150,10	$ 1.099,71	$ 1.034,99	$ 1.139,90	$ 1.146,11	$ 1.169,57	$ 1.162,06	$ 1.091,84	$ 1.089,46
2	VISITA DOMICILIARIA	AREA MEDICA	PLANTA	$ 57,76	$ 192,27	$ 126,87	$ 28,84	$ 222,58	$ 121,04	$ 57,74	$ 57,73	$ 57,73	$ 204,54	$ 163,86	$ -
			CONTRATO	$ 119,11	$ 126,10	$ 54,48	$ 57,38	$ 57,77	$ 54,47	$ -	$ -	$ -	$ 61,05	$ 54,48	$ 108,95
3	ODONTOLOGIA	AREA MEDICA	PLANTA	$ 1.589,87	$ 1.685,35	$ 1.908,60	$ 2.152,50	$ 2.043,94	$ 1.902,69	$ 1.081,58	$ 1.758,86	$ 1.668,82	$ 2.050,99	$ 2.097,37	$ 2.024,19
			CONTRATO							$ 442,33	$ 140,88	$ -	$ -	$ -	$ -
4	PREVENCION	AREA MEDICA	CONTRATO	$ 299,60	$ 317,17	$ 272,53	$ 287,03	$ 288,96	$ 272,37	$ 299,58	$ 1.758,86	$ 291,88	$ 305,39	$ 272,51	$ 272,37
5	PROMOCION DE SALUD	AREA MEDICA	PLANTA	$ 554,74	$ 548,52	$ 306,02	$ 444,58	$ 387,54	$ 340,12	$ 279,77	$ 140,88	$ 315,50	$ 320,46	$ 385,89	$ 337,37
			CONTRATO	$ 299,60	$ 190,27	$ 327,07	$ 229,60	$ 231,14	$ 217,89	$ 414,72	$ 1.758,86	$ 350,29	$ 366,50	$ 272,51	$ 326,84
6	FARMACIA	AREA MEDICA	PLANTA	$ 291,05	$ 290,91	$ 290,94	$ 290,97	$ 290,94	$ 288,10	$ 291,00	$ 140,88	$ 290,97	$ 291,52	$ 291,43	$ 290,21
7	PROCEDIMIENTOS	AREA MEDICA	CONTRATO	$ 299,60	$ 317,17	$ 272,53	$ 287,03	$ 288,96	$ 272,37	$ 299,58	$ 1.758,86	$ 291,88	$ 305,39	$ 272,51	$ 272,37
8	ADMINISTRACION	AREA MEDICA	PLANTA	$ 774,50	$ 674,16	$ 393,39	$ 531,78	$ 387,54	$ 461,16	$ 1.574,81	$ 140,88	$ 915,66	$ 359,60	$ 289,32	$ 627,57
			CONTRATO	$ 479,50	$ 634,66	$ 327,07	$ 287,03	$ 346,79	$ 326,84	$ 354,77	$ 1.758,86	$ 233,47	$ 244,29	$ 217,99	$ 108,95
Total general				$ 6.103,76	$ 6.397,21	$ 5.874,52	$ 6.334,55	$ 6.203,51	$ 5.868,23	$ 6.823,60	$ 140,88	$ 6.173,47	$ 6.350,88	$ 6.058,19	$ 6.041,80

IESS DISPENSARIO SSC BEJUQUILLO

DISTRIBUCIÓN DE HORAS DEL TALENTO HUMANO SERVICIO

DISTRIBUCION DE TIEMPO POR SERVICIO			ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
NO	SERVICIO	SUBGRUPO	HORAS DEL S	HORAS DEL S	HORAS DEL S	HORAS DEL S	HORAS DEL S	HORAS DEL S	HORAS DEL S	HORAS DEL S	HORAS DEL S	HORAS DEL S	HORAS DEL S	HORAS DEL S
1	CONSULTA EXTERNA	MEDICO GENERAL	64,95	64,95	82,27	86,60	82,27	82,27	82,27	86,60	86,60	82,27	86,60	86,60
		AUXILIAR DE ENFE	64,95	69,28	82,27	86,60	82,27	86,60	86,60	86,60	86,60	99,59	95,26	86,60
2	VISITA DOMICILIARIA	MEDICO GENERAL	8,66	8,66	4,33	4,33	4,33	4,33	0,00	0,00	0,00	4,33	4,33	8,66
		ODONTOLOGO	0,00	8,66	8,66	0,00	8,66	4,33	0,00	0,00	0,00	12,99	8,66	0,00
		AUXILIAR DE ENFE	8,66	8,66	0,00	4,33	12,99	8,66	8,66	8,66	8,66	0,00	4,33	0,00
3	ODONTOLOGIA	ODONTOLOGO	108,25	108,25	129,90	129,90	129,90	129,90	138,56	129,90	108,25	129,90	134,23	129,90
4	PREVENCION	MEDICO GENERAL	21,65	21,65	21,65	21,65	21,65	21,65	21,65	21,65	21,65	21,65	21,65	21,65
5	PROMOCION DE SALUD	MEDICO GENERAL	21,65	12,99	25,98	17,32	17,32	17,32	25,98	25,98	25,98	25,98	21,65	25,98
		ODONTOLOGO	25,98	25,98	12,99	21,65	17,32	17,32	17,32	21,65	12,99	12,99	17,32	21,65
		AUXILIAR DE ENFE	25,98	21,65	17,32	12,99	17,32	12,99	21,65	17,32	17,32	17,32	17,32	0,00
6	FARMACIA	AUXILIAR DE ENFE	43,30	43,30	43,30	43,30	43,30	43,30	43,30	43,30	43,30	43,30	43,30	43,30
7	PROCEDIMIENTOS	MEDICO GENERAL	21,65	21,65	21,65	21,65	21,65	21,65	21,65	21,65	21,65	21,65	21,65	21,65
8	ADMINISTRACION	MEDICO GENERAL	34,64	43,30	25,98	21,65	25,98	25,98	21,65	17,32	17,32	17,32	17,32	8,66
		ODONTOLOGO	38,97	30,31	12,99	21,65	17,32	21,65	103,92	56,29	51,96	17,32	12,99	21,65
		AUXILIAR DE ENFE	30,31	30,31	30,31	25,98	17,32	21,65	12,99	17,32	17,32	12,99	12,99	43,30
Total general			519,60	519,60	519,60	519,60	519,60	519,60	606,20	554,24	519,60	519,60	519,60	519,60

USO DEL INMUEBLE(EN CASO DE QUE LA UNIDAD SEA PROPIA)

NOMBRE DE LA UNIDAD: DISPENSARIO BEJUQUILLO

SERVICIO	m2	Costo metro cuadrado	Total avaluo	USO ANUAL	USO MENSUAL
CONSULTA MEDICINA GENERAL	65,00	200,00	13.000,00	234,00	19,50
PROMOCION DE LA SALUD	7,5	200,00	1.500,00	27,00	2,25
ODONTOLOGIA	20,7	200,00	4.140,00	74,52	6,21
PROCEDIMIENTOS	5	200,00	1.000,00	18,00	1,50
FARMACIA	4,6	200,00	920,00	16,56	1,38
ADMINISTRACION	6,8	200,00	1.360,00	24,48	2,04
Total	**109,6**	**1200**	**21.920,00**	**394,56**	**32,88**

DISPENSARIO SSC. BEJUQUILLO

MATRIZ PARA COSTEO DE DEPRECIACION DE MUEBLES Y ENSERES

No.	CENTROS DE COSTOS	VALOR INVENTARIO	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACIO N MENSUAL
1	CONSULTA MEDICINA GENERAL	2266,27	203,96	17,00
2	ODONTOLOGIA	930,49	83,74	6,98
3	PROMOCION DE LA SALUD	120	10,80	0,90
4	VISITAS DOMICILIARIAS		0,00	0,00
5	PROCEDIMIENTOS	100	9,00	0,75
6	FARMACIA	80	7,20	0,60
7	ADMINISTRACION	350	31,50	2,63
	Total	3846,76	298,51	24,88

MATRIZ PARA COSTEO DE DEPRECIACION DE EQUIPOS DE OFICINA Y EQUIPO MEDICO

No.	CENTROS DE COSTOS	VALOR INVENTARIO	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACIO N MENSUAL
1	CONSULTA MEDICINA GENERAL	800	72,00	6,00
2	ODONTOLOGIA	6600,27	594,02	49,50
3	PROMOCION DE LA SALUD	119,73	10,78	0,90
4	VISITAS DOMICILIARIAS	0,00	0,00	0,00
5	PROCEDIMIENTOS	100	9,00	0,75
6	FARMACIA	150,98	13,59	1,13
7	ADMINISTRACION	200	18,00	1,50
	Total	7970,98	19,7757	56,40

MATRIZ PARA COSTEO DE DEPRECIACION DE EQUIPOS DE COMPUTO

No.	CENTROS DE COSTOS	VALOR INVENTARIO	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACIO N MENSUAL
1	CONSULTA MEDICINA GENERAL	1644	295,92	24,66
4	ODONTOLOGIA	822	147,96	12,33
3	PROMOCION DE LA SALUD	200	36,00	3,00
2	VISITAS DOMICILIARIAS	100	18,00	1,50
5	PROCEDIMIENTOS	150	27,00	2,25
6	FARMACIA	150	27,00	2,25
7	ADMINISTRACION	219	39,42	3,29
	Total	3285	524,88	49,28

INFORMACION DE DISTRIBUCION DE TIEMPO Y COSTO DE MANO DE OBRA
MATRIZ PARA CALCULO DE COSTO HORA HOMBRE DISPENSARIO BRAVOS CHICO

SERVICIO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
Consulta medicina general	1443,95	2399,16	2958,32	2957,68	3044,54	1872,85	1981,67	2299,70	2065,15	2189,82	2194,51	1886,67	27294,03
Consulta Odontologica	438,67	803,95	438,67	648,75	600,46	600,06	700,99	641,47	633,88	620,54	628,88	597,76	7354,09
Procedimientos	402,52	402,52	402,52	394,49	404,18	379,99	406,95	401,66	403,08	432,88	379,80	402,52	4813,09
Prevención	402,52	402,52	402,52	394,49	404,18	379,99	406,95	401,66	0,00	432,88	379,80	402,52	4410,01
Farmacia	434,80	434,80	434,80	434,80	434,80	434,80	434,80	434,80	434,80	0,00	434,80	434,80	4782,81
Visita domiciliaria	402,52	328,47	489,71	202,52	528,97	383,72	416,87	368,03	483,94	471,01	160,53	382,63	4618,94
Promoción de salud	402,52	371,95	316,56	267,39	443,47	335,62	357,61	145,62	270,89	263,39	261,15	259,07	3695,24
Administración	303,99	734,77	778,33	3742,74	657,36	444,96	477,95	368,03	368,11	437,50	429,44	500,89	9244,06

IESS DISPENSARIO SSC BRAVOS CHICO

DISTRIBUCIÓN DE HORAS DEL TALENTO HUMANO SERVICIO

DISTRIBUCION DE TIEMPO POR SERVICIO			ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
NO	SERVICIO	SUBGRUPO	HORAS DEL S	HORAS DEL S	HORAS DEL S	HORAS DEL S	HORAS DEL S	HORAS DEL S	HORAS DEL S	HORAS DEL S	HORAS DEL S	HORAS DEL S	HORAS DEL S	HORAS DEL SERVI
1	CONSULTA E	MEDICO GENERAL	82,27	82,27	82,27	108,25	86,60	86,60	86,60	103,92	90,93	90,93	103,92	86,60
		AUXILIAR DE ENFERMERIA	86,60	86,60	238,15	238,15	216,50	82,27	82,27	86,60	86,60	86,60	86,60	86,60
2	VISITA DOMI	MEDICO GENERAL	12,99	12,99	17,32	0,00	12,99	12,99	12,99	12,99	17,32	17,32	0,00	12,99
		ODONTOLOGO	0,00	0,00	8,66	8,66	12,99	12,99	12,99	8,66	12,99	8,66	12,99	12,99
		AUXILIAR DE ENFERMERIA	8,66	8,66	12,99	12,99	25,98	12,99	12,99	12,99	12,99	12,99	12,99	12,99
3	ODONTOLOG	ODONTOLOGO	90,93	90,93	34,64	77,94	77,94	77,94	77,94	77,94	77,94	77,94	77,94	77,94
4	PREVENCION	MEDICO GENERAL	21,65	21,65	21,65	21,65	21,65	21,65	21,65	21,65	21,65	21,65	21,65	21,65
5	PROMOCION	MEDICO GENERAL	12,99	12,99	4,33	4,33	8,66	12,99	12,99	0,00	8,66	8,66	8,66	8,66
		ODONTOLOGO	12,99	0,00	8,66	4,33	4,33	4,33	4,33	8,66	4,33	4,33	4,33	4,33
		AUXILIAR DE ENFERMERIA	12,99	12,99	12,99	17,32	34,64	17,32	17,32	17,32	17,32	12,99	17,32	17,32
6	FARMACIA	AUXILIAR DE ENFERMERIA	43,30	43,30	43,30	43,30	43,30	43,30	43,30	43,30	43,30	43,30	43,30	43,30
7	PROCEDIMIE	MEDICO GENERAL	21,65	21,65	21,65	21,65	21,65	21,65	21,65	21,65	21,65	21,65	21,65	21,65
8	ADMINISTRA	MEDICO GENERAL	21,65	21,65	25,98	190,52	21,65	17,32	17,32	12,99	12,99	12,99	17,32	21,65
		ODONTOLOGO	0,00	12,99	0,00	12,99	8,66	8,66	8,66	8,66	8,66	12,99	8,66	8,66
		AUXILIAR DE ENFERMERIA	21,65	21,65	38,97	34,64	25,98	17,32	17,32	12,99	12,99	17,32	12,99	12,99
Total general			450,32	450,32	571,56	796,72	623,52	450,32	450,32	450,32	450,32	450,32	450,32	450,32

PROYECTO: EVALUACION FINANCIERA DEL PRIMER NIVEL

COORDINACION ZONAL IV

DISTRITO N. 13D07 DISPENSARIO BRAVOS CHICO

	2014												
DESCRIPCION	**Enero**	**Febrero**	**Marzo**	**Abril**	**Mayo**	**Junio**	**Julio**	**Agosto**	**Septiembre**	**Octubre**	**Noviembre**	**Diciembre**	**Total**
CONSUMO INSUMOS DE MEDICAMENTOS	927,17	799,93	1549,31	425,28	1114,34	1426,54	1385,54	1513,48	1509,65	661,83	1005,4	665,38	**12.983,85**
CONSUMO DE INSUMOS DE ENFERMERIA	223,69	136,54	40,12	9,83	69,06	11,86	81,09	131,4	81,1	60,38	115,25	48,6	**1.008,92**
CONSUMO DE BIOMATERIALES ODONTOLOGICOS	220,16	97,19	79,56	211,26	41,54	192,71	13,06	243,42	5,64	5,00	106,24	19,61	**1.235,39**

IESS DISPENSARIO SSC BRAVOS CHICO

DISTRIBUCIÓN DEL COSTO DEL SERVICIO

COSTO HORA MES				**ENERO**	**FEBRERO**	**MARZO**	**ABRIL**	**MAYO**	**JUNIO**	**JULIO**	**AGOSTO**	**SEPTIEMBRE**	**OCTUBRE**	**NOVIEMBRE**	**DICIEMBRE**
NO	**SERVICIO**	**AREA**	**TIPO CONTR**	**COSTO DEL S**	**COSTO DEL S**	**COSTO DEL S**	**COSTO DEL S**	**COSTO DEL S**	**COSTO DEL S**	**COSTO DEL S**	**COSTO DEL S**	**COSTO DEL S**	**COSTO DEL S**	**COSTO DEL SERVICIO**	
1	CONSULTA E	AREA MEDICA	PLANTA	$ 2.531,49	$ 2.392,43	$ 2.394,04	$ 859,75	$ 2.489,35	$ 1.629,85	$ 1.631,60	$ 1.932,54	$ 1.696,39	$ 1.821,55	$ 1.827,97	$ 1.520,60
			CONTRATO	$ -	$ -	$ 608,22	$ 2.076,55	$ 520,35	$ 328,13	$ 328,41	$ 345,46	$ 345,71	$ 345,46	$ 345,33	$ 345,58
2	VISITA DOMI	AREA MEDICA	PLANTA	$ 348,51	$ 326,79	$ 707,07	$ 248,71	$ 545,52	$ 417,81	$ 441,09	$ 360,84	$ 500,14	$ 462,46	$ 176,29	$ 396,20
			CONTRATO	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 51,50	$ 51,53	$ 51,51	$ 51,50	$ 51,51	$ 51,50	$ 51,50	$ 51,50
3	ODONTOLOG	AREA MEDICA	PLANTA	$ 1.329,82	$ 1.353,70	$ 1.028,82	$ 1.092,38	$ 1.044,88	$ 1.044,37	$ 1.183,19	$ 1.080,31	$ 1.067,72	$ 1.045,82	$ 1.059,71	$ 1.008,65
4	PREVENCION	AREA MEDICA	PLANTA	$ 439,09	$ 402,90	$ 402,91	$ -	$ 406,95	$ 406,97	$ 407,41	$ 401,99	$ 403,35	$ 433,15	$ 380,29	$ 380,15
			CONTRATO	$ -	$ -	$ -	$ 292,93	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -
5	PROMOCION	AREA MEDICA	PLANTA	$ 580,56	$ 369,41	$ 465,32	$ 230,86	$ 390,99	$ 302,01	$ 309,94	$ 119,68	$ 220,44	$ 231,20	$ 210,83	$ 208,10
			CONTRATO	$ -	$ -	$ -	$ 58,56	$ 68,70	$ 68,72	$ 68,71	$ 68,69	$ 68,70	$ 51,50	$ 68,69	$ 68,70
6	FARMACIA	AREA MEDICA	PLANTA	$ 427,75	$ 427,41	$ 427,78	$ 427,41	$ 427,44	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -
			CONTRATO	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 172,17	$ 172,20	$ 172,10	$ 172,17	$ 172,10	$ 172,07	$ 172,14
7	PROCEDIMIE	AREA MEDICA	PLANTA	$ 439,09	$ 402,90	$ 402,91	$ -	$ 406,95	$ 406,97	$ 407,41	$ 401,99	$ 403,35	$ 433,15	$ 380,29	$ 380,15
			CONTRATO	$ -	$ -	$ -	$ 292,93	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -
8	ADMINISTRA	AREA MEDICA	PLANTA	$ 652,26	$ 808,81	$ 653,96	$ 3.502,34	$ 650,42	$ 441,31	$ 457,00	$ 360,84	$ 360,27	$ 433,83	$ 421,72	$ 492,22
			CONTRATO	$ -	$ -	$ 85,90	$ 320,23	$ 51,50	$ 68,72	$ 68,71	$ 51,50	$ 51,51	$ 68,69	$ 51,50	$ 51,50
Total general				$ 6.748,56	$ 6.484,34	$ 7.176,93	$ 9.402,66	$ 7.054,55	$ 5.338,57	$ 5.527,17	$ 5.347,45	$ 5.341,25	$ 5.550,42	$ 5.146,20	$ 5.075,50

USO DEL INMUEBLE(EN CASO DE QUE LA UNIDAD SEA PROPIA)

NOMBRE DE LA UNIDAD: DISPENSARIO BRAVOS CHICO

SERVICIO	m2	Costo metro cuadrado	Total avaluo	USO ANUAL	USO MENSUAL
CONSULTA MEDICINA GENERAL	105,53	200,00	21.106,00	379,91	31,66
VISITAS DOMICILIARIAS			-	-	-
PROMOCION DE LA SALUD	5,83	200,00	1.166,00	20,99	1,75
ODONTOLOGIA	29,93	200,00	5.986,00	107,75	8,98
PROCEDIMIENTOS	5,00	200,00	1.000,00	18,00	1,50
FARMACIA	6,00	200,00	1.200,00	21,60	1,80
ADMINISTRACION	7,00	200,00	1.400,00	25,20	2,10
Total	159,29	1200,00	31.858,00	573,44	47,79

DISPENSARIO SSC. BRAVOS CHICO

MATRIZ PARA COSTEO DE DEPRECIACION DE MUEBLES Y ENSERES

No.	CENTROS DE COSTOS	VALOR INVENTARIO	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION MENSUAL
1	CONSULTA MEDICINA GENER	5217,66	469,59	39,13
2	VISITAS DOMICILIARIAS		0,00	0,00
3	PROMOCION DE LA SALUD	300	27,00	2,25
4	ODONTOLOGIA	1166,85	105,02	8,75
5	VACUNAS		0,00	0,00
6	PROCEDIMIENTOS	388,695	34,98	2,92
7	FARMACIA	300	27,00	2,25
8	ADMINISTRACION	400,695	36,06	3,01
	Total	7773,9	699,65	58,30

MATRIZ PARA COSTEO DE DEPRECIACION DE EQUIPOS DE OFICINA Y EQUIPO MEDICO

No.	CENTROS DE COSTOS	VALOR INVENTARIO	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION MENSUAL
	CENTROS DE COSTOS	VALOR INVENTARIO	#¡VALOR!	#¡VALOR!
1	CONSULTA MEDICINA GENER	250,29	22,53	1,88
2	VISITAS DOMICILIARIAS	95	8,55	0,71
3	PROMOCION DE LA SALUD	300	27,00	2,25
4	ODONTOLOGIA	6565,00	590,85	49,24
6	PROCEDIMIENTOS	100	9,00	0,75
8	FARMACIA		0,00	0,00
9	ADMINISTRACION	50	4,50	0,38
	Total	7360,29	662,43	55,20

MATRIZ PARA COSTEO DE DEPRECIACION DE EQUIPOS DE COMPUTO

No.	CENTROS DE COSTOS	VALOR INVENTARIO	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION MENSUAL
1	CONSULTA MEDICINA GENER	1510,00	271,80	22,65
2	VISITAS DOMICILIARIAS	150,00	27,00	2,25
3	PROMOCION DE LA SALUD	150,00	27,00	2,25
4	ODONTOLOGIA	885,00	159,30	13,28
5	PROCEDIMIENTOS	90,00	16,20	1,35
6	FARMACIA	200,00	36,00	3,00
7	ADMINISTRACION	300,00	54,00	4,50
8	Total	3285,00	591,30	49,28

INFORMACION DE DISTRIBUCION DE TIEMPO Y COSTO DE MANO DE OBRA
MATRIZ PARA CALCULO DE COSTO HORA HOMBRE

SERVICIO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
Consulta medicina general	1852,62	2237,82	44,64	1577,46	1565,16	1610,28	1688,11	1647,71	1588,76	1669,00	1732,56	1611,93	18826,07
Consulta Odontologica	956,59	800,40	18,24	751,01	829,99	778,55	670,50	752,89	699,67	711,57	701,84	664,18	8335,43
Procedimiento	111,27	175,32	3,90	176,15	173,14	184,42	203,75	193,78	107,39	199,04	110,63	111,69	1750,49
Prevencion	111,27	175,32	3,90	176,15	173,14	184,42	203,75	193,78	107,39	199,04	184,38	111,69	1824,24
Farmacia	436,43	709,82	14,51	436,43	436,30	436,30	436,55	436,30	436,43	436,43	436,05	433,68	5085,22
Visita domiciliaria	398,93	200,41	5,51	263,44	144,97	87,26	286,19	87,26	205,25	284,56	87,21	148,78	2199,77
Promoción de salud	382,85	241,17	9,80	295,87	233,81	347,22	298,41	474,67	352,19	425,86	414,32	408,26	3884,43
Administración	565,98	659,35	65,09	475,89	522,37	481,89	613,92	512,89	470,87	492,20	414,32	470,31	5745,08

IESS DISPENSARIO SSC CHORRERA
DISTRIBUCIÓN DE HORAS ASIGNADAS AL SERVICIO

DISTRIBUCION DE TIEMPO POR SERVICIO			ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
NO	SERVICIO	TALENTO HUMANO	HORAS DEL S	HORAS DEL S	HORAS DEL S	HORAS DEL S	HORAS DEL S	HORAS DEL S	HORAS DEL S	HORAS DEL S	HORAS DEL S	HORAS DEL S	HORAS DEL S	HORAS DEL SERV
1	CONSULTA E	MEDICO GENERAL	69,28	51,96	51,96	51,96	51,96	51,96	51,96	51,96	51,96	51,96	60,62	51,96
		AUXILIAR DE ENFERMERIA	86,60	86,60	86,60	86,60	86,60	86,60	86,60	86,60	86,60	86,60	86,60	86,60
2	VISITA DOMI	MEDICO GENERAL	4,33	0,00	8,66	8,66	4,33	0,00	4,33	0,00	4,33	4,33	0,00	4,33
		ODONTOLOGO	12,99	8,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,33	0,00	0,00	0,00
		AUXILIAR DE ENFERMERIA	8,66	8,66	8,66	8,66	8,66	8,66	8,66	8,66	8,66	8,66	8,66	8,66
3	ODONTOLOG	ODONTOLOGO	56,29	51,96	60,62	60,62	60,62	60,62	51,96	51,96	51,96	51,96	51,96	51,96
4	PREVENCION	MEDICO GENERAL	12,99	12,99	12,99	12,99	12,99	12,99	12,99	12,99	12,99	12,99	12,99	12,99
5	PROMOCION	MEDICO GENERAL	12,99	8,66	4,33	4,33	0,00	4,33	4,33	12,99	8,66	8,66	8,66	8,66
		ODONTOLOGO	4,33	4,33	4,33	4,33	4,33	8,66	4,33	4,33	4,33	8,66	8,66	8,66
		AUXILIAR DE ENFERMERIA	17,32	17,32	17,32	17,32	17,32	17,32	17,32	21,65	17,32	17,32	17,32	17,32
6	FARMACIA	AUXILIAR DE ENFERMERIA	43,30	43,30	43,30	43,30	43,30	43,30	43,30	43,30	43,30	43,30	43,30	43,30
7	PROCEDIMIE	MEDICO GENERAL	12,99	12,99	12,99	12,99	12,99	12,99	12,99	12,99	12,99	12,99	12,99	12,99
8	ADMINISTRA	MEDICO GENERAL	25,98	17,32	12,99	12,99	21,65	21,65	17,32	12,99	12,99	12,99	8,66	12,99
		ODONTOLOGO	4,33	4,33	4,33	4,33	4,33	0,00	12,99	12,99	8,66	8,66	8,66	8,66
		AUXILIAR DE ENFERMERIA	17,32	17,32	17,32	17,32	17,32	17,32	17,32	12,99	17,32	17,32	17,32	17,32
Total general			389,70	346,40	346,40	346,40	346,40	346,40	346,40	346,40	346,40	346,40	346,40	346,40

IESS DISPENSARIO SSC CHORRERA
DISTRIBUCIÓN DEL COSTO DEL SERVICIO

COSTO HORA MES			ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
NO	SERVICIO	AREA	COSTO DEL S	COSTO DEL S	COSTO DEL S	COSTO DEL S	COSTO DEL S	COSTO DEL S	COSTO DEL S	COSTO DEL S	COSTO DEL S	COSTO DEL S	COSTO DEL SERVICIO	
1	CONSULTA E	AREA MEDICA PLANTA	$ 1.860,49	$ 1.567,61	$ 2.025,68	$ 1.572,59	$ 1.572,59	$ 1.642,96	$ 1.642,96	$ 1.643,11	$ 1.584,04	$ 1.664,20	$ 1.729,84	$ 1.611,46
2	VISITA DOMI	AREA MEDICA	$ 300,01	$ 218,18	$ 248,45	$ 203,41	$ 796,31	$ 85,10	$ 866,81	$ 85,10	$ 867,11	$ 887,93	$ 85,10	$ 837,91
3	ODONTOLOG	AREA MEDICA	$ 789,21	$ 800,38	$ 934,21	$ 893,59	$ 893,59	$ 893,44	$ 765,41	$ 767,51	$ 714,25	$ 726,08	$ 716,46	$ 679,51
4	PREVENCION	AREA MEDICA	$ 187,29	$ 176,34	$ 176,34	$ 177,49	$ 177,49	$ 195,17	$ 195,17	$ 195,18	$ 180,38	$ 200,41	$ 185,89	$ 188,21
5	PROMOCION	AREA MEDICA	$ 421,02	$ 354,49	$ 387,32	$ 293,18	$ 234,04	$ 362,71	$ 299,07	$ 472,16	$ 350,02	$ 424,69	$ 413,44	$ 409,05
6	FARMACIA	AREA MEDICA	$ 427,81	$ 427,75	$ 656,78	$ 427,81	$ 427,81	$ 427,78	$ 427,78	$ 427,78	$ 427,81	$ 427,81	$ 427,72	$ 427,12
7	PROCEDIMIE	AREA MEDICA	$ 187,29	$ 176,34	$ 176,34	$ 177,49	$ 177,49	$ 195,17	$ 195,17	$ 195,18	$ 180,38	$ 200,41	$ 185,89	$ 188,21
8	ADMINISTRA	AREA MEDICA	$ 608,26	$ 472,11	$ 504,90	$ 411,53	$ 529,98	$ 495,81	$ 621,61	$ 514,40	$ 469,55	$ 491,52	$ 413,44	$ 471,79
Total general			$ 4.781,38	$ 4.193,21	$ 5.110,02	$ 4.157,10	$ 4.809,31	$ 4.298,16	$ 5.014,00	$ 4.300,43	$ 4.773,55	$ 5.023,05	$ 4.157,77	$ 4.813,25

PROYECTO: EVALUACION FINANCIERA DEL PRIMER NIVEL COORDINACION ZONAL IV DISTRITO N. 13D07 CHORRERA													
	2014												
DESCRIPCION	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
CONSUMO INSUMOS DE MEDICA	425	387,49	250,55	363,18	493,53	767,26	610,54	222,79	861,28	492,75	258,07	221,24	**5.353,59**
CONSUMO DE INSUMOS DE ENF	22,5	32,71	22,65	90,3	72,66	36,49	67,77	27,76	90,06	96,75	106,02	83,98	**749,66**
CONSUMO DE BIOMATERIALES (	110	95,93	246,69	63,37	54,48	41,46	117,88	186,39	90,29	35,23	45,75	83,98	**1.171,76**
CONSUMO DE MATERIAL DE LABORATORIO													**-**
Fuente: Informe mensual de consumo de insumos													

USO DEL INMUEBLE(EN CASO DE QUE LA UNIDAD SEA PROPIA)

NOMBRE DE LA UNIDAD: DISPENSARIO CHORRERA

SERVICIO	m2	Costo metro cuadrado	Total avaluo	USO ANUAL	USO MENSUAL
CONSULTA MEDICINA GENERAL	60,55	200,00	12110	**217,98**	18,165
VISITAS DOMICILIARIAS			0	**0,00**	0
PROMOCION DE LA SALUD	5	200,00	1000	**18,00**	1,5
ODONTOLOGIA	25,59	200,00	5118	**92,12**	7,677
PROCEDIMIENTOS	4	200,00	800	**14,40**	1,2
AMBULANCIA	7	200,00	1400	**25,20**	2,1
FARMACIA	7,26	200,00	1452	**26,14**	2,178
ADMINISTRACION	5	200,00	1000	**18,00**	1,5
Total	114,4	200,00	22880	**411,84**	34,32

DISPENSARIO SSC. CHORRERA				
	ATRIZ PARA COSTEO DE DEPRECIACION DE MUEBLES Y ENSERI			
No.	CENTROS DE COSTOS	VALOR INVENTARIO	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION MENSUAL
1	CONSULTA MEDICINA GENER	40,19	3,62	0,30
5	VISITAS DOMICILIARIAS		0,00	0,00
6	PROMOCION DE LA SALUD	7,00	0,63	0,05
7	ODONTOLOGIA	10,00	0,90	0,08
9	PROCEDIMIENTOS	30,00	2,70	0,23
19	FARMACIA	60,00	5,40	0,45
20	ADMINISTRACION	3,00	0,27	0,02
	Total	150,19	13,52	1,13
	MATRIZ PARA COSTEO DE DEPRECIACION DE EQUIPOS DE OFICINA Y EQUIPO MEDICO			
No.	CENTROS DE COSTOS	VALOR INVENTARIO	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION MENSUAL
1	CONSULTA MEDICINA GENER	52,31	4,71	0,39
5	VISITAS DOMICILIARIAS		0,00	0,00
6	PROMOCION DE LA SALUD	100	9,00	0,75
7	ODONTOLOGIA	720,00	64,80	5,40
9	PROCEDIMIENTOS	80	7,20	0,60
19	FARMACIA	10	0,90	0,08
20	ADMINISTRACION	80	7,20	0,60
	Total	1042,31	93,81	7,82
	Total	1042,31	93,81	7,82
	TRIZ PARA COSTEO DE DEPRECIACION DE EQUIPOS DE COMPU			
No.	CENTROS DE COSTOS	VALOR INVENTARIO	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION MENSUAL
1	CONSULTA MEDICINA GENER	444,00	79,92	6,66
5	VISITAS DOMICILIARIAS	120,00	21,60	1,80
6	PROMOCION DE LA SALUD	120,00	21,60	1,80
7	ODONTOLOGIA	271,00	48,78	4,07
9	PROCEDIMIENTOS	100,00	18,00	1,50
19	FARMACIA	150,00	27,00	2,25
20	ADMINISTRACION	150,00	27,00	2,25
	Total	1355,00	243,90	20,33

INFORMACION DE DISTRIBUCION DE TIEMPO Y COSTO DE MANO DE OBRA

MATRIZ PARA CALCULO DE COSTO HORA HOMBRE

SERVICIO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
Consulta medicina general	1731,83	2857,70	1209,71	1299,94	1762,52	1711,49	1844,24	1530,01	1365,34	1376,98	1492,37	575,62	18757,75
Visita domiciliaria	1927,91	253,19	612,44	720,85	667,18	1711,49	778,87	713,89	150,59	692,63	1492,37	265,67	9987,10
Consulta Odontologica	365,49	255,85	298,64	266,72	261,85	278,05	282,05	184,02	174,02	207,90	133,38	66,42	2774,39
Procedimiento	242,11	513,28	4860,49	174,92	290,62	278,05	310,99	174,96	174,79	179,10	600,62	177,11	7977,04
Emergtencia	242,11	149,82	167,03	174,92	290,62	1112,22	310,99	174,96	174,79	179,10	698,77	177,11	3852,44
Farmacia	300,14	300,14	167,03	300,14	300,01	266,69	300,14	415,09	300,14	300,43	222,94	177,11	3349,99
Visita domiciliaria	365,49	255,85	298,64	266,72	261,85	278,05	282,05	415,09	174,02	207,90	133,38	66,42	3005,46
Promoción de salud	335,48	388,46	89,59	296,74	405,58	299,64	394,81	364,79	320,57	203,32	74,31	110,70	3283,98
Administración	703,63	2755,33	119,45	326,80	436,23	89,89	465,94	418,47	710,94	385,73	148,62	1413,13	7974,15

IESS DISPENSARIO SSC LIMON 2

DISTRIBUCIÓN DE HORAS ASIGNADAS AL SERVICIO

DISTRIBUCION DE TIEMPO POR SERVICIO			ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
NO	SERVICIO	TALENTO HUMANO	HORAS DEL S	HORAS DEL S	HORAS DEL S	HORAS DEL S	HORAS DEL S	HORAS DEL S	HORAS DEL S	HORAS DEL S	HORAS DEL S	HORAS DEL S	HORAS DEL S	HORAS DEL SERVICIO
1	CONSULTA E	MEDICO GENERAL	64,95	95,26	47,63	51,96	86,60	56,29	86,60	51,96	73,61	56,29	51,69	56,29
		AUXILIAR DE ENFERMERIA	86,60	86,60	86,60	86,60	86,60	86,60	86,60	86,60	86,60	86,60	86,60	0,00
2	VISITA DOMI	MEDICO GENERAL	8,66	4,33	8,66	8,66	8,66	4,33	4,33	0,00	8,66	4,33	4,33	4,33
		ODONTOLOGO	8,66	4,33	8,66	4,33	4,33	8,66	8,66	4,33	4,33	4,33	4,33	4,33
		AUXILIAR DE ENFERMERIA	17,32	12,99	12,99	12,99	12,99	12,99	12,99	12,99	12,99	12,99	12,99	0,00
3	ODONTOLOG	ODONTOLOGO	134,23	17,32	151,55	51,96	51,96	51,96	51,96	51,96	51,96	51,96	51,96	51,96
4	PREVENCION	MEDICO GENERAL	17,32	21,65	12,99	12,99	21,65	12,99	21,65	12,99	12,99	12,99	12,99	17,32
5	PROMOCION	MEDICO GENERAL	8,66	8,66	8,66	8,66	12,99	4,33	17,32	8,66	17,32	4,33	8,66	8,66
		ODONTOLOGO	8,66	4,33	8,66	4,33	8,66	4,33	4,33	4,33	4,33	4,33	4,33	4,33
		AUXILIAR DE ENFERMERIA	12,99	17,32	17,32	17,32	17,32	17,32	17,32	17,32	17,32	17,32	8,66	0,00
6	FARMACIA	MEDICO GENERAL												17,32
6	FARMACIA	AUXILIAR DE ENFERMERIA	43,30	43,30	43,30	43,30	43,30	43,30	43,30	43,30	43,30	43,30	43,30	0,00
7	PROCEDIMIE	MEDICO GENERAL	17,32	21,65	12,99	12,99	21,65	12,99	21,65	12,99	12,99	12,99	12,99	17,32
8	ADMINISTRA	MEDICO GENERAL	21,65	21,65	47,63	8,66	21,65	12,99	21,65	12,99	47,63	12,99	12,99	17,32
		ODONTOLOGO	21,65	147,22	4,33	8,66	4,33	4,33	4,33	8,66	8,66	8,66	8,66	8,66
		AUXILIAR DE ENFERMERIA	12,99	12,99	12,99	12,99	12,99	12,99	12,99	12,99	12,99	12,99	21,65	173,20
Total general			484,96	519,60	484,96	346,40	415,68	346,40	415,68	342,07	415,68	346,40	346,13	381,04

IESS DISPENSARIO SSC LIMON 2

DISTRIBUCIÓN DEL COSTO DEL SERVICIO

COSTO HORA MES			ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
NO	SERVICIO	AREA	COSTO DEL S	COSTO DEL S	COSTO DEL S	COSTO DEL S	COSTO DEL S	COSTO DEL S	COSTO DEL S	COSTO DEL S	COSTO DEL S	COSTO DEL S	COSTO DEL S	COSTO DEL SERVICIO
1	CONSULTA E	AREA MEDICA PLANTA	$ 1.575,21	$ 1.945,61	$ 1.201,68	$ 1.295,21	$ 1.752,84	$ 1.311,73	$ 1.834,31	$ 1.341,92	$ 1.633,65	$ 1.371,02	$ 1.480,83	$ 724,63
2	VISITA DOMI	AREA MEDICA	$ 371,45	$ 211,74	$ 309,49	$ 280,87	$ 259,67	$ 255,72	$ 280,88	$ 149,76	$ 273,47	$ 205,60	$ 220,88	$ 112,37
3	ODONTOLOG	AREA MEDICA	$ 1.932,69	$ 253,38	$ 1.950,85	$ 920,14	$ 681,76	$ 681,43	$ 793,38	$ 728,40	$ 718,90	$ 706,66	$ 713,58	$ 679,51
4	PREVENCION	AREA MEDICA	$ 262,57	$ 307,95	$ 167,31	$ 176,32	$ 290,55	$ 166,75	$ 310,87	$ 184,00	$ 175,53	$ 180,06	$ 223,66	$ 222,96
5	PROMOCION	AREA MEDICA	$ 342,39	$ 302,37	$ 338,53	$ 309,94	$ 403,52	$ 228,11	$ 430,51	$ 302,26	$ 419,56	$ 234,72	$ 266,37	$ 168,11
6	FARMACIA	AREA MEDICA	$ 291,52	$ 291,39	$ 291,14	$ 291,52	$ 291,49	$ 291,39	$ 291,52	$ 299,48	$ 291,43	$ 292,00	$ 291,97	$ 222,96
7	PROCEDIMIE	AREA MEDICA	$ 262,57	$ 307,95	$ 167,31	$ 176,32	$ 290,55	$ 166,75	$ 310,87	$ 184,00	$ 175,53	$ 180,06	$ 223,66	$ 222,96
8	ADMINISTRA	AREA MEDICA	$ 725,95	$ 2.553,31	$ 756,78	$ 357,39	$ 434,04	$ 310,23	$ 463,64	$ 394,30	$ 860,20	$ 384,30	$ 487,66	$ 1.519,22
Total general			$ 5.764,36	$ 6.173,70	$ 5.183,10	$ 3.807,71	$ 4.404,44	$ 3.412,10	$ 4.715,98	$ 3.584,12	$ 4.548,27	$ 3.554,43	$ 3.908,61	$ 3.872,73

.

PROYECTO: EVALUACION FINANCIERA DEL PRIMER NIVEL

COORDINACION ZONAL IV
DISTRITO N. 13D07 LIMON 2

	2014												
DESCRIPCION	**Enero**	**Febrero**	**Marzo**	**Abril**	**Mayo**	**Junio**	**Julio**	**Agosto**	**Septiembre**	**Octubre**	**Noviembre**	**Diciembre**	**Total**
CONSUMO INSUMOS DE MEDICA	673	673,16	400,65	605,91	775,75	640,54	766,68	434,03	699,4	506,43	315,69	0	**6.491,40**
CONSUMO DE INSUMOS DE ENF	109	192,18	159,8	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**460,62**
CONSUMO DE BIOMATERIALES (	110	79,39	182,76	37,43	27,43	325,79	39,13	245,08	48,29	7,91	87,13		**1.190,55**
CONSUMO DE MATERIAL DE LABORATORIO													**-**

USO DEL INMUEBLE(EN CASO DE QUE LA UNIDAD SEA PROPIA)

NOMBRE DE LA UNIDAD: DISPENSARIO LIMON 2

SERVICIO	m2	Costo metro cuadrado	Total avaluo	USO ANUAL	USO MENSUAL
CONSULTA MEDICINA GENERAL	65,8	200,00	13.160,00	236,88	19,74
VISITAS DOMICILIARIAS			-	-	-
PROMOCION DE LA SALUD	3	200,00	600,00	10,80	0,90
ODONTOLOGIA	22,7	200,00	4.540,00	81,72	6,81
PROCEDIMIENTOS	5	200,00	1.000,00	18,00	1,50
FARMACIA	4,6	200,00	920,00	16,56	1,38
ADMINISTRACION	5	200,00	1.000,00	18,00	1,50
Total	**106,10**	**1200,00**	**21.220,00**	**381,96**	**31,83**

DISPENSARIO SSC. LIMON 2

ATRIZ PARA COSTEO DE DEPRECIACION DE MUEBLES Y ENSERI

No.	CENTROS DE COSTOS	VALOR INVENTARIO	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION MENSUAL
1	CONSULTA MEDICINA GENER	670,52	60,35	5,03
5	VISITAS DOMICILIARIAS		0,00	0,00
6	PROMOCION DE LA SALUD	140	12,60	1,05
7	ODONTOLOGIA	318,254	28,64	2,39
9	PROCEDIMIENTOS	80	7,20	0,60
19	FARMACIA	120	10,80	0,90
20	ADMINISTRACION	160	14,40	1,20
	Total	1488,77	133,99	11,17

MATRIZ PARA COSTEO DE DEPRECIACION DE EQUIPOS DE OFICINA Y EQUIPO MEDICO

No.	CENTROS DE COSTOS	VALOR INVENTARIO	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION MENSUAL
1	CONSULTA MEDICINA GENER	402	36,18	3,02
5	VISITAS DOMICILIARIAS		0,00	0,00
6	PROMOCION DE LA SALUD	100	9,00	0,75
7	ODONTOLOGIA	4000,00	360,00	30,00
9	PROCEDIMIENTOS	140	12,60	1,05
19	FARMACIA		0,00	0,00
20	ADMINISTRACION	173	15,57	1,30
	Total	4815	433,35	36,11

TRIZ PARA COSTEO DE DEPRECIACION DE EQUIPOS DE COMPU

No.	CENTROS DE COSTOS	VALOR INVENTARIO	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION MENSUAL
1	CONSULTA MEDICINA GENER	1978,00	356,04	29,67
5	VISITAS DOMICILIARIAS	80,00	14,40	1,20
6	PROMOCION DE LA SALUD	120,00	21,60	1,80
7	ODONTOLOGIA	760,00	136,80	11,40
9	PROCEDIMIENTOS	150,00	27,00	2,25
19	FARMACIA	200	36,00	3,00
20	ADMINISTRACION	300	54,00	4,50
	Total	3588,00	645,84	53,82

INFORMACION DE DISTRIBUCION DE TIEMPO Y COSTO DE MANO DE OBRA PIÑUELA

MATRIZ PARA CALCULO DE COSTO HORA HOMBRE

SERVICIO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
Consulta medicina general	3892,13	3975,75	4121,01	1791,53	3233,97	3949,49	3688,67	4089,21	2745,38	2264,00	2637,09	2357,97	38746,18
Consulta Odontologica	2479,64	2461,26	2222,40	1877,04	2380,80	2216,34	2372,88	2515,44	2365,33	1817,02	2355,16	2214,52	27277,83
Procedimiento	437,28	434,15	379,99	50,91	405,22	379,92	431,59	404,31	162,86	13,27	44,46	378,67	3522,62
Prevencion	437,28	434,15	379,99	50,91	40,45	379,92	431,59	404,31	162,86	13,27	44,46	378,67	3157,84
Farmacia	405,22	404,84	202,17	405,22	998,93	396,22	405,22	405,22	404,72	404,72	405,47	400,53	5238,49
Visita domiciliaria	437,28	327,09	379,99	50,91	404,31	2216,34	431,59	404,31	162,86	13,27	44,46	378,67	5251,07
Promoción de salud	405,22	730,60	202,17	0,00	405,22	396,22	441,03	488,10	13,11	13,27	253,13	400,53	3748,61
Administración	256,51	1083,00	222,24	0,00	0,00	0,00	957,84	823,80	13,11	0,00	359,75	39,97	3756,22

IESS DISPENSARIO SSC PIÑUELA

DISTRIBUCIÓN DE HORAS ASIGNADAS AL SERVICIO

DISTRIBUCION DE TIEMPO POR SERVICIO			ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
NO	SERVICIO	TALENTO HUMANO	HORAS DEL S	HORAS DEL SEF	HORAS DEL S	HORAS DEL S	HORAS DEL S	HORAS DEL S	HORAS DEL S	HORAS DEL SE	HORAS DEL SE	HORAS DEL SE	HORAS DEL SE	HORAS DEL SERV
1	CONSULTA E	MEDICO GENERAL	177,53	181,86	181,86	129,90	147,22	173,20	164,54	164,54	151,55	116,91	121,24	86,60
		AUXILIAR DE ENFERMERIA	86,60	86,60	86,60	0,00	86,60	203,51	203,51	203,51	238,15	238,15	121,24	90,93
2	VISITA DOMI	MEDICO GENERAL	12,99	0,00	0,00	0,00	0,00	12,99	17,32	17,32	21,65	12,99	4,33	8,66
		ODONTOLOGO	12,99	12,99	12,99	0,00	0,00	0,00	8,66	8,66	8,66	8,66	8,66	8,66
		AUXILIAR DE ENFERMERIA	8,66	8,66	8,66	0,00	4,33	4,33	4,33	4,33	12,99	12,99	4,33	4,33
3	ODONTOLOG	ODONTOLOGO	125,57	129,90	129,90	129,90	129,90	129,90	129,90	129,90	129,90	129,90	0,00	129,90
4	PREVENCION	MEDICO GENERAL	21,65	21,65	21,65	21,65	21,65	21,65	21,65	21,65	21,65	21,65	17,32	21,65
5	PROMOCION	MEDICO GENERAL	25,98	25,98	34,64	0,00	30,31	34,64	30,31	25,98	30,31	8,66	0,00	51,96
		ODONTOLOGO	12,99	8,66	8,66	0,00	17,32	17,32	17,32	8,66	8,66	8,66	8,66	8,66
		AUXILIAR DE ENFERMERIA	12,99	12,99	12,99	0,00	17,32	17,32	17,32	34,64	21,65	21,65	21,65	12,99
6	FARMACIA	ODONTOLOGO				43,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	FARMACIA	AUXILIAR DE ENFERMERIA	43,30	43,30	43,30	0,00	43,30	51,96	51,96	51,96	43,30	43,30	43,30	43,30
7	PROCEDIMIE	MEDICO GENERAL	21,65	21,65	21,65	21,65	21,65	21,65	21,65	21,65	21,65	21,65	17,32	21,65
8	ADMINISTRA	MEDICO GENERAL	17,32	25,98	17,32	0,00	56,29	12,99	21,65	25,98	134,23	199,18	186,19	12,99
		ODONTOLOGO	21,65	21,65	21,65	0,00	25,98	25,98	17,32	25,98	25,98	25,98	25,98	25,98
		AUXILIAR DE ENFERMERIA	21,65	21,65	21,65	173,20	21,65	69,28	69,28	43,30	30,31	30,31	17,32	21,65
Total general			623,52	623,52	623,52	519,60	623,52	796,72	796,72	788,06	900,64	900,64	597,54	549,91

IESS DISPENSARIO SSC PIÑUELA

DISTRIBUCIÓN DEL COSTO DEL SERVICIO

COSTO HORA MES				ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
NO	SERVICIO	AREA	COSTO DEL S	COSTO DEL SE	COSTO DEL S	COSTO DEL S	COSTO DEL S	COSTO DEL S	COSTO DEL S	COSTO DEL SE	COSTO DEL SE	COSTO DEL SE	COSTO DEL SI	COSTO DEL SERV	COSTO DEL SERV
1	CONSULTA E	AREA MEDICA	PLANTA	$ 3.897,72	$ 3.981,34	$ 4.038,01	$ 2.392,75	$ 3.235,09	$ 3.483,18	$ 3.626,57	$ 3.534,95	$ 3.288,86	$ 2.436,89	$ 2.377,92	$ 2.357,35
			CONTRATO	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 456,82	$ 450,06	$ 449,42	$ 590,13	$ 589,41	$ 694,92	$ -
2	VISITA DOMI	AREA MEDICA	PLANTA	$ 598,06	$ 325,25	$ 347,06	$ -	$ 39,41	$ 247,53	$ 487,85	$ 488,10	$ 548,55	$ 377,67	$ 725,16	$ 339,68
			CONTRATO	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 34,27	$ 34,27	$ -	$ -
3	ODONTOLOG	AREA MEDICA	PLANTA	$ 2.486,00	$ 2.468,21	$ 2.229,07	$ 2.506,55	$ 2.387,47	$ 2.228,51	$ 2.379,55	$ 2.522,11	$ 2.371,63	$ 2.371,63	$ -	$ 2.223,16
4	PREVENCION	AREA MEDICA	PLANTA	$ 437,56	$ 434,53	$ 380,32	$ 397,93	$ 404,69	$ 380,31	$ 431,81	$ 404,69	$ 362,23	$ 301,30	$ 225,50	$ 380,15
5	PROMOCION	AREA MEDICA	PLANTA	$ 829,36	$ 729,40	$ 883,88	$ -	$ 996,67	$ 963,34	$ 984,30	$ 728,99	$ 769,34	$ 388,21	$ 826,68	$ 1.094,50
			CONTRATO	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 17,41	$ 17,13	$ 85,77	$ 34,27	$ 34,27	$ -	$ -
6	FARMACIA	AREA MEDICA	PLANTA	$ 396,70	$ 396,61	$ 625,67	$ 834,14	$ 396,51	$ 396,64	$ 396,70	$ 396,70	$ 396,57	$ 396,57	$ 396,57	$ 396,04
			CONTRATO						$ 34,83	$ 34,27	$ 34,27		$ -	$ -	$ -
7	PROCEDIMIE	AREA MEDICA	PLANTA	$ 437,56	$ 434,53	$ 380,32	$ 397,93	$ 404,69	$ 380,31	$ 431,81	$ 404,69	$ 362,23	$ 301,30	$ 225,50	$ 380,15
8	ADMINISTRA	AREA MEDICA	PLANTA	$ 975,53	$ 1.079,92	$ 987,06	$ 1.620,42	$ 1.544,73	$ 870,62	$ 890,76	$ 1.143,92	$ 3.124,67	$ 4.308,86	$ 5.267,67	$ 870,20
			CONTRATO	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 192,19	$ 189,22	$ 85,77	$ 34,27	$ 34,27	$ -	$ -
Total general				$ 10.058,47	$ 9.849,78	$ 9.871,37	$ 8.149,74	$ 9.409,27	$ 9.651,68	$ 10.320,02	$ 10.279,38	$ 11.917,04	$ 11.574,65	$ 10.739,92	$ 8.041,23

PROYECTO: EVALUACION FINANCIERA DEL PRIMER NIVEL

COORDINACION ZONAL IV

DISTRITO N. 13D07 DISPENSARIO PIÑUELA

	2014												
DESCRIPCION	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
CONSUMO INSUMOS DE MEDICA	3041	2886,8	2204	1147	2167,31	2123	2121,81	2044	2910,65	2008,22	874,5	1282,16	**24.810,39**
CONSUMO DE INSUMOS DE ENF	192	141,41	400,7	203,6	77,65	391,4	147,8	63,72	116,51	138,02	129,72	0	**2.002,18**
CONSUMO DE BIOMATERIALES (	274	313,55	96,93	294,1	67,5	347,3	42,16	47,83	72,09	67,82	120,8	0	**1.743,74**
CONSUMO DE MATERIAL DE LABORATORIO													**-**
Fuente: Informe mensual de consumo de insumos													

USO DEL INMUEBLE(EN CASO DE QUE LA UNIDAD SEA PROPIA)

NOMBRE DE LA UNIDAD: DISPENSARIO PIÑUELA

SERVICIO	m2	Costo metro cuadrado	Total avaluo	USO ANUA	USO MENSUAL
CONSULTA MEDICINA GENER	74,25	400,00	29.701,00	534,62	44,55
VISITAS DOMICILIARIAS		400,00	-	-	-
PROMOCION DE LA SALUD	6,00	400,00	2.400,00	43,20	3,60
ODONTOLOGIA	17,01	400,00	6.803,00	122,45	10,20
PROCEDIMIENTOS	4,00	200,00	800,00	14,40	1,20
FARMACIA	6,79	200,00	1.357,00	24,43	2,04
ADMINISTRACION	4,25	200,00	850,00	15,30	1,28
Total	**112,295**	**2200**	**41.911,00**	**754,40**	**62,87**

DISPENSARIO SSC. PIÑUELA				
	MATRIZ PARA COSTEO DE DEPRECIACION DE MUEBLES Y ENSERES			
No.	CENTROS DE COSTOS	VALOR INVENTARIO	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION MENSUAL
1	CONSULTA MEDICINA GENERAL	2266,27	203,96	17,00
2	ODONTOLOGIA	930,49	83,74	6,98
3	ODONTOLOGIA	930,49	83,74	6,98
4	PROCEDIMIENTOS	100	9,00	0,75
5	FARMACIA	80	7,20	0,60
6	ADMINISTRACION	350	31,50	2,63
	Total	4657,25	371,45	30,95
	MATRIZ PARA COSTEO DE DEPRECIACION DE EQUIPOS DE OFICINA Y EQUIPO MEDICO			
No.	CENTROS DE COSTOS	VALOR INVENTARIO	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION MENSUAL
1	CONSULTA MEDICINA GENERAL	10,01	0,90	0,08
6	PROMOCION DE LA SALUD	100	9,00	0,75
7	ODONTOLOGIA	5268,36	474,15	39,51
9	PROCEDIMIENTOS	150	13,50	1,13
19	FARMACIA	171,5	15,44	1,29
20	ADMINISTRACION	300	27,00	2,25
20	ADMINISTRACION	665,14	59,86	4,99
	Total	5999,87	484,05	40,34
	MATRIZ PARA COSTEO DE DEPRECIACION DE EQUIPOS DE COMPUTO			
No.	CENTROS DE COSTOS	VALOR INVENTARIO	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION MENSUAL
1	CONSULTA MEDICINA GENERAL	435	78,30	6,53
6	PROMOCION DE LA SALUD	150	27,00	2,25
7	ODONTOLOGIA	350	63,00	5,25
9	PROCEDIMIENTOS	50	9,00	0,75
19	FARMACIA	100	18,00	1,50
20	ADMINISTRACION	270	48,60	4,05
	Total	985	177,30	14,78

INFORMACION DE DISTRIBUCION DE TIEMPO Y COSTO DE MANO DE OBRA
MATRIZ PARA CALCULO DE COSTO HORA HOMBRE PUEBLITO DE RIO GRANDE

SERVICIO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
Consulta medicina general	3707,08	5147,13	2936,65	2528,60	2544,28	2188,80	2669,00	3331,38	2626,64	2729,62	2652,93	2644,36	35706,45
Consulta Odontologica	1928,60	2207,15	2154,82	2160,10	1991,93	1961,98	2089,40	2224,58	2105,71	2084,73	2091,40	1958,49	24958,88
Laboratorista	1495,44	1340,34	1299,23	1291,72	1269,54	138,56	1436,72	1431,45	1299,23	1687,12	1470,37	1380,25	15539,97
Procedimiento	428,65	437,36	428,75	392,11	396,24	379,86	427,15	393,22	405,79	431,46	379,80	378,67	4879,07
Prevencion	428,65	437,36	428,75	392,11	396,24	379,86	427,15	393,22	405,79	431,46	379,80	217,24	4717,64
Farmacia	452,81	452,81	436,30	436,30	436,05	435,80	436,55	436,05	436,30	436,43	436,05	1129,66	5961,12
Visita domiciliaria	686,36	284,15	210,58	466,83	453,82	437,70	547,04	681,95	576,42	504,27	633,86	535,92	6018,89
Promoción de salud	541,74	636,02	382,08	588,89	580,70	608,06	830,73	750,70	590,60	480,66	535,63	562,78	7088,59
Administración	1230,32	1326,20	1109,57	1079,79	1088,16	1329,05	791,55	1046,31	938,50	788,74	581,76	598,22	11908,16

IESS DISPENSARIO SSC PUEBLITO DE RI GRANDE
DISTRIBUCIÓN DE HORAS ASIGNADAS AL SERVICIO

DISTRIBUCION DE TIEMPO POR SERVICIO			ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
NO	SERVICIO	TALENTO HUMANO	HORAS DEL S	HORAS DEL SEF	HORAS DEL SE	HORAS DEL S	HORAS DEL S	HORAS DEL S	HORAS DEL S	HORAS DEL SE	HORAS DEL SE	HORAS DEL SE	HORAS DEL SE	HORAS DEL SERV
1	CONSULTA E	MEDICO GENERAL	164,54	199,18	86,60	86,60	86,60	99,59	86,60	129,90	86,60	86,60	86,60	86,60
		AUXILIAR DE ENFERMERIA	95,26	86,60	121,24	95,26	95,26	95,26	95,26	103,92	99,59	99,59	112,58	90,93
2	VISITA DOMI	MEDICO GENERAL	25,98	0,00	0,00	8,66	12,99	12,99	12,99	21,65	12,99	12,99	17,32	8,66
		ODONTOLOGO	8,66	8,66	8,66	8,66	8,66	8,66	12,99	12,99	12,99	12,99	12,99	8,66
		LICENCIADO EN LABORATO	4,33	4,33	8,66	8,66	4,33	4,33	4,33	4,33	4,33	0,00	8,66	0,00
		AUXILIAR DE ENFERMERIA	8,66	8,66	0,00	8,66	4,33	4,33	4,33	4,33	8,66	4,33	4,33	4,33
3	ODONTOLOG	ODONTOLOGO	129,90	129,90	147,22	134,23	129,90	134,23	134,23	134,23	134,23	134,23	134,23	129,90
4	PREVENCION	MEDICO GENERAL	21,65	21,65	21,65	21,65	21,65	21,65	21,65	21,65	21,65	21,65	21,65	21,65
5	PROMOCION	MEDICO GENERAL	21,65	12,99	8,66	12,99	12,99	12,99	17,32	21,65	12,99	12,99	12,99	51,96
		ODONTOLOGO	8,66	8,66	8,66	8,66	8,66	8,66	8,66	8,66	8,66	8,66	8,66	8,66
		LICENCIADO EN LABORATORIO		8,66	8,66	8,66	8,66	8,66	17,32	12,99	17,32	0,00	4,33	0,00
		AUXILIAR DE ENFERMERIA	4,33	12,99	0,00	12,99	8,66	17,32	17,32	8,66	4,33	8,66	12,99	12,99
6	FARMACIA	AUXILIAR DE ENFERMERIA	43,30	43,30	43,30	43,30	43,30	43,30	43,30	43,30	43,30	43,30	43,30	43,30
7	PROCEDIMIE	MEDICO GENERAL	21,65	21,65	21,65	21,65	21,65	21,65	21,65	21,65	21,65	21,65	21,65	21,65
8	LABORATOR	LICENCIADO EN LABORATO	147,22	138,56	134,23	134,23	138,56	138,56	138,56	138,56	134,23	173,20	151,55	
9	ADMINISTRA	MEDICO GENERAL	21,65	21,65	34,64	21,65	17,32	38,97	12,99	25,98	17,32	17,32	12,99	12,99
		ODONTOLOGO	25,98	25,98	8,66	21,65	25,98	21,65	17,32	17,32	17,32	17,32	17,32	25,98
		LICENCIADO EN LABORATO	21,65	21,65	21,65	21,65	21,68	21,65	12,99	17,32	17,32	0,00	8,66	0,00
		AUXILIAR DE ENFERMERIA	21,65	21,65	8,66	12,99	25,98	12,99	12,99	12,99	17,32	17,32	0,00	21,65
Total general			796,72	796,72	692,80	692,80	697,16	727,44	692,80	762,08	692,80	692,80	692,80	549,91

IESS DISPENSARIO SSC PUEBLITO DE RIO GRANDE

DISTRIBUCIÓN DEL COSTO DEL SERVICIO

COSTO HORA MES				ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
NO	SERVICIO	AREA	COSTO DEL S	COSTO DEL SEI	COSTO DEL SI	COSTO DEL S	COSTO DEL S	COSTO DEL S	COSTO DEL S	COSTO DEL SE	COSTO DEL S	COSTO DEL SE	COSTO DEL SI	COSTO DEL SERV	COSTO DEL SERVICIO
1	CONSULTA E	AREA MEDICA	PLANTA	$ 3.705,38	$ 4.327,94	$ 2.930,41	$ 2.520,65	$ 2.536,57	$ 2.566,49	$ 2.661,30	$ 3.311,17	$ 2.618,70	$ 2.721,69	$ 2.921,20	$ 2.357,35
2	VISITA DOMI	AREA MEDICA	PLANTA	$ 685,84	$ 282,27	$ 210,54	$ 464,68	$ 453,19	$ 437,12	$ 546,37	$ 677,92	$ 574,39	$ 503,38	$ 676,55	$ 339,68
3	ODONTOLOG	AREA MEDICA	PLANTA	$ 1.934,28	$ 2.213,79	$ 2.162,17	$ 2.166,42	$ 1.998,84	$ 1.968,82	$ 2.095,90	$ 2.230,56	$ 2.111,68	$ 2.090,70	$ 1.998,94	$ 2.223,16
4	PREVENCION	AREA MEDICA	PLANTA	$ 428,93	$ 437,80	$ 429,08	$ 392,50	$ 396,57	$ 380,30	$ 427,70	$ 393,82	$ 406,06	$ 431,79	$ 439,80	$ 380,15
5	PROMOCION	AREA MEDICA	PLANTA	$ 541,92	$ 633,33	$ 382,13	$ 585,82	$ 535,37	$ 604,61	$ 826,72	$ 747,16	$ 589,41	$ 478,68	$ 568,26	$ 1.094,50
6	FARMACIA	AREA MEDICA	PLANTA	$ 441,53	$ 467,20	$ 427,78	$ 427,81	$ 427,72	$ 427,66	$ 427,84	$ 427,72	$ 427,78	$ 427,81	$ 441,53	$ 396,04
7	PROCEDIMIE	AREA MEDICA	PLANTA	$ 428,93	$ 437,80	$ 429,08	$ 392,50	$ 396,57	$ 380,30	$ 427,70	$ 393,82	$ 406,06	$ 431,79	$ 439,80	$ 380,15
8	LABORATOR	AREA MEDICA	PLANTA	$ 1.499,54	$ 1.343,87	$ 1.302,31	$ 1.294,53	$ 1.272,91	$ 1.271,63	$ 1.439,76	$ 1.434,65	$ 1.302,31	$ 1.693,72	$ 1.543,83	$ -
9	ADMINISTRA	AREA MEDICA	PLANTA	$ 1.224,99	$ 1.322,35	$ 1.107,93	$ 1.076,95	$ 1.171,10	$ 1.327,72	$ 788,68	$ 1.038,58	$ 934,48	$ 784,97	$ 609,03	$ 870,20
Total general				$ 10.891,34	$ 11.466,33	$ 9.381,44	$ 9.321,87	$ 9.188,83	$ 9.364,63	$ 9.641,96	$ 10.655,39	$ 9.370,87	$ 9.564,54	$ 9.638,94	$ 8.041,23

PROYECTO: EVALUACION FINANCIERA DEL PRIMER NIVEL

COORDINACION ZONAL IV

DISTRITO N. 13D07 DISPENSARIO PUEBLITO DE RIO GRANDE

	2014												
DESCRIPCION	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
CONSUMO INSUMOS DE MEDICAMENTOS	2280,23	1410,3	853,19	1134,4	1188,27	1075,9	1737,94	1544,80	1696,17	1453,29	1427,79	811,02	**16.613,29**
CONSUMO DE INSUMOS DE ENFERMERIA	283,3	123,33	104,03	216,72	177,76	63,95	200,27	134,09	150,55	160,25	145,73	106,33	**1.866,31**
CONSUMO DE BIOMATERIALES ODONTOLOGICOS	213,11	159,84	147,75	184,41	385,6	73,34	117,41	11,60	113,81	97,71	266,97	12,66	**1.784,21**
CONSUMO DE MATERIAL DE LABORATORIO													**-**

USO DEL INMUEBLE(EN CASO DE QUE LA UNIDAD SEA PROPIA)

NOMBRE DE LA UNIDAD: DISPENSARIO PUEBLITO DE RIO GRANDE

SERVICIO	m2	Costo metro cuadrado	Total avaluo	USO ANUAL	USO MENSUAL
CONSULTA MEDI	60,541	200,00	12.108,20	217,95	18,16
PROMOCION DE I	5	200,00	1.000,00	18,00	1,50
ODONTOLOGIA	23,9	200,00	4.780,00	86,04	7,17
LABORATORIO	30,1	200,00	6.020,00	108,36	9,03
FARMACIA	7,42	200,00	1.484,00	26,71	2,23
ADMINISTRACIO	7	200,00	1.400,00	25,20	2,10
Total	**133,961**	**1200**	**26.792,20**	**482,26**	**40,19**

DISPENSARIO SSC. PUEBLITO DE RIO GRANDE

MATRIZ PARA COSTEO DE DEPRECIACION DE MUEBLES Y ENSERES

No.	CENTROS DE COSTOS	VALOR INVENTARIO	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION MENSUAL
1	CONSULTA MEDICINA GENERAL	4847,20	436,25	36,35
2	VISITAS DOMICILIARIAS		0,00	0,00
3	PROMOCION DE LA SALUD	100	9,00	0,75
4	ODONTOLOGIA	1000,10	90,01	7,50
5	PROCEDIMIENTOS	150	13,50	1,13
6	LABORATORIO	806,70	72,60	6,05
7	FARMACIA	200	18,00	1,50
8	ADMINISTRACION	430	38,70	3,23
	Total	7534,00	678,06	56,51

MATRIZ PARA COSTEO DE DEPRECIACION DE EQUIPOS DE OFICINA Y EQUIPO MEDICO

No.	CENTROS DE COSTOS	VALOR INVENTARIO	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION MENSUAL
1	CONSULTA MEDICINA GENERAL	468,48	42,16	3,51
2	VISITAS DOMICILIARIAS	80	7,20	0,60
3	PROMOCION DE LA SALUD	80	7,20	0,60
4	ODONTOLOGIA	200	18,00	1,50
5	PROCEDIMIENTOS	100	9,00	0,75
7	LABORATORIO	350,00	31,50	2,63
8	FARMACIA	153	13,77	1,15
9	ADMINISTRACION	150	13,50	1,13
	Total	1581,48	142,33	11,86

MATRIZ PARA COSTEO DE DEPRECIACION DE EQUIPOS DE COMPUTO

No.	CENTROS DE COSTOS	VALOR INVENTARIO	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION MENSUAL
1	CONSULTA MEDICINA GENERAL	1921,40	345,85	28,82
2	VISITAS DOMICILIARIAS	80	14,40	1,20
3	PROMOCION DE LA SALUD	200	36,00	3,00
4	ODONTOLOGIA	825,00	148,50	12,38
5	PROCEDIMIENTOS	120	21,60	1,80
7	LABORATORIO	845,00	152,10	12,68
8	ADMINISTRACION	300	54,00	4,50
9	FARMACIA	180	32,40	2,70
	Total	4471,40	804,85	67,07

INFORMACION DE DISTRIBUCION DE TIEMPO Y COSTO DE MANO DE OBRA

MATRIZ PARA CALCULO DE COSTO HORA HOMBRE DISPENSARIO TRANQUIPIEDRA

SERVICIO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
Consulta medicina general	2629,32	2597,07	2390,67	2461,36	2477,12	2390,42	2543,64	2488,45	2499,54	2203,73	2292,58	2378,00	29351,92
Consulta Odontologica	103,92	655,11	1000,06	1084,31	1043,51	1001,00	1049,66	1084,98	1049,51	1067,36	724,92	1514,69	11379,04
Procedimiento	431,40	431,65	379,99	397,53	401,53	379,92	418,04	404,37	407,14	429,73	379,86	863,30	5324,47
Prevencion	431,40	431,65	379,99	397,53	401,53	379,92	418,04	404,37	407,14	429,73	379,86	0,00	4461,16
Farmacia	451,86	435,24	435,37	435,62	435,49	435,37	435,62	862,80	435,49	435,49	435,24	0,00	5233,59
Visita domiciliaria	366,85	233,97	317,65	270,43	363,66	294,65	312,68	309,12	366,57	102,85	159,77	161,70	3259,90
Promoción de salud	629,78	431,13	319,09	672,99	625,79	568,93	600,06	597,65	674,83	695,88	508,62	474,95	6799,70
Administración	629,78	398,70	293,40	648,70	596,95	665,29	708,96	699,12	558,22	1238,20	862,42	1879,05	9178,79

IESS DISPENSARIO SSC TRANQUIPIEDRA

DISTRIBUCIÓN DE HORAS ASIGNADAS AL SERVICIO

DISTRIBUCION DE TIEMPO POR SERVICIO			ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
NO	SERVICIO	TALENTO HUMANO	HORAS DEL S	HORAS DEL SER	HORAS DEL SE	HORAS DEL S	HORAS DEL S	HORAS DEL S	HORAS DEL S	HORAS DEL SE	HORAS DEL SE	HORAS DEL SE	HORAS DEL SE	HORAS DEL SERVICIO
1	CONSULTA E	MEDICO GENERAL	86,60	86,60	86,60	86,60	86,60	86,60	86,60	86,60	86,60	64,95	73,61	86,60
		AUXILIAR DE ENFERMERIA	86,60	86,60	86,60	86,60	86,60	86,60	86,60	86,60	86,60	90,93	99,59	86,60
2	VISITA DOMI	MEDICO GENERAL	8,66	4,33	4,33	4,33	8,66	8,66	8,66	8,66	8,66	0,00	4,33	4,33
		ODONTOLOGO	12,99	4,33	8,66	4,33	8,66	4,33	4,33	4,33	8,66	4,33	4,33	0,00
		AUXILIAR DE ENFERMERIA	8,66	8,66	12,99	12,99	8,66	8,66	8,66	8,66	8,66	4,33	4,33	8,66
3	ODONTOLOG	ODONTOLOGO	77,94	77,94	77,94	77,94	77,94	77,94	77,94	77,94	77,94	77,94	77,94	0,00
4	PREVENCION	MEDICO GENERAL	21,65	21,65	21,65	21,65	21,65	21,65	21,65	21,65	21,65	21,65	21,65	21,65
5	PROMOCION	MEDICO GENERAL	17,32	17,32	17,32	17,32	17,32	12,99	12,99	12,99	17,32	17,32	17,32	17,32
		ODONTOLOGO	12,99	12,99	8,66	12,99	12,99	12,99	12,99	12,99	12,99	12,99	12,99	0,00
		AUXILIAR DE ENFERMERIA	17,32	17,32	17,32	17,32	12,99	17,32	17,32	17,32	17,32	17,32	8,66	17,32
6	FARMACIA	AUXILIAR DE ENFERMERIA	43,30	43,30	43,30	43,30	43,30	43,30	43,30	43,30	43,30	43,30	43,30	43,30
7	PROCEDIMIE	MEDICO GENERAL	21,65	21,65	21,65	21,65	21,65	21,65	21,65	21,65	21,65	21,65	21,65	21,65
8	ADMINISTRA	MEDICO GENERAL	17,32	21,65	21,65	21,65	17,32	21,65	21,65	21,65	17,32	47,63	34,64	21,65
		ODONTOLOGO	0,00	8,66	8,66	8,66	4,33	8,66	8,66	8,66	4,33	8,66	8,66	103,92
		AUXILIAR DE ENFERMERIA	17,32	17,32	12,99	12,99	21,65	17,32	17,32	17,32	17,32	17,32	17,32	17,32
Total general			450,32	450,32	450,32	450,32	450,32	450,32	450,32	450,32	450,32	450,32	450,32	450,32

IESS DISPENSARIO SSC PUEBLITO TRANQUIPIEDRA

DISTRIBUCIÓN DEL COSTO DEL SERVICIO

COSTO HORA MES				ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
NO	SERVICIO	AREA	COSTO DEL S	COSTO DEL SE	COSTO DEL S	COSTO DEL S	COSTO DEL S	COSTO DEL S	COSTO DEL S	COSTO DEL SE	COSTO DEL S	COSTO DEL SE	COSTO DEL S	COSTO DEL SERVICIO	COSTO DEL SERVICIO
1	CONSULTA E	AREA MEDICA	PLANTA	$ 2.379,69	$ 2.615,70	$ 2.382,61	$ 2.453,30	$ 2.469,30	$ 2.382,61	$ 2.535,07	$ 2.480,39	$ 2.491,35	$ 2.195,08	$ 2.284,44	$ 2.382,61
2	VISITA DOMI	AREA MEDICA	PLANTA	$ 410,37	$ 237,93	$ 315,64	$ 270,06	$ 365,16	$ 293,07	$ 310,76	$ 309,98	$ 365,39	$ 102,16	$ 177,42	$ 160,97
3	ODONTOLOG	AREA MEDICA	PLANTA	$ 1.042,71	$ 1.155,31	$ 1.012,19	$ 1.137,67	$ 1.078,33	$ 1.012,19	$ 1.057,45	$ 1.140,65	$ 1.060,76	$ 1.078,49	$ 1.064,07	$ -
4	PREVENCION	AREA MEDICA	PLANTA	$ 380,26	$ 432,03	$ 380,31	$ 397,92	$ 401,97	$ 380,31	$ 418,26	$ 404,70	$ 407,42	$ 430,39	$ 380,30	$ 380,31
5	PROMOCION	AREA MEDICA	PLANTA	$ 647,44	$ 712,91	$ 586,44	$ 677,52	$ 628,28	$ 566,45	$ 596,78	$ 602,55	$ 672,33	$ 693,63	$ 566,05	$ 474,32
6	FARMACIA	AREA MEDICA	PLANTA	$ 425,86	$ 440,29	$ 426,94	$ 427,00	$ 426,97	$ 426,94	$ 427,03	$ 426,97	$ 426,97	$ 426,97	$ 426,91	$ 426,94
7	PROCEDIMIE	AREA MEDICA	PLANTA	$ 380,26	$ 432,03	$ 380,31	$ 397,92	$ 401,97	$ 380,31	$ 418,26	$ 404,70	$ 407,42	$ 430,39	$ 380,30	$ 380,31
8	ADMINISTRA	AREA MEDICA	PLANTA	$ 473,87	$ 735,37	$ 619,91	$ 651,46	$ 594,05	$ 662,52	$ 705,52	$ 701,23	$ 554,76	$ 1.236,74	$ 896,63	$ 1.899,47
Total general				$ 6.140,47	$ 6.761,56	$ 6.104,35	$ 6.412,84	$ 6.366,03	$ 6.104,40	$ 6.469,13	$ 6.471,16	$ 6.386,40	$ 6.593,86	$ 6.176,12	$ 6.104,93

PROYECTO: EVALUACION FINANCIERA DEL PRIMER NIVEL

COORDINACION ZONAL IV

DISTRITO N. 13D07 TRANQUIPIEDRA

	2014												
DESCRIPCION	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
CONSUMO INSUMOS DE MEDICAMENT	1128	688,26	929,32	1162,3	863,58	921,38	1128,00	680,61	778,21	686,65	468,94	741,00	**10.176,66**
CONSUMO DE INSUMOS DE ENFERME	93,99	43,12	8,96	56,8	23,52	60,41	51,21	27,21	19,52	30,51	35,74	42,95	**493,94**
CONSUMO DE BIOMATERIALES ODON	110,3	95,93	246,69	63,37	54,48	41,46	117,88	186,39	90,29	35,23	45,75	83,98	**1.171,76**
CONSUMO DE MATERIAL DE LABORAT	415,5	414,88	9,07	213,11	133,99	166,95	22,73	37,18	29,87	112,36	7,51	174,99	**1.738,09**

USO DEL INMUEBLE(EN CASO DE QUE LA UNIDAD SEA PROPIA)					
NOMBRE DE LA UNIDAD: DISPENSARIO TRANQUIPIEDRA					
SERVICIO	m2	Costo metro cuadrado	Total avaluo	USO ANUA	USO MENSUAL
CONSULTA MEDICINA GENER	98	200,00	19.600,00	352,80	29,40
VISITAS DOMICILIARIAS			-	-	-
PROMOCION DE LA SALUD	4	200,00	800,00	14,40	1,20
ODONTOLOGIA	31,09	200,00	6.218,00	111,92	9,33
PROCEDIMIENTOS	10	200,00	2.000,00	36,00	3,00
FARMACIA	9,77	200,00	1.954,00	35,17	2,93
ADMINISTRACION	5	200,00	1.000,00	18,00	1,50
Total	157,86	201,00	31.729,86	571,14	47,59

DISPENSARIO SSC. TRANQUIPIEDRA				
	MATRIZ PARA COSTEO DE DEPRECIACION DE MUEBLES Y ENSERES			
No.	CENTROS DE COSTOS	VALOR INVENTARIO	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION MENSUAL
1	CONSULTA MEDICINA GENERAL	810,692	72,96	6,08
2	VISITAS DOMICILIARIAS		0,00	0,00
3	PROMOCION DE LA SALUD	67,556	6,08	0,51
4	ODONTOLOGIA	270,226	24,32	2,03
5	FARMACIA	135,1	12,16	1,01
6	ADMINISTRACION	67,556	6,08	0,51
	Total	1351,13	121,60	10,13
	Total	2702,26	243,20	20,27
	MATRIZ PARA COSTEO DE DEPRECIACION DE EQUIPOS DE OFICINA Y EQUIPO MEDICO			
No.	CENTROS DE COSTOS	VALOR INVENTARIO	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION MENSUAL
1	CONSULTA MEDICINA GENERAL	35,788	3,22	0,27
2	PROMOCION DE LA SALUD	100	9,00	0,75
3	ODONTOLOGIA	6365	572,85	47,74
4	PROCEDIMIENTOS		0,00	0,00
5	ADMINISTRACION	200	18,00	1,50
	Total	6500,788	585,07	48,76
	Total	13201,576	1188,14	99,01
	MATRIZ PARA COSTEO DE DEPRECIACION DE EQUIPOS DE COMPUTO			
No.	CENTROS DE COSTOS	VALOR INVENTARIO	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION MENSUAL
1	CONSULTA MEDICINA GENERAL	1500,00	270,00	22,50
2	VISITAS DOMICILIARIAS	200	36,00	3,00
3	PROMOCION DE LA SALUD		0,00	0,00
4	ODONTOLOGIA	900	162,00	13,50
5	VACUNAS		0,00	0,00
6	PROCEDIMIENTOS	190	34,20	2,85
8	FARMACIA	195	35,10	2,93
9	ADMINISTRACION	300	54,00	4,50
	Total	2790	502,2	41,85