

MINISTERIO DE SALUD



Dirección General

RESOLUCION DIRECTORAL

Nº 124 -2018-DG-HVLH

Magdalena del Mar, 11 de julio de 2018

Visto; la Nota Informativa Nº 083-2018-OEPE-HVLH/MINSA emitida por el Director Ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento Estratégico del Hospital Víctor Larco Herrera;

CONSIDERANDO:

Que, mediante Resolución Ministerial Nº 704-2006/MINSA, de fecha 26 de julio de 2006, aprueba el Documento Técnico "Catálogo de Unidades Productoras de Servicios en los Establecimiento del Sector Salud";

Que, mediante Resolución Ministerial Nº 195-2009/MINSA, de fecha 27 de marzo de 2009, se aprueba el Documento Técnico "Metodología para la Estimación de Costo Estándar en los Establecimientos de Salud";

Que, el numeral VI.3 de la Metodología para la Estimación de Costo Estándar en los Establecimientos de Salud, señala *"El establecimiento de salud en función a sus estructura funcional deberá elaborar su cartera de Centro de Costos, la cual es formulada tomando como referencia el Catálogo de Unidades Productoras de Servicios o centros de Costos en los Establecimientos del Sector Salud"*;

Que, mediante el numeral 71.3 del artículo 71 del Texto Único Ordenado de la Ley Nº 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General aprobada mediante Decreto Supremo Nº 006-2017-JUS, establece que toda entidad es competente para realizar las tareas materiales internas necesarias para el eficiente cumplimiento de su misión y objetivos;

Que, mediante documento del visto, el Director Ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento Estratégico solicita se apruebe la Estructura de Costos del Hospital Víctor Larco Herrera, mediante acto resolutivo correspondiente;

Con el visado del Director Ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento Estratégico, del Jefe de la Oficina de Gestión de la Calidad, del Jefe de la Oficina de Estadística e Informática y de la Jefa de la Oficina de Asesoría Jurídica del Hospital Víctor Larco Herrera; y,



De conformidad con lo previsto en el literal c) del artículo 11º del Reglamento de Organización y Funciones del Hospital "Víctor Larco Herrera", aprobado por Resolución Ministerial Nº 132-2005/MINSA.

SE RESUELVE:

Artículo 1º.- APROBAR la "ESTRUCTURA DE COSTOS DEL HOSPITAL VÍCTOR LARCO HERRERA", el mismo que consta de sesenta y seis (66) folios, que en documento adjunto forma parte integrante de la presente Resolución.

Artículo 2º.- Disponer la publicación de la presente Resolución en el Portal Institucional del Hospital Víctor Larco Herrera (www.larcoherrera.gob.pe).

Regístrese y comuníquese

Ministerio de Salud
Hospital Víctor Larco Herrera


Med. Elizabeth M. Rivera Chávez
Directora General
C.M.P. 24232 R.N.E. 10693

EMRCH/MYRV/agfb
c.c. Oficina de Asesoría Jurídica
Oficina Ejecutiva de Planeamiento Estratégico
Oficina de Gestión de la Calidad
Oficina de Estadística e Informática
Archivo.



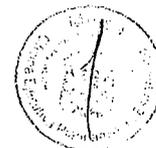
HOSPITAL VICTOR LARCO HERRERA

OFICINA EJECUTIVA DE PLANEAMIENTO ESTRATÉGICO

“ESTRUCTURA DE COSTOS DEL HOSPITAL VICTOR LARCO HERRERA”

Magdalena del Mar – Lima

Enero 2018



Comité de Elaboración de Estructura de Costos:

Coronado Román, Juan Ricardo

Campos Sotelo, Ana María

Rueda Salcedo, Ana Patricia

Chamolí Sulca, Karina

De la Cruz Salazar, Mirian

Espinoza Morimoto, Manuel

Colaboración:

Carol Villanueva Alva

Connie Chappel

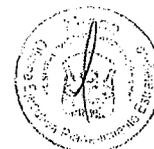


“Costear no es simplemente hacer un cálculo sino gerenciar o administrar la información de la producción de servicios del hospital”

Resolución Ministerial N.º 704-2006/MINSA
Pag. 5



Índice	
Introducción	1
Objetivo	1
Finalidad	1
Base legal	2
Definiciones conceptuales	2
Metodología	4
I. Costeo de los servicios	5
1. Servicios Administrativos	5
2. Servicios Generales y Mantenimiento	6
3. Servicios Intermedios.	7
3.1. Costos del De Costos del Departamento de Nutrición y Dietética	7
3.2. Costos del Departamento de Farmacia	8
3.3. Costos del Departamento de Apoyo Médico Complementario	8
3.4. Costos del Departamento de Enfermería	9
4. Servicios Finales.	10
4.1. Costos del Departamento de Psicología	10
4.2. Costos del Departamento de Rehabilitación y Psicoterapia	11
4.3. Costos del Departamento de Hospitalización	12
4.4. Costos del Departamento de Adicciones	12
4.5. Costos de Pabellones de Hospitalización	13
4.6. Costos del Departamento de Niños y Adolescentes	16
4.7. Costos del Departamento de Consulta Externa de Adultos	17
4.8. Costos del Departamento de Emergencia – UCE	18
4.9. Costos del Departamento de Emergencia	18
5. Distribución de los costos	19
5.1. Distribución de los costos de administración	19
5.1.1. Costos de Servicios de terceros	19
5.1.2. Distribución de los costos de luz, agua y otros costos	20
5.1.3. Distribución de los costos de los Servicios administrativos	21
5.2. Distribución de los costos de Servicios Generales y Mantenimiento	22
5.2.1. Costos de OSGYM – Unidad de Mantenimiento	23
5.2.2. Costos de OSGYM – Servicios Generales	25
5.2.3. Costos de OSGYM – Transporte	26



Introducción

El Ministerio de Salud, es el ente rector del Sector Salud y como tal regula, promueve y conduce el Sistema Nacional de Salud procurando el desarrollo de la persona humana desde su concepción hasta su muerte natural.

En el caso del Hospital Víctor Larco Herrera, la atención médica se orienta a la salud mental, el cual es indispensable para la existencia de una buena salud como lo señala la Organización Mundial de la Salud para las Américas (66ª sesión), acuñada en el siguiente eslogan "**no hay salud sin salud mental**", lo que implica la estrecha relación entre lo físico y lo psicosocial.

Para que el Hospital Víctor Larco Herrera pueda cumplir con su Misión, Visión y objetivos estratégicos de atención médica a sus pacientes usuarios, requiere fundamentalmente de recursos financieros y que su uso sea óptimo y eficiente.

A través de la determinación de su Estructura de Costos de los Servicios Administrativos, Generales y de Mantenimiento, intermedios y Finales; la Dirección o funcionarios del Hospital pueden tomar decisiones para corregir los sobrecostos o decidir alternativas que permita el uso óptimo de los recursos. Estas decisiones conllevan a mejorar la gestión de los recursos o de los procesos.

El tener una estructura de costos, también le permite al hospital tener un instrumento con el cual negociar los convenios con el Sistema Integrado de Salud (SIS).

En concordancia con lo señalado en la Resolución Ministerial N.º 704-2006/MINSA, el sistema de costeo utilizado para la determinación de los costos es el Sistema de Costeo Absorbente.

Objetivo

El objetivo del presente documento técnico, es determinar los costos unitarios de los servicios o procedimientos médicos y proporcionar información para la toma de decisiones de la Dirección o funcionarios del hospital.

Finalidad

Poner a disposición de todos los integrantes del hospital, administrativos y asistenciales una herramienta que les permita comprender las decisiones tomadas y contribuir a mejorar la gestión.



Base legal

- . Resolución Ministerial N.º 704-2006/MINSA.
- . Resolución Ministerial N.º 195-2009/MINSA.
- . Ley N.º 26842, Ley General de Salud.

Definiciones conceptuales:

Actividad:

Son las acciones que conforman un proceso, estos procesos se desarrollan a través de actividades, que están conformadas por tareas interrelacionadas y ligadas a un departamento.

Centro de costos:

Es un área o centro de responsabilidad de una empresa, en donde un jefe o administrador es responsable por los costos que en él se incurren.

Costeo absorbente:

Este método de costeo incluye en el costo de un producto, todos los costos de la función productiva independientemente de su comportamiento como fijo o variable. Se carga primero los costos ligados al producto y luego los gastos del periodo.

Costeo estándar:

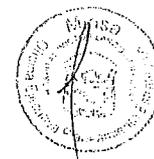
Método de costeo predeterminado, y señala lo que un producto o servicio debería de costar al producirlo en condiciones óptimas de producción.

Costo:

Es el valor de los recursos utilizados en la producción de un bien o servicio, que se consumen con la finalidad de lograr un objetivo y tener beneficios en el periodo en el que se aplican o en uno futuro.

Costo directo:

Son aquellos que se pueden identificar directamente con el producto.



Costo indirecto:

Son aquellos costos en los que se incurren durante la producción y que no se pueden identificar directamente con los productos, por lo que deben de cargarse sobre ellos utilizando un factor de asignación.

Costo variable:

Son aquellos costos que cambian de acuerdo al aumento o disminución en los niveles de producción.

Costo fijo:

Son aquellos costos que permanecen constantes a cualquier nivel de producción.

Objeto de costo:

Es el elemento sujeto a ser costeado.

Recurso:

Es el conjunto de bienes, personas y servicios que tiene la empresa y que usa en la producción de sus bienes o servicios.

Sistema:

Es un conjunto de elementos interrelacionados con la finalidad de lograr los objetivos deseados.

Definiciones de abreviaturas:

Utilizadas por la Oficina de Patrimonio (para indicar ubicación):

LEGA_BENEF: Legajo – Oficina de Personal

OFPRERIDE: Oficina de Prevención y Riesgo

OCON_INSTI: Órgano de Control Institucional

PROGRAMACI: Programación – Oficina de Logística

PQ_FORENCE: Psiquiatría Forense

DIMAN_SERG: Oficina de Servicios Generales y Mantenimiento – Despacho

GENERAL: Dirección General – Despacho

ALMACENES: Almacén Central – Oficina de Logística

ALMACENTRA: Almacén Central Tránsito – Oficina de Logística



INTEGRACIO: Integración Contable – Oficina de Economía
EXP_CLINIC: Expedientes Clínicos – Oficina de Estadística
PROC_DATOS: Procesamiento de Datos – Oficina de Estadística
ADM_HOSPIT: Admisión Hospitalaria – Oficina de Estadística
ADMIN_SECR: Secretaria Administración – Oficina Ejecutiva de Administración
ASESORÍA: Oficina de Asesoría Legal
CTROL_ASIS: Oficina de Personal – Control de Asistencia
CTROL_PREV: Control Previo – Oficina de Economía
COMITÉ_ESP: Comité Especial – Oficina de Logística
PROC_DATOS: Procesamiento de Datos – Oficina de Estadística
CENTROCOMP: Centro de Cómputo – Oficina de Estadística
PERSONAL: Oficina de Personal – Despacho
SER_GENERA: Oficina OSGYM – Unidad de Servicios Generales
MANTENIMIE: Oficina OSGYM – Despacho Unidad de Mantenimiento
CONS_EXTER: Servicio de Consulta Externa de Adultos
SAL_MEN_COM: Salud Mental Comunitaria
REHAB_PSIQ: Departamento de Rehabilitación y Psicoterapia
CAPACITACI: Capacitación – Oficina de Docencia e Investigación
UCE: Unidad de Cuidados Especiales – Dpto de Servicios Médicos Complementarios

Metodología utilizada

La metodología que utilizaremos para costear los Servicios será la siguiente: en primer lugar, costearemos los servicios administrativos y los servicios generales y de mantenimiento, luego costearemos los servicios intermedios y los servicios finales en sus componentes directos al departamento o Unidad Productora de Servicio, los que pueden ser directos e indirectos en relación al servicio que se presta.

Finalmente haremos la distribución de los costos de servicios administrativos, generales e intermedios hacia los servicios finales, utilizando los criterios señalados en la Resolución ministerial N.º 704-2006/MINSA.

El cálculo de los costos de los servicios es un promedio mensual comprendido entre los meses de enero a setiembre de 2017. Los resultados son promedios mensuales.

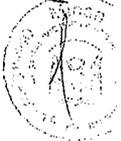


I. Costeo de los Servicios

Para costear los servicios del Hospital Víctor Larco Herrera, empezamos costeando los Servicios Administrativos y Servicios Generales y de Mantenimiento. Para hacer esto elaboramos una data en la cual se registran los recursos humanos en base a la información de las Planillas de remuneraciones, el registro de los insumos en base a la información de logística, el registro de la infraestructura en metros cuadrados y de las OTM proporcionadas por la Oficina de OSGYM, y el registro de los bienes o activos fijos utilizados por las diferentes dependencias del hospital, información proporcionada por la Oficina de Patrimonio.

1. Costeo de los Servicios Administrativos

Los costos de los Servicios Administrativos son los siguientes:



Cuadro N.º 01

COSTOS DE LOS SERVICIOS ADMINISTRATIVOS
Promedio mensual

Componentes del costo		Promedio mensual	Total prom. mensual
Insumos utilizados			
	Dirección Ejecutiva	4,053.47	61,587.94
	órgano de Control Institucional	208.03	
	Oficina Ejecutiva de Administración	48,841.32	
	Oficina Ejecutiva de Planeamiento	854.77	
	Oficina de Asesoría Jurídica	818.29	
	Ofic. Epidemiología y Salud Ambiental	319.00	
	Oficina de Gestión de la Calidad	213.88	
	Oficina de Estadística e Informática	2,430.23	
	Oficina de Comunicaciones	3,144.16	
	Oficina de Apoyo a la Docencia	456.90	
	Departamento de Trabajo Social	247.89	
Recursos humanos			
	Dirección Ejecutiva	75,528.51	563,828.85
	órgano de Control Institucional	11,782.92	
	Oficina Ejecutiva de Administración	198,654.91	
	Oficina Ejecutiva de Planeamiento	15,828.05	
	Oficina de Asesoría Jurídica	9,783.32	
	Ofic. Epidemiología y Salud Ambiental	13,739.84	
	Oficina de Gestión de la Calidad	23,921.75	
	Oficina de Estadística e Informática	77,384.98	
	Oficina de Comunicaciones	12,908.17	
	Oficina de Apoyo a la Docencia	13,412.42	
	Departamento de Trabajo Social	110,883.98	
Depreciación de activos fijos			
	Total depreciación		20,231.63
Servicios de terceros			104,453.72
TOTAL			750,102.14

Fuente: Página Resumen del archivo Costeo Hospital Larco Herrera (1).

2. Costos de los Servicios Generales y de Mantenimiento

Los costos de los Servicios Generales y de Mantenimiento son los siguientes:



Cuadro N.º 02

COSTOS DE LOS SERVICIOS GENERALES
Promedio mensual

Componentes del costo		Promedio mensual	Total prom. mensual
Insumos utilizados			
	OSGYM	49,376.37	
	Nutrición y dietética	164,811.18	
	Farmacia	249,926.08	464,113.63
Recursos humanos			
	OSGYM	272,410.09	
	Nutrición y dietética	166,752.65	
	Farmacia	62,878.16	502,040.91
Depreciación de activos fijos			
	OSGYM	18,821.62	
	Nutrición y dietética	2,113.81	
	Farmacia	1,674.67	22,610.09
Servicios de terceros			207,247.17
TOTAL			1,196,011.80

Fuente: Página Resumen del archivo Costeo Hospital Larco Herrera (1)

Determinados los costos de los Servicios de Administración y de Servicios Generales y de Mantenimiento, debemos de distribuirlos entre los Costos de los Servicios Intermedios y Servicios Finales.

3. Costeo de los Servicios Intermedios

Entre los costos de los Servicios Intermedios tenemos a los costos del Departamento de Nutrición y Dietética; los de costos del Departamento de Farmacia y los costos del Departamento de Apoyo Médico Complementario.

3.1 Costos del Departamento de Nutrición y Dietética

Los componentes del costo de Nutrición son los siguientes:



Cuadro N.º 03

COSTOS INCURRIDOS POR EL DEPARTAMENTO DE NUTRICIÓN

Componente del costo	Costo Directo	Costo Indirecto	COSTO TOTAL
Recursos Humanos	166,752.65		166,752.65
Insumos alimentarios	152,974.82		
Insumos de oficina		11,836.35	
Depreciación de activos fijos		2,113.81	
Costo aplicado por servicio de terceros		144.22	
TOTAL	331,563.83	14,094.38	345,658.21

Fuente: Anexos en Excel

3.2 Costos del Departamento de Farmacia

Los costos del departamento de Farmacia son los siguientes:

Cuadro N.º 04

COSTOS INCURRIDOS POR EL DEPARTAMENTO DE FARMACIA

Componentes del costo	Costo Directo	Costo Indirecto	Costo Total Prom/mens
Remuneraciones del personal	62,878.16		62,878.16
Insumos de pacientes (medicamentos)	248,981.75		248,981.75
Insumos de oficina		944.33	944.33
Depreciación de activos fijos		1,674.67	1,674.67
Costos por servicios de terceros		805.40	805.40
TOTAL	311,859.91	3,424.40	315,284.31

Fuente: Anexos en Excel

3.3 Costos del Departamento de Apoyo Médico Complementario

Los costos en que ha incurrido el Departamento de Apoyo Médico Complementario son los siguientes:



Cuadro N.º 05

COSTOS DEL DEPARTAMENTO DE APOYO MÉDICO COMPLEMENTARIO

Componente del Costo		Costo Directo	Costo Indirecto	TOTAL
Recursos Humanos		96,697.88		96,697.88
Personal Médico	52,461.43			
Personal no Médico	36,792.02			
Personal Administrativo	7,444.44			
Insumos utilizados		4,844.26		4,844.26
Apojo Médico Complementario	1,108.16			
Odontología	351.17			
Medicina interna	222.12			
Servicio de apoyo al diagnóstico	3,162.81			
Depreciación de activos fijos			2,534.35	2,534.35
Costo de Servicios de terceros			1,351.29	1,351.29
Jefatura del Dpto	177.00			
Servicio de Laboratorio	452.07			
Servicio de Rayos X	722.22			
TOTAL		101,542.15	3,885.65	105,427.79

Fuente: Anexos en Excel

3.4 Costos del Departamento de Enfermería

Los incurridos por el Departamento de Enfermería son los siguientes:



Cuadro N.º 06

COSTOS DEL DEPARTAMENTO DE ENFERMERÍA

Componente del Costo		Costo Directo	Costo Indirecto	Costo Total
Recursos Humanos		1,097,561.26		1,097,561.26
Pabellón 1	151,489.96			
Pabellón 2	95,201.18			
Pabellón 4	87,936.13			
Pabellón 5	72,577.52			
Pabellón 7	30,433.15			
Pabellón 8	67,700.84			
Pabellón 9	69,615.12			
Pabellón 12 y 13	76,101.31			
Pabellón 18	63,030.37			
Pabellón 20	144,525.68			
Emergencia - UCE	103,569.63			
Emergencia - Enfermeros	110,213.69			
Consultorios Externos Adul.	9,366.89			
Consultorios Externos Niños	4,183.58			
Casa Hogar	11,616.21			
Jefatura del Departamento			88,690.91	
Insumos utilizados			11,467.91	11,467.91
Depreciación de activos fijos			177.09	177.09
Costos de servicios de terceros			1,511.11	1,511.11
TOTAL		1,097,561.26	101,847.02	1,199,408.29

Fuente: Anexos en Excel

4. Costos de los Servicios Finales

Para determinar los costos de los Servicios Finales distribuimos los costos de los Departamentos de Farmacia y Enfermería, ya que los medicamentos son parte esencial del tratamiento y de la misma forma el personal paramédico, son quienes después de los médicos tratan a los pacientes en sus necesidades diarias o cumplimiento de las prescripciones médicas. En el caso de enfermería solo se distribuirán sus costos directos y sus costos indirectos posteriormente sobre la base de algún factor de prorrateo.

4.1 Costos del Departamento de Psicología

El Departamento de Psicología ha incurrido en los siguientes costos:

Cuadro N.º 07

COSTOS DEL DEPARTAMENTO DE PSICOLOGÍA

Componente del costo		Costo Directo	Costo Indirecto	Costo Total
Remuneraciones del personal		108,255.95		108,255.95
Dpto de Niños y Adolescentes	18,067.60			
Dpto de Consulta Externas Adultos	21,409.91			
Hospitalización Corta Estancia	20,796.96			
Hospitalización Larga Estancia	21,164.96			
Departamento de Adicciones	8,574.02			
Departamento de Emergencia	3,320.79			
Salud Mental Comunitaria	14,921.71			
Jefatura del departamento			6,894.93	
Insumos utilizados			749.25	749.25
Depreciación de activos fijos			70.60	70.60
TOTAL		108,255.95	7,714.78	115,970.73

Fuente: Anexos en Excel

4.2 Costos del Departamento de Rehabilitación y Psicoterapia

Los costos del Departamento de Rehabilitación y Psicoterapia son los siguientes:

Cuadro N.º 08

COSTOS DEL DEPARTAMENTO DE REHABILITACIÓN Y PSICOTERAPIA

Componente del costo		Costo Directo	costo Indirecto	Costo Total
Remuneraciones del personal		35,310.83		35,310.83
Personal Médico	11,000.00			
Personal Paramédico	24,310.83			
Personal Administrativo			5,777.41	
Insumos utilizados			1,156.76	1,156.76
Depreciación de activos fijos			1,134.54	1,134.54
Costos de servicios de terceros			1,303.33	1,303.33
TOTAL		35,310.83	9,372.05	44,682.88

Fuente: Anexos en Excel



4.3 Costos del Departamento de Hospitalización

Los costos del Departamento de Hospitalización son los siguientes:

Cuadro N.º 09

COSTOS DEL DEPARTAMENTO DE HOSPITALIZACIÓN

Componente del costo		Costo Directo	costo Indirecto	Costo Total
Remuneraciones del personal		7,308.77		7,308.77
Personal Médico	6,334.32			
Residentes Médicos	974.45			
Insumos utilizados		1,156.82		1,156.82
Personal Administrativo			4,124.07	4,124.07
Servicios prestados por terceros			1,500.00	1,500.00
Depreciación de activos fijos			231.76	231.76
TOTAL		8,465.59	5,855.83	14,321.42

Fuente: Anexos en Excel

4.4 Costos del Departamento de Adicciones

Los costos del Departamento de Adicciones son los siguientes:

Cuadro N.º 10

COSTOS DEL DEPARTAMENTO DE ADICCIONES

Componente del costo		Costo Directo	costo Indirecto	Costo Total
Remuneraciones del personal		90,795.31		90,795.31
Personal Médico	26,790.49			
Personal Paramédico	63,030.37			
Residentes Médicos	974.45			
Personal Administrativo			2,100.06	
Insumos utilizados			151.49	151.49
Depreciación de activos fijos			803.41	803.41
TOTAL		90,795.31	3,054.95	93,850.27

Fuente: Anexos en Excel



4.5 Costos de Pabellones de Hospitalización

Los costos en que ha incurrido los diferentes pabellones de hospitalizados son los siguientes:

Cuadro N.º 11

COSTOS INCURRIDOS POR EL PABELLÓN 1

Componente del costo		Costo Directo	Costo Indirecto	Costo Total
Remuneraciones del personal		185,155.14		
Personal Médico	32,690.73			
Personal Paramédico	151,489.96			
Residentes Médicos	974.45			
Depreciación de activos fijos			713.52	713.52
TOTAL		185,155.14	713.52	185,868.66

Fuente: Anexos en Excel

Cuadro N.º 12

COSTOS INCURRIDOS POR EL PABELLÓN 2

Componente del costo		Costo Directo	Costo Indirecto	Costo Total
Remuneraciones del personal		109,381.11		
Personal Médico	13,205.48			
Personal Paramédico	95,201.18			
Residentes Médicos	974.45			
Depreciación de activos fijos			502.50	502.50
TOTAL		109,381.11	502.50	109,883.60

Fuente: Anexos en Excel



Cuadro N.º 13

COSTOS INCURRIDOS POR EL PABELLÓN 4

Componente del costo		Costos Directos	Costos Indirectos	Costo Total
Remuneraciones del personal		120,677.47		
Personal Médico	31,766.90			
Personal Paramédico	87,936.13			
Residentes Médicos	974.45			
Depreciación de activos fijos			402.85	402.85
TOTAL		120,677.47	402.85	121,080.33

Fuente: Anexos en Excel

Cuadro N.º 14

COSTOS INCURRIDOS POR EL PABELLÓN 5

Componente del costo		Costos Directos	Costos Indirectos	Costo Total
Remuneraciones del personal		80,120.53		
Personal Médico	6,568.56			
Personal Paramédico	72,577.52			
Residentes Médicos	974.45			
Depreciación de activos fijos			428.03	428.03
TOTAL		80,120.53	428.03	80,548.56

Fuente: Anexos en Excel



Cuadro N.º 15

COSTOS INCURRIDOS POR EL PABELLÓN 8

Componente del costo		Costo Directo	Costo Indirecto	Costo Total
Remuneraciones del personal		74,083.06		
Personal Médico	5,407.78			
Personal Paramédico	67,700.84			
Residentes Médicos	974.45			
Depreciación de activos fijos			319.46	319.46
TOTAL		74,083.06	319.46	319.46

Fuente: Anexos en Excel

Cuadro N.º 16

COSTOS INCURRIDOS POR EL PABELLÓN 9

Componente del costo		Costos Directos	Costos Indirectos	Costo Total
Remuneraciones del personal		77,936.86		
Personal Médico	7,347.29			
Personal Paramédico	69,615.12			
Residentes Médicos	974.45			
Depreciación de activos fijos			363.25	363.25
TOTAL		77,936.86	363.25	78,300.11

Fuente: Anexos en Excel

Cuadro N.º 17

COSTOS INCURRIDOS POR EL PABELLÓN 12 Y 13

Componente del costo		Costos Directos	Costos Indirectos	Costo Total
Remuneraciones del personal		84,039.65		
Personal Médico	6,963.89			
Personal Paramédico	76,101.31			
Residentes Médicos	974.45			
Depreciación de activos fijos			329.48	329.48
TOTAL		84,039.65	329.48	84,369.12

Fuente: Anexos de Excel



Cuadro N.º 18

COSTOS INCURRIDOS POR EL PABELLÓN 20

Componente del costo		Costos Directos	Costos Indirectos	Costo Total
Remuneraciones del personal		184,541.61		184,541.61
Personal Médico	39,041.48			
Personal Paramédico	144,525.68			
Residentes Médicos	974.45			
Depreciación de activos fijos			750.34	750.34
TOTAL		184,541.61	750.34	185,291.94

Fuente: Anexos de Excel

Cuadro N.º 19

COSTOS INCURRIDOS POR EL DPTO DE PSIQUIATRÍA FORENSE

Componente del costo		Costos Directos	Costos Indirectos	Costo Total
Remuneraciones del personal		37,741.92		
Personal Médico	6,334.32			
Personal Paramédico	30,433.15			
Residentes Médicos	974.45			
Depreciación de activos fijos			196.61	196.61
TOTAL		37,741.92	196.61	37,938.53

Fuente: Anexos de Excel

4.6 Costos del Departamento de Niños y Adolescentes

Los costos incurridos por el Departamento de Niños y adolescentes son los siguientes:



Cuadro N.º 20

COSTOS DEL DEPARTAMENTO DEL NIÑO Y ADOLESCENTE

Componente del costo		Costo Directo	costo Indirecto	Costo Total
Remuneraciones del personal		84,344.63		84,344.63
Médicos Psiquiatras	43,306.49			
Médico Neurólogo	4,500.00			
Tecnólogos	31,380.12			
Enfermeros y/o auxiliares	4,183.58			
Residentes Médicos	974.45			
Insumos utilizados			1,076.89	1,076.89
Depreciación de activos fijos			1,911.77	1,911.77
Costos de servicios de terceros			5,203.31	5,203.31
TOTAL		84,344.63	8,191.98	92,536.61

Fuente: Anexos en Excel

4.7 Costos del Departamento de Consultas Externas Adultos

Los costos incurridos por este Departamento son los siguientes:

Cuadro N.º 21

COSTOS DEL DEPARTAMENTO DE CONSULTAS EXTERNAS ADULTOS

Componente del costo		Costo Directo	costo Indirecto	Costo Total
Remuneraciones del personal		71,634.72		71,634.72
Personal Médico	61,293.38			
Personal Paramédico	9,366.89			
Residentes Médicos	974.45			
Insumos utilizados			2,078.38	2,078.38
Depreciación de activos fijos			2,339.51	2,339.51
Costos transf. de servicios de terceros			696.86	696.86
TOTAL		71,634.72	5,114.75	76,749.47

Fuente: Anexos en Excel



4.8 Costos del Departamento de Emergencias – UCE

Los costos incurridos por este Departamento son los siguientes:

Cuadro N.º 22

COSTOS DEL DEPARTAMENTO DE EMERGENCIA - UCE

Componente del costo		Costo Directo	costo Indirecto	Costo Total
Remuneraciones del personal		117,254.91		117,254.91
Personal Médico	12,710.83			
Personal Paramédico	103,569.63			
Residentes Médicos	974.45			
Insumos utilizados			932.69	932.69
TOTAL		117,254.91	932.69	118,187.60

Fuente: Anexos en Excel

4.9 Costos del Departamento de Emergencias

Los costos del Departamento de Emergencia son los siguientes:

Cuadro N.º 23

COSTOS DEL DEPARTAMENTO DE EMERGENCIA

Componente del costo		Costo Directo	costo Indirecto	Costo Total
Remuneraciones del personal		133,088.16		133,088.16
Personal Médico	21,900.02			
Personal Paramédico	110,213.69			
Residentes Médicos	974.45			
Depreciación de activos fijos			11,283.48	11,283.48
TOTAL		133,088.16	11,283.48	144,371.64

Fuente: Anexos en Excel



5. Distribución de los costos

5.1 Distribución de los costos de Administración

Para la distribución de los costos de administración, en primer lugar separamos los costos de servicios de terceros asignándolos a cada una de las dependencias beneficiadas, luego los costos de servicios de terceros asignados a servicios administrativos se revisarán, y se asignaran a cada centro de costo de acuerdo a un factor de asignación, como en el caso de energía eléctrica y agua inicialmente asignados a costos de servicios administrativos, después calculamos el costo total de servicios administrativos al cual le calculamos su ratio o factor de distribución.

5.1.1 Costos de servicios de terceros

Son los siguientes:

Cuadro N.º 24

RESUMEN DE COSTOS POR SERVICIOS DE TERCEROS APLICADOS Promedio mensual

Dependencia	Costo aplicado
Servicios administrativos	102,245.75
OSGYM Servicios generales	202,173.45
OSGYM Transporte	3,418.16
OSGYM Lavandería	1,655.56
Departamento de Farmacia	805.40
Dpto de Nutrición y Dietética	144.22
Dpto. Niños y Adolescente	5,203.31
Dpto de Hospitalización	1,500.00
Dpto de Rehabilitación Integral	1,303.33
Dpto Apoyo Médico Complementario	177.00
Servicio de Laboratorio	452.07
Servicio de Rayos X	722.22
Departamento de Enfermería	1,511.11
Departamento de Consulta Externa	696.86
TOTAL	322,008.45

FUENTE: Anexos en Excel



5.1.2 Distribución de los costos de luz, agua y otros

La distribución de los costos de luz y agua y otros es el siguiente:

Cuadro N.º 25

DISTRIBUCIÓN DE LOS COSTOS POR SERVICIOS DE TERCEROS APLICADOS A ADMINISTRACIÓN

Dependencia	Agua		Energía Eléctrica		Total Luz y agua	Otros Costos	Costo Total
	Factor	Costo	Factor	Costo			
Dirección Ejecutiva	1	959.29	1	374.50	1,333.79	3,296.10	4,629.90
Oficina de Control Institucional	1	959.29	1	374.50	1,333.79	142.52	1,476.31
Dirección Ejecutiva de Administración	1	959.29	1	374.50	1,333.79	1,857.48	3,191.27
Personal	1	959.29	1	374.50	1,333.79	2,880.97	4,214.76
Logística	1	959.29	1	374.50	1,333.79	3,686.70	5,020.50
Economía	1	959.29	1	374.50	1,333.79	226.44	1,560.23
Osgym - Servicios Generales	20	19,185.79	5	1,872.51	21,058.30		21,058.30
Osgym - Lavandería	15	14,389.35	5	1,872.51	16,261.85		16,261.85
Oficina Ejecutiva de Planeamiento	1	959.29	1	374.50	1,333.79	116.96	1,450.75
Oficina de Asesoría Legal	1	959.29	1	374.50	1,333.79	348.16	1,681.95
Oficina de Epidemiología	1	959.29	1	374.50	1,333.79		1,333.79
Oficina de Gestión de la Calidad	1	959.29	1	374.50	1,333.79	893.33	2,227.12
Oficina de Estadística e Informática	1	959.29	2	749.00	1,708.29	4,555.56	6,263.85
Oficina de Comunicaciones	1	959.29	1	374.50	1,333.79	825.78	2,159.57
Oficina de Apoyo a la Docencia	1	959.29	1	374.50	1,333.79	116.96	1,450.75
Dpto de Apoyo Médico Complement.							
Medicina Interna	1	959.29	1	374.50	1,333.79		1,333.79
Laboratorio	1	959.29	1	374.50	1,333.79		1,333.79
Rayos X	1	959.29	4	1,498.00	2,457.29		2,457.29
Departamento de Farmacia	1	959.29	1	374.50	1,333.79		1,333.79
Departamento de Enfermería	1	959.29	1	374.50	1,333.79		1,333.79
Departamento de Trabajo Social	1	959.29	1	374.50	1,333.79	1,285.63	2,619.42
Departamento de Nutrición	3	2,877.87	3	1,123.50	4,001.37		4,001.37
Departamento de Psicología	1	959.29	1	374.50	1,333.79		1,333.79
Dpto de Hospitalización	3	2,877.87	3	1,123.50	4,001.37		4,001.37
Dpto de Rehabilitación y Psicoterap.	1	959.29	1	374.50	1,333.79		1,333.79
Dpto de Adicciones	2	1,918.58	3	1,123.50	3,042.08		3,042.08
Dpto de Emergencia	2	1,918.58	2	749.00	2,667.58		2,667.58
Dpto de Niños y Adolescentes	1	959.29	1	374.50	1,333.79	116.96	1,450.75
TOTAL	67	64,272.41	47	17,601.56	81,873.96	20,349.56	102,223.52

FUENTE: Anexos en Excel



Para distribución de la luz y el agua se utilizó los siguientes factores y ponderaciones:

Cuadro N.º 26

FACTORES DE CONSUMO DE ENERGÍA ELÉCTRICA Y AGUA

Energía Eléctrica	Agua
Factores de consumo:	Factores de consumo:
Bajo = 0-5	Bajo = 0-1
Medio = 6-10	Medio = 2-3
Alto = 11-15	Alto = 4-5
Muy alto = 16-20	

FUENTE: Anexos en Excel

5.1.3 Distribución del costo de los Servicios Administrativos

Ahora determinamos el costo real de los servicios administrativos:

Cuadro N.º 27

DETERMINAMOS LOS COSTOS DE ADMINISTRACIÓN

Componente del Costo	Costo Directo	Costo Indirecto	Costo Total
Remuneraciones del personal	563,828.85		563,828.85
Insumos	61,102.25		61,102.25
Depreciación de activos fijos		19,959.31	19,959.31
Servicios prestados por terceros		39,280.17	39,280.17
TOTAL	624,931.10	59,239.48	684,170.58

FUENTE: Anexos en Excel

Ahora calculamos el valor de ratio para distribuir los costos de los servicios administrativos a los diferentes centros de costos y para esto utilizamos la siguiente fórmula:

$$\text{Ratio} = \frac{\text{Costos administrativos}}{(\text{Costo Total} - \text{Costos administrativos})}$$

$$\text{Ratio} = \frac{4,837,622.32}{(4,837,622.32 - 684,170.58)} = 0.164723$$



Para lo cual tabulamos los costos de las dependencias anteriormente señaladas, y lo hacemos en el siguiente cuadro. En la última columna se puede ver cuánto se asigna a cada dependencia o centro de costo de los costos administrativos.

Cuadro N.º 28

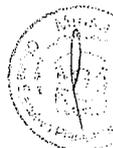
Determinamos el ratio para la asignación de los costos administrativos

Dependencia	Costo Directo	Costo Indirecto	Costo Total	Distribución Costos Adm.
Administración	624,931.10	59,239.48	684,170.58	
OSGYM	966,154.54	224,107.11	1,190,261.65	196,063.92
Apoyo Médico Complem.	101,542.15	3,885.65	105,427.79	17,366.42
Dpto. de Enfermería	1,097,561.26	101,847.02	1,199,408.29	197,570.58
Dpto. de Psicología	108,255.95	7,714.78	115,970.73	19,103.09
Dpto. de Rehabilitación	35,310.83	9,372.05	44,682.88	7,360.31
Dpto. de Adicciones	90,795.31	3,054.95	93,850.27	15,459.33
Dpto de Hospitalización	8,465.59	5,855.83	14,321.42	2,359.07
Pabellón 1	185,155.14	713.52	185,868.66	30,616.91
Pabellón 2	109,381.11	502.50	109,883.60	18,100.40
Pabellón 4	120,677.47	402.85	121,080.33	19,944.76
Pabellón 5	80,120.53	428.03	80,548.56	13,268.23
Pabellón 8	74,083.06	319.46	74,402.52	12,255.83
Pabellón 9	77,936.86	363.25	78,300.11	12,897.86
Pabellón 12 y 13	84,039.65	329.48	84,369.12	13,897.57
Pabellón 20	184,541.61	750.34	185,291.94	30,521.91
Psiquiatría Forence	37,741.92	196.61	37,938.53	6,249.36
Dpto. Niño y Adolescente	84,344.63	8,191.98	92,536.61	15,242.94
Dpto. Consulta Externa	71,634.72	5,114.75	76,749.47	12,642.43
Dpto. Emergencia - UCE	117,254.91	932.69	118,187.60	19,468.26
Dpto. de Emergencia	133,088.16	11,283.48	144,371.64	23,781.38
TOTAL	4,393,016.50	444,605.82	4,837,622.32	684,170.58

Fuente: Anexos en Excel

5.2. Distribución de los Costos de Servicios Generales y de Mantenimiento

Para distribuir los costos de los servicios generales y de mantenimiento, lo hacemos para cada una de las unidades que componen esta dependencia.



5.2.1 Costos de OSGYM – Unidad de Mantenimiento

Para distribuir los costos de la unidad de mantenimiento, lo hacemos a partir de la información contenida en las páginas OSGYM2 y OSGYM3 ubicado en el archivo Costeo Hospital Larco Herrera (1), del cual tenemos:

Cuadro N.º 29

COSTO DE LAS ACTIVIDADES REALIZADAS POR OSGYM - UNIDAD DE MANTENIMIENTO

Componente del costo	Costo Según OTM	Costos Aplicados*	Variación
Material	24,156.18	14,372.57	9,783.61
Horas de Mano de obra directa	940.52		
Costo de la mano de obra directa	15,325.85	74,277.99	- 58,952.14
Otros costos directos a OSGYM**	6,103.25	6,103.25	
Costo total	45,585.28	94,753.80	- 49,168.53

FUENTE: Anexos en Excel

Según el cuadro anterior hay exceso de hora ociosa, la cual hay que distribuir o ajustar cargándolos a los trabajos realizados, entonces tenemos que los costos de Mantenimiento a distribuir son los siguientes:

Cuadro N.º 30

COSTOS DEL DPTO DE OSGYM - UNIDAD DE MANTENIMIENTO

Componente del costo	Costos Directos	Costos Indirectos	Costos Totales
Remuneraciones del personal	74,277.99		74,277.99
Insumos utilizados	14,372.57		14,372.57
Costos indirectos		6,103.25	6,103.25
Costo transferido de Administración		51,426.60	
TOTAL	88,650.56	57,529.85	146,180.41

FUENTE: Anexos en Excel

La distribución de los costos de mantenimiento a las diferentes dependencias o centros de costos es el siguiente:



Cuadro N.º 31

COSTOS APLICADOS A LAS ACTIVIDADES REALIZADAS POR OSGYM MANTENIMIENTO

Dependencia	Número Actividades	Costo	ajuste por OTM	costo ajustado	Costo trans. de Admin.	Costo Total
Dirección Ejecutiva						
Órgano de Control Institucional						
Ofic. Ejecutiva de Administración						
Ofic. Administración						
Oficina de Personal						
Oficina de Economía						
Oficina de Logística						
OSGYM Transporte	6	554.79	598.40	1,153.19	625.88	1,779.07
OSGYM Servicios grales.	4	369.86	398.93	768.79	417.25	1,186.05
OSGYM Mantenimie 6(*)		-	-		-	-
Servicio de Lavandería	6	554.79	598.40	1,153.19	625.88	1,779.07
Ofic. Ejecutiva de Planeam. Estrat.						
Oficina de Asesoría Jurídica						
Ofic. Epidemiología y Salud Amb.						
Oficina de Gestión de la Calidad						
Ofic. de Estadística e Informática						
Oficina de Comunicaciones						
Ofic. Apoyo a la Docencia e Invest.						
Dpto de Trabajo Social						
Dpto de Apoyo Médico Complem.	9	832.19	897.60	1,729.79	938.82	2,668.61
Dpto de Enfermería	8	739.72	797.87	1,537.59	834.51	2,372.10
Dpto de Psicología	9	832.19	897.60	1,729.79	938.82	2,668.61
Dpto de Farmacia	5	462.33	498.67	960.99	521.57	1,482.56
Dpto de Nutrición y dietética	26	2,404.09	2,593.07	4,997.16	2,712.15	7,709.31
Dpto de Rehabilitación y psicoter.	5	462.33	498.67	960.99	521.57	1,482.56
Dpto de Adicciones	26	2,404.09	2,593.07	4,997.16	2,712.15	7,709.31
Dpto de Hospitalización	0				-	-
Pabellón N° 01	46	4,253.39	4,587.73	8,841.13	4,798.43	13,639.55
Pabellón N° 02	34	3,143.81	3,390.93	6,534.75	3,546.66	10,081.41
Pabellón N° 04	22	2,034.23	2,194.13	4,228.36	2,294.90	6,523.26
Pabellón N° 05	42	3,883.53	4,188.80	8,072.33	4,381.17	12,453.50
Pabellón N° 08	30	2,773.95	2,992.00	5,765.95	3,129.41	8,895.36
Pabellón N° 09	44	4,068.46	4,388.27	8,456.73	4,589.80	13,046.53
Pabellón N° 12 y 13	43	3,976.00	4,288.53	8,264.53	4,485.48	12,750.02
Pabellón N° 20	43	3,976.00	4,288.53	8,264.53	4,485.48	12,750.02
Psiquiatría Forence	14	1,294.51	1,396.27	2,690.78	1,460.39	4,151.17
Dpto Psiquiatría del Niño y adolesc.	25	2,311.63	2,493.33	4,804.96	2,607.84	7,412.80
Dpto Cons. Exter. y Salud Mental C..	21	1,941.77	2,094.40	4,036.17	2,190.59	6,226.75
Dpto de Emergencia	25	2,311.63	2,493.33	4,804.96	2,607.84	7,412.80
TOTAL	493	45,585.28	49,168.53	94,753.80	51,426.60	146,180.41

FUENTE: Anexos de Excel



Los costos de los servicios administrativos no son considerados en la distribución de los costos de mantenimiento, porque ya fueron distribuidos.

5.2.2 Costos de OSGYM – Servicios Generales

Los costos de los servicios generales son los siguientes:

Cuadro N.º 32

COSTOS DE OSGYM - SERVICIOS GENERALES A DISTRIBUIRSE
Promedio mensual

Costos	Directos	Indirectos	TOTAL
Remuneraciones del personal	126,196.71	6,529.70	132,726.42
Insumos asignados	18,425.70		18,425.70
Depreciación de activos fijos	881.69		881.69
Servicios de terceros		202,173.45	202,173.45
Costo transferido de administración		94,817.80	94,817.80
Costos de luz y agua.		21,058.30	21,058.30
Costo transferido de OSGYM - Mantenimiento		1,186.05	1,186.05
TOTAL	145,504.10	325,765.29	471,269.40

FUENTE: Anexos de Excel

La distribución de los costos de servicios generales lo hacemos sobre la base de metros cuadrados que ocupa la dependencia o centro de costo. Las dependencias administrativas no son consideradas en la distribución de los costos de los servicios generales porque ya fueron distribuidos sus costos. La distribución es el siguiente:



Cuadro N.º 33

APLICACIÓN DE LOS COSTOS OSGYM - SERVICIOS GENERALES
Promedio mensual

Dependencia	Área	Total Costo aplicado
Administración		
Central telefónica		
Museo		
Caseta de vigilancia		
Auditorio *		
Ofic. de transporte	1,376.00	12,368.00
Taller de costura	1,000.00	8,988.37
Unidad de lavandería	735.00	6,606.45
Almacén central		
Biblioteca y Epidemiología		
Departamento de Nutrición y Dietética	3,325.00	29,886.34
Dpto de Cons. Externas y Salud Mental Comunit.	3,500.00	31,459.31
Dpto. de Psiquiatría de Niños y Adolescente	3,790.00	34,065.93
UCE - UCEG	2,165.00	19,459.83
Departamento de emergencia	1,295.00	11,639.94
Serv. Rehabilitación Integral y Terapia Ocupacional	3,075.00	27,639.25
Psiquiatría Agudos 1	3,175.00	28,538.08
Pabellón N° 02	4,115.00	36,987.16
Pabellón N° 04	5,960.00	53,570.70
Pabellón N° 05	4,115.00	36,987.16
Pabellón N° 08	2,985.00	26,830.29
Pabellón N° 09	1,840.00	16,538.61
Pabellón N° 12 y 13	2,875.00	25,841.57
Pabellón N° 18	3,050.00	27,414.54
Pabellón N° 20	4,055.00	36,447.85
TOTAL	52,431.00	471,269.40

FUENTE: Anexos en Excel

5.2.3 Costos de OSGYM – Transporte

Los costos de los servicios de transporte son los siguientes:



Cuadro N.º 34

COSTOS DE OSGYM - TRANSPORTE

Componente del costo	Costos Directos	Costos Indirectos	Costo Total
Remuneraciones del personal	22,642.19		22,642.19
Insumos utilizados	3,585.12		3,585.12
Deprec. de activos fijos		10,142.34	10,142.34
Transf. costo de servicios generales		12,368.00	12,368.00
Transf. costo de OSGYM - Mantenim.		1,779.07	1,779.07
Transf. de costos de administración		19,284.98	19,284.98
Servicios de terceros		3,418.16	3,418.16
TOTAL	26,227.31	46,992.55	73,219.86

FUENTE: Anexos en Excel

Los costos de transporte se asignan a las dependencias que usaron los servicios de las unidades de transporte en el cumplimiento de sus actividades, por lo que su distribución se hace sobre la base de la frecuencia de su uso.

Cuadro N.º 35

COSTOS DE OSGYM - TRANSPORTE APLICADOS

Dependencia	Frecuencia de uso	Costo
Dirección	28	12,131.10
Pabellón 1	17	7,365.31
Pabellón 2	17	7,365.31
Pabellón 4	2	866.51
Pabellón 5	21	9,098.33
Pabellón 8	5	2,166.27
Pabellón 9	9	3,899.28
Pabellón 20	10	4,332.54
Emergencia	7	3,032.78
UCE	37	16,030.38
Farmacia	1	433.25
Pabell. 12-13	9	3,899.28
Consulta Externa Adultos	6	2,599.52
TOTAL	169	73,219.86

FUENTE: Anexos en Excel



5.2.4 Costos de OSGYM – Lavandería

Los costos de los servicios de lavandería son los siguientes:

Cuadro N.º 36

COSTOS DEL SERVICIO DE LAVANDERÍA

Componente del costo	Costo Directo	Costo Indirecto	Costo total
Recursos Humanos	20,342.86		20,342.86
Insumos recibidos	3,683.81		3,683.81
Energía eléctrica y agua	16,261.85		
Costo transferido de administración		19,284.98	19,284.98
Depreciación de activos fijos		3,636.23	3,636.23
Servicio de terceros		4,381.17	4,381.17
Costos recibidos de mantenimiento		1,779.07	1,779.07
Costos recibidos de servicios grales.		1,655.56	1,655.56
TOTAL	40,288.52	30,737.01	71,025.52

FUENTE: Anexos en Excel

Los costos de los servicios de lavandería se aplican a las dependencias usuarias de este servicio sobre la base de kilos de ropa lavada y que la frecuencia con que se cambian de ropa es la misma para todos, la aplicación de los costos es el siguiente:



Cuadro N.º 37

APLICACIÓN DE LOS COSTOS DE LAVANDERÍA

Pabellón	Total Pacientes	Ropa Lavada Kg/Pabellón	Costo Prom. por kg	Costo ropa lavada/pab.	Costo prom. mens./pab.	Costo prom. mens/pacie.
Pabellón 1	48	12,497	5.74	71,689.31	7,965.48	165.95
Pabellón 2	52	13,539	5.74	77,663.42	8,629.27	165.95
Pabellón 4	63	16,403	5.74	94,092.23	10,454.69	165.95
Pabellón 5	44	11,456	5.74	65,715.21	7,301.69	165.95
Pabellón 8	37	9,633	5.74	55,260.51	6,140.06	165.95
Pabellón 9	33	8,592	5.74	49,286.40	5,476.27	165.95
Pabellón 12	19	4,947	5.74	28,377.02	3,153.00	165.95
Pabellón 13	19	4,947	5.74	28,377.02	3,153.00	165.95
Pabellón 18	24	6,249	5.74	35,844.66	3,982.74	165.95
Pabellón 20	45	11,716	5.74	67,208.73	7,467.64	165.95
7G - UCEG	26	6,769	5.74	38,831.71	4,314.63	165.95
Casa Hogar	6	1,562	5.74	8,961.16	995.68	165.95
Psiqu. Forense	12	3,124	5.74	17,922.33	1,991.37	165.95
TOTAL	428	111,433		639,229.72	71,025.52	

FUENTE: Anexos en Excel

COSTO PROMEDIO DE LAVANDERÍA POR PACIENTE Y POR DIA

Costo promedio diario de lavandería por paciente	5.53 soles
---------------------------------------------------------	-------------------

5.2.5 Costo de OSGYM – Servicio de Costura

El servicio de costura tiene los siguientes costos:

Cuadro N.º 38

COSTOS DEL SERVICIO DE COSTURA

Componente del costo	Costo Directo	Costo Indirecto	Costo Total
Remuneraciones personal de costura	15,448.25		15,448.25
Insumos de costura	7,166.30		7,166.30
Deprec. de activos fijos de costura		140.52	140.52
Costo transferido de administración		11,249.57	11,249.57
Costos transferidos de serv. Grales		8,988.37	8,988.37
TOTAL	22,614.55	20,378.47	42,993.02

FUENTE: Anexo en Excel



Para la asignación de los costos de costura se tomó como unidad equivalente básica a la toalla de mano por su costo en sus dos componentes esenciales: material y tiempo de trabajo para hacer una pieza. Las equivalencias fueron proporcionadas por el jefe del servicio de costura.

Cuadro N.º 39

EQUIVALENCIA ENTRE PRODUCTOS

Prenda	Factor (*) Equivalente	Cantidad
Toallas de mano para pacientes	1	400
Salida de baño para pacientes	10	8,200
Toallas de mano pacientes y personal	1	1,230
Sábanas	6	4,920
Fundas para almohadas	2	1,200
Buzos polar para pacientes	9	7,200
Sujetadores de muñeca	3	246
Sujetadores de cintura	4	104
Chaquetas	8	1,944
Camisas	10	200
Pantalones	8	160
Franelas	1	484
Chaleco	9	108
Mandilones	8	104
Canguros	3	36
Bolsas para pan	2	168
Fundas para moto	4	4
Arreglo de ropa de paciente	1	494
Forro de mueble de consultorio	8	8
Campos para terapia	1	31
TOTAL		27,241

FUENTE: Anexos en Excel

Con las equivalencias establecidas, la cantidad de ropa lavada (en kilos), y el número de pacientes por pabellones podemos distribuir los costos de lavandería a los diferentes centros de costos. La asignación de los costos es el siguiente:



Cuadro N.º 40

COSTOS DEL SERVICIO DE COSTURA APLICADOS A PACIENTES

Pabellón	Número de Hospitaliz.	Unidades equiv/pab.	Costo mens. por pabellón	Costo prom. mensual
Pabellón 1	48	3,055	4,821.65	100.45
Pabellón 2	52	3,310	5,223.45	100.45
Pabellón 4	63	4,010	6,328.41	100.45
Pabellón 5	44	2,800	4,419.84	100.45
Pabellón 8	37	2,355	3,716.69	100.45
Pabellón 9	33	2,100	3,314.88	100.45
Pabellón 12	19	1,209	1,908.57	100.45
Pabellón 13	19	1,209	1,908.57	100.45
Pabellón 18	24	1,528	2,410.82	100.45
Pabellón 20	45	2,864	4,520.29	100.45
7G - UCEG	26	1,655	2,611.73	100.45
Casa Hogar	6	382	602.71	100.45
Psiquiatría Forense	12	764	1,205.41	100.45
TOTAL	428		42,993.02	

FUENTE: Anexos en Excel

COSTO PROMEDIO DE COSTURA POR PACIENTE Y POR DIA

Costo promedio diario de costura por paciente = 3.35 soles

5.3 Costos del Departamento de Nutrición

Los costos en que ha incurrido el departamento de Nutrición es el siguiente:



Cuadro N.º 41

COSTOS INCURRIDOS POR EL DEPARTAMENTO DE NUTRICIÓN

Componente del costo	Costo Directo	Costo Indirecto	COSTO TOTAL
Recursos Humanos	166,752.65		166,752.65
Insumos alimentarios	152,974.82		152,974.82
Insumos de oficina		11,836.35	11,836.35
Depreciación de activos fijos		2,113.81	2,113.81
Servicios prestados por terceros		144.22	144.22
Costo de luz y agua		4,001.37	4,001.37
Costo transferido de servicios generales		29,886.34	29,886.34
Costo transferido de OSGYM Mantenimiento		7,709.31	7,709.31
TOTAL	319,727.47	55,691.41	375,418.88

FUENTE: Anexos en Excel

Para distribuir el costo del departamento de nutrición, observamos cuantas raciones diarias se producen y a que dependencias son entregadas. Debemos mencionar que en la distribución debe descartarse a las dependencias administrativas, de OSGYM en sus diferentes unidades y al departamento de nutrición, porque sus costos ya fueron distribuidos.



Cuadro N.º 42

AJUSTE DE LOS COSTOS APLICADOS POR EL DPTO. DE NUTRICIÓN

Dependencia beneficiada	Costo Aplicado	Ajuste	Factor de Ajuste	Costo de Ajuste	Costo Total
Pabellón 1	34,666.31		0.09651	1,566.97	36,233.28
Pabellón 2	34,869.56		0.09708	1,576.15	36,445.71
Pabellón 4	45,365.38		0.12630	2,050.58	47,415.97
Pabellón 5	32,633.81		0.09086	1,475.10	34,108.90
Pabellón 8	27,072.89		0.07537	1,223.73	28,296.62
Pabellón 9	25,609.49		0.07130	1,157.59	26,767.08
Pabellón 12	13,707.18		0.03816	619.58	14,326.76
Pabellón 13	13,568.97		0.03778	613.34	14,182.30
Pabellón 18	13,707.18		0.03816	619.58	14,326.76
Pabellón 20	28,243.61		0.07863	1,276.65	29,520.26
UCE	19,414.43		0.05405	877.56	20,291.99
Psiquiatría Forence	8,780.40		0.02445	396.89	9,177.28
Emergencia	5,512.14		0.01535	249.16	5,761.29
Casa Hogar	5,121.90		0.01426	231.52	5,353.42
Administración	2,089.41	- 2,089.41			
Servicios Generales	7,536.51	- 7,536.51			
Enfermería	15,016.10		0.04181	678.75	15,694.85
Técnicos Enfermería	31,267.97		0.08705	1,413.36	32,681.33
Nutrición	5,024.34	- 5,024.34			
R. Médico	2,739.81		0.00763	123.84	2,863.65
Farmacia	910.56		0.00254	41.16	951.72
Dpto. Servicio Social	1,585.35	- 1,585.35			
Laboratorio	682.92		0.00190	30.87	713.79
Rayos X	292.68		0.00081	13.23	305.91
TOTAL	375,418.9		1.00000	16,235.60	375,418.88

FUENTE: Anexos en Excel

5.4 Costos de Departamento de Farmacia

El departamento de farmacia ha incurrido en los siguientes costos:



Cuadro N.º 43

COSTOS INCURRIDOS POR EL DEPARTAMENTO DE FARMACIA

Componentes del costo	Costo Directo	Costo Indirecto	Costo Total Prom/mens
Remuneraciones del personal	62,878.16		62,878.16
Insumos de pacientes (medicamentos)	248,981.75		248,981.75
Insumos de oficina		944.33	944.33
Depreciación de activos fijos		1,674.67	1,674.67
Costos transferidos de administr. (energía y agua)		1,333.79	1,333.79
Costos transferidos de OSGYM - Mantenimiento		1,482.56	1,482.56
Costos transferidos del Dpto de Nutrición		951.72	951.72
Costos transferidos de OSGYM - Transporte		433.25	433.25
Costos por servicios de terceros		805.40	805.40
TOTAL	311,859.91	7,625.72	319,485.64

FUENTE: Anexos en Excel

Para la distribución de los costos del departamento de farmacia, debemos de tener en cuenta la cantidad de usuarios y la dosis prescrita, al no tener esta información disgregada por pabellones, consultorios externos o emergencias, se estableció en reunión del Comité de Costos y con opinión médica un factor equivalente promedio de uso para cada dependencia.

Dependencia	Factor Equival.	Número de pacientes	Total Equival.
Pabellón 1	4.00	48	192.00
Pabellón 2	2.50	52	130.00
Pabellón 4	3.00	63	189.00
Pabellón 5	3.00	44	132.00
Pabellón 8	3.00	37	111.00
Pabellón 9	3.00	33	99.00
Pabellón 12	2.50	19	47.50
Pabellón 13	2.50	19	47.50
Pabellón 18	3.00	24	72.00
Pabellón 20	4.00	45	180.00
UCE	3.50	26	91.00
Psiquiatría Forence	2.00	12	24.00
Emergencia	2.00	355	709.78
Consultorios Externos Adultos			-
Psiquiatría Adicciones	2.50	109	271.94
Psiquiatría Adultos	3.00	2,781	8,343.33
Psiquiatría Niños	2.00	723	1,446.44
TOTAL	45.5	4,390	12,086.50

FUENTE: Anexos en Excel



Lo anterior se explica, por ejemplo, si en el pabellón 1 se usa como 4 y en el pabellón 3 como 3, quiere decir que un paciente del pabellón 3 consume en promedio, el 75% de medicamentos de lo que consume un paciente del pabellón 1.

La distribución de los costos de farmacia es el siguiente:

Cuadro N.º 44

COSTOS APLICADOS DEL DEPARTAMENTO DE FARMACIA

Dependencia	Factor Equival.	Costo Aplicado
Pabellón 1	192	5,075.19
Pabellón 2	130	3,436.32
Pabellón 4	189	4,995.89
Pabellón 5	132	3,489.19
Pabellón 8	111	2,934.09
Pabellón 9	99	2,616.89
Pabellón 12	48	1,255.58
Pabellón 13	48	1,255.58
Pabellón 18	72	1,903.19
Pabellón 20	180	4,757.99
UCE	91	2,405.43
Psiquiatría Forence	24	634.40
Emergencia	710	18,761.74
Consultorio Externo.		-
	272	7,188.38
Psiquiatría adicciones		
Psiquiatría adultos	8,343	220,541.53
Psiquiatría Niños	1,446	38,234.25
TOTAL	12,087	319,485.64

FUENTE: Anexos en Excel

5.5 Costos del Departamento de Apoyo Médico Complementario

Los costos incurridos por este departamento son los siguientes:



Cuadro N.º 45

COSTOS DEL DEPARTAMENTO DE APOYO MÉDICO COMPLEMENTARIO

Componente del Costo		Costo Directo	Costo Indirecto	TOTAL
Recursos Humanos		89,253.45		89,253.45
	Personal Médico	52,461.43		
	Personal Paramédico	36,792.02		
	Personal administrativo		7,444.44	7,444.44
Insumos utilizados		4,844.26		4,844.26
	Apoyo Médico Complementario	1,108.16		
	Odontología	351.17		
	Medicina interna	222.12		
	Servicio de apoyo al diagnóstico	3,162.81		
Depreciación de activos fijos			2,534.35	2,534.35
Costo transferido de OSGYM - Mantenimiento			2,668.61	2,668.61
Costo de Servicios de terceros			1,351.29	1,351.29
	Dpto Apoyo Médico Complementario	177.00		
	Servicio de Laboratorio	452.07		
	Servicio de Rayos X	722.22		
Costo por servicio de energía y agua			5,124.88	5,124.88
	Medicina Interna	1,333.79		
	Laboratorio	1,333.79		
	Rayos X	2,457.29		
Costo transferido de administración			17,366.42	17,366.42
Costo transferido de Nutrición			1,019.70	1,019.70
	Laboratorio	713.79		
	Rayos X	305.91		
TOTAL		94,097.71	37,509.68	131,607.40

FUENTE: Anexos en Excel

Para la distribución de los costos de este departamento, utilizamos el reporte de servicios médicos proporcionados por la Oficina de Estadística, y para establecer un factor equivalente entre los servicios médicos complementarios usamos el Informe SIS Procedimientos – precios 2017. En base a los precios que allí se señalan establecemos las siguientes equivalencias:



Cuadro N.º 46

REPORTE DEL SERVICIO MÉDICO COMPLEMENTARIO

Reporte Servicios Médicos complementarios						
Mes	Medicina General	Odontología	Rayos X	Laboratorio	Hospitaliz. UCE - UCEG	Neurología
Ene-17	184	206	56	2,635	987	5
Feb-17	221	165	64	2,972	903	38
Mar-17	217	173	64	2,619	1,032	53
Abr-17	251	242	52	3,736	998	33
May-17	183	278	69	4,283	1,064	41
Jun-17	291	132	84	4,402	1,011	39
Jul-17	305	224	74	2,603	1,046	41
Ago-17	466	200	115	3,754	1,110	22
Set-17	178	224	117	3,490	980	104
TOTAL	2,296	1,844	695	30,494	9,131	376

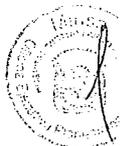
FUENTE: Anexos en Excel

El factor equivalente establecido es el siguiente:

$$\text{Factor equivalente} = \frac{\text{Costo promedio del tipo de servicio}}{\text{Número Tipo de servicio}}$$

Rayos X	=	23.54	3.53
laboratorio	=	6.68	1.00 Factor base
Dental	=	17.50	2.62
Medicina G.	=	10.00	1.50 (asumido e igual para Hosp. UCE -UCEG y Neurología)

Ahora calculamos el costo de los reportes de servicios médicos complementarios



Cuadro N.º 47

Costo Reporte Servicios Médicos complementarios

Mes	Medicina General	Odontología	Rayos X	Laboratorio	Hospitaliz. UCE - UCEG	Neurología	Total
Ene-17	653.98	1,281.04	468.59	6,254	3,508.05	17.77	8,657.46
Feb-17	785.49	1,026.08	535.54	7,054	3,209.50	135.06	9,400.77
Mar-17	771.27	1,075.83	535.54	6,216	3,668.00	188.38	8,598.51
Abr-17	892.12	1,504.92	435.12	8,867	3,547.15	117.29	11,699.08
May-17	650.43	1,728.79	577.37	10,165	3,781.73	145.72	13,121.75
Jun-17	1,034.29	820.86	702.89	10,448	3,593.36	138.62	13,005.64
Jul-17	1,084.05	1,392.98	619.21	6,178	3,717.76	145.72	9,274.14
Ago-17	1,656.29	1,243.73	962.29	8,910	3,945.23	78.19	12,771.95
Set-17	632.66	1,392.98	979.03	8,283	3,483.17	369.64	11,287.74
TOTAL	8,160.58	11,467.21	5,815.58	72,373.67	32,453.95	1,336.40	131,607.40

FUENTE: Anexo en Excel

En base a estos costos, asignamos a cada dependencia beneficiada los costos de este departamento médico.



Cuadro N.º 48

COSTOS APLICADOS DE LOS SERVICIOS DE APOYO MÉDICO COMPLEMENTARIO (1)

Dependencia	Número de pacientes	Costo Aplicado
Pabellón 1	48	13,327.33
Pabellón 2	52	14,437.94
Pabellón 4	63	17,492.12
Pabellón 5	44	12,216.72
Pabellón 8	37	10,273.15
Pabellón 9	33	9,162.54
Pabellón 12	19	5,275.40
Pabellón 13	19	5,275.40
Pabellón 18	24	6,663.67
Pabellón 20	45	12,494.37
UCE (2)	78	21,656.91
Psiquiatría forense	12	3,331.83
TOTAL	474	131,607.40

- (1): Se elabora en base al supuesto de que todo paciente tiene la misma necesidad de servicios
- (2): Requiere tres veces más de atención que los pacientes de cualquier otro pabellón, (26 x 3 = 78).

FUENTE: Anexos en Excel

5.6 Costos del Departamento de Enfermería

Los costos incurridos por este departamento son los siguientes:



Cuadro N.º 49

COSTOS DEL DEPARTAMENTO DE ENFERMERÍA

Componente del Costo		Costo	Costo	Costo
		Directo	Indirecto	Total
Recursos Humanos		1,097,561.26		1,097,561.26
Pabellón 1	151,489.96			
Pabellón 2	95,201.18			
Pabellón 4	87,936.13			
Pabellón 5	72,577.52			
Pabellón 7	30,433.15			
Pabellón 8	67,700.84			
Pabellón 9	69,615.12			
Pabellón 12 y 13	76,101.31			
Pabellón 18	63,030.37			
Pabellón 20	144,525.68			
Emergencia - UCE	103,569.63			
Emergencia - Enfermeros	110,213.69			
Consultorios Externos Adul.	9,366.89			
Consultorios Externos Niños	4,183.58			
Casa Hogar	11,616.21			
Jefatura del Departamento			88,690.91	88,690.91
Insumos utilizados			11,467.91	11,467.91
Depreciación de activos fijos			177.09	177.09
Costos transf. de OSGYM - Mantenim.			1,393.44	1,393.44
Costos transf. de administración			197,570.58	197,570.58
Costos transferidos por energía y agua			1,333.79	1,333.79
Costos de servicios de terceros			1,511.11	1,511.11
Costo transferido por Nutrición			48,376.18	48,376.18
TOTAL		1,097,561.26	350,521.02	1,448,082.28

FUENTE: Anexos en Excel

Los costos directos de este departamento, se asignan directamente a los centros de costos en donde laboran, ya que son ellos los que tienen que atender a los pacientes y hacer cumplir las indicaciones médicas. Entonces solo los costos indirectos serán distribuidos entre las dependencias beneficiadas, sobre la base de las horas de trabajo o número de trabajadores.



Cuadro N.º 50

COSTOS APLICADOS DEL DEPARTAMENTO DE ENFERMERÍA

Dependencia	Número (2) Trabajador.	otros Costos Indirectos (1)	Ajuste	Costo ajustado	Total costo Aplicado
Pabellón 1	52	44,026.79		4,449.52	48,476.31
Pabellón 2	32	27,093.41		2,738.16	29,831.58
Pabellón 4	34	28,786.75		2,909.30	31,696.05
Pabellón 5	24	20,320.06		2,053.62	22,373.68
Psiquiatría Forence	11	9,313.36		941.24	10,254.60
Pabellón 8	24	20,320.06		2,053.62	22,373.68
Pabellón 9	23	19,473.39		1,968.06	21,441.45
Pabellón 12 y 13	24	20,320.06		2,053.62	22,373.68
Pabellón 18	19	16,086.71		1,625.78	17,712.50
Pabellón 20	48	40,640.12		4,107.25	44,747.36
Emergencia - UCE	35	29,633.42		2,994.87	32,628.29
Emergencia - Enfermeros	36	30,480.09		3,080.43	33,560.52
Consultorios Ext. Adulto	7	5,926.68		598.97	6,525.66
Consultorios Ext. Niños	2	1,693.34		171.14	1,864.47
Casa Hogar	5	4,233.35		427.84	4,661.18
Jefatura del Dpto	38	32,173.43	- 32,173.43		
TOTAL	414	350,521.02		32,173.43	350,521.02
	376				

FUENTE: Anexos en Excel

5.7 Costos del Departamento de Psicología

Los costos de este departamento son los siguientes:



Cuadro N.º 51

COSTOS DEL DEPARTAMENTO DE PSICOLOGÍA

Componente del costo		Costo Directo	Costo Indirecto	Costo Total
Remuneraciones del personal		108,255.95		108,255.95
Dpto de Niños y Adolescentes	18,067.60			
Dpto de Consulta Externas Adultos	21,409.91			
Hospitalización Corta Estancia	20,796.96			
Hospitalización Larga Estancia	21,164.96			
Departamento de Adicciones	8,574.02			
Departamento de Emergencia	3,320.79			
Salud Mental Comunitaria	14,921.71			
Jefatura del departamento			6,894.93	6,894.93
Insumos utilizados			749.25	749.25
depreciación de activos fijos			70.60	70.60
Costos transferidos de mantenimiento			2,668.61	2,668.61
Costos transferidos por consumo de luz y agua			1,333.79	1,333.79
Costos transferidos de administración			19,103.09	19,103.09
TOTAL		108,255.95	30,820.27	139,076.22

FUENTE: Anexos en Excel

Para la distribución de los costos de este departamento tomamos como base la hora de tratamiento médico lo que será igual a 1 y utilizando el reporte de atenciones psicológicas realizadas por procedimientos, determinamos los costos por procedimiento psicológico. Lo vemos en los cuadros siguientes:

Cuadro N.º 52

COSTOS APLICADOS POR EL DEPARTAMENTO DE PSICOLOGÍA

Dependencia	Costos Directos	Costos Indirectos	Costo Total
Dpto de Niños y Adolescentes	18,183.74	4,777.27	22,961.01
Dpto de Consulta Externas Adultos	21,618.77	8,591.33	30,210.10
Hospitalización Corta Estancia	20,891.12	3,873.27	24,764.38
Hospitalización Larga Estancia	21,363.25	8,156.72	29,519.97
Departamento de Adicciones	8,637.06	2,593.38	11,230.44
Departamento de Emergencia	3,379.86	2,429.87	5,809.73
Salud Mental Comunitaria	14,931.40	398.44	15,329.84
TOTAL	109,005.20	30,820.27	139,825.47



Cuadro N.º 53

APLICACIÓN DE LOS COSTOS DE PSICOLOGÍA A PABELLONES DE PACIENTES (1)

Pabellón	Número de Pacientes	Costo Aplicado	Costo Aplic. Emergencia	Costo Total
Pabellón 1	48	12,781.62	704.21	13,485.83
Pabellón 2	52	5,066.13	762.89	5,829.03
Pabellón 4	63	6,137.81	924.28	7,062.09
Pabellón 5	44	4,286.73	645.53	4,932.25
Pabellón 8	37	3,604.75	542.83	4,147.58
Pabellón 9	33	3,215.05	484.14	3,699.19
Pabellón 12 y 13	38	3,702.17	557.50	4,259.67
Pabellón 18	24	2,338.22	352.10	2,690.32
Psiquiatría Forence	12	1,169.11	176.05	1,345.16
Pabellón 20	45	11,982.77	660.20	12,642.96
TOTAL	396	54,284.35	5,809.73	60,094.08
	303			

(1): Son los costos de hospitalización de corta estancia y larga estancia. Los psicólogos de hospitalización también asisten a emergencias a razón de 1 ó 2 diario haciendo un total de 9 psicólogos por semana.

Los costos por procedimientos médicos del departamento de psicología son los siguientes:



Cuadro N.º 54

COSTOS PROMEDIO MENSUAL DE LOS PROCEDIMIENTOS MÉDICOS DEL DEPARTAMENTO DE PSICOLOGÍA

Procedimientos Médicos		Niños y Adolescent.	Cons. Exter. Adultos	Hospitaliz. Corta Estan.	Hospitaliz. Larga Estan.	Adicciones	Dpto. Emergencia
Evaluaciones psicológicas	Total	8,773.40	10,549.99	5,921.10	1,535.51	1,028.53	2,414.78
	Unitario	30.49	22.30	40.56	22.96	27.47	15.17
Psicoterapias individuales	Total	9,223.92	9,286.08	6,389.74	4,841.21	2,594.22	1,946.31
	Unitario	30.49	22.30	40.56	22.96	27.47	15.17
Orientación psicológica	Total	3,109.64	7,598.37	6,430.30	3,486.79	1,199.45	271.30
	Unitario	30.49	44.61	40.56	22.96	27.47	15.17
Terapia grupal para pacientes	Total	365.84	389.09	4,037.52	19,186.28	5,829.37	-
	Unitario	60.97	22.30	81.11	45.91	54.94	-
Terapia familiar	Total	112.91	495.65	967.32	85.02	447.63	1,177.34
	Unitario	40.65	29.74	54.07	30.61	36.62	20.22
Elaboración de informe psicológico	Total	1,375.29	1,890.92	1,018.39	385.15	131.24	-
	Unitario	30.49	22.30	40.56	22.96	27.47	-
TOTAL		22,961.01	30,210.10	24,764.38	29,519.97	11,230.44	5,809.73

FUENTE: Anexos en Excel

Procedimientos Médicos		Salud Ment. Comunitaria
Campañas de despistaje	Total	1,301.59
	Unitario	1,301.59
Talleres psicoeducativos intrahospit.	Total	5,784.84
	Unitario	1,301.59
Talleres psicoeducativos extrahospit.	Total	4,772.50
	Unitario	1,301.59
Capacitación a personal de Salud	Total	-
	Unitario	-
Atención nuevo modelo comunitario	Total	3,470.91
	Unitario	1,301.59
TOTAL		15,329.84



Resumiendo, los costos de los procedimientos médicos son:

Cuadro N.º 55

COSTOS DE LOS PROCEDIMIENTOS MÉDICOS DE PSICOLOGÍA

Procedimientos Médicos	Niños y Adolescent.	Cons. Exter. Adultos	Hospitaliz. Corta Estan.	Hospitaliz. Larga Estan.	Adicciones	Dpto. Emergencia	Salud Ment. Comunitaria
Evaluaciones psicológicas	30.49	22.30	40.56	22.96	27.47	15.17	
Psicoterapias individuales	30.49	22.30	40.56	22.96	27.47	15.17	
Orientación psicológica	30.49	44.61	40.56	22.96	27.47	15.17	
Terapia grupal para pacientes	60.97	22.30	81.11	45.91	54.94	-	
Terapia familiar	40.65	29.74	54.07	30.61	36.62	20.22	
Elaboración de informe psicológico	30.49	22.30	40.56	22.96	27.47	-	
Campañas de despistaje							1,301.59
Talleres psicoeducativos intrahospit.							1,301.59
Talleres psicoeducativos extrahospit.							1,301.59
Capacitación a personal de Salud							-
Atención nuevo modelo comunitario							1,301.59

FUENTE: Anexos en Excel

5.8 Costos del Departamento de Rehabilitación y Psicoterapia

El departamento de rehabilitación ha incurrido en los siguientes costos:



Cuadro N.º 56

COSTOS DEL DEPARTAMENTO DE REHABILITACIÓN Y PSICOTERAPIA

Componente del costo			Costo Directo	costo Indirecto	Costo Total
Remuneraciones del personal			35,310.83		35,310.83
	Personal Médico	11,000.00			
	Personal Paramédico	24,310.83			
	Personal Administrativo			5,777.41	
Insumos utilizados				1,156.76	1,156.76
Depreciación de activos fijos				1,134.54	1,134.54
Costos transferidos de mantenimiento				1,482.56	1,482.56
Costos de servicios de terceros				1,303.33	1,303.33
Costos de servicios de luz y agua				1,333.79	1,333.79
Costos transferidos de administración				7,360.31	7,360.31
Costos transferidos de servicios generales				27,639.25	27,639.25
TOTAL			35,310.83	47,187.96	82,498.79

FUENTE: Anexos en Excel

Habiéndose procesado la información de este departamento los costos incurridos en sus procedimientos médicos son:

Cuadro N.º 57

COSTOS APLICADOS DEL DPTO DE REHABILITACIÓN Y PSICOTERAPIA

Dependencia	Número de Atenciones	Costo Directo	Costos (1) Indirectos	Costo Total	Costo Unitario
Terapia ocupacional	220	16,670.35	22,277.58	38,947.93	177.04
Terapia física	130	9,850.66	13,164.02	23,014.68	177.04
Terapia de Aprendizaje	116	8,789.82	11,746.36	20,536.18	177.04
Certificado de discapacidad	42				
Certificado de Incapacidad	15				
TOTAL	466	35,310.83	48,344.72	82,498.79	

FUENTE: Anexos en Excel



5.9 Costos del Departamento de Adicciones

Los costos de este departamento son los siguientes:

Cuadro N.º 58

COSTOS DEL DEPARTAMENTO DE ADICCIONES

Componente del costo		Costo Directo	costo Indirecto	Costo Total	Número de Pacientes
Remuneraciones del personal		90,795.31		90,795.31	
Personal Médico	26,790.49				
Personal Paramédico	63,030.37				
Residentes Médicos	974.45				
Costo transferido de farmacia		1,903.19		1,903.19	
Costo transf. del dpto de Psicología		2,690.32		2,690.32	
Costo transf. de apoyo médico comp.		6,663.67		6,663.67	
Personal Administrativo			2,100.06		
Insumos utilizados			151.49	151.49	
Depreciación de activos fijos			803.41	803.41	
Costo transferido de mantenimiento			7,709.31	7,709.31	
Costo transferido de serv. generales			27,414.54	27,414.54	
Costo servicios de luz y agua			3,042.08	3,042.08	
Costo transferido de administración			15,459.33	15,459.33	
Costo transferido de lavandería			3,982.74	3,982.74	
Costo transferido de costura			2,410.82	2,410.82	
Costo transferido de nutrición			14,326.76	14,326.76	
TOTAL		102,052.49	77,400.54	179,453.03	24

FUENTE: Anexos en Excel

Teniendo sus costos y el número de pacientes, determinamos su costo unitario:

COSTOS APLICADOS DEL DPTO DE ADICCIONES

Número de Pacientes	Costo mes. por Paciente
24	7,477.21

Costo promedio diario del dpto de adicciones = 249.24



5.10 Costos del Departamento de Hospitalización

Los costos de este departamento son los siguientes:

Cuadro N.º 59

COSTOS DEL DEPARTAMENTO DE HOSPITALIZACIÓN

Componente del costo		Costo Directo	costo Indirecto	Costo Total
Remuneraciones del personal		7,308.77		7,308.77
	Personal Médico	6,334.32		
	Residentes Médicos	974.45		
	Personal administrativo		4,124.07	
Insumos utilizados		1,156.82		1,156.82
depreciación de activos fijos			231.76	231.76
Costos transf. de servicios de terceros			1,500.00	1,500.00
Costos de servicios de luz y agua			4,001.37	4,001.37
Costo transferido de administración			2,359.07	2,359.07
Costo transferido de nutrición			2,863.65	2,863.65
TOTAL		8,465.59	15,079.92	23,545.52

FUENTE: Anexos en Excel

Los costos de hospitalización lo aplicamos a los centros de costos beneficiados:

Cuadro N.º 60

COSTO APLICADO DEL DPTO DE HOSPITALIZACIÓN

Dependencia	Número de Pacientes	Costo Aplicado
Pabellón 1	48	2,511.52
Pabellón 2	52	2,720.82
Pabellón 4	63	3,296.37
Pabellón 5	44	2,302.23
Pabellón 8	37	1,935.96
Pabellón 9	33	1,726.67
Pabellón 12	19	994.14
Pabellón 13	19	994.14
Pabellón 20	45	2,354.55
UCE	78	4,081.22
Psiquiatría Forence	12	627.88
TOTAL	450	23,545.52



5.10.1 Costos del Pabellón 1

Los costos incurridos en este pabellón son los siguientes:

Cuadro N.º 61

COSTOS DEL PABELLÓN 1					
Componente del costo		Costo Directo	Costo Indirecto	Costo Total	Número de Pacientes
Remuneraciones del personal		185,155.14			
	Personal Médico	32,690.73			
	Personal Paramédico	151,489.96			
	Residentes Médicos	974.45			
Costo transferido de farmacia		5,075.19		5,075.19	
Costo transf. de apoyo médico compl.		13,327.33		13,327.33	
Costo transf. del dpto de psicología		13,485.83		13,485.83	
Costo transf. dpto de hospitalización		2,511.52		2,511.52	
Depreciación de activos fijos			713.52	713.52	
Costo transferido de administración			30,616.91	30,616.91	
Costo transferido de mantenimiento			13,639.55	13,639.55	
Costo transferido de servicios general.			28,538.08	28,538.08	
Costo transferido de transporte			7,365.31	7,365.31	
Costo transferido de lavandería			7,965.48	7,965.48	
Costo transferido de costura			4,821.65	4,821.65	
Costo transferido de enfermería			48,476.31	48,476.31	
Costo transferido de nutrición			36,233.28	36,233.28	
TOTAL		219,555.00	178,370.09	397,925.10	48

FUENTE: Anexo en Excel

COSTOS APLICADOS DEL DPTO DE ADICIONES

Número de Pacientes	Costo mes. por Paciente
48	8,290.11

Costo promedio diario del pabellón 1 = 276.34



5.10.2 Costos del Pabellón 2

Los costos de este pabellón son:

Cuadro N.º 62

COSTOS DEL PABELLÓN 2

Componente del costo		Costo Directo	Costo Indirecto	Costo Total	Número de Pacientes
Remuneraciones del personal		109,381.11		109,381.11	52
Personal Médico	13,205.48				
Personal Paramédico	95,201.18				
Residentes Médicos	974.45				
Costo transferido de farmacia		3,436.32		3,436.32	
Costo transf. apoyo médico complem.		14,437.94		14,437.94	
Costo transf. del dpto de psicología		5,829.03		5,829.03	
Costo transf. dpto de hospitalización		2,720.82		2,720.82	
Depreciación de activos fijos			502.50	502.50	
Costo transferido de administración			18,100.40	18,100.40	
Costo transferido de mantenimiento			10,081.41	10,081.41	
Costo transferido de serv. generales			36,987.16	36,987.16	
Costo transferido de transporte			7,365.31	7,365.31	
Costo transferido de lavandería			8,629.27	8,629.27	
Costo transferido de costura			5,223.45	5,223.45	
Costo transferido de enfermería			29,831.58	29,831.58	
Costo transferido de nutrición			36,445.71	36,445.71	
TOTAL		135,805.22	153,166.78	288,971.99	

FUENTE: Anexos en Excel

COSTOS APLICADOS DEL PABELLÓN 2

Número de Pacientes	Costo mes. por Paciente
52	5,557.15

Costo promedio diario del pabellón 2 = 185.24



5.10.3 Costos del Pabellón 4

Los costos de este pabellón son los siguientes:

Cuadro N.º 63

COSTOS DEL PABELLÓN 4

Componente del costo		Costos Directos	Costos Indirectos	Costo Total	Número de Pacientes
Remuneraciones del personal		120,677.47		120,677.47	
Personal Médico	31,766.90			-	
Personal Paramédico	87,936.13			-	
Residentes Médicos	974.45			-	
Costo transferido de farmacia		4,995.89		4,995.89	
Costo transf. apoyo médico complem.		17,492.12		17,492.12	
Costo transf. de dpto de Psicología		7,062.09		7,062.09	
Costo transf. dpto de hospitalización		3,296.37		3,296.37	
Depreciación de activos fijos			402.85	402.85	
Costos transferidos de administración			19,944.76	19,944.76	
Costo transferido de mantenimiento			6,523.26	6,523.26	
Costo transferido de serv. generales			53,570.70	53,570.70	
Costo transferido de transporte			866.51	866.51	
Costo transferido de lavandería			10,454.69	10,454.69	
Costo transferido de costura			6,328.41	6,328.41	
Costo transferido de enfermería			31,696.05	31,696.05	
Costo transferido de nutrición			47,415.97	47,415.97	
TOTAL		153,523.94	177,203.21	330,727.15	63

FUENTE: Anexos en Excel

COSTOS APLICADOS DEL PABELLÓN 4

Número de Pacientes	Costo mes. por Paciente
63	5,249.64

Costo promedio diario del pabellón 4 = 174.99



5.10.4 Costo del Pabellón 5

Son los siguientes costos:

Cuadro N.º 64

COSTOS DEL PABELLÓN 5

Componente del costo		Costos Directos	Costos Indirectos	Costo Total	Número de Pacientes
Remuneraciones del personal		80,120.53		80,120.53	44
Personal Médico	6,568.56				
Personal Paramédico	72,577.52				
Residentes Médicos	974.45				
Costo transferido de farmacia		3,489.19		3,489.19	
Costo transf. apoyo médico complem.		12,216.72		12,216.72	
Costo transf. del dpto de Psicología		4,932.25		4,932.25	
Costo transf. dpto de hospitalización		2,302.23		2,302.23	
Depreciación de activos fijos			428.03	428.03	
Costo transferido de administración			13,268.23	13,268.23	
Costo transferido de mantenimiento			12,453.50	12,453.50	
Costo transferido de serv. generales			36,987.16	36,987.16	
Costo transferido de transporte			9,098.33	9,098.33	
Costo transferido de lavandería			7,301.69	7,301.69	
Costo transferido de costura			4,419.84	4,419.84	
Costo transferido de enfermería			22,373.68	22,373.68	
Costo transferido de nutrición			34,108.90	34,108.90	
TOTAL		103,060.93	140,439.36	243,500.29	

FUENTE: Anexos en Excel

COSTOS APLICADOS DEL PABELLÓN 5

Número de Pacientes	Costo mes. por Paciente
44	5,534.10

Costo promedio diario del pabellón 5 = 184.47



5.10.5 Costos del Pabellón 8

Los costos de este pabellón fueron los siguientes:

Cuadro N.º 65

COSTOS DEL PABELLÓN 8

Componente del costo		Costo Directo	Costo Indirecto	Costo Total	Número de Pacientes
Remuneraciones del personal		74,083.06		74,083.06	37
Personal Médico	5,407.78				
Personal Paramédico	67,700.84				
Residentes Médicos	974.45				
Costo transferido de farmacia		2,934.09		2,934.09	
Costo transf. apoyo médico complem.		10,273.15		10,273.15	
Costo transf. del dpto de Psicología		4,147.58		4,147.58	
Costo transf. dpto de hospitalización		1,935.96		1,935.96	
Depreciación de activos fijos			319.46	319.46	
Costo transferido de administración			12,255.83	12,255.83	
Costo transferido de mantenimiento			8,895.36	8,895.36	
Costo transferido de serv. generales			26,830.29	26,830.29	
Costo transferido de transporte			2,166.27	2,166.27	
Costo transferido de lavandería			6,140.06	6,140.06	
Costo transferido de enfermería			22,373.68	22,373.68	
Costo transferido de costura			3,716.69	3,716.69	
Costo transferido de nutrición			28,296.62	28,296.62	
TOTAL		93,373.85	110,994.27	204,368.11	

FUENTE: Anexos en Excel

COSTOS APLICADOS DEL PABELLÓN 8

Número de Pacientes	Costo mes. por Paciente
37	5,523.46

Costo promedio diario del pabellón 8 = 184.12



5.10.6 Costo del Pabellón N.º 9

Son los siguientes:

Cuadro N.º 66

COSTOS DEL PABELLÓN 9

Componente del costo		Costos Directos	Costos Indirectos	Costo Total	Número de Pacientes
Remuneraciones del personal		77,936.86		77,936.86	
Personal Médico	7,347.29				
Personal Paramédico	69,615.12				
Residentes Médicos	974.45				
Costo transferido de farmacia		2,616.89		2,616.89	
Costo transf. apoyo médico complem.		9,162.54		9,162.54	
Costo transf. del dpto de Psicología		3,699.19		3,699.19	
Costo transf. dpto de hospitalización		1,726.67		1,726.67	
Depreciación de activos fijos			363.25	363.25	
Costo transferido de administración			12,897.86	12,897.86	
Costo transferido de mantenimiento			13,046.53	13,046.53	
Costo transferido de serv. generales			16,538.61	16,538.61	
Costo transferido de transporte			3,899.28	3,899.28	
Costo transferido de lavandería			5,476.27	5,476.27	
Costo transferido de enfermería			21,441.45	21,441.45	
Costo transferido de costura			3,314.88	3,314.88	
Costo transferido de nutrición			26,767.08	26,767.08	
TOTAL		95,142.15	103,745.20	198,887.35	33

FUENTE: Anexos en Excel

COSTOS APLICADOS DEL PABELLÓN 9

Número de Pacientes	Costo mes. por Paciente
33	6,026.89

Costo promedio diario del pabellón 9 = 200.90



5.10.7 Costos del Pabellón N.º 12 y 13

Son los siguientes:

Cuadro N.º 67

COSTOS DEL PABELLÓN 12 y 13

Componente del costo		Costos Directos	Costos Indirectos	Costo Total	Número de Pacientes
Remuneraciones del personal		84,039.65			38
Personal Médico	6,963.89				
Personal Paramédico	76,101.31				
Residentes Médicos	974.45				
Costo transferido de farmacia		2,511.16		2,511.16	
Costo transf. apoyo médico complem.		10,550.80		10,550.80	
Costo transf. del dpto de Psicología		4,259.67		4,259.67	
Costo transf. dpto de hospitalización		1,988.29		1,988.29	
Depreciación de activos fijos			329.48	329.48	
Costo transferido d administración			13,897.57	13,897.57	
Costo transferido de mantenimiento			12,750.02	12,750.02	
Costo transferido de serv. generales			25,841.57	25,841.57	
Costo transferido de transporte			3,899.28	3,899.28	
Costo transferido de lavandería			6,306.00	6,306.00	
Costo transferido de enfermería			22,373.68		
Costo transferido de costura			3,817.14	3,817.14	
Costo transferido de nutrición			28,509.06	28,509.06	
TOTAL		103,349.57	117,723.80	221,073.37	

FUENTE: Anexos en Excel

COSTOS APLICADOS DEL PABELLÓN 12 y 13

Número de Pacientes	Costo mes. por Paciente
38	5,817.72

Costo promedio diario del pabellón 12 y 13 = 193.92



5.10.8 Costo del Pabellón 20

Los costos de este Pabellón son los siguientes:

Cuadro N.º 68

COSTOS DEL PABELLÓN 20

Componente del costo		Costos Directos	Costos Indirectos	Costo Total	Número de Pacientes
Remuneraciones del personal		184,541.61		184,541.61	45
Personal Médico	39,041.48				
Personal Paramédico	144,525.68				
Residentes Médicos	974.45				
Costo transferido de farmacia		4,757.99		4,757.99	
Costo transf. apoyo médico complem.		12,494.37		12,494.37	
Costo transf. del dpto de Psicología		12,642.96		12,642.96	
Costo transf. dpto de hospitalización		2,354.55		2,354.55	
Depreciación de activos fijos			750.34	750.34	
Costo transferido de administración			30,521.91	30,521.91	
Costo transferido de mantenimiento			12,750.02	12,750.02	
Costo transferido de serv. generales			36,447.85	36,447.85	
Costo transferido de transporte			4,332.54	4,332.54	
Costo transferido de lavandería			7,467.64	7,467.64	
Costo transferido de enfermería			44,747.36	44,747.36	
Costo transferido de costura			4,520.29	4,520.29	
Costo transferido de nutrición			29,520.26	29,520.26	
TOTAL		216,791.48	171,058.21	387,849.70	



FUENTE: Anexos en Excel

COSTOS APLICADOS DEL PABELLÓN 20

Número de Pacientes	Costo mes. por Paciente
45	8,618.88

Costo promedio diario del pabellón 20 = 287.30



5.10.9 Costos de Psiquiatría Forense

Son los siguientes:

Cuadro N.º 69

COSTOS DE PSIQUIATRÍA FORENSE

Componente del costo		Costos Directos	Costos Indirectos	Costo Total	Número de Pacientes
Remuneraciones del personal		37,741.92		37,741.92	
Personal Médico	6,334.32				
Personal Paramédico	30,433.15				
Residentes Médicos	974.45				
Costo transferido de farmacia		634.40		634.40	
Costo transf. apoyo médico complem.		3,331.83		3,331.83	
Costo transf. del dpto de Psicología		1,345.16		1,345.16	
Costo transf. dpto de hospitalización		627.88		627.88	
Depreciación de activos fijos			196.61	196.61	
Costo transferido de administración			6,249.36	6,249.36	
Costo transferido de mantenimiento			4,151.17	4,151.17	
Costo transferido de lavandería			1,991.37	1,991.37	
Costo transferido de enfermería			10,254.60	10,254.60	
Costo transferido de costura			1,205.41	1,205.41	
Costo transferido de nutrición			9,177.28	9,177.28	
TOTAL		43,681.19	33,225.81	76,907.00	12

FUENTE: Anexos en Excel

COSTOS APLICADOS DEL PABELLÓN DE PSIQUIATRÍA FORENSE

Número de Pacientes	Costo mes. por Paciente
12	6,408.92

Costo promedio diario del pabellón Psiquiatría Forense = 213.63



5.10.10 Costos del Departamento de Niños y Adolescentes

Los costos en que ha incurrido este departamento son los siguientes:

Cuadro N.º 70

COSTOS DEL DEPARTAMENTO DEL NIÑO Y ADOLESCENTE

Componente del costo		Costo Directo	costo Indirecto	Costo Total
Remuneraciones del personal		79,186.61		79,186.61
	Médicos Psiquiatras	43,306.49		
	Médico Neurólogo	4,500.00		
	Tecnólogos	31,380.12		
	Enfermeros y/o auxiliar.	4,183.58		
	Residentes Médicos	974.45		
Costo transferido de farmacia		38,234.25		38,234.25
Costo transf. del dpto de Psicología		22,961.01		22,961.01
Insumos utilizados			1,076.89	1,076.89
Depreciación de activos fijos			1,911.77	1,911.77
Costo transferido de administración			15,242.94	15,242.94
Costo transferidos de mantenimiento			7,412.80	7,412.80
Costo transf. de servicios generales			34,065.93	34,065.93
Costos de servicios de terceros			5,203.31	5,203.31
Costos transf. de luz, agua y teléfono			1,450.75	1,450.75
Costo transferido de enfermería			1,864.47	1,864.47
TOTAL		140,381.86	68,228.88	208,610.75

FUENTE: Anexos en Excel

Para distribuir los costos de este departamento entre sus procedimientos médicos tenemos en cuenta en primer lugar el reporte de las actividades que ha realizado y establecemos un factor equivalente para homogenizar los datos; este factor es 1 por una hora de atención médica y en base a ello procesamos la información para costear sus procedimientos lo que mostramos en el siguiente cuadro:



Cuadro N.º 71

COSTOS PROMEDIO MENSUAL DE LOS PROCEDIMIENTOS MÉDICOS DEL DPTO. DE NIÑOS Y ADOLESCENTES

Procedimientos Médicos		Atenciones Equivalent.	Costos Directos		Costos Indirectos	Costo Total	Costo Unitario
			Personal	Otros			
Piquiatría Niños	Continuador	3,939.00	32,597.80	7,146.22	12,752.40	52,496.41	10.00
	Nuevo	767.00	6,347.43	1,391.51	2,483.14	10,222.07	13.33
	Reingreso	527.00	4,361.27	956.09	1,706.15	7,023.51	13.33
Neurólogos Niños	Continuador	181.50	2,605.26	329.28	587.60	3,522.15	14.55
	Nuevo	127.00	1,822.97	230.41	411.16	2,464.53	19.41
	Reingreso	5.00	71.77	9.07	16.19	97.03	19.41
Psicología Niños	Continuador	3,769.50	17,921.42	6,838.70	12,203.65	36,963.77	7.35
	Nuevo	629.00	2,990.47	1,141.14	2,036.37	6,167.98	9.81
	Reingreso	431.00	2,049.11	781.93	1,395.35	4,226.39	9.81
Terapia de Aprendizaje	Continuador	2,507.25	7,353.92	4,548.70	8,117.15	20,019.78	5.99
	Nuevo	181.00	530.88	328.37	585.98	1,445.24	7.98
	Reingreso	73.00	214.11	132.44	236.34	582.89	7.98
Terapia de Lenguaje	Continuador	2,716.50	7,967.67	4,928.33	8,794.59	21,690.59	5.99
	Nuevo	103.00	302.11	186.86	333.46	822.43	7.98
	Reingreso	72.00	211.18	130.62	233.10	574.90	7.98
Terapia de Relajación	Continuador	914.25	2,681.55	1,658.65	2,959.86	7,300.06	5.99
	Nuevo	122.00	357.83	221.33	394.97	974.14	7.98
	Reingreso	20.00	58.66	36.28	64.75	159.70	7.98
Terapia Física	Continuador	1,750.50	5,134.33	3,175.79	5,667.19	13,977.31	5.99
	Nuevo	72.00	211.18	130.62	233.10	574.90	7.98
	Reingreso	16.00	46.93	29.03	51.80	127.76	7.98
Terapia Ocupacional	Continuador	1,967.25	5,770.07	3,569.03	6,368.91	15,708.01	5.99
	Nuevo	95.00	278.64	172.35	307.56	758.55	7.98
	Reingreso	89.00	261.04	161.47	288.13	710.64	7.98
TOTAL		21,074.75	102,147.62	38,234.25	68,228.88	208,610.75	
		10,698.75					

FUENTE: Anexos en Excel

5.10.11 Costos del Departamento de Consulta Externa de Adultos

Los costos de este departamento son los siguientes:

Cuadro N.º 72

COSTOS DEL DEPARTAMENTO DE CONSULTAS EXTERNAS ADULTOS

Componente del costo		Costo Directo	costo Indirecto	Costo Total
Remuneraciones del personal		58,719.33		58,719.33
Personal Médico	48,377.99			
Personal Paramédico	9,366.89			
Residentes Médicos	974.45			
Medicamentos adicciones		7,188.38		7,188.38
Medicamentos psiquiatría		220,541.53		220,541.53
Insumos utilizados			2,078.38	2,078.38
Depreciación de activos fijos			2,339.51	2,339.51
Costo transferido de administración			12,642.43	12,642.43
Costos transf. de Mantenimiento			6,226.75	6,226.75
Costos transf. de servicios de terceros			696.86	696.86
Costos transf. de Servicios generales			31,459.31	31,459.31
Costo transf. del dpto de Enfermería			6,525.66	6,525.66
TOTAL		286,449.24	61,968.90	348,418.13

FUENTE: Anexos en Excel

Para asignar los costos de este departamento a los servicios que presta, utilizamos los reportes de atención en consulta externa proporcionado por la Oficina de Estadística, para adicciones y psiquiatría, y el resultado es el siguiente:

Cuadro N.º 73

COSTOS PROMEDIO MENSUAL DEL DPTO. DE CONSULTAS EXTERNAS

Atención Psiquiátrica	Costo Aplicado	Costo Unitario
Psiquiatría Adicciones	13,114.74	120.56
Psiquiatría Adultos	335,303.39	120.56
TOTAL	348,418.13	

Costeo de los Certificados Médicos de Incapacidad y Discapacidad

Para esto hacemos los cálculos siguientes:



Cuadro N.º 74

Certificado	Horas por Certificado	Cantidad	Total Hrs por certif.	Costo Total	Costo Unitario
Incapacidad	9	15	135	9,850.72	656.71
Discapacidad	1	42	42	3,064.67	72.97
Total	10		177	12,915.39	

Costo del personal médico =	61,293.38
Horas medicas disponibles por mes = 150 x 7 =	1,050.00
Horas medicas disponibles por mes = 1050 x 0.8 =	840.00
Costo promedio hora médica =	72.97

FUENTE: Anexos en Excel

5.10.12 Costo del Departamento de Emergencia

Este departamento ha incurrido en los siguientes costos:

Cuadro N.º 75

COSTOS DEL DEPARTAMENTO DE EMERGENCIA

Componente del costo		Costo Directo	costo Indirecto	Costo Total
Remuneraciones del personal		133,088.16		133,088.16
Personal Médico	21,900.02			
Personal Paramédico	110,213.69			
Residentes Médicos	974.45			
Costo transferido de farmacia		18,761.74		18,761.74
Depreciación de activos fijos			11,283.48	11,283.48
Costo transferido de administración			23,781.38	23,781.38
Costos transf. de Mantenimiento			7,412.80	7,412.80
Costos transf. de Servicios generales			11,639.94	11,639.94
Costo transferido de transporte			3,032.78	3,032.78
Costo transferido de luz y agua			2,667.58	2,667.58
Costo transferido de enfermería			33,560.52	33,560.52
Costo transferido de nutrición			5,761.29	5,761.29
TOTAL		151,849.90	99,139.78	250,989.68

FUENTE: Anexos en Excel

Los costos promedio por atención en emergencias son los siguientes:



Cuadro N.º 76

COSTOS APLICADOS DEL DEPARTAMENTO DE EMERGENCIA

Número de Atenciones	Costo Aplicado	Costo Unitario
355	250,989.68	707.01

5.10.13 Costos del Departamento de Emergencia – UCE

Estos costos son los siguientes:

Cuadro N.º 77

COSTOS DEL DEPARTAMENTO DE EMERGENCIA - UCE

Componente del costo		Costo Directo	Costo Indirecto	Costo Total	Número Pacientes
Remuneraciones del personal		117,254.91		117,254.91	
Personal Médico	12,710.83				
Personal Paramédico	103,569.63				
Residentes Médicos	974.45				
Costo transferido de farmacia		2,405.43		2,405.43	
Costo transf. dpto de hospitalización		4,081.22		4,081.22	
Costos transf. Apoyo Médico Comple.		21,656.91		21,656.91	
Costos transferidos de Serv. General.			19,459.83	19,459.83	
Costo transferido de transporte			16,030.38	16,030.38	
Costo transferido de lavandería			4,314.63	4,314.63	
Costo transferido de enfermería			33,560.52	32,628.29	
Costo transferido de costura			2,611.73	2,611.73	
Costo transferido de nutrición			20,291.99	20,291.99	
TOTAL		145,398.47	96,269.09	241,667.56	26

FUENTE: Anexos en Excel

Los costos por paciente al ser distribuirse son los siguientes:

Cuadro N.º 78

COSTOS APLICADOS DEL DEPARTAMENTO DE EMERGENCIA

Número de Pacientes	Costo mes. por Paciente
26	9,298.91

Costo promedio diario de Emergencias UCE = 309.96



II. Análisis de los datos

Los datos presentados en el archivo Costeo Hospital Larco Herrera (1), fueron proporcionados por diferentes dependencias como: Oficina de Personal - planillas de remuneraciones, Oficina de Logística – Kardex, Oficina de Patrimonio, Oficina de Servicios Generales y Mantenimiento. Una presentación comentada permitirá conocer las limitaciones encontradas durante su recopilación.

2.1. Oficina de Personal – Planillas de remuneraciones:

En el Hospital Víctor Larco Herrera se tiene trabajadores nombrados (con régimen laboral en la Ley N.º 20530 y Decreto Legislativo N.º 276), y contratados mediante la Ley N.º 1057 y Servicios de Terceros.

La información en algunos casos no está actualizada en cuanto a la localización laboral del personal por las rotaciones que se dan, lo que no permite tener un costo real y fiable por cada centro de costo.

En cuanto a los contratos del personal por la modalidad de servicios por terceros, no hay buena coordinación entre la Oficina de Logística y la Oficina de Personal a fin de que se incorpore la información al centro de costo correspondiente.

2.2 Oficina de Servicios Generales y Mantenimiento

2.2.1. Unidad de Mantenimiento:

Los servicios de mantenimiento se hacen con una Orden de Trabajo de Mantenimiento (OTM), y tiene muchos defectos entre los cuales podemos mencionar: muchas de ellas no son numeradas, otras no registran la hora que empieza y termina el trabajo, no señalan que materiales serán utilizados, el nombre de la persona (s) que realizan el trabajo, los códigos patrimoniales de los equipos que serán instalados y/o cambiados, la fecha de realización del trabajo. Casi todas tienen alguno (s) de estos defectos.

2.2.2. Unidad de Servicios Generales:

La inexistencia de áreas definidas (en m²) por cada dependencia no permite asignar los costos con mayor precisión a los centros de costos (el área fue proporcionada por pabellones).



2.2.3. Unidad de Transporte:

No existe registro sistematizado de uso de las unidades móviles, sean estas camionetas VAN, o ambulancias, que permitan medir el kilometraje recorrido por cada uso y determinar su costo con mayor precisión.

2.2.4. Unidad de Lavandería:

El proceso de lavado es solo con agua fría, por lo que incurre en mayor costo de insumos y de trabajo.

2.2.5. Unidad de costura:

Cumple con los requerimientos a pesar de las limitaciones.

2.3. Oficina de Logística.

En esta oficina, encontramos que el registro de algunas adquisiciones hechas a través de la partida 23, no correspondían a esta ya que se trataban de activos fijos y debían ser registradas sus adquisiciones a través de la partida 26. En reunión del Comité de costos se recomendó que la administración regularice estas adquisiciones. Esto afecta fuertemente al centro de costo de destino de la adquisición.

Asimismo, se observó la existencia de bienes en almacén central que pueden estar obsoletos como es el caso de software adquiridos el año 2008 y equipos de cómputo que a la fecha no se han usado.

2.4. Oficina de Economía:

La Oficina de Patrimonio debe sincerar el estado de los bienes con los que cuenta el Hospital.

En cuanto a los datos contenidos en el archivo: Costeo Hospital Larco Herrera (2) debemos señalar lo siguiente:

2.5. Departamento de Farmacia:

No existe información de uso de medicamentos por dependencias médicas, es decir no se conoce con exactitud el consumo promedio por pabellones, departamentos de niños o adultos, de emergencias o de UCE.



III. Conclusiones y Recomendaciones

1. Conclusiones

- 1.1. Los procesos actuales deben de ser revisados a fin de mejorarlos.
- 1.2. Existen altos costos en algunos servicios de apoyo básico (administración, generales y de mantenimiento)
- 1.3. Existen altos costos en servicios paramédicos, como por ejemplo en emergencias (en promedio existe un paramédico por paciente)

2. Recomendaciones

- 2.1. Mejorar la coordinación entre la Oficina de Personal y la Oficina de Logística, en lo que se refiere a servicios profesionales de terceros a fin de cargar ese gasto en su centro de costo correspondiente.
- 2.2. La rotación de personal debe ser registrada por personal en el momento de su ejecución.
- 2.3. Sistematizar las OTM, a fin mejorar y controlar la ejecución de los trabajos, lo que permitirá controlar las horas de mano de obra trabajadas, y el inventario de insumos disponibles por mantenimiento.
- 2.4. Racionalizar la disponibilidad del personal de servicios generales.
- 2.5. Sistematizar el uso de la movilidad del hospital, a fin de controlar su recorrido en kilometraje, disponibilidad del chofer e insumos que requiera, lo que permitirá conocer sus costos reales.
- 2.6. Sincerar los activos fijos, dando de baja los bienes obsoletos.
- 2.7. Las adquisiciones de bienes deben de realizarse con las partidas correspondientes
- 2.8. La entrega de bienes por almacén, debe respetar la metodología de primeras entradas primeras salidas, a fin de evitar que los bienes más antiguos se sigan quedando.
- 2.9. Farmacia debe registrar el destino de todos los fármacos entregados a los pacientes
- 2.10. Revisar la entrega de raciones alimentarias a personal no asistencial.
- 2.11. Revisar la gestión de los recursos, por ejemplo, el uso del caldero, el consumo de agua y otros.

