



Dirección General

RESOLUCION DIRECTORAL

Nº ¹³⁰ -2018-DG-HVLH

Magdalena del Mar, ¹² de diciembre de 2018

Visto; la Nota Informativa Nº 150-2018-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 Resolución Directoral Nº 124-2018-DG-HVLH, de fecha 11 de julio de 2018, se aprobó la "Estructura de Costos del Hospital Víctor Larco Herrera";

Que, mediante documento del visto, el Director Ejecutivo de la Oficina Ejecutiva de Planeamiento Estratégico solicita se actualice 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, 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.- ACTUALIZAR la "ESTRUCTURA DE COSTOS DEL HOSPITAL VÍCTOR LARCO HERRERA", el mismo que consta de ochenta (80) folios, que en documento adjunto forma parte integrante de la presente Resolución.

Artículo 2º.- Dejar sin efecto la Resolución Directoral N° 124-2018-DG-HVLH.

Artículo 3º.- 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
Archivo.



HOSPITAL VICTOR LARCO HERRERA

OFICINA EJECUTIVA DE PLANEAMIENTO ESTRATÉGICO

“ESTRUCTURA DE COSTOS DEL HOSPITAL VICTOR LARCO HERRERA”

Magdalena del Mar – Lima

Diciembre 2018



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

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



Índice	
Introducción.....	1
Objetivo.....	1
Finalidad.....	2
Base legal.....	2
Definiciones conceptuales.....	2
Metodología utilizada.....	4
1. Costeo de los servicios	5
1.1. Costos de las Ordenes de Trabajo de Mantenimiento (OTM).....	6
1.2. Costos de los Servicios Administrativos.....	10
1.3. Costos de Servicios Generales.....	12
1.4. Costos de Transporte.....	14
1.5. Costos del Servicio de Lavandería.....	17
1.6. Costos del Servicio de Costura.....	18
2. Costeo de los Servicios Intermedios.....	20
2.1. Costos del Departamento de Nutrición.....	20
2.2. Costos del Departamento de Enfermería.....	23
2.3. Costos del Departamento de Farmacia.....	24
3. Costeo de los Servicios Finales.....	27
3.1. Costos del Departamento de Adicciones.....	27
3.2. Costos del Departamento de Hospitalización.....	29
3.2.1. Costos del Pabellón 01.....	30
3.2.2. Costos del Pabellón 02.....	31
3.2.3. Costos del Pabellón 04.....	32
3.2.4. Costos del Pabellón 05.....	33
3.2.5. Costos del Pabellón 08.....	34
3.2.6. Costos del Pabellón 09.....	35
3.2.7. Costos de Pabellón 12 - 13.....	36
3.2.8. Costos del Pabellón 20.....	37
3.2.9. Costos del Pabellón Forence.....	38
3.2.10 Costos de Pabellón UCE.....	39
3.3. Costos del Departamento de Emergencias.....	40
3.4. Costos del Departamento de Apoyo Médico Complementario.....	41
3.4.1. Costos de Medicina Interna y Neurología.....	43



3.4.2. Costos de Odontología.....	44
3.4.3. Costos de Laboratorio Clínico.....	44
3.4.4. Costos de Radiología (Rayos X).....	45
3.5. Costos del Departamento de Niños y Adolescentes.....	46
3.6. Costos del Departamento de Psicología.....	49
3.7. Costos del Departamento de Consulta Externa.....	53
3.8. Costos del Departamento de Rehabilitación.....	56
4. Análisis de datos.....	58
4.1. Costos del Administración.....	58
4.1.1. Oficina de Personal.....	58
4.1.2. Departamento de Trabajo Social.....	59
4.1.3. Oficina de Estadística e Informática.....	59
4.1.4. Oficina de Logística.....	59
4.1.5. Oficina de Economía.....	60
4.2. Oficina de Servicios Generales y Mantenimiento.....	60
4.2.1. Servicio de Mantenimiento.....	61
4.2.2. Servicios Generales.....	62
4.2.3. Servicio de Transporte.....	62
4.2.4. Servicio de Lavandería.....	62
4.2.5. Servicio de Costura.....	63
4.3. Departamento de Nutrición.....	63
4.4. Departamento de Farmacia.....	63
4.5. Departamento de Enfermería.....	64
4.6. Departamento de Adicciones.....	64
4.7. Costos del Departamento de Hospitalización.....	64
4.7.1. Costos del Pabellón 01.....	65
4.7.2. Costos del Pabellón 02.....	65
4.7.3. Costos del Pabellón 04.....	65
4.7.4. Costos del Pabellón 05.....	66
4.7.5. Costos del Pabellón 08.....	66
4.7.6. Costos del Pabellón 09.....	66
4.7.7. Costos del Pabellón 12 – 13.....	66
4.7.8. Costos del Pabellón 20.....	67



4.7.9. Costos del Pabellón Psiquiatría Forence.....	67
4.7.10 Costos del Pabellón UCE.....	67
4.8. Costos del Departamento de Emergencia.....	68
4.9. Costos del Departamento de Apoyo Médico Complementario.....	68
4.9.1. Costos del Servicio de Medicina Interna.....	68
4.9.2. Costos del Servicio de Odontología.....	69
4.9.3. Costos del Servicio de Laboratorio Clínico.....	69
4.9.4. Costos del Servicio de Rayos X.....	69
4.10. Costos del Departamento de Niños y Adolescentes.....	70
4.11. Costos del Departamento de Psicología.....	70
4.12. Costos del Departamento de Consulta Externa.....	71
4.13. Costos del Departamento de Rehabilitación.....	71

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones.....	72
5.2. Recomendaciones.....	73



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 Lacro 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 Lacro Herrera pueda cumplir con su Misión, Visión y objetivos estratégicos de atención médica a sus pacientes usuarios, requiere de recursos humanos altamente competitivos, equipos médicos que permitan un tratamiento eficaz, eficiente y oportuno, así como de procedimientos, sistemas de información y servicios básicos y de apoyo que optimicen los resultados de los objetivos propuestos.

La elaboración de la Estructura de Costos del Hospital, nos ha permitido conocer los costos incurridos por cada una de las Unidades Prestadoras de Servicios, sean estas de servicios administrativos, generales o de mantenimiento; de servicios intermedios, como nutrición, lavandería o costura y de servicios finales como de hospitalización, psicología, emergencias, rehabilitación o de consultas externas de adultos y de niños y adolescentes.

En función al diagnóstico de los costos, se pueden tomar las decisiones requeridas a fin de hacer más eficiente el uso de los recursos. Así también permite tomar decisiones sobre el tarifario institucional, el establecimiento de convenios por servicios hospitalarios con cualquier otra entidad pública o privada que lo requiera. Permite establecer prioridades para la renovación de equipos, de test para las evaluaciones, de las necesidades para mejorar los procedimientos administrativos y médicos. Permite corregir o rectificar errores o procedimientos que incrementan los costos de las Unidades Prestadoras de Salud o centro de costos. Estas decisiones conllevan a mejorar la gestión de los recursos o de los procesos.

En concordancia con lo señalado en la Resolución Ministerial N° 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 incurridos por cada una de las Unidades Prestadoras de Salud sean estas de apoyo, intermedias o finales a fin de que la Alta Dirección pueda tomar decisiones que mejoren la gestión de los recursos o los procesos.

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° 704-2006/MINSA.
- . Resolución Ministerial N° 195-2009/MINSA.
- . Ley N° 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 período.

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: Secretaría 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 de apoyo: administrativos, servicios generales y de mantenimiento, luego costearemos los servicios intermedios y 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° 704-2006/MINSA.

El cálculo de los costos de los servicios es un promedio mensual comprendido entre los meses de enero a junio de 2018. Los resultados son promedios mensuales.

1. 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 creamos el Libro 1 denominado "Costeo 2018 Larco Herrera Libro 1" en Excel, que está compuesto por las siguientes hojas:

- **Insumos:** para registrar los materiales entregados a cada una de las Unidades Prestadoras de Salud o Centro de costos. Esta información se recabó de la Oficina de Kardex.
- **Serv.Terceros:** se registró todos los servicios prestados por terceros, así como los contratos de personal bajo esta modalidad, proporcionada por la Oficina de Logística.
- **Infraestr:** en esta hoja encontramos el área de las diferentes dependencias del Hospital, información proporcionada por la Oficina de Servicios Generales y de Mantenimiento mediante Informe Técnico N° 048-ROV-2017-OSGYM-HVLH.
- **Patrim:** se registró todos los bienes muebles que poseen todas las dependencias del hospital. La información fue proporcionada por la Oficina de Patrimonio.
- **Activo F:** Aquí registramos los activos fijos de cada una de las dependencias del hospital, lo que se obtuvo filtrando la información proporcionado por patrimonio. Para determinar la depreciación de los activos se realizó en base a lo señalado en la Resolución Ministerial N° 704-2006/MINSA.
- **Hanopren:** en esta hoja se registró todo lo que el hospital entrega como apoyo a Hanopren o Casa Hogar.
- **RRHH:** se ha registrado todo el personal que labora en el hospital, nombrados, contratados como CAS o como servicios de terceros. La información fue tomada de la página web – transparencia – personal. La información de servicios de terceros de la Oficina de Logística.



- **RH Osgym:** Todo el personal que trabaja en la Oficina de Servicios Generales y de Mantenimiento se encuentra registrado en esta hoja, la información fue proporcionada por la oficina mencionada.
- **OTM:** en esta hoja se ha registrado todas las órdenes de servicios de mantenimiento autorizadas por la jefatura de OSGYM.
- **Costeo OTM:** registra el costo de todos los servicios de mantenimiento que fueron autorizado por la Oficina OSGYM, en cuanto a mano de obra y materiales utilizados. Para transferir el costo de las OTM, primero se distribuye los costos de la administración de OSGYM entre sus diferentes servicios (mantenimiento, servicios generales, transporte, costura y lavandería), tomando como base de distribución la cantidad de personal de cada uno de sus servicios.

1.1 Costos de las Órdenes de Trabajo de Mantenimiento (OTM)

Para determinar el costo de las (OTM) empezamos distribuyendo el costo de los insumos, el costo de su depreciación y del personal que labora en la Oficina de Mantenimiento y Servicios Generales (OSGYM). Es el siguiente:

CUADRO N° 01
COSTO DEL PERSONAL DE LA OFICINA OSGYM

APELLIDOS Y NOMBRES	CONDICION	PROMEDIO MENSUAL
CHOQUEHUANCA PACHECO JONNY HUMBERTO	NOMBRADO	5,014.24
CAMPOS MONTESINOS SILVIA MERCEDES	CAS	1,200.00
OBLITAS VARGAS RAÚL	TERCEROS	6,000.00
TOTAL		12,214.24

FUENTE: *Oficina de Osgym*



Los costos de los insumos se encuentran en la hoja costeo OTM en Excel, los costos de depreciación de los activos fijos en la hoja Activos F.

CUADRO N° 02
DISTRIBUCIÓN DE LOS COSTOS DE LA OFICINA DE OSGYM

Oficina	Número de trabajador.	Ratio	Costo de personal	Costo de insumos	Costo de depreciación	Costo total
Mantenimiento	31	0.262712	3,208.83	613.74	21.23	3,843.79
Servicios Gener.	57	0.483051	5,900.10	1,128.49	39.04	7,067.62
Transporte	12	0.101695	1,242.13	237.58	8.22	1,487.92
Costura	6	0.050847	621.06	118.79	4.11	743.96
Lavandería	12	0.101695	1,242.13	237.58	8.22	1,487.92
TOTAL	118	1.00	12,214.24	2,336.17	80.81	14,631.22

FUENTE: *Elaboración Propia*

CUADRO N° 03
COSTOS DE MANTENIMIENTO

Componente del costo	Costos directos	Costos indirectos	Costo total
Insumos	12,098.68		12,098.68
Mano de obra directa	75,135.26		75,135.26
Activos fijos		3,831.73	3,831.73
Servicios de terceros		44,417.09	44,417.09
TOTAL	87,233.94	48,248.81	135,482.75

FUENTE: *Elaboración Propia*

En el cuadro N° 04 se puede observar que el costo de los materiales utilizados en las labores de mantenimiento y la mano de obra son de diez mil treientos dieciséis soles con veintiuno céntimo (S/10,316.21) y de diez mil novecientos treinta soles y ochenta y dos céntimos (S/10,930.82) para seis (6) meses que comprende de enero a junio del 2018, por lo que hay necesidad de hacer los ajustes para relacionar los materiales entregados por logística y los sueldos pagados por remuneraciones. Los ajustes son los siguientes:

Promedio mensual de uso de materiales = 1,719.37

Promedio mensual de uso de mano de obra = 1,821.80

FACTOR DE AJUSTE DE LOS COSTOS DE MATERIALES = 7.04

FACTOR DE AJUSTE DE LOS COSTOS DE MANO DE OBRA = 41.24



CUADRO N°04

COSTOS DE MANTENIMIENTO APLICADOS A DIERENTES DEPENDENCIAS DE ENERO A JUNIO DEL 2018

Dependencia		Costos directos		Costos Indirectos		Total
		Material	MOD	Factor	Costo	
Dirección General	Dirección	214.25	292.75	10	1,343.98	1,850.97
	Sub - Director	125.11	103.63	2	268.80	497.53
	SIS	172.40	190.17	2	268.80	631.36
Dirección Administrativa	Dirección (1)	156.72	182.12	6	806.39	1,145.23
	Personal	395.10	621.39	10	1,343.98	2,360.47
	Logística	179.21	134.42	3	403.19	716.82
	Economía	258.15	88.13	4	537.59	883.87
	OSGYM - SG	190.43	100.47	8	1,075.18	1,366.08
	OSGYM - Transp.	2.92	20.68	1	134.40	158.00
Departamento de Nutrición		443.94	427.90	19	2,553.56	3,425.40
Oficina de Control Interno		-	-	0	-	-
Oficina de Planeamiento		19.60	39.61	1	134.40	193.61
Oficina de Asesoría Legal		24.43	52.90	2	268.80	346.12
Oficina de Estadística		223.57	180.92	5	671.99	1,076.47
Oficina de Comunicaciones		14.20	89.55	2	268.80	372.55
Oficina de Epidemiología		94.36	57.44	2	268.80	420.60
Oficina de Gestión de Calidad		14.20	50.19	2	268.80	333.18
Ofic. de Docencia y Capacitación		-	-	0	-	-
Departamento de Enfermería		390.35	470.60	7	940.78	1,801.74
Departamento de Farmacia		61.50	213.60	8	1,075.18	1,350.28
Dpto de Servicio Social		29.90	128.61	3	403.19	561.71
Dpto Medicina Complement.		317.38	328.57	8	1,075.18	1,721.13
Departamento Hospitalización		32.50	97.05	3	403.19	532.74
Pabellón N° 1		466.07	530.55	19	2,553.56	3,550.18
Pabellón N° 2		607.84	1,064.15	29	3,897.54	5,569.53
Pabellón N° 4		1,215.29	549.18	23	3,091.15	4,855.62
Pabellón N° 5		794.09	980.27	26	3,494.34	5,268.70
Pabellón N° 8		176.53	244.58	10	1,343.98	1,765.09
Pabellón N° 9		339.92	374.60	21	2,822.35	3,536.87
Pabellón N° 12 - 13		219.34	199.10	11	1,478.38	1,896.82
Pabellón N° 18		200.41	194.95	11	1,478.38	1,873.74
Pabellón N° 20		537.98	484.80	19	2,553.56	3,576.34
Pabellón Psicología Forence		768.59	628.94	20	2,687.96	4,085.48
Departamento Emergencias		117.49	362.04	11	1,478.38	1,957.90
Pabellón UCE - UCEG		272.31	373.40	12	1,612.77	2,258.48
Departamento de Psicología		-	-	0	-	-
Departamento Rehabilitación		452.74	137.33	8	1,075.18	1,665.25
Dpto Consultas Exter. Adultos		517.38	402.54	15	2,015.97	2,935.89
Dpto Niños y Adolescentes		251.16	495.78	16	2,150.36	2,897.30
Cuna Jardín		18.85	37.94	0	-	56.79
TOTAL		10,316.21	10,930.82	359	48,248.81	69,495.85

FUENTE: Elaboración propia

(1): Se incluye los que corresponden a la Jefatura de OSGYM y los de Mantenimiento



CUADRO N° 05

AJUSTE DE LOS COSTOS DE MANTENIMIENTO PARA DISTRIBUIRLOS

Dependencia		Costos directos		Costos Indirecto	Total
		Material	MOD		
Dirección General	Dirección	251.26	2,012.25	1,343.98	3,607.49
	Sub - Director	146.72	712.32	268.80	1,127.84
	SIS	202.19	1,307.16	268.80	1,778.14
Dirección Administrativa	Dirección (1)	183.80	1,251.82	806.39	2,242.01
	Personal	463.37	4,271.23	1,343.98	6,078.58
	Logística	210.17	923.95	403.19	1,537.31
	Economía	302.75	605.80	537.59	1,446.15
	OSGYM - SG	223.34	690.59	1,075.18	1,989.11
	OSGYM - Transp.	3.42	142.14	134.40	279.96
Departamento de Nutrición		520.65	2,941.26	2,553.56	6,015.46
Oficina de Control Interno		-	-	-	-
Oficina de Planeamiento		22.99	272.25	134.40	429.64
Oficina de Asesoría Legal		28.65	363.59	268.80	661.03
Oficina de Estadística		262.19	1,243.57	671.99	2,177.75
Oficina de Comunicaciones		16.65	615.55	268.80	901.00
Oficina de Epidemiología		110.66	394.85	268.80	774.31
Oficina de Gestión de Calidad		16.65	344.97	268.80	630.42
Ofic. de Docencia y Capacitación		-	-	-	-
Departamento de Enfermería		457.80	3,234.78	940.78	4,633.36
Departamento de Farmacia		72.13	1,468.22	1,075.18	2,615.53
Dpto de Servicio Social		35.07	884.04	403.19	1,322.30
Dpto Medicina Complement.		372.22	2,258.50	1,075.18	3,705.89
Departamento Hospitalización		38.12	667.10	403.19	1,108.41
Pabellón N° 1		546.60	3,646.83	2,553.56	6,746.99
Pabellón N° 2		712.86	7,314.68	3,897.54	11,925.08
Pabellón N° 4		1,425.27	3,774.91	3,091.15	8,291.33
Pabellón N° 5		931.30	6,738.08	3,494.34	11,163.72
Pabellón N° 8		207.03	1,681.15	1,343.98	3,232.16
Pabellón N° 9		398.66	2,574.86	2,822.35	5,795.87
Pabellón N° 12 - 13		257.24	1,368.59	1,478.38	3,104.20
Pabellón N° 18		235.04	1,340.05	1,478.38	3,053.46
Pabellón N° 20		630.93	3,332.38	2,553.56	6,516.87
Pabellón Psicología Forence		901.38	4,323.14	2,687.96	7,912.48
Departamento Emergencias		137.79	2,488.53	1,478.38	4,104.69
Pabellón UCE - UCEG		319.36	2,566.62	1,612.77	4,498.75
Departamento de Psicología		-	-	-	-
Departamento Rehabilitación		530.97	943.94	1,075.18	2,550.09
Dpto Consultas Exter. Adultos		606.78	2,766.97	2,015.97	5,389.72
Dpto Niños y Adolescentes		294.55	3,407.83	2,150.36	5,852.75
Hanopren		22.11	260.79	-	282.90
TOTAL		12,098.68	75,135.26	48,248.81	135,482.75

FUENTE: Elaboración propia



1.2 Costos de los Servicios Administrativos

Para costear los servicios administrativos y servicios intermedios creamos el Libro 2.
Los costos de los Servicios Administrativos son los siguientes:

CUADRO N° 06

COSTOS DE ADMINISTRACIÓN

Componente del costo		Insumos	Personal	Activos Fijos	Servicios de Terceros	Costo transf. de Manten.	Total
Dirección Ejecutiva	Dirección	1,461.00	27,795.86	1,101.37	11,615.11	3,607.49	45,580.83
	Trámite Documentario	360.73	13,990.95	14.00	-	-	14,365.68
	OPRERIDE	4,128.96	1,600.00	577.85	-	-	6,306.81
Sub - Direc.	Sub-Dirección	129.40	8,662.76	253.75	-	1,127.84	10,173.75
	SIS	987.05	62,197.85	3,080.05	767.00	1,778.14	68,810.09
Dirección de Administrac.	Dirección	420.35	10,729.75	1,417.37	5,570.13	2,242.01	20,379.61
	Personal	233,607.79	72,981.74	1,606.44	9,498.56	6,078.58	323,773.11
	Economía	1,127.20	65,759.97	1,294.72	1,281.78	1,446.15	70,909.81
	Logística	3,783.70	70,315.52	1,197.65	2,429.51	1,537.31	79,263.70
	Órgano de Control Institucional	462.59	10,570.24	16.58	1,281.78	-	12,331.18
	Oficina Ejecutiva de Planeamiento	1,108.35	27,833.77	488.67	4,398.44	429.64	34,258.86
	Oficina de Asesoría Legal	815.56	22,155.76	295.52	1,505.59	661.03	25,433.46
	Ofic. Epidemiología y Salud Ambiental	290.44	13,022.09	449.12	1,281.78	774.31	15,817.74
	Oficina de Gestión de la Calidad	355.27	19,210.15	700.86	1,281.78	630.42	22,178.47
	Oficina de Estadística e Informática	2,844.39	75,224.97	3,892.24	8,596.01	2,177.75	92,735.37
	Oficina de Comunicaciones	15,039.73	16,123.40	330.82	3,523.44	901.00	35,918.39
	Oficina de Apoyo a la Docencia	1,102.79	12,647.79	384.14	3,795.11	-	17,929.83
	Departamento de Trabajo Social	148.54	122,732.03	212.67	2,552.44	1,322.30	126,967.98
	TOTAL	268,173.81	653,554.60	17,313.82	59,378.46	24,713.96	1,023,134.66

FUENTE: Elaboración propia

Para distribuir los costos de administración, necesitamos determinar los costos directos e indirectos de cada uno de los centros de costos a fin de calcular el costo total y aplicar la siguiente fórmula para determinar el factor de asignación:

$$\text{Factor de asignación} = \frac{\text{Costo administrativo}}{(\text{Costo total} - \text{Costo de administración})}$$

$$\text{Factor de asignación} = 0.31788863$$



CUADRO N° 07
COSTOS DE ADMINISTRACIÓN A TRANSFERIR

Oficina/Departamento	Costos directos	Costos indirectos	Costo total	Costo asignado	
Costos de Administración	921,728.42	101,406.24	1,023,134.66	-	
Costos de servicios generales	144,158.18	206,006.89	350,165.07	111,313.50	
Servicio de Lavandería	27,796.35	18,124.55	45,920.90	14,597.73	
Servicio de Costura	24,044.61	2,611.67	26,656.29	8,473.73	
Servicio de Transporte	24,967.95	6,341.50	31,309.45	9,952.92	
Departamento de Nutrición	321,447.09	15,387.55	336,834.64	107,075.90	
Departamento de Farmacia	316,962.15	2,858.08	319,820.24	101,667.22	
Departamento de Enfermería	64,727.37	2,858.08	67,585.45	21,484.65	
Dpto Médico Complementario	12,560.99	381.90	12,942.89	4,114.40	
	Medicina Inter.	61,575.40	1,313.15	62,888.55	19,991.55
	Laboratorio	31,667.58	1,624.24	33,291.82	10,583.09
	Odontología	15,818.90	490.55	16,309.44	5,184.59
	Rayos X	6,398.55	3,816.31	10,214.86	3,247.19
Dpto de Hospitalización	16,785.37	15,793.75	32,579.12	10,356.53	
Pabellón N° 01	209,245.31	788.62	210,033.93	66,767.40	
Pabellón N° 02	118,489.62	464.90	118,954.52	37,814.29	
Pabellón N° 04	115,938.93	337.10	116,276.02	36,962.83	
Pabellón N° 05	90,590.08	317.29	90,907.37	28,898.42	
Pabellón N° 08	85,410.07	243.20	85,653.27	27,228.20	
Pabellón N° 09	95,985.78	303.47	96,289.25	30,609.26	
Pabellón N° 12 - 13	93,907.37	369.14	94,276.52	29,969.43	
Pabellón N° 18	111,045.20	4,912.24	115,957.44	36,861.55	
Pabellón N° 20	188,047.34	736.90	188,784.23	60,012.36	
Pabellón Psicología Forence	37,239.56	186.84	37,426.40	11,897.43	
Dpto de Emergencia	155,830.00	4,256.59	160,086.59	50,889.71	
Dpto de Rehabilitación	38,774.57	3,218.78	41,993.35	13,349.21	
Dpto Niños y Adolescentes	144,977.82	3,881.81	148,859.62	47,320.78	
Dpto Consulta Externa Adultos	128,311.49	5,660.94	133,972.43	42,588.31	
Dpto de Psicología	104,944.23	1,310.03	106,254.25	33,777.02	
UCE - UCEG	124,743.32	1,544.54	126,287.87	40,145.48	
TOTAL	3,834,119.55	407,546.87	4,241,666.42	1,023,134.66	

FUENTE: Elaboración propia



1.3 Costos de los Servicios Generales

Los costos de los Servicios Generales son los siguientes:

CUADRO N° 09

COSTOS INCURRIDOS POR SERVICIOS GENERALES

Componente del costo	Costos Directos	Costos Indirectos	Costo Total
<i>Insumos</i>	8,311.63		8,311.63
<i>Personal</i>	135,846.54		135,846.54
<i>Activos fijos</i>		666.45	666.45
<i>Servicios de terceros</i>		205,340.44	205,340.44
<i>Costos transferidos de Mantenimiento</i>		1,989.11	1,989.11
<i>Costos transferidos de Jefatura OSGYM</i>		7,067.62	7,067.62
<i>Costos transferidos de Administración</i>		111,313.50	111,313.50
TOTAL	144,158.18	326,377.13	470,535.30

FUENTE: *Elaboración propia*

Para asignar los costos de los servicios generales, se toma en cuenta el área que ocupa cada una de las dependencias, en base el informe técnico N° 048-ROV-2017-OSGYM-HVLH, de la Oficina de OSGYM



CUADRO N° 10

COSTOS A DISTRIBUIR DE SERVICIOS GENERALES

<i>Oficina/Departamento</i>	<i>Area ocupada M² (1)</i>	<i>Factor</i>	<i>Costo asignado</i>
Administración (2880 m²)			
<i>Dirección General</i>	40.00	0.00080302	377.85
<i>Sub - Dirección</i>	30.00	0.00060226	283.39
<i>Logística</i>	200.00	0.00401510	1,889.24
<i>Economía</i>	120.00	0.00240906	1,133.55
<i>Dirección Administrativa</i>	40.00	0.00080302	377.85
<i>Planeamiento</i>	50.00	0.00100377	472.31
<i>Gestión de Calidad</i>	50.00	0.00100377	472.31
<i>Enfermería</i>	120.00	0.00240906	1,133.55
<i>Centro de Cómputo</i>	300.00	0.00602265	2,833.87
Oficina de Transporte y Personal			
<i>Personal</i>	150.00	0.00301132	1,416.93
<i>Transporte</i>	700.00	0.01405284	6,612.36
Central Telefónica			
<i>Trámite</i>	50.00	0.00100377	472.31
<i>Central Telefónica</i>	50.00	0.00100377	472.31
Departamento de Emergencia			
<i>Emergencia</i>	1,000.00	0.02007548	9,446.22
<i>OPPRERIDE</i>	95.00	0.00190717	897.39
Oficina de Epidemiología			
	100.00	0.00200755	944.62
<i>Taller de costura</i>	300.00	0.00602265	2,833.87
<i>Almacén central</i>	472.00	0.00947563	4,458.62
<i>Lavandería</i>	1,775.00	0.03563398	16,767.05
<i>Departamento de Nutrición</i>	2,000.00	0.04015097	18,892.45
<i>Pabellón N° 01</i>	3,175.00	0.06373966	29,991.76
<i>Pabellón N° 02</i>	4,115.00	0.08261062	38,871.21
<i>Pabellón N° 04</i>	5,960.00	0.11964988	56,299.49
<i>Pabellón N° 05</i>	4,115.00	0.08261062	38,871.21
<i>Pabellón N° 08</i>	2,985.00	0.05992532	28,196.98
<i>Pabellón N° 09</i>	1,840.00	0.03693889	17,381.05
<i>Pabellón N° 12 - 13</i>	2,875.00	0.05771702	27,157.89
<i>Pabellón N° 18</i>	2,000.00	0.04015097	18,892.45
<i>Pabellón N° 20</i>	4,055.00	0.08140609	38,304.44
<i>Departamento de Rehabilitación</i>	3,075.00	0.06173211	29,047.14
<i>Departamento Niños y Adolesc.</i>	3,790.00	0.07608608	35,801.19
Dpo Consulta Externa Adultos (3500 m²)			
<i>Consultorios Externos</i>	400.00	0.00803019	3,778.49
<i>Psicología</i>	300.00	0.00602265	2,833.87
<i>SIS</i>	200.00	0.00401510	1,889.24
<i>Odontología</i>	120.00	0.00240906	1,133.55
<i>Apoyo a la Docencia</i>	150.00	0.00301132	1,416.93
<i>Cajeros</i>	300.00	0.00602265	2,833.87
<i>Laboratorio</i>	200.00	0.00401510	1,889.24
<i>Farmacia</i>	200.00	0.00401510	1,889.24
<i>Estadística</i>	50.00	0.00100377	472.31
<i>Rayos X</i>	100.00	0.00200755	944.62
UCE - UCEG	2,165.00	0.04346342	20,451.07
TOTAL	49,812.00	1.00000000	470,535.30

FUENTE: *Elaboración propia*

(1): *INFORME TÉCNICO N° 048-ROV-2017-OSGYM-HVLH*



1.4 Costos de Transporte

Los costos de transporte son los siguientes:

CUADRO N° 11
COSTOS DEL SERVICIO DE TRANSPORTE

<i>Componente del costo</i>	<i>Costos Directos</i>	<i>Costos Indirectos</i>	<i>Costo Total</i>
<i>Insumos</i>	1,579.70		1,579.70
<i>Personal</i>	23,388.25		23,388.25
<i>Activo Fijo</i>		3,553.15	3,553.15
<i>Servicios de Terceros</i>		1,300.43	1,300.43
<i>Costo transferido de OSGYM Jefatura</i>		1,487.92	1,487.92
<i>Costo transferido de Mantenimiento</i>		279.96	279.96
<i>Costo transferido de Administración</i>		9,952.92	9,952.92
<i>Costo transferido de Serv. Generales</i>		6,612.36	6,612.36
Total	24,967.95	23,186.74	48,154.69

FUENTE: *Elaboración propia*

Para asignar los costos de transportes, registramos los recorridos de cada una de las unidades y luego determinamos cuantos kilómetros se ha recorrido con cada una de las dependencias y con eso establecemos el factor de asignación.



CUADRO N° 12

DETERMINAMOS LOS FACTORES DE ASIGNACIÓN DE LOS COSTOS DE TRANSPORTE

Oficina/Departamento	N° de Servic. recibidos	Servicios (km) recibidos	Factor (1)	Ajuste	Factor (2)
Pabellón 01	48	956.00	0.07831572	956.00	0.10436681
Pabellón 02	68	614.00	0.05029901	614.00	0.06703057
Pabellón 04	29	223.00	0.01826821	223.00	0.02434498
Pabellón 05	68	812.00	0.06651921	812.00	0.08864629
Pabellón 08	11	285.00	0.02334726	285.00	0.03111354
Pabellón 09	19	216.00	0.01769477	216.00	0.02358079
Pabellón 12 - 13	40	582.00	0.04767756	582.00	0.06353712
Pabellón 18	1	39.00	0.00319489	39.00	0.00425764
Pabellón 20	26	479.00	0.03923978	479.00	0.05229258
Pabellón UCE	156	2,467.00	0.20209716	2,467.00	0.26932314
Emergencia	57	1,501.00	0.12296223	1,501.00	0.16386463
Dpto. Niños y Adolescentes	10	208.00	0.01703940	208.00	0.02270742
Dpto. Consultas Externas Ad.	13	268.00	0.02195462	268.00	0.02925764
Departamento de Enfermería	1	20.00	0.00163840	20.00	0.00218341
Nutrición	5	259.00	0.02121733	259.00	0.02827511
Laboratorio	18	102.00	0.00835586	102.00	0.01113537
Hanopren	7	108.00	0.00884738	108.00	0.01179039
Departamento de Farmacia	1	21.00	0.00172032	21.00	0.00229258
Dirección General	3	181.00	0.01482756	-	-
Dirección Adjunta	2	43.00	0.00352257	-	-
Dirección Administrativa	3	76.00	0.00622594	-	-
Asesoría Legal	2	17.00	0.00139264	-	-
Servicios Generales	12	191.00	0.01564676	-	-
COEN	2	38.00	0.00311297	-	-
Economía	31	114.00	0.00933890	-	-
Almacen Central	2	49.00	0.00401409	-	-
Servicio Social	8	137.00	0.01122307	-	-
Epidemiología	2	97.00	0.00794626	-	-
Relaciones Públicas	6	119.00	0.00974850	-	-
Personal	26	834.00	0.06832145	-	-
En blanco, no registra usuario	33	594.00	0.04866060	-	-
Transporte	53	557.00	0.04562956	-	-
TOTAL	763	12,207.00	1.00000000	9,160.00	1.00000000

FUENTE: *Elaboración Propia*

(1): *Cálculo del factor en base al kilometraje recorrido.*

(2): *Cálculo del factor ajustado al descartarse los relacionados a los servicios administrativo.*



CUADRO N° 13

COSTOS DEL SERVICIO DE TRANSPORTE A TRANSFERIR

<i>Oficina/Departamento</i>	<i>Factor (2) Ajustado</i>	<i>Costo Total</i>
<i>Pabellón 01</i>	<i>0.10436681</i>	<i>5,025.75</i>
<i>Pabellón 02</i>	<i>0.06703057</i>	<i>3,227.84</i>
<i>Pabellón 04</i>	<i>0.02434498</i>	<i>1,172.32</i>
<i>Pabellón 05</i>	<i>0.08864629</i>	<i>4,268.73</i>
<i>Pabellón 08</i>	<i>0.03111354</i>	<i>1,498.26</i>
<i>Pabellón 09</i>	<i>0.02358079</i>	<i>1,135.53</i>
<i>Pabellón 12 - 13</i>	<i>0.06353712</i>	<i>3,059.61</i>
<i>Pabellón 18</i>	<i>0.00425764</i>	<i>205.03</i>
<i>Pabellón 20</i>	<i>0.05229258</i>	<i>2,518.13</i>
<i>Pabellón UCE</i>	<i>0.26932314</i>	<i>12,969.17</i>
<i>Emergencia</i>	<i>0.16386463</i>	<i>7,890.85</i>
<i>Departamento de Niños y Adolescentes</i>	<i>0.02270742</i>	<i>1,093.47</i>
<i>Departamento Consultas Externas Adultos</i>	<i>0.02925764</i>	<i>1,408.89</i>
<i>Departamento de Enfermería</i>	<i>0.00218341</i>	<i>105.14</i>
<i>Nutrición</i>	<i>0.02827511</i>	<i>1,361.58</i>
<i>Laboratorio</i>	<i>0.01113537</i>	<i>536.22</i>
<i>Hanopren</i>	<i>0.01179039</i>	<i>567.76</i>
<i>Departamento de Farmacia</i>	<i>0.00229258</i>	<i>110.40</i>
	<i>1.00000000</i>	<i>48,154.69</i>

FUENTE: *Elaboración Propia*



1.5 Costos del servicio de lavandería

Son los siguientes:

CUADRO N° 14
COSTOS DEL SERVICIO DE LAVANDERÍA

Componente del costo	Costos Directos	Costos Indirectos	Costo Total
Insumos	5,886.25		5,886.25
Personal	21,910.10		21,910.10
Activo Fijo		312.37	312.37
Servicios de Terceros		16,324.26	16,324.26
Costo transferido de OSGYM Jefatura		1,487.92	1,487.92
Costo transferido de Administración		14,597.73	14,597.73
Costo transferido de Serv. Generales		16,767.05	16,767.05
Total	27,796.35	49,489.33	77,285.68

FUENTE: Elaboración propia

Para distribuir los costos del servicio de lavandería lo hacemos sobre la base del número de kilos de ropa lavada y como cada paciente tiene el mismo requerimiento, la asignación de los costos a cada pabellón se hizo considerando el número de pacientes.

CUADRO N° 15
PRODUCCIÓN DEL SERVICIO DE LAVANDERÍA

Mes	Cantidad de ropa lavada	Promedio mensual
Ene-18	13,810	
Feb-18	11,326	
Mar-18	13,479	
Abr-18	12,255	
May-18	15,090	
Jun-18	10,075	
TOTAL	76,035	12,673

FUENTE: Jefatura del Servicio de Lavandería

COSTO POR KILO DE ROPA LAVADA

Costo /kg	=	6.10 soles
-----------	---	------------



CUADRO N° 16

COSTOS DEL SERVICIO DE LAVANDERÍA A TRANSFERIR

Oficina/Departamento	Número de pacientes	Factor (1)	Costo asignado
Pabellón 01	55	0.13253012	10,242.68
Pabellón 02	46	0.11084337	8,566.61
Pabellón 04	61	0.14698795	11,360.06
Pabellón 05	43	0.10361446	8,007.91
Pabellón 08	36	0.08674699	6,704.30
Pabellón 09	34	0.08192771	6,331.84
Pabellón 12 - 13	33	0.07951807	6,145.61
Pabellón 18	23	0.05542169	4,283.30
Pabellón 20	45	0.10843373	8,380.37
Pabellón Psiquiatría Forence	12	0.02891566	2,234.77
Pabellón UCE	27	0.06506024	5,028.22
TOTAL	415	1.00000000	77,285.68

FUENTE: *Elaboración propia*

(1): *La base de asignación es el número de pacientes hospitalizados*

1.6 Costos del servicio de costura

Los costos incurridos por el servicio de costura son los siguientes:

CUADRO N° 17

COSTOS DEL SERVICIO DE COSTURA

Componente del costo	Costos Directos	Costos Indirectos	Costo Total
Insumos	10,202.38		10,202.38
Personal	13,842.23		13,842.23
Activo Fijo		113.20	113.20
Servicios de Terceros		1,754.51	1,754.51
Costo transferido de OSGYM Jefatura		743.96	743.96
Costo transferido de Administración		8,473.73	8,473.73
Costo transferido de Serv. Generales		2,833.87	2,833.87
Total	24,044.61	13,919.27	37,963.88

FUENTE: *Elaboración propia*

La producción del servicio de costura es el siguiente:



CUADRO N° 18
PRODUCCIÓN DEL SERVICIO DE COSTURA
 Enero a Junio del 2018

<i>Tipo de prenda fabricada</i>	<i>Unidad de medida</i>	<i>Cantidad de prendas fabr.</i>	<i>Promedio mensual</i>
<i>Chaquetas de pacientes</i>	<i>Unidad</i>	<i>1,072</i>	<i>179</i>
<i>Pantalones de pacientes</i>	<i>Unidad</i>	<i>933</i>	<i>156</i>
<i>Sujetadores</i>	<i>Unidad</i>	<i>54</i>	<i>9</i>
<i>Poleras polar</i>	<i>Unidad</i>	<i>55</i>	<i>9</i>
<i>Chaquetas de personal</i>	<i>Unidad</i>	<i>211</i>	<i>35</i>
<i>Pantalones de personal</i>	<i>Unidad</i>	<i>85</i>	<i>14</i>
<i>Arreglo de ropa de pacientes</i>	<i>Unidad</i>	<i>1158</i>	<i>193</i>
TOTAL		3,568	595

FUENTE: Jefatura del Servicio de costura

Como cada unidad producida requiere de diferente cantidad de material como de mano de obra, establecemos un factor equivalente tomando como base a los sujetadores.

CUADRO N° 19
EQUIVALENCIAS ENTRE PRODUCTOS

<i>Tipo de prenda fabricada</i>	<i>Unidad de medida</i>	<i>Equivalencia</i>	<i>Cantidad producida</i>	<i>Cantidad equivalente</i>
<i>Chaquetas de pacientes</i>	<i>Unidad</i>	<i>3</i>	<i>179</i>	<i>447</i>
<i>Pantalones de pacientes</i>	<i>Unidad</i>	<i>3</i>	<i>156</i>	<i>389</i>
<i>Sujetadores</i>	<i>Unidad</i>	<i>1</i>	<i>9</i>	<i>9</i>
<i>Poleras polar</i>	<i>Unidad</i>	<i>4</i>	<i>9</i>	<i>37</i>
<i>Chaquetas de personal</i>	<i>Unidad</i>	<i>3</i>	<i>35</i>	<i>106</i>
<i>Pantalones de personal</i>	<i>Unidad</i>	<i>3</i>	<i>14</i>	<i>43</i>
<i>Arreglo de ropa de pacientes</i>	<i>Unidad</i>	<i>2</i>	<i>193</i>	<i>386</i>
TOTAL		18	595	1,415

FUENTE: Jefatura del Servicio de costura



COSTO POR UNIDAD EQUIVALENTE

Costo unitario = 26.83 soles

La asignación de los costos del servicio de costura se realiza en base al número de pacientes y es el siguiente:

CUADRO N° 20

COSTOS DEL SERVICIO DE COSTURA A TRANSFERIR

<i>Oficina/Departamento</i>	<i>Número de pacientes</i>	<i>Factor (1)</i>	<i>Costo asignado</i>
<i>Pabellón 01</i>	55	0.13253012	5,031.36
<i>Pabellón 02</i>	46	0.11084337	4,208.04
<i>Pabellón 04</i>	61	0.14698795	5,580.23
<i>Pabellón 05</i>	43	0.10361446	3,933.61
<i>Pabellón 08</i>	36	0.08674699	3,293.25
<i>Pabellón 09</i>	34	0.08192771	3,110.29
<i>Pabellón 12 - 13</i>	33	0.07951807	3,018.81
<i>Pabellón 18</i>	23	0.05542169	2,104.02
<i>Pabellón 20</i>	45	0.10843373	4,116.57
<i>Pabellón Psiquiatría Forence</i>	12	0.02891566	1,097.75
<i>Pabellón UCE</i>	27	0.06506024	2,469.94
TOTAL	415	1.00000000	37,963.88

FUENTE: *Elaboración propia*

(1): *La base de asignación es el número de pacientes hospitaliza*

2. COSTOS DE LOS SERVICIOS INTERMEDIOS

2.1 Costos del departamento de nutrición

Los costos en los que incurrido el servicio de nutrición es el siguiente:

CUADRO N° 21

COSTOS DEL DEPARTAMENTO DE NUTRICIÓN

<i>Componente del costo</i>	<i>Costos Directos</i>	<i>Costos Indirectos</i>	<i>Costo Total</i>
<i>Insumos</i>	163,134.57		163,134.57
<i>Insumos (gas)</i>	7,605.33		7,605.33
<i>Personal</i>	150,707.18		150,707.18
<i>Activo Fijo</i>		1,964.29	1,964.29
<i>Servicios de Terceros</i>		13,423.26	13,423.26
<i>Costo transferido de Mantenimiento</i>		6,015.46	6,015.46
<i>Costo transferido de Servicios Generales</i>		18,892.45	18,892.45
<i>Costo transferido de Administración</i>		107,075.90	107,075.90
<i>Costo transferido de Transporte</i>		1,361.58	1,361.58
Total	321,447.09	148,732.94	470,180.03

FUENTE: *Elaboración propia*



Para distribuir los costos del departamento de nutrición, evaluamos como es la distribución de las raciones alimenticias entre pacientes, administrativos y personal asistencial.

CUADRO N° 22

RACIONES ALIMENTARIAS ENTREGADAS POR NUTRICIÓN

Mes	Tipo ración Alimenticia	pacientes	Administración	Personal Asistencial	Emergencia	Hanopren	TOTAL	PROMEDIO MENSUAL
Enero	Desayuno	13,127	333	2,144	301	186	16,091	
	Almuerzo	13,155	607	2,907	304	186	17,159	
	Cena	13,165	333	2,144	298	186	16,126	16,459
Febrero	Desayuno	11,674	309	2,049	268	168	14,468	
	Almuerzo	11,688	632	2,866	270	168	15,624	
	Cena	11,693	309	2,049	269	168	14,488	14,860
Marzo	Desayuno	12,954	350	2,194	300	186	15,984	
	Almuerzo	12,967	604	2,977	303	186	17,037	
	Cena	12,970	350	2,194	295	186	15,995	16,339
Abril	Desayuno	12,255	337	2,166	268	186	15,212	
	Almuerzo	12,273	582	3,063	265	186	16,369	
	Cena	12,290	337	2,166	255	186	15,234	15,605
Mayo	Desayuno	12,990	354	2,194	286	186	16,010	
	Almuerzo	13,007	627	2,963	283	186	17,066	
	Cena	13,015	354	2,194	280	186	16,029	16,368
Junio	Desayuno	12,339	340	2,150	273	180	15,282	
	Almuerzo	12,350	767	2,853	272	180	16,432	
	Cena	12,370	340	2,150	262	180	15,302	15,672
TOTAL	Desayuno	75,339	2,023	12,897	1,696	1,092	93,047	15,508
	Almuerzo	75,440	3,819	17,639	1,697	1,092	99,687	16,615
	Cena	75,503	2,023	12,897	1,659	1,092	93,174	15,529
TOTAL	GENERAL	226,282	7,865	43,433	5,052	3,276	285,908	47,651
	Prom/mes	37,714	1,311	7,239	842	546	47,651	15,884

FUENTE: Departamento de Nutrición

El promedio mensual es de 15,884 raciones (47651/3) y con el mismo procedimiento calculamos las raciones alimentarias para tipo de consumidor.



CUADRO N°23
DISTRIBUCIÓN DE LOS COSTOS DE NUTRICIÓN

Pabellón	Cantidad de raciones	Costos de pacientes	Costos de adm. Y asistenc.	Costo asignado
Pacientes	12,571	372,124.17		372,124.17
<i>Emergencia</i>	281		8,308.09	8,308.09
<i>Hanopren</i>	182		5,387.43	5,387.43
<i>Administrativos</i>	437		12,934.11	12,934.11
<i>Asistenciales</i>	2,413		71,426.23	71,426.23
Total	15,884	372,124.17	98,055.86	470,180.03

FUENTE: Departamento de Nutrición

El costo promedio de una ración alimentaria diaria es de:

COSTO PROMEDIO DE UNA RACIÓN DIARIA

Costo de una ración = 29.6 soles

Como el costo de la producción alimentaria debe de cargarse sobre los pacientes, entonces, tenemos el siguiente cuadro de distribución:

CUADRO N° 24
ASIGNACIÓN DE LOS COSTOS DE NUTRICIÓN

Pabellón	N° pacientes	Costo asignado
Pabellón 01	55	61,424.94
Pabellón 02	46	51,373.59
Pabellón 04	61	68,125.85
Pabellón 05	43	48,023.14
Pabellón 08	36	40,205.42
Pabellón 09	34	37,971.78
Pabellón 12 - 13	33	36,854.97
Pabellón 18	23	25,686.79
Pabellón 20	45	50,256.77
Psiquiatría Forence	12	13,401.81
UCE	27	30,154.06
Hanopren	6	6,700.90
TOTAL	421	470,180.03

FUENTE: Elaboración propia



Los costos de las raciones alimentarias de administrativos, asistenciales y emergencias se deben a las guardias de trabajo por atención a los pacientes, entonces, los costos que se refieren a ellos deben de ser cargados sobre los costos de las raciones de los pacientes, por lo que el costo de la ración diaria de pacientes es el siguiente:

COSTO PROMEDIO DE UNA RACIÓN DIARIA ASIGNADA

Costo de una ración = 36.87 soles

2.2 Costos del departamento de enfermería

Los costos de este departamento solo están relacionados a la gestión, ya que el costo del personal (enfermeros y asistenciales) son cargados directamente en el consultorio o departamento donde laboran. Estos costos son los siguientes:

CUADRO N° 25

COSTOS DEL DEPARTAMENTO DE ENFERMERÍA

Componente del costo	Costos Directos	Costos Indirectos	Costo Total
Insumos	21,968.07		21,968.07
Personal	42,759.30		42,759.30
Activo Fijo		1,576.31	1,576.31
Servicios de Terceros		1,281.78	1,281.78
Costo transferido de Mantenimiento		4,633.36	4,633.36
Costo transferido de Serv. Generales		1,133.55	1,133.55
Costo transferido de Administración		21,484.65	21,484.65
Costo transferido de Transporte		105.14	105.14
Total	64,727.37	30,214.78	94,942.15

FUENTE: Elaboración propia



Para asignar los costos del departamento de enfermería, establecemos un factor en base a la cantidad de personal enfermeros o asistenciales en cada una de las dependencias donde laboran. En el cuadro siguiente se muestra la asignación:

CUADRO N° 26

COSTOS DEL DEPARTAMENTO DE ENFERMERÍA A TRANSFERIR

Oficina/Departamento	Total Asistenciales	Factor	Costo asignado
Pabellón N° 01	53	0.13250000	12,579.83
Pabellón N° 02	33	0.08250000	7,832.73
Pabellón N° 04	35	0.08750000	8,307.44
Pabellón N° 05	26	0.06500000	6,171.24
Pabellón N° 08	26	0.06500000	6,171.24
Pabellón N° 09	25	0.06250000	5,933.88
Pabellón N° 12 - 13	27	0.06750000	6,408.60
Pabellón N° 18	18	0.04500000	4,272.40
Pabellón N° 20	47	0.11750000	11,155.70
Pabellón Psiquiatría Forence	11	0.02750000	2,610.91
Pabellón UCE	37	0.09250000	8,782.15
Departamento de Emergencia	36	0.09000000	8,544.79
Departamento de Consulta Externa Adult.	17	0.04250000	4,035.04
Departamento de Niños y Adolescentes	4	0.01000000	949.42
Hanopren	5	0.01250000	1,186.78
TOTAL	400	1.00000000	94,942.15

FUENTE: Elaboración propia

2.3 Costos del departamento de farmacia

Los costos incurridos por el departamento de farmacia son los siguientes:

CUADRO N° 27

COSTOS DEL DEPARTAMENTO DE FARMACIA

Componente del costo	Costos Directos	Costos Indirectos	Costo Total
Insumos		4,423.45	4,423.45
insumos medicamentos	231,180.46		231,180.46
Personal	81,358.24		81,358.24
Activo Fijo		1,576.31	1,576.31
Servicios de Terceros		1,281.78	1,281.78
Costo transferido de Mantenimiento		2,615.53	2,615.53
Costo transferido de Serv. Generales		1,969.94	1,969.94
Costo transferido de Administración		101,174.39	101,174.39
Costo transferido de Transporte		110.94	110.94
Total	312,538.70	113,152.33	425,691.03

FUENTE: Elaboración propia



Para asignar los costos del departamento de farmacia establecemos en base a opiniones médicas, un equivalente de asignación de fármacos en las diferentes dependencias en donde son recetadas. Es el siguiente:

CUADRO N° 28

CONSUMO EQUIVALENTE DE MEDICAMENTOS ENTRE PACIENTES HOSPITALIZADOS, EMERGENCIA Y CONSULTORIOS EXTERNOS

<i>Dependencia</i>	<i>Factor Equival.</i>	<i>Número de pacientes (1)</i>	<i>Total Equival.</i>
<i>Pabellón 1</i>	<i>4.00</i>	<i>55</i>	<i>220</i>
<i>Pabellón 2</i>	<i>2.50</i>	<i>46</i>	<i>115</i>
<i>Pabellón 4</i>	<i>3.00</i>	<i>61</i>	<i>183</i>
<i>Pabellón 5</i>	<i>3.00</i>	<i>43</i>	<i>129</i>
<i>Pabellón 8</i>	<i>3.00</i>	<i>36</i>	<i>108</i>
<i>Pabellón 9</i>	<i>3.00</i>	<i>34</i>	<i>102</i>
<i>Pabellón 12 - 13</i>	<i>2.50</i>	<i>33</i>	<i>83</i>
<i>Pabellón 18</i>	<i>3.00</i>	<i>23</i>	<i>69</i>
<i>Pabellón 20</i>	<i>4.00</i>	<i>45</i>	<i>135</i>
<i>Psiquiatría Forence</i>	<i>3.50</i>	<i>12</i>	<i>48</i>
<i>UCE</i>	<i>2.00</i>	<i>27</i>	<i>95</i>
<i>Emergencia</i>	<i>2.00</i>	<i>355</i>	<i>710</i>
<i>Psiquiatría Adultos</i>	<i>3.00</i>	<i>3,840</i>	<i>11,519</i>
<i>Psiquiatría Niños</i>	<i>2.00</i>	<i>785</i>	<i>1,571</i>
<i>Adicciones (consultorio)</i>	<i>3.00</i>	<i>100</i>	<i>300</i>
TOTAL	43.50	5,495	15,085

FUENTE: Oficina de Estadística HVLH

NOTA: En el consumo equivalente se ha tomado como base, la dosificación medica para los pacientes del pabellón N° 1 pabellón N° 20 y en comparación a ellos se estableció un equivalente promedio para las demás Unidades Prestadoras de Servicios



Luego sobre la base de la equivalencia, asignamos los costos de farmacia a los pacientes que reciben medicación, y es el siguiente:

CUADRO N°29

COSTOS DEL DEPARTAMENTO DE FARMACIA A TRANSFERIR

<i>Oficina/Departamento</i>	<i>Total Equival.</i>	<i>Factor (1)</i>	<i>Costo directo</i>	<i>Costo indirecto</i>	<i>Costo asignado</i>
<i>Pabellón 01</i>	<i>220</i>	<i>0.01429964</i>	<i>4,469.19</i>	<i>1,618.04</i>	<i>6,087.23</i>
<i>Pabellón 02</i>	<i>115</i>	<i>0.00747481</i>	<i>2,336.17</i>	<i>845.79</i>	<i>3,181.96</i>
<i>Pabellón 04</i>	<i>183</i>	<i>0.01189470</i>	<i>3,717.55</i>	<i>1,345.91</i>	<i>5,063.47</i>
<i>Pabellón 05</i>	<i>129</i>	<i>0.00838479</i>	<i>2,620.57</i>	<i>948.76</i>	<i>3,569.33</i>
<i>Pabellón 08</i>	<i>108</i>	<i>0.00701982</i>	<i>2,193.97</i>	<i>794.31</i>	<i>2,988.28</i>
<i>Pabellón 09</i>	<i>102</i>	<i>0.00662983</i>	<i>2,072.08</i>	<i>750.18</i>	<i>2,822.26</i>
<i>Pabellón 12 - 13</i>	<i>83</i>	<i>0.00536237</i>	<i>1,675.95</i>	<i>606.76</i>	<i>2,282.71</i>
<i>Pabellón 18</i>	<i>69</i>	<i>0.00448489</i>	<i>1,401.70</i>	<i>507.48</i>	<i>1,909.18</i>
<i>Pabellón 20</i>	<i>135</i>	<i>0.00877478</i>	<i>2,742.46</i>	<i>992.89</i>	<i>3,735.35</i>
<i>Pabellón Forence</i>	<i>48</i>	<i>0.00311992</i>	<i>975.10</i>	<i>353.03</i>	<i>1,328.12</i>
<i>Pabellón UCE</i>	<i>95</i>	<i>0.00614235</i>	<i>1,919.72</i>	<i>695.02</i>	<i>2,614.74</i>
<i>Emergencia</i>	<i>710</i>	<i>0.04614885</i>	<i>14,423.30</i>	<i>5,221.85</i>	<i>19,645.15</i>
<i>Psiquiatria Adultos</i>	<i>11,519</i>	<i>0.74870816</i>	<i>234,000.28</i>	<i>84,718.07</i>	<i>318,718.35</i>
<i>Psiquiatria Niños</i>	<i>1,571</i>	<i>0.10207995</i>	<i>31,903.93</i>	<i>11,550.58</i>	<i>43,454.52</i>
<i>Adicciones (consultorio)</i>	<i>300</i>	<i>0.01947514</i>	<i>6,086.73</i>	<i>2,203.66</i>	<i>8,290.39</i>
TOTAL	15,385	1.00000000	312,538.70	113,152.33	425,691.03

FUENTE: *Elaboración propia*

(1): *La base de asignación es el número de pacientes hospitalizados y de pacientes atendidos en consulta externas.*



3. COSTEO DE LOS SERVICIOS FINALES

Para determinar el costo de los servicios finales creamos el Libro 3, denominado "Costeo 2018 Larco Herrera Libro 3 y empezamos registrando las hojas respectivas.

3.1 Costos del departamento de adicciones

Los costos del departamento de adicciones son los siguientes:

CUADRO N° 30
COSTOS DEL DEPARTAMENTO DE ADICCIONES

<i>Componente del costo</i>	<i>Costos Directos</i>	<i>Costos Indirectos</i>	<i>Costo Total</i>
<i>Costos de farmacia</i>	1,401.70	509.32	1,911.02
<i>Insumos</i>		261.55	261.55
<i>Personal</i>	91,260.91		91,260.91
<i>Activo Fijo</i>		742.62	742.62
<i>Servicios de Terceros</i>		4,169.62	4,169.62
<i>Costo transferido de Enfermería</i>		4,272.40	4,272.40
<i>Costo transferido del Dpto. Hospitalización</i>		2,406.21	2,406.21
<i>Costo transferido de Nutrición</i>		25,686.79	25,686.79
<i>Costo transferido de Lavandería</i>		4,283.30	4,283.30
<i>Costo transferido de Costura</i>		2,104.02	2,104.02
<i>Costo transferido de Transporte</i>		205.03	205.03
<i>Costo transferido de Mantenimiento</i>		3,053.46	3,053.46
<i>Costo transferido de Psicología</i>		13,926.86	13,926.86
<i>Costo transferido de Serv. Generales</i>		18,892.45	18,892.45
<i>Costo transferido de Administración</i>		36,861.55	36,861.55
Total	92,662.61	117,375.17	210,037.78

FUENTE: *Elaboración propia*

Para determinar el costo de hospitalización de un paciente en el pabellón de adicciones, dividimos el costo total entre el número de pacientes.

El reporte de la Oficina de estadística, sobre pacientes hospitalizados es el siguiente:



CUADRO N° 31

NÚMERO DE PACIENTES POR PABELLONES

Oficina/Departamento	Número de pacientes
Pabellón 01	55
Pabellón 02	46
Pabellón 04	61
Pabellón 05	43
Pabellón 08	36
Pabellón 09	34
Pabellón 12 - 13	33
Pabellón 18	23
Pabellón 20	45
Pabellón Psiquiatría Forence	12
Pabellón UCE	27
Hanopren	6
TOTAL	421

FUENTE: Oficina de Estadística HVLH

COSTO PROMEDIO MENSUAL DE UN PACIENTE DEL PABELLÓN ADICCIONES

Costo promedio mensual = 9,132.08

Costo promedio diario = 304,40 soles



3.2 Costo del departamento de hospitalización

Los costos del departamento de hospitalización son los siguientes:

CUADRO N° 32

COSTOS DEL DEPARTAMENTO DE HOSPITALIZACIÓN

<i>Componente del costo</i>	<i>Costos Directos</i>	<i>Costos Indirectos</i>	<i>Costo Total</i>
Insumos	1,191.56		1,191.56
Personal	15,593.82		15,593.82
Activo Fijo		275.99	275.99
Servicios de Terceros		15,517.76	15,517.76
Costo transferido de mantenimiento		1,108.41	1,108.41
Costo transferido de Administración		10,356.53	10,356.53
Total	16,785.37	27,258.70	44,044.07

FUENTE: Elaboración propia

Estos costos deben de ser distribuidos entre los pabellones de pacientes que componen este departamento, y se hace en función del número de pacientes.

CUADRO N° 33

DISTRIBUCIÓN DE LOS COSTOS DE HOSPITALIZACIÓN

<i>Oficina/Departamento</i>	<i>Número de pacientes (1)</i>	<i>Factor de distribución</i>	<i>Costo asignado</i>
Pabellón 01	55	0.13064133	5,753.98
Pabellón 02	46	0.10926366	4,812.42
Pabellón 04	61	0.14489311	6,381.68
Pabellón 05	43	0.10213777	4,498.56
Pabellón 08	36	0.08551069	3,766.24
Pabellón 09	34	0.08076010	3,557.00
Pabellón 12 - 13	33	0.07838480	3,452.39
Pabellón 18	23	0.05463183	2,406.21
Pabellón 20	45	0.10688836	4,707.80
Pabellón Psiquiatría Forence	12	0.02850356	1,255.41
Pabellón UCE	27	0.06413302	2,824.68
Hanopren	6	0.01425178	627.71
TOTAL	421	1	44,044.07

(1): FUENTE: Oficina de Estadística HVLH



3.2.1 Costos del pabellón 01

El costo de un día de hospitalización en el pabellón 01 es el siguiente:

CUADRO N° 34

COSTOS DEL PABELLÓN 01

<i>Componente del costo</i>	<i>Costos Directos</i>	<i>Costos Indirectos</i>	<i>Costo Total</i>
<i>Costos de farmacia</i>	4,469.19	1,623.92	6,093.12
<i>Personal</i>	209,245.31		209,245.31
<i>Activo Fijo</i>		788.62	788.62
<i>Costo transferido de Enfermería</i>		12,579.83	12,579.83
<i>Costo transferido de servicios generales</i>		29,991.76	29,991.76
<i>Costo transferido de mantenimiento</i>		6,746.99	6,746.99
<i>Costo transferido del dpto. de hospitalizac.</i>		5,753.98	5,753.98
<i>Costo transferido de Transportes</i>		5,025.75	5,025.75
<i>Costo transferido de Costura</i>		5,031.36	5,031.36
<i>Costo transferido de Lavandería</i>		10,242.68	10,242.68
<i>Costo transferido de psicología</i>		15,243.28	15,243.28
<i>Costo transferido de Nutrición</i>		61,424.94	61,424.94
<i>Costo transferido de Administración</i>		66,767.40	66,767.40
Total	213,714.50	221,220.51	434,935.01

FUENTE: *Elaboración propia*

COSTO PROMEDIO MENSUAL DE UN PACIENTE DEL PABELLÓN 01

Costo promedio mensual = 7,907.91

Costo promedio diario = 263.60 soles



3.2.2 Costos del pabellón 02

Son los siguientes:

CUADRO N° 35

COSTOS DEL PABELLÓN 02

<i>Componente del costo</i>	<i>Costos Directos</i>	<i>Costos Indirectos</i>	<i>Costo Total</i>
Costos de farmacia	2,336.17	848.87	3,185.04
Personal	118,489.62		118,489.62
Activo Fijo		464.90	464.90
Costo transferido de Enfermería		7,832.73	7,832.73
Costo transferido de servicios generales		38,871.21	38,871.21
Costo transferido de mantenimiento		11,925.08	11,925.08
Costo transferido del dpto. de hospitalizac.		4,812.42	4,812.42
Costo transferido del dpto. de psicología.		5,660.76	5,660.76
Costo transferido de Transportes		3,227.84	3,227.84
Costo transferido de Costura		4,208.04	4,208.04
Costo transferido de Lavandería		8,566.61	8,566.61
Costo transferido de Nutrición		51,373.59	51,373.59
Costo transferido de Administración		37,814.29	37,814.29
Total	120,825.79	175,606.33	296,432.12

FUENTE: Elaboración propia

COSTO PROMEDIO MENSUAL DE UN PACIENTE DEL PABELLÓN 02

Costo promedio mensual = 6,444.18

Costo promedio diario = 214.81 soles



3.2.3 Costos del pabellón 04

Los costos incurridos por el este pabellón son los siguientes:

CUADRO N° 36

COSTOS DEL PABELLÓN 04

<i>Componente del costo</i>	<i>Costos Directos</i>	<i>Costos Indirectos</i>	<i>Costo Total</i>
<i>Costos de farmacia</i>	3,717.55	1,350.81	5,068.36
<i>Personal</i>	115,938.93		115,938.93
<i>Activo Fijo</i>		337.10	337.10
<i>Costo transferido de Enfermería</i>		8,307.44	8,307.44
<i>Costo transferido de servicios generales</i>		56,299.49	56,299.49
<i>Costo transferido de mantenimiento</i>		8,291.33	8,291.33
<i>Costo transferido del dpto. de hospitalizac.</i>		6,381.68	6,381.68
<i>Costo transferido de Transportes</i>		1,172.32	1,172.32
<i>Costo transferido de psicología</i>		7,506.67	7,506.67
<i>Costo transferido de Costura</i>		5,580.23	5,580.23
<i>Costo transferido de Lavandería</i>		11,360.06	11,360.06
<i>Costo transferido de Nutrición</i>		68,125.85	68,125.85
<i>Costo transferido de Administración</i>		36,962.83	36,962.83
Total	119,656.48	211,675.81	331,332.29

FUENTE: *Elaboración propia*

COSTO PROMEDIO MENSUAL DE UN PACIENTE DEL PABELLÓN 04

Costo promedio mensual = 5,431.68

Costo promedio diario = 181.06 soles



3.2.4 Costos del pabellón 05

Los costos de este pabellón son los siguientes:

CUADRO N° 37

COSTOS DEL PABELLÓN 05

Componente del costo	Costos Directos	Costos Indirectos	Costo Total
Costos de farmacia	2,620.57	952.21	3,572.78
Personal	90,590.08		90,590.08
Activo Fijo		317.29	317.29
Costo transferido de Enfermería		6,171.24	6,171.24
Costo transferido de servicios generales		38,871.21	38,871.21
Costo transferido de mantenimiento		11,163.72	11,163.72
Costo transferido del dpto. de hospitalizac.		4,498.56	4,498.56
Costo transferido de Transportes		4,268.73	4,268.73
Costo transferido de Costura		3,933.61	3,933.61
Costo transferido de Lavandería		8,007.91	8,007.91
Costo transferido de psicología		5,291.58	5,291.58
Costo transferido de Nutrición		48,023.14	48,023.14
Costo transferido de Administración		28,898.42	28,898.42
Total	93,210.65	160,397.63	253,608.28

FUENTE: *Elaboración propia*

COSTO PROMEDIO MENSUAL DE UN PACIENTE DEL PABELLÓN 05

Costo promedio mensual = 5,897.87

Costo promedio diario = 196.60 soles



3.2.5 Costos del pabellón 08

Los costos de este pabellón son los siguientes:

CUADRO N° 38

COSTOS DEL PABELLÓN 08

<i>Componente del costo</i>	<i>Costos Directos</i>	<i>Costos Indirectos</i>	<i>Costo Total</i>
Costos de farmacia	2,193.97	797.20	2,991.17
Personal	85,410.07		85,410.07
Activo Fijo		243.20	243.20
Costo transferido de Enfermería		6,171.24	6,171.24
Costo transferido de servicios generales		28,196.98	28,196.98
Costo transferido de mantenimiento		3,232.16	3,232.16
Costo transferido del dpto. de hospitalizac.		3,766.24	3,766.24
Costo transferido de Transportes		1,498.26	1,498.26
Costo transferido de Costura		3,293.25	3,293.25
Costo transferido de psicología		4,430.16	4,430.16
Costo transferido de Lavandería		6,704.30	6,704.30
Costo transferido de Nutrición		40,205.42	40,205.42
Costo transferido de Administración		27,228.20	27,228.20
Total	87,604.03	125,766.61	213,370.64

FUENTE: *Elaboración propia*

COSTO PROMEDIO MENSUAL DE UN PACIENTE DEL PABELLÓN 08

Costo promedio mensual = 5,926.96

Costo promedio diario = 197.57 soles



3.2.6 Costo del pabellón 09

Son los siguientes:

CUADRO N° 39

COSTOS DEL PABELLÓN 09

Componente del costo	Costos Directos	Costos Indirectos	Costo Total
Costos de farmacia	2,072.08	752.91	2,824.99
Personal	95,985.78		95,985.78
Activo Fijo		303.47	303.47
Costo transferido de Enfermería		5,933.88	5,933.88
Costo transferido de servicios generales		17,381.05	17,381.05
Costo transferido de mantenimiento		5,795.87	5,795.87
Costo transferido del dpto. de hospitalizac.		3,557.00	3,557.00
Costo transferido del dpto. de psicología		4,184.04	4,184.04
Costo transferido de Transportes		1,135.53	1,135.53
Costo transferido de Costura		3,110.29	3,110.29
Costo transferido de Lavandería		6,331.84	6,331.84
Costo transferido de Nutrición		37,971.78	37,971.78
Costo transferido de Administración		30,609.26	30,609.26
Total	98,057.86	117,066.93	215,124.79

FUENTE: *Elaboración propia*

COSTO PROMEDIO MENSUAL DE UN PACIENTE DEL PABELLÓN 09

Costo promedio mensual = 6,327.20

Costo promedio diario = 210.91 soles



3.2.7 Costos del pabellón 12 – 13

Los costos incurridos por este pabellón son los siguientes:

CUADRO N° 40

COSTOS DEL PABELLÓN 12 - 13

Componente del costo	Costos Directos	Costos Indirectos	Costo Total
Costos de farmacia	1,675.95	608.97	2,284.92
Personal	93,907.37		93,907.37
Activo Fijo		369.14	369.14
Costo transferido de Enfermería		6,408.60	6,408.60
Costo transferido de servicios generales		27,157.89	27,157.89
Costo transferido de mantenimiento		3,104.20	3,104.20
Costo transferido del dpto. de hospitalizac.		3,452.39	3,452.39
Costo transferido del dpto. de psicología		4,060.98	4,060.98
Costo transferido de Transportes		3,059.61	3,059.61
Costo transferido de Costura		3,018.81	3,018.81
Costo transferido de Lavandería		6,145.61	6,145.61
Costo transferido de Nutrición		36,854.97	36,854.97
Costo transferido de Administración		29,969.43	29,969.43
Total	95,583.32	124,210.61	219,793.93

FUENTE: Elaboración propia

COSTO PROMEDIO MENSUAL DE UN PACIENTE DEL PABELLÓN 12-13

Costo promedio mensual = 6,660.42 soles

Costo promedio diario = 222.01 soles



3.2.8 Costos del pabellón 20

Se ha incurrido en los siguientes costos:

CUADRO N° 41

COSTOS DEL PABELLÓN 20

Componente del costo	Costos Directos	Costos Indirectos	Costo Total
Costos de farmacia	2,742.46	996.50	3,738.96
Personal	195,207.00		195,207.00
Activo Fijo		736.90	736.90
Costo transferido de Enfermería		11,155.70	11,155.70
Costo transferido de servicios generales		38,304.44	38,304.44
Costo transferido de mantenimiento		6,516.87	6,516.87
Costo transferido del dpto. de hospitalizac.		4,707.80	4,707.80
Costo transferido de Transportes		2,518.13	2,518.13
Costo transferido de psicología		12,471.77	12,471.77
Costo transferido de Costura		4,116.57	4,116.57
Costo transferido de Lavandería		8,380.37	8,380.37
Costo transferido de Nutrición		50,256.77	50,256.77
Costo transferido de Administración		60,012.36	60,012.36
Total	197,949.46	200,174.19	398,123.65

FUENTE: Elaboración propia

COSTO PROMEDIO MENSUAL DE UN PACIENTE DEL PABELLÓN 20

Costo promedio mensual = 8,847.19 soles

Costo promedio diario = 294.91 soles



3.2.9 Costos del pabellón Forence

En este pabellón se han incurrido en los siguientes costos:

CUADRO N° 42

COSTOS DEL PABELLÓN PSIQUIATRÍA FORENCE

<i>Componente del costo</i>	<i>Costos Directos</i>	<i>Costos Indirectos</i>	<i>Costo Total</i>
<i>Costos de farmacia</i>	975.10	354.31	1,329.41
<i>Personal</i>	37,239.56		37,239.56
<i>Activo Fijo</i>		186.84	186.84
<i>Costo transferido de Enfermería</i>		2,610.91	2,610.91
<i>Costo transferido de mantenimiento</i>		7,912.48	7,912.48
<i>Costo transferido del dpto. de hospitalizac.</i>		1,255.41	1,255.41
<i>Costo transferido de Costura</i>		1,097.75	1,097.75
<i>Costo transferido de psicología</i>		1,476.72	1,476.72
<i>Costo transferido de Lavandería</i>		2,234.77	2,234.77
<i>Costo transferido de Nutrición</i>		13,401.81	13,401.81
<i>Costo transferido de Administración</i>		11,897.43	11,897.43
Total	38,214.66	42,428.42	80,643.08

FUENTE: *Elaboración propia*

COSTO PROMEDIO MENSUAL DE UN PACIENTE DEL PABELLÓN PQ. FORENCE

Costo promedio mensual = 6,720.26

Costo promedio diario = 224.01 soles



3.2.10 Costos del pabellón UCE

Los costos incurridos por este pabellón son los siguientes:

CUADRO N° 43

COSTOS DEL PABELLÓN UCE

<i>Componente del costo</i>	<i>Costos Directos</i>	<i>Costos Indirectos</i>	<i>Costo Total</i>
<i>Costos de farmacia</i>	1,919.72	697.55	2,617.27
<i>Personal</i>	124,743.32		124,743.32
<i>Activo Fijo</i>		1,544.54	1,544.54
<i>Costo transferido de Enfermería</i>		8,782.15	8,782.15
<i>Costo transferido de servicios generales</i>		20,451.07	20,451.07
<i>Costo transferido de mantenimiento</i>		4,498.75	4,498.75
<i>Costo transferido del dpto. de hospitalizac.</i>		2,824.68	2,824.68
<i>Costo transferido del Apoyo Méd. Compl.</i>		2,616.01	2,616.01
<i>Costo transferido de Transportes</i>		12,969.17	12,969.17
<i>Costo transferido de Costura</i>		2,469.94	2,469.94
<i>Costo transferido de Lavandería</i>		5,028.22	5,028.22
<i>Costo transferido de Nutrición</i>		30,154.06	30,154.06
<i>Costo transferido de Administración</i>		40,145.48	40,145.48
Total	126,663.04	132,181.64	258,844.68

FUENTE: *Elaboración propia*

COSTO PROMEDIO MENSUAL DE UN PACIENTE DEL PABELLÓN UCE

Costo promedio mensual = 9,586.84

Costo promedio diario = 319.56 soles



3.3 Costos del departamento de emergencia

Los costos del departamento de servicios son los siguientes:

CUADRO N° 44
COSTOS DEL DEPARTAMENTO DE EMERGENCIA

<i>Componente del costo</i>	<i>Costos Directos</i>	<i>Costos Indirectos</i>	<i>Costo Total</i>
<i>Costos de farmacia</i>	14,423.30	5,240.84	19,664.14
<i>Insumos</i>		326.84	326.84
<i>Personal</i>	155,503.16		155,503.16
<i>Costo de psicólogos que apoyan en emerg.</i>	2,818.79		2,818.79
<i>Activo Fijo</i>		1,220.30	1,220.30
<i>Costo transferido de Enfermería</i>		8,544.79	8,544.79
<i>Costo transferido de sevicios generales</i>		9,446.22	9,446.22
<i>Costo transferido de mantenimiento</i>		4,104.69	4,104.69
<i>Costo de Servicios de terceros</i>		3,036.29	3,036.29
<i>Costo transferido de Transportes</i>		7,890.85	7,890.85
<i>Costo transferido de Administración</i>		50,889.71	50,889.71
Total	172,745.25	90,700.54	263,445.79

FUENTE: *Elaboración propia*

Los pacientes de emergencias, son atendidos en primer lugar en triaje y luego son derivados a Consulta Externa o internados por 24 horas, la información estadística es la siguiente:

CUADRO N° 45
REPORTE DE ATENCIONES EN EMERGENCIA

<i>Mes</i>	<i>Número de atenciones</i>		
	<i>Triaje</i>	<i>Observac. 24 horas</i>	<i>Derivado a Cons. Ext.</i>
<i>Enero</i>	419	366	53
<i>Febrero</i>	243	234	9
<i>Marzo</i>	425	383	42
<i>Abril</i>	421	372	49
<i>Mayo</i>	419	373	46
<i>Junio</i>	415	360	55
Total	2,342	2,088	254
<i>Promedio Mensual</i>	390	348	42

FUENTE: *Oficina de Estadística HVLH*



COSTO PROMEDIO DE UNA ATENCIÓN DE 24 HORAS EN EMERGENCIAS

Costo Promedio = 752.70 soles

COSTO PROMEDIO DE UNA ATENCIÓN TRIAJE EN EMERGENCIAS

Costo Promedio = 35.56 soles

3.4 Costos del departamento de Apoyo Médico Complementario

Los costos de este departamento son los siguientes:

CUADRO N° 46
COSTOS DEL DEPARTAMENTO MÉDICO COMPLEMENTARIO

<i>Componente del costo</i>	<i>Costos Directos</i>	<i>Costos Indirectos</i>	<i>Costo Total</i>
<i>Insumos</i>	2,107.77		2,107.77
<i>Personal</i>	10,453.22		10,453.22
<i>Activo Fijo</i>		86.83	86.83
<i>Costo transferido de mantenimiento</i>		3,705.89	3,705.89
<i>Costo por servicios de terceros</i>		295.07	295.07
<i>Costo transferido de Administración</i>		4,114.40	4,114.40
Total	12,560.99	8,202.19	20,763.18

FUENTE: *Elaboración propia*

Los costos de este departamento lo aplicamos entre los servicios que produce, para lo cual establecemos un factor equivalente para su distribución. La estadística de producción es la siguiente:



CUADRO N° 47

PRODUCCIÓN DE LOS SERVICIOS MÉDICOS COMPLEMENTARIOS

Mes	Servicio Médico					
	Medicina Interna	Neurología	UCE	Odontolog.	Laborat.	Rayos X
Enero	322	129	267	192	4,307	139
Febrero	388	109	199	234	4,579	148
Marzo	526	107	246	216	2,631	124
Abril	393	135	306	203	4,167	167
Mayo	433	127	280	247	3,432	245
Junio	321	133	320	176	4,185	98
TOTAL	2,383	740	1,618	1,268	23,301	921
MENSUAL	397	123	270	211	3884	154

FUENTE: Oficina de Estadística HVLH

CUADRO N° 48

DISTRIBUCIÓN DE COSTOS DEL DPTO. MÉDICO COMPLEMENTARIO

Componente del costo	Número atenciones	Factor (1) equivalente	Total equival.	Costo Asignado
Medicina interna	397	4	1,589	3,853
Neurología	123	4	493	1,196
UCE	270	4	1,079	2,616
Odontología	211	5	1,057	2,563
Laboratorio clínico	3,884	1	3,884	9,418
Rayos X	154	3	461	1,117
TOTAL	5,039		8,561	20,763.18

FUENTE: Elaboración propia

(1): El factor equivalente se considera en base a un estimado del valor de los recursos que utiliza para una atención



Ahora calcularemos los costos unitarios de atención para cada uno de los servicios que se realiza en este departamento.

3.4.1 Costos de medicina interna y neurología

Los costos de medicina interna son:

CUADRO N° 49

COSTOS DEL SERVICIO DE MEDICINA INTERNA

<i>Componente del costo</i>	<i>Costos Directos</i>	<i>Costos Indirectos</i>	<i>Costo Total</i>
<i>Insumos</i>		485.35	485.35
<i>Personal (medicina interna)</i>	52,100.91		52,100.91
<i>Personal (médico neurólogo)</i>	8,989.14		8,989.14
<i>Activo Fijo</i>		31.38	31.38
<i>Costo de servicios de terceros</i>		1,281.78	1,281.78
<i>Costo transferido del dpto. Apoyo Médico C.</i>		5,049.32	5,049.32
<i>Costo transferido de Administración</i>		19,991.55	19,991.55
Total	61,090.05	26,839.38	87,929.43

FUENTE: *Elaboración propia*

CUADRO N° 50

COSTO DE SERVICIOS DE MEDICINA INTERNA

<i>Procedimiento</i>	<i>Costo directo</i>	<i>Costo indirecto</i>	<i>Costo total</i>	<i>Costo unitario</i>
<i>Medicina interna</i>	52,100.91	20,479.74	72,580.65	182.75
<i>Neurología</i>	8,989.14	6,359.63	15,348.77	124.45
TOTAL	61,090.05	26,839.38	87,929.43	

FUENTE: *Elaboración propia*



3.4.2 Costos de Odontología

Los costos de este servicio y su costo unitario es el siguiente:

CUADRO N° 51
COSTOS DEL SERVICIO DE ODONTOLOGÍA

<i>Componente del costo</i>	<i>Costos Directos</i>	<i>Costos Indirectos</i>	<i>Costo Total</i>
<i>Insumos</i>		546.85	546.85
<i>Personal</i>	15,272.05		15,272.05
<i>Activo Fijo</i>		490.55	490.55
<i>Costo transferido de servicios generales</i>		1,133.55	1,133.55
<i>Costo transferido del dpto. Apoyo Médico C.</i>		2,562.66	2,562.66
<i>Costo transferido de Administración</i>		5,184.59	5,184.59
Total	15,272.05	9,918.19	25,190.23

FUENTE: *Elaboración propia*

COSTO DEL SERVICIO DE ODONTOLOGÍA

Costo unitario	=	119.20 soles
-----------------------	----------	---------------------

3.4.3 Costos de laboratorio clínico

Son los siguientes:

CUADRO N° 52
COSTOS DEL SERVICIO DE LABORATORIO CLÍNICO

<i>Componente del costo</i>	<i>Costos Directos</i>	<i>Costos Indirectos</i>	<i>Costo Total</i>
<i>Insumos</i>		4,066.75	4,066.75
<i>Personal</i>	27,600.83		27,600.83
<i>Activo Fijo</i>		342.47	342.47
<i>Costo transferido de servicios generales</i>		1,889.24	1,889.24
<i>Costo de servicios de terceros</i>		1,281.78	1,281.78
<i>Costo transferido del dpto. Apoyo Médico C.</i>		9,418.37	9,418.37
<i>Costo transferido de transportes</i>		536.22	536.22
<i>Costo transferido de Administración</i>		10,583.09	10,583.09
Total	27,600.83	28,117.92	55,718.75

FUENTE: *Elaboración propia*



El costo unitario promedio de laboratorio clínico es:

COSTO DEL SERVICIO DE LABORATORIO CLÍNICO

Costo unitario = 14.35 soles

3.4.4 Costos de radiología (rayos X)

Son los siguientes:

CUADRO N° 54

COSTOS DEL SERVICIO DE RAYOS X

<i>Componente del costo</i>	<i>Costos Directos</i>	<i>Costos Indirectos</i>	<i>Costo Total</i>
<i>Insumos</i>			-
<i>Personal</i>	6,398.55		6,398.55
<i>Activo Fijo</i>		643.58	643.58
<i>Costo transferido de servicios generales</i>		944.62	944.62
<i>Costo de servicios de terceros</i>		3,172.73	3,172.73
<i>Costo transferido del dpto. Apoyo Médico C.</i>		1,116.82	1,116.82
<i>Costo transferido de Administración</i>		3,247.19	3,247.19
Total	6,398.55	9,124.94	15,523.48

FUENTE: *Elaboración propia*

El costo unitario promedio del servicio de rayos X es:

COSTO DEL SERVICIO DE RAYOS X

Costo unitario = 101.13 soles



3.5 Costos del departamento de Niños y Adolescentes

Los costos de este departamento son los siguientes:

CUADRO N° 55
COSTOS DEL DEPARTAMENTO DE NIÑOS Y ADOLESCENTES

Componente del costo		Costos Directos	Costos Indirectos	Costo Total
Insumos			2,834.47	2,834.47
Costos de farmacia		31,903.93	11,592.60	43,496.53
Personal		116,028.07		116,028.07
Médico Psiquiatra	51,218.48			-
Médico Neurólogo	5,612.90			-
Terapia de Lenguaje	9,252.50			-
Terapia de Aprendizaje	9,531.52			-
Terapia Física y de Rehabil.	6,333.33			-
Terapia ocupacional	6,338.56			-
Masoterapia	4,136.06			-
Costo transfer. de Psicología	23,604.71		7,645.28	7,645.28
Otros costos de personal			12,608.03	12,608.03
Activo Fijo			1,624.33	1,624.33
Costo transferido de Enfermería			949.42	949.42
Costo transferido de servicios generales			35,801.19	35,801.19
Costo transferido de mantenimiento			5,852.75	5,852.75
Costo de Servicios de terceros			2,257.48	2,257.48
Costo transferido de Transportes			1,093.47	1,093.47
Costo transferido de Administración			47,320.78	47,320.78
Total		147,932.00	129,579.79	277,511.79

FUENTE: *Elaboración propia*



Para distribuir los costos del departamento de Niños y Adolescentes, tenemos que procesar en primer lugar la producción de los servicios médicos y como estos tienen diferentes tiempos de atención, entonces, debemos expresar todos los servicios en base a una hora de atención. La producción de este departamento es el siguiente:

CUADRO N° 56

REPORTE DEL DEPARTAMENTO DE NIÑOS Y ADOLESCENTES 2018

Especialidad	Condición	Mes						Promedio mensual	Tiempo (hr) de atención	Factor Equivalente
		Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio			
Psiquiatría Niños	Continuador	572	501	588	670	678	689	616	0.75	462
	Nuevo	95	78	89	109	107	103	97	1.00	97
	Reingreso	168	82	66	43	39	40	73	1.00	73
	TOTAL	835	661	743	822	824	832	786		632
Neurologo Niños	Continuador	53	39	51	39	22	53	43	0.75	32
	Nuevo		2			2	1	1	1.00	1
	Reingreso	no hay reingreso		no hay reingreso		no hay reingreso		no hay reingreso		
	TOTAL	53	41	51	39	24	54	44		33
Psicología Niños	Continuador	559	531	568	608	733	839	640	0.75	480
	Nuevo	77	36	52	67	62	77	62	1.00	62
	Reingreso	289	45	26	13	14	12	67	1.00	67
	TOTAL	925	612	646	688	809	928	768		608
Terapia de Aprendizaje	Continuador	332	236	363	452	371	435	365	0.75	274
	Nuevo	27	11	21	20	18	30	21	1.00	21
	Reingreso	65	4		3		1	12	1.00	12
	TOTAL	424	251	384	475	389	466	398		307
Terapia de Lenguaje	Continuador	418	314	392	433	403	343	384	0.75	288
	Nuevo	9	11	9	14	17	16	13	1.00	13
	Reingreso	4		1				1	1.00	1
	TOTAL	431	325	402	447	420	359	397		301
Terapia de Relajación	Continuador	73	116	101	130	132	140	115	0.75	87
	Nuevo	29	13	15	17	23	15	19	1.00	19
	Reingreso	25		1			1	5	1.00	5
	TOTAL	127	129	117	147	155	156	139		110
Terapia Física	Continuador	269	211	242	255	222	190	232	0.75	174
	Nuevo	12	4	4	8	5	9	7	1.00	7
	Reingreso	3		1		2	5	2	1.00	2
	TOTAL	284	215	247	263	229	204	240		182
Terapia Ocupacional	Continuador	226	230	216	252	223	148	216	0.75	162
	Nuevo	13	5	8	18	7	12	11	1.00	11
	Reingreso	64	4	1	4	1	1	13	1.00	13
	TOTAL	303	239	225	274	231	161	239		185

FUENTE: Oficina de Estadística HVLH



Luego determinamos el costo de los procedimientos médicos de este departamento, el cual se muestra en el siguiente cuadro:

CUADRO N° 57

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	462	37,456.68	6,253.07	25,397.21	69,106.95	112.13
	Nuevo	97	7,846.52	1,309.91	5,320.27	14,476.70	149.50
	Reingreso	73	5,915.28	987.50	4,010.81	10,913.59	149.50
	TOTAL	632	51,218.48	8,550.48	34,728.29	94,497.25	
Neurólogos Niños	Continuador	32	5,470.98	434.57	1,765.03	7,670.58	179.08
	Nuevo	1	141.92	11.27	45.79	198.98	238.77
	Reingreso						
	TOTAL	33	5,612.90	445.84	1,810.82	7,869.56	
Psicología Niños	Continuador	480	18,623.04	6,489.80	26,358.70	51,471.54	80.47
	Nuevo	62	2,400.26	836.45	3,397.28	6,633.99	107.29
	Reingreso	67	2,581.41	899.58	3,653.68	7,134.67	107.29
	TOTAL	608	23,604.71	8,225.82	33,409.67	65,240.20	
Terapia de Aprendizaje	Continuador	274	8,496.47	3,701.45	15,033.66	27,231.58	74.64
	Nuevo	21	657.26	286.33	1,162.95	2,106.54	99.52
	Reingreso	12	377.79	164.58	668.47	1,210.85	99.52
	TOTAL	307	9,531.52	4,152.36	16,865.08	30,548.97	
Terapia de Lenguaje	Continuador	288	8,838.04	3,894.22	15,816.60	28,548.85	74.38
	Nuevo	13	388.88	171.35	695.94	1,256.17	99.17
	Reingreso	1	25.58	11.27	45.79	82.64	99.17
	TOTAL	301	9,252.50	4,076.84	16,558.32	29,887.66	
Terapia de Relajación	Continuador	87	3,262.33	1,170.12	4,752.53	9,184.99	79.64
	Nuevo	19	704.01	252.51	1,025.59	1,982.12	106.18
	Reingreso	5	169.72	60.87	247.24	477.83	106.18
	TOTAL	110	4,136.06	1,483.51	6,025.37	11,644.94	
Terapia Física	Continuador	174	6,026.72	2,348.70	9,539.41	17,914.83	77.39
	Nuevo	7	242.98	94.69	384.60	722.27	103.18
	Reingreso	2	63.64	24.80	100.73	189.17	103.18
	TOTAL	182	6,333.33	2,468.20	10,024.73	18,826.26	
Terapia Ocupacional	Continuador	162	5,549.99	2,189.76	8,893.83	16,633.58	77.07
	Nuevo	11	360.00	142.04	576.90	1,078.93	102.76
	Reingreso	13	428.57	169.09	686.78	1,284.45	102.76
	TOTAL	185	6,338.56	2,500.89	10,157.51	18,996.96	
TOTAL		2,358	116,028.07	31,903.93	129,579.79	277,511.79	

FUENTE: Elaboración propia



Resumiendo, los costos de los procedimientos médicos que se realizan en el departamento de niños y adolescentes que se muestran en el cuadro anterior, lo mostramos a continuación:

CUADRO N° 58

COSTO DE LOS PROCEDIMIENTOS MÉDICOS NIÑOS Y ADOLESCENTES

<i>Procedimientos Médicos</i>	<i>Continuador</i>	<i>Nuevo</i>	<i>Reingreso</i>
<i>Psiquiatría Niños y Adolescentes</i>	112.13	149.50	149.50
<i>Neurólogo Niños</i>	179.08	238.77	0.00
<i>Psicología Niños</i>	80.47	107.29	107.29
<i>Terapia de Aprendizaje</i>	74.64	99.52	99.52
<i>Terapia de Lenguaje</i>	74.38	99.17	99.17
<i>Terapia de Relajación</i>	79.64	106.18	106.18
<i>Terapia Física</i>	77.39	103.18	103.18
<i>Terapia Ocupacional</i>	77.07	102.76	102.76

FUENTE: Elaboración propia

3.6 Costos del departamento de psicología

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

CUADRO N° 59

COSTOS DEL DEPARTAMENTO DE PSICOLOGÍA

<i>Componente del costo</i>		<i>Costos Directos</i>	<i>Costos Indirectos</i>	<i>Costo Total</i>
<i>Insumos</i>			219.44	219.44
<i>Personal</i>				
<i>Jefatura del Departamento</i>	1,375.53		7,446.89	7,446.89
<i>Dpto. Niños y Adolescentes</i>	23,604.71	23,604.71		23,604.71
<i>Dpto. Consulta Externa</i>	29,589.67	30,965.20		30,965.20
<i>Hospitalizac. corta estancia</i>	26,411.76	22,638.65		22,638.65
<i>Hospitalizac. larga estancia</i>	25,369.09	22,197.96		22,197.96
<i>Departamento de adicciones</i>	10,733.00	10,733.00		10,733.00
<i>Departamento Emergencia</i>	6,944.25	6,944.25		6,944.25
<i>Salud Mental comunitaria</i>	14,531.85	14,531.85		14,531.85
<i>Activo Fijo</i>			28.25	28.25
<i>Costo transferido de servicios generales</i>			2,833.87	2,833.87
<i>Costo de Servicios de terceros</i>			1,281.78	1,281.78
<i>Costo transferido de Administración</i>			33,777.02	33,777.02
Total		131,615.61	45,587.24	177,202.85

FUENTE: Elaboración propia

En el cuadro se puede observar por ejemplo que el departamento de consulta externa tiene una cifra de 29,589.67 que corresponde a los sueldos percibidos por los psicólogos



que trabajan de forma permanente en este departamento y de 30,965.20 que es la suma de 29,589.67 más 1,375.53 que representa el valor de un día de trabajo semanal de las profesionales que dirigen este departamento.

Las atenciones realizadas en este departamento se muestran en el siguiente cuadro:

CUADRO N° 60

ATENCIONES REALIZADAS POR EL DEPARTAMENTO DE PSICOLOGIA

Dependencia	Número de Psicólogos	Mes						Promedio Mensual	Factor (1) Equival.	Total Equival.
		Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio			
Departamento Niños y Adolescentes	8									
Evaluaciones psicológicas		409	311	326	347	389	409	365	0.75	273.88
Psicoterapias individuales	4 en turno de mañana y tarde	348	289	298	209	337	340	304	0.75	227.63
Orientación psicológica		159	151	121	138	149	131	142	0.75	106.13
Terapia grupal para pacientes	4 en turno	3	12	9	8	4	14	8	1.50	12.50
Terapia familiar		7	3	5		4	5	4	1.00	4.00
Elaboración de informe psicológico		61	70	51	67	60	56	61	0.75	45.69
TOTAL		987	836	810	769	943	955	883		669.75
Dpto de Consulta Externa Adultos	9									
Evaluaciones psicológicas		608	590	642	753	716	648	660	0.75	494.63
Psicoterapias individuales	9 psicólogos + 3 una vez por semana	608	459	431	417	510	522	491	0.75	368.38
Orientación psicológica		244	234	209	213	254	160	219	1.50	328.50
Terapia psicológicas grupales		10	11	7	9	17	9	11	0.75	7.88
Terapia Familiar y/o pareja		16	16	20	11	17	19	17	1.00	16.50
Elaboración de Informe Psicológico		64	112	130	117	113	93	105	0.75	78.63
TOTAL		1,550	1,422	1,439	1,520	1,627	1,451	1,502		1,294.50
Hospitalización corta estancia	7									
Evaluación psicológica		169	198	116	188	164	148	164	0.75	122.88
Terapia psicológica individual	Pab 1 = 4	132	59	96	138	109	99	106	0.75	79.13
Orientación Psicológica	Pab 20 = 3	60	136	77	223	184	169	142	0.75	106.13
Terapia psicológica grupal		46	67	79	66	60	53	62	1.50	92.75
Terapia Familiar y/o pareja		11	23	3	56	36	26	26	1.00	25.83
Elaboración de Informe Psicológico		23	28	20	24	28	21	24	0.75	18.00
TOTAL		441	511	391	695	581	516	523		444.71
Hospitalización larga estancia	8									
Evaluación Psicológica	Pab 2 = 1	117	132	122	115	112	141	123	0.75	92.38
Terapia psicológica individual	Pab 4 = 1	239	156	326	232	313	375	274	0.75	205.13
Orientación Psicológica	Pab 5 = 1	67	72	56	53	72	58	63	0.75	47.25
Terapia psicológica grupal	Pab 8 = 1	377	422	504	269	334	282	365	1.50	547.00
Terapia Familiar y/o pareja	Pab 9 = 1	4	2	6	0	0	2	2	1.00	2.33
Elaboración de Informe Psicológico	Pab 12-13 = 2	3	6	13	61	56	6	24	0.75	18.13
TOTAL	Forence = 1	807	790	1,027	730	887	864	851		912.21
Departamento de Adicciones	3									
Evaluación Psicológica		32	60	35	32	28	50	39	0.75	29.00
Terapia psicológica individual		124	95	95	87	122	109	105	0.75	79.00
Orientación Psicológica		33	43	82	49	60	69	56	0.75	42.00
Terapia psicológica grupal		115	64	76	70	71	69	78	1.50	116.25
Terapia Familiar y/o pareja		8	5	8	10	10	11	9	1.00	8.67
Elaboración de informe psicológico		6	7	8	7	5	6	7	0.75	4.88
TOTAL		318	274	304	255	291	314	293		279.79
Departamento de Emergencia	10									
Evaluación Psicológica		143	198	220	240	270	198	212	0.75	158.63
Terapia Psicológica Individual		75	105	128	145	138	102	116	0.75	86.63
Orientación Psicológica		34	34	35	41	30	25	33	0.75	24.88
Terapia Familiar y/o pareja		58	73	70	75	113	70	77	1.00	76.50
TOTAL		310	410	453	501	551	395	437		346.63
Salud Mental Comunitaria	3									
Campañas de despistaje		1	2	2	5	2	2	2	4.00	9.33
Talleres psicoeducativos intrahospit.		3	3	5	3	12	7	6	4.00	22.00
Talleres psicoeducativos extrahospit.			4	4	10	2	2	4	4.00	14.67
Capacitación a personal de Salud								0		
TOTAL		4	9	11	18	16	11	12		46.00

FUENTE: Oficina de Estadística HVLH, y elaboración propia



Luego distribuimos los costos indirectos, para hacer esto tomamos los totales de cada uno de los servicios que se muestra en el cuadro anterior y con estos datos establecemos un factor de distribución. Luego aplicamos los costos directos e indirectos a los servicios.

CUADRO N° 61

DISTRIBUCIÓN DE COSTOS INDIRECTOS DEL DPTO DE PSICOLOGÍA

<i>Dependencia</i>	<i>Unidades Equivalent.</i>	<i>Distribución Costos Ind.</i>
<i>Dpto de Niños y Adolescentes</i>	670	7,645.28
<i>Dpto de Consulta Externas Adultos</i>	1,295	14,776.87
<i>Hospitalización Corta Estancia</i>	445	5,076.40
<i>Hospitalización Larga Estancia</i>	912	10,412.97
<i>Departamento de Adicciones</i>	280	3,193.86
<i>Departamento de Emergencia</i>	347	3,956.77
<i>Salud Mental Comunitaria</i>	46	525.10
TOTAL	3,994	45,587.24

CUADRO N° 62

COSTOS APLICADOS POR EL DEPARTAMENTO DE PSICOLOGÍA

<i>Dependencia</i>	<i>Costos Directos</i>	<i>Costos Indirectos</i>	<i>Costo Total</i>
<i>Dpto de Niños y Adolescentes</i>	23,604.71	7,645.28	31,249.99
<i>Dpto Consulta Externas Adultos</i>	30,965.20	14,776.87	45,742.07
<i>Hospitalización Corta Estancia</i>	22,638.65	5,076.40	27,715.05
<i>Hospitalización Larga Estancia</i>	22,197.96	10,412.97	32,610.92
<i>Departamento de Adicciones</i>	10,733.00	3,193.86	13,926.86
<i>Departamento de Emergencia</i>	6,944.25	3,956.77	10,901.01
<i>Salud Mental Comunitaria</i>	14,531.85	525.10	15,056.94
TOTAL	131,615.61	45,587.24	177,202.85



Luego asignamos los costos de larga y corta estancia a sus pabellones respectivos, y los otros costos a sus procedimientos correspondientes.

CUADRO N° 63

COSTOS DE PSICOLOGÍA APLICADOS A PABELLONES DE PACIENTES

Pabellón	Número Pacientes	Costo Aplicado
Pabellón 1	55	15,243.28
Pabellón 20	45	12,471.77
Pabellón 2	46	5,660.76
Pabellón 4	61	7,506.67
Pabellón 5	43	5,291.58
Pabellón 8	36	4,430.16
Pabellón 9	34	4,184.04
Pabellón 12 y 13	33	4,060.98
Psiquiatría Forence	12	1,476.72
TOTAL	365	60,325.98

CUADRO N° 64

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	Salud Ment. Comunitaria	Costo Total
Evaluaciones psicológicas	Total	12,778.78	17,477.92	7,657.80	3,302.35	1,443.50	4,988.60		
	Unitario	34.99	26.50	46.74	26.81	37.33	23.59		
Psicoterapias Individuales	Total	10,620.80	13,016.79	4,931.22	7,333.10	3,932.29	2,724.27		
	Unitario	34.99	26.50	46.74	26.81	37.33	23.59		
Orientación psicológica	Total	4,951.71	11,607.78	6,613.91	1,689.16	2,090.58	782.29		
	Unitario	34.99	53.00	46.74	26.81	37.33	23.59		
Terapia grupal para Pacientes	Total	583.24	278.27	5,780.35	19,554.94	5,786.44	-		
	Unitario	69.99	26.50	93.48	53.62	74.66	-		
Terapia familiar	Total	186.64	583.04	1,609.98	83.42	431.39	2,405.85		
	Unitario	46.66	35.34	62.32	35.75	49.78	31.45		
Elaboración de informe psicológico	Total	2,128.83	2,778.27	1,121.79	647.96	242.66	-		
	Unitario	34.99	26.50	46.74	26.81	37.33	-		
Campañas de despistaje	Total							3,055.03	
	Unitario							1,309.30	
Talleres psicoeducativos intrahospitalarios	Total							7,201.15	
	Unitario							1,309.30	
Talleres psicoeducativos extrahospitalarios	Total							4,800.76	
	Unitario							1,309.30	
Capacitación a personal de salud	Total								
	Unitario								
TOTAL		31,249.99	45,742.07	27,715.05	32,610.92	13,926.86	10,901.01	15,056.94	177,202.85

FUENTE: Elaboración propia



Resumiendo, el costo de los procedimientos médicos son los siguientes:

CUADRO N° 65

COSTO 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	34.99	26.50	46.74	26.81	37.33	23.59	
Psicoterapias individuales	34.99	26.50	46.74	26.81	37.33	23.59	-
Orientación psicológica	34.99	53.00	46.74	26.81	37.33	23.59	-
Terapia grupal para pacientes	69.99	26.50	93.48	53.62	74.66	-	-
Terapia familiar	46.66	35.34	62.32	35.75	49.78	31.45	-
Elaboración de informe psicológico	34.99	26.50	46.74	26.81	37.33	-	-
Campañas de despistaje							1,309.30
Talleres psicoeducativos intrahospit.							1,309.30
Talleres psicoeducativos extrahospit.							1,309.30
Capacitación a personal de Salud							-

3.7 Costos del departamento de Consulta Externa

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

CUADRO N° 66

COSTOS DEL DEPARTAMENTO DE CONSULTA EXTERNA ADULTOS

Componente del costo	Costos Directos	Costos Indirectos	Costo Total
Insumos		1,332.57	1,332.57
Costos de farmacia	240,087.01	87,237.91	327,324.92
Personal	126,978.92		126,978.92
Activo Fijo		2,462.76	2,462.76
Costo transferido de Enfermería		4,035.04	4,035.04
Costo transferido de Psicología	30,965.20	14,776.87	45,742.07
Costo transferido de servicios generales		3,778.49	3,778.49
Costo transferido de mantenimiento		5,389.72	5,389.72
Costo de Servicios de terceros		3,198.18	3,198.18
Costo transferido de Transportes		1,408.89	1,408.89
Costo transferido de Administración		42,588.31	42,588.31
Total	398,031.13	166,208.75	564,239.87

FUENTE: Elaboración propia



La producción del departamento de consulta externa se muestra en el cuadro siguiente:

CUADRO N° 67

ATENCIÓNES REALIZADAS POR EL DEPARTAMENTO DE CONSULTA EXTERNA

Procedimiento médico		Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Total	Promedio Mensual	Factor equivalen.	Promedio Equivalente
Psiquiatría adicciones	Continuador	52	43	71	75	58	110	409	68	0.75	51
	Nuevo	7	3	14	10	27	19	80	13	1	13
	Reingreso	24	6	6	2	7	7	52	9	1	9
	Total	83	52	91	87	92	136	541	90		73
Psiquiatría adultos	Continuador	2336	1978	2823	3070	3213	3125	16545	2,758	0.75	2,068
	Nuevo	501	391	567	652	1129	546	3786	631	1	631
	Reingreso	847	460	449	373	328	164	2621	437	1	437
	Total	3,684	2,829	3,839	4,095	4,670	3,835	22,952	3,825		3,136
Psicología adultos	Continuador	1,038	930	948	1016	1198	1236	6,366	1,061	0.75	796
	Nuevo	207	109	187	178	165	140	986	164	1	164
	Reingreso	37	25	27	14	22	20	145	24	1	24
	Total	1,282	1,064	1,162	1,208	1,385	1,396	7,497	1,250		984

FUENTE: Oficina de estadísticas HVLH

CUADRO N° 68

DISTRIBUCIÓN DE LOS COSTOS DEL DEPARTAMENTO DE CONSULTA EXTERNA

Procedimiento médico	Unidades Equivalent.	Costos directos	Costos Indirectos	Costo Total
Psiquiatría adultos	3,136	358,701.64	124,298.18	482,999.82
Psiquiatría adicciones	73	8,364.29	2,898.41	11,262.70
Psicología adultos	984	30,965.20	39,012.15	69,977.35
TOTAL	4,193	398,031.13	166,208.75	564,239.87

FUENTE: Elaboración propia



Ahora determinamos los costos unitarios de los procedimientos médicos del departamento de Consulta Externa, y son los siguientes:

CUADRO N° 69

COSTOS DE LOS PROCEDIMIENTOS MÉDICOS DE CONSULTA EXTERNA

Procedimiento médico		Promedio Equivalente	Costo Procedim.	Promedio Mensual	Costo Unitario
Psiquiatría adiciones	Continuador	51	7,874.26	68	115.51
	Nuevo	13	2,053.60	13	154.02
	Reingreso	9	1,334.84	9	154.02
	Total	73	11,262.70	90	
Psiquiatría adultos	Continuador	2,068	318,532.29	2,758	115.51
	Nuevo	631	97,186.52	631	154.02
	Reingreso	437	67,281.00	437	154.02
	Total	3,136	482,999.82	3,825	
Psicología adultos	Continuador	796	56,575.54	1,061	53.32
	Nuevo	164	11,683.63	164	71.10
	Reingreso	24	1,718.18	24	71.10
	Total	984	69,977.35	1,250	

FUENTE: *Elaboración propia*

Costeo de los Certificados Médicos de Incapacidad y Discapacidad

Para eso hacemos los cálculos siguientes:

Certificado	Horas por certificado	Cantidad	Total hrs por certific.	Costo total	Costo unitario
Incapacidad	9	20	180	9,389.46	469.47
Discapacidad	1	34	34	1,773.56	52.16
Total	10		214	11,163.03	

Costo del personal médico	=		100,154.26
Horas médicas disponibles por mes	=	150 x 16 =	2,400.00
Horas médicas disponibles por mes	=	2400 x 0.8	1,920.00
Costo promedio de la hora médica	=		52.16



3.8 Costos del departamento de Rehabilitación

Los costos de este departamento son los siguientes:

CUADRO N° 70
COSTOS DEL DEPARTAMENTO DE REHABILITACIÓN Y PSICOTERAPIA

<i>Componente del costo</i>	<i>Costos Directos</i>	<i>Costos Indirectos</i>	<i>Costo Total</i>
<i>Insumos</i>	310.84		310.84
<i>Personal</i>	38,463.73		38,463.73
<i>Activo Fijo</i>		991.53	991.53
<i>Costo transferido de servicios generales</i>		29,047.14	29,047.14
<i>Costo transferido de mantenimiento</i>		2,550.09	2,550.09
<i>Costo de Servicios de terceros</i>		2,227.25	2,227.25
<i>Costo transferido de Administración</i>		13,349.21	13,349.21
Total	38,774.57	48,165.21	86,939.78

FUENTE: *Elaboración propia*

La producción de este departamento es:

CUADRO N° 71
ATENCIÓNES REALIZADAS POR EL DEPARTAMENTO DE REHABILITACIÓN

<i>Procedimiento médico</i>	<i>Enero</i>	<i>Febrero</i>	<i>Marzo</i>	<i>Abril</i>	<i>Mayo</i>	<i>Junio</i>	<i>Total</i>	<i>Promedio Mensual</i>
<i>Atención de rehabilitación para personas con discapacidad física</i>	283	282	283	797	797	797	3,239	540
<i>Atención de rehabilitación para personas con discapacidad mental</i>	937	936	937	787	788	787	5,172	862
<i>Certificado de Discapacidad</i>	37	35	39	29	37	27	204	34
<i>Certificado Incapacidad para trabajo</i>	11	16	31	19	23	21	121	20

FUENTE: *Oficina de estadística HVLH*



CUADRO N° 72

FISIOTERAPIAS REALIZADAS POR EL DEPARTAMENTO DE REHABILITACIÓN

Procedimiento médico	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Total	Promedio Mensual
Fisioterapia individual	256	291	301	248	273	265	1,634	272
Matricidad Gruesa-grupal	276	234	207	242	247	279	1,485	248
Matricidad fina-grupal	252	266	312	255	278	286	1,649	275
TOTAL	784	791	820	745	798	830	4,768	

FUENTE: Oficina de estadística HVLH



4. ANALISIS DE DATOS

Las hojas del Libro "Costeo 2018 Larco Herrera Libro 1", fueron proporcionados o tomadas de diferentes dependencias; la información del personal fue tomada de la página web del hospital para los nombrados y contratados por la modalidad CAS, para los contratados como servicios de terceros, fue obtenido de la Oficina de Logística, los materiales asignados a las diferentes Unidades fue proporcionada por la oficina de kardex, la información de activos fijos fue proporcionado por la oficina de patrimonio, el área de la infraestructura por la oficina de OSGYM, la información sobre lavandería y costura por el jefe de estas oficinas, la producción y distribución de las raciones alimentarias por la oficina de nutrición, el uso de las movilidades por la oficina del servicio de transporte, la distribución del personal asistencial (enfermeras y técnicos o auxiliares asistenciales por el departamento de enfermería. Así también cada jefe de oficina proporcionó la información del personal que labora bajo su gestión. Una presentación comentada permitirá conocer las limitaciones encontradas durante su recopilación.

2.1. Costos de Administración

Los costos de administración ascienden a un millón veintitrés mil ciento treinta y cuatro soles con sesenta y seis céntimos (S/1'023,134.66), siendo los más representativos los que corresponden a: personal (32%), servicio social (12%), estadística e informática (9%), logística (8%) y economía (7%). La oficina de comunicaciones tiene un alto costo de insumos, el cual se debe a los gastos por celebración del centenario del hospital.

2.1.1 Oficina de Personal

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

La información sobre el personal se encuentra agrupada por especialidad como por ejemplo: médico, asistente administrativo, psicólogo y otras especialidades, la ubicación en sus respectivos centros de costos se realizó con la información que cada jefe de oficina o departamento proporcionó, en algunos casos la rotación del personal genera pequeñas variaciones en los costos estimados.

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.



Los costos incurridos por esta oficina es el 32% de los costos administrativos y de esto, se destaca que el treinta y cinco por ciento (35%) se refiere a gastos en vestuario para el personal y el sesenta y tres por ciento (63%) se refiere a gastos por víveres otorgados al personal del hospital.

En cuanto a los servicios de terceros requeridas por esta Oficina están relacionadas con cursos de capacitación a los trabajadores, con el cual se sustenta cualquier programa de mejora continua a favor de los usuarios de este hospital.

2.1.2 Departamento de trabajo Social

Los costos de este departamento son de ciento veintiséis mil novecientos sesenta y siete soles y noventa y ocho céntimos (S/126,967.98), de los cuales el 97% representa el costo del personal de este departamento, por las treinta (30) asistentes sociales.

2.1.3 Oficina de Estadística e Informática

El costo de esta oficina es de noventa y dos mil setecientos treinta y cinco soles con treinta y siete céntimos (S/92,735.37). De este costo el 81% corresponde a gastos de personal por las 34 personas que laboran en esta oficina, el 9% en gastos de terceros por el uso de servicios relacionados al internet y el mantenimiento de estas líneas.

La información estadística debe estar actualizada y congruente con los reportes de las unidades prestadoras de salud.

2.1.4 Oficina de Logística

El costo de la Oficina de logística es de setenta y nueve mil doscientos sesenta y tres soles con setenta céntimos (S/79,263.70), de este costo el 89% corresponden a sueldos del personal, por las 29 personas que laboran en esta oficina.

En almacén central existen equipos con riesgo de deterioro y/u obsolescencia de permanecer sin uso, entre los cuales podemos mencionar:

Cuarenta y seis (46) equipos de cómputo (CPU) por un valor de ciento setenta y dos mil seiscientos catorce soles y setentainueve céntimos (S/172,614.79), de los cuales tres (3) tienen fecha de ingreso en marzo de 2014, trece (13) en diciembre de 2015, siete (7) en abril de 2016, uno (1) en mayo de 2017 y veintidós (22) en abril de 2018.

Una (1) computadora personal portátil con un costo de cinco mil ochocientos setenta y tres soles y cuarentainueve céntimos (S/5,873.49), con fecha de ingreso en noviembre de 2016.



Cinco (05) discos duros externos con un costo de dos mil cien soles (S/2,100) y fecha de ingreso diciembre de 2015.

Veinticuatro (24) monitores LED con un valor de diez mil cuatrocientos treintaiocho soles y ochenta y cuatro céntimos (S/10,438.84), de los cuales quince (15) tienen fecha de registro diciembre de 2015, ocho (08) abril 2016 y uno (01) mayo 2017.

Un (01) proyector con un costo de dos mil ochocientos tres soles y sesenta y dos céntimos (S/2,803.62) y fecha de registro mayo de 2016.

Dos (02) sistemas de proyección multimedia por un valor de cuatro mil trecientos cincuenta y nueve soles (S/4,359.00), uno (01) con fecha de ingreso en setiembre de 2015 y el otro en marzo de 2017.

Doce (12) tensiómetros con un valor de dos mil cincuenta soles y treinta y ocho céntimos (S/2,050.38), de los cuales seis (06) con fecha de ingreso en noviembre de 2009 y seis (06) en junio de 2016.

Veinte (20) termas con un valor de veintiséis mil trecientos sesentaiocho soles y setentainueve céntimos (S/26,368.79), siete (07) de ellos con fecha de registro en setiembre de 2016 y trece (13) en diciembre de 2017.

Asimismo, se observó la existencia de bienes en almacén central que pueden estar malográndose por la falta de uso, y que fueron adquiridos hace 10 años o más, por lo que es necesario que la entrega de productos sea con la metodología primeras entradas primeras salidas.

En el depósito de patrimonio hay mil cincuenta y seis (1,056) bienes que se encuentran de baja y que deben de ser excluidos de la lista de bienes patrimoniales.

2.1.5 Oficina de Economía

Los costos en los que se incurrieron en esta oficina son de setenta mil novecientos nueve soles con ochentauno céntimos (S/70,909.81). Los costos por las 30 personas que trabajan son de 93% de los costos totales

2.2 Oficina de Servicios Generales y Mantenimiento

La oficina de servicios generales y mantenimiento (OSGYM) está compuesto por los siguientes servicios:



2.2.1. Servicio de Mantenimiento:

Los servicios de mantenimiento que se realizan en este hospital, se hacen con una Orden de Trabajo de Mantenimiento (OTM). La orden es entregada al trabajador que debe de realizar el servicio y tiene muchos defectos entre los cuales podemos mencionar: no están numeradas, 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, en algunas la fecha de realización del trabajo. Casi todas tienen alguno(s) de estos defectos.

A consecuencia de esto se puede observar, por ejemplo, que para los primeros seis (6) meses de este año en promedio mensualmente se ha comprado materiales para mantenimiento por doce mil noventa y ocho soles con sesenta y ocho céntimos (S/12,098.68) y según los reportes de las OTM solo se aplican en promedio mil setecientos diecinueve soles y treinta y siete céntimos (S/1,719.37) mensualmente. La inexistencia de un registro y control de los inventarios de los materiales y de su uso en cada servicio, no permite conocer la existencia acumulada, los deterioros o pérdidas.

Así mismo, el no registro de la hora de inicio y finalización de los trabajos por OTM, no permite tener un control adecuado de las horas de trabajo de los trabajadores de mantenimiento, en el cálculo estimado por los servicios realizados se tiene, que en promedio mensual se requiere de mano de obra por un valor de mil ochocientos veintiuno soles con ochenta céntimos (S/1,821.80) y mensualmente la planilla de pago del personal de mantenimiento asciende a setenta y cinco mil ciento treinta y cinco soles con veintiséis céntimos (S/75,135.26).

En cuanto a los servicios de terceros, en promedio mensual se gasta cuarenta y cuatro mil cuatrocientos diecisiete soles y nueve céntimos (S/44,417.09); a excepción del servicio de recojo, transporte y disposición final de residuos sólidos cuyo costo mensual es de siete mil doscientos sesenta soles y cuarenta y dos céntimos (S/7,260.42), podría ser realizado por el personal de mantenimiento previa capacitación, ya que está referido a impermeabilización de techos, mantenimiento correctivo de reparación de tuberías y mantenimiento preventivo y correctivo de grupo electrógeno.

Así mismo, en este servicio existe un caldero que no está en funcionamiento, y que debe ponerse operativo a fin de optimizar los servicios que requieren de este equipo.



2.2.2. 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.

En cuanto a los costos en que incurre: el del personal que labora en este servicio es de 29%, los de servicios de terceros es de 44% y los costos transferidos del departamento de administración de 24%.

El total del personal que labora en este servicio es de 59 personas, con un costo de ciento treinta y cinco mil ochocientos cuarenta y seis soles y cincuenta y cuatro céntimos (S/135,846.54), de los cuales 18 están en limpieza, 19 en vigilancia y 16 en jardinería.

El 99% de los gastos por servicios de terceros, está representado por servicios de vigilancia (48%) y de limpieza a todo costo (51%).

Este servicio recibe un costo transferido de administración de ciento quince mil setecientos treinta y tres soles y cincuenta y tres céntimos (S/115,733.53), que representa el 11% de los costos administrativos. El ratio de distribución de los costos administrativos se basa en los costos totales directos e indirectos de cada oficina y en el caso de los servicios generales tiene un alto costo por personal y por servicios de terceros y por consiguiente recibe un alto costo transferido de administración.

Para el desempeño de sus funciones este servicio recibe insumos mensualmente, en promedio, ocho mil trescientos once soles y sesenta y tres céntimos (S/8,311.63), la no existencia de un control de inventarios, no permite conocer las cantidades usadas en cada mes y los saldos existentes.

2.2.3. Servicio de Transporte:

El uso de las unidades móviles, se registran en un cuadernos en el cual se detallan la fecha de uso, la hora de salida y de retorno, el lugar a donde se dirigen y quien o que dependencia lo utiliza.

Los costos de transporte, se distribuyen en base a los kilómetros de recorrido con cada usuario.

2.2.4. Servicio de Lavandería:

Los costos de lavandería ascienden a setenta y siete mil novecientos treinta y uno soles y ocho céntimos (S/77,931.08), de los cuales el 41% son costos transferidos de servicios



generales y de administración, un 21% son costos de servicios de terceros por consumo de agua y servicio técnico de reparación y mantenimiento de las lavadoras.

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

2.2.5. Servicio de costura:

Los costos de este servicio son de treinta y ocho mil cuarenta y tres soles y ochenta y cinco céntimos (S/38,043.85), de los cuales el 63% corresponde a costos de insumos y de personal. En este servicio se cumple con los requerimientos a pesar de las limitaciones.

2.3. Departamento de Nutrición

Los costos de este departamento son de cuatrocientos setenta mil cuatrocientos setenta y cuatro soles y cincuentaicinco céntimos (S/470,474.55). De este costo el 35% es costo de insumos o alimentos, el 32% es gasto por las 61 personas que laboran y el 23% son costos transferidos de administración.

Los costos de terceros están compuesto por el consumo de luz, agua y mantenimiento de los equipos de este departamento.

Los alimentos preparados se entregan el 79% a los pacientes con un costo de trescientos setenta y dos mil trescientos cincuenta y siete soles y veintisiete céntimos (S/372,357.27), el 21% restante con un costo de noventaiocho mil ciento diecisiete soles y veintiocho céntimos (S/98,117.28) es distribuido al personal asistencial y personal administrativo. De este último sobresale la cantidad de almuerzos recibidos.

El costo por ración alimentaria diaria incluido paciente, asistenciales y administrativos es de veintinueve soles y sesenta y dos céntimos (S/29.62), y el costo de la ración diaria excluyendo a asistenciales y administrativos, es decir cargando todo el costo de nutrición a los pacientes es de treinta y seis soles y ochentainueve céntimos (S/36.89).

2.4. 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.



Para poder asignar la cantidad de medicamentos, se estableció un equivalente ponderado de consumo en base a opiniones de médicos. Se requiere que al registrar los medicamentos entregados, se indique el centro de costo correspondiente.

Los costos incurridos por este departamento ascienden a cuatrocientos veinticinco mil seiscientos noventa y tres soles y tres céntimos (S/425,691.03), de los cuales el 54% corresponden a medicamentos, el 19% a gastos de personal por las 34 personas que laboran en este departamento y el 24% a los costos transferidos por administración.

El manejo de los medicamentos, requiere de un control eficiente de los inventarios a fin de que no falte cuando es requerida.

2.5. Departamento de Enfermería

Los costos incurridos por el departamento de enfermería son de noventa y cuatro mil ochocientos ochenta y seis soles y noventa y tres céntimos (S/94,886.93), de los cuales el 23% corresponden a insumos, el 45% a gastos de personal y el 23% a costos transferidos de administración.

Los costos mencionados se refieren solo por gestión del departamento y no incluye los costos del personal que labora en las diferentes unidades prestadoras de salud.

2.6. Costos del Departamento de Adicciones

El departamento de adicciones tiene un costo de doscientos diez mil treintaisiete soles y setenta y ocho céntimos (S/210,037.78). Los costos de personal representan el 43% por las 23 personas que laboran, los costos transferidos de administración, de servicios generales y de psicología son de 18%, de 9% y de 7%. El costo transferido de nutrición es de 12%.

En promedio mensualmente hay 23 pacientes y para su atención cuentan con veintiséis (26) personas: tres (03) médicos, tres (03) psicólogos y diecinueve (19) asistenciales. Además cuentan con el apoyo de una (01) secretaria.

El costo promedio de internamiento por día es de trescientos cinco soles y treinta y ocho céntimos (S/305.38).

2.7. Costos del Departamento de Hospitalización

Los costos del departamento de hospitalización ascienden a cuarenta y cuatro mil cuarenta y cuatro soles y siete céntimos (S/44,044.07), de los cuales el costo de personal y de servicios de terceros es de 35% c/u. Los servicios de terceros están relacionados



al consumo de agua, energía eléctrica y de anesthesiólogo. Los costos transferidos de administración representan el 24%.

2.7.1 Costos del Pabellón 01

Los costos de este pabellón ascienden a cuatrocientos treinta y cuatro mil novecientos treintaicinco soles con un céntimo (S/434,935.01), de los cuales el 48% corresponde a los gastos de personal por las 60 personas que laboran en este pabellón, el 15% a costos transferidos de administración, el 14% a costos de nutrición y el 7% a costos de servicios generales.

En promedio mensualmente hay 55 pacientes y son atendidos por sesentaicuatro (64) personas: siete (07) médicos, cuatro psicólogos (04) y cincuenta y tres asistenciales.

El costo promedio por día de internamiento es de doscientos sesentaicuatro soles y veintiséis céntimos (S/264.26).

2.7.2 Costos del Pabellón 02

Este pabellón tiene un costo de doscientos noventa y seis mil cuatrocientos treinta y dos soles y doce céntimos (S/290,432.12). Los costos de personal representan el 40%, los costos transferidos de administración y servicios generales el 13% c/u y los de nutrición el 17%.

En promedio mensualmente hay 46 pacientes que son atendidos por treintaisiete (37) personas: dos (02) médicos, un (01) psicólogo y treinta y cuatro (34) asistenciales.

El costo promedio por día de internamiento es de doscientos quince soles y noventa y seis céntimos (S/215.96)

2.7.3 Costos del Pabellón 04

Los costos del pabellón 04 son de trescientos treintauno mil trescientos treinta y dos soles y veintinueve céntimos. Los costos de personal representan el 35%, los costos transferidos de nutrición, servicios generales y de administración representan el 21%, el 17% y el 11% respectivamente.

Mensualmente en promedio hay 61 pacientes, que son atendidos por treintaiocho (38) personas: dos (02) médicos, un (01) psicólogo y treintaicinco (35) asistenciales.

El costo promedio de internamiento por día es de ciento ochenta y dos soles y treintaicinco céntimos (S/182.35).



2.7.4 Costos del Pabellón 05

Este pabellón ha incurrido en un costo de doscientos cincuenta y tres mil seis ciento ocho soles y veintiocho céntimos (S/253,608.28), los costos de personal representan el 36%, los costos transferidos de nutrición, servicios generales y de administración el 19%, el 15% y el 11% respectivamente.

El promedio mensual en este pabellón es de 43 pacientes y son atendidos por veintiocho (28) personas: dos (02) médicos, un (01) psicólogo y veinticinco (25) asistenciales.

El costo promedio por día de internamiento es de ciento noventa y siete soles y ochenta y seis céntimos (S/197.86).

2.7.5 Costos del Pabellón 08

Los costos del pabellón 08 son de doscientos trece mil trecientos setenta soles y sesentaicuatro céntimos (S/213,370.64), de estos costos el 40% corresponde a personal, a servicios generales y administración el 13% a cada uno y a nutrición el 19%.

El promedio mensual de pacientes hospitalizados en este pabellón es de 36, y son atendidos por veintiocho personas: un (01) médico, un (01) psicólogo y veintiséis (26) asistenciales.

El costo promedio por día de hospitalización es de ciento noventaiocho soles y sesenta y cuatro céntimos (S/198.64)

2.7.6 Costos del Pabellón 09

En el pabellón 09 se han incurrido en un costo de doscientos quince mil ciento veinticuatro soles y setentainueve céntimos. De este costo el 45% corresponde a gastos de personal, los costos transferidos por nutrición es de 18%, y los de administración y servicios generales son de 14% y 8% respectivamente.

Mensualmente en promedio hay 34 pacientes y son atendidos por veintinueve (29) personas: dos (02) médicos, un (01) psicólogo y veintiséis (26) asistenciales.

El costo promedio por día de internamiento es de doscientos once soles y cincuenta y seis céntimos (S/211.56).



2.7.7 Costos del Pabellón 12 – 13

Los costos incurridos por este pabellón son de doscientos diecinueve mil setecientos noventa y tres soles y noventa y tres céntimos (S/219,793.93), de los cuales el 43% corresponden a gastos de personal, el 12% y el 14% a los costos transferidos de servicios generales y de administración y el 17% a los costos de nutrición.

El promedio mensual de pacientes hospitalizados en este pabellón son 33, los que son atendidos por treintauno (31) personas: un (01) médico, dos (02) psicólogos y veintiocho (28) asistenciales.

El costo promedio de un día de internamiento es de doscientos veintitrés soles y doce céntimos (S/223.12).

2.7.8 Costos del Pabellón 20

Los costos de este pabellón ascienden a trescientos noventaiocho mil ciento veintitrés soles y sesenta y cinco céntimos (S/398,123.65), de este costo el 49% corresponde a costos de personal, el 10% y el 15% corresponden a costos transferidos de servicios generales y de administración, y el 13% corresponde a costos de nutrición.

El promedio mensual de pacientes hospitalizados es de 45, quienes son atendidos por cincuenta y siete (57) personas: siete (07) médicos, tres (03) psicólogos y cuarenta y siete (47) asistenciales.

El costo promedio de un día de internamiento es de doscientos noventaicinco soles y noventaiocho céntimos (S/295.98).

2.7.9 Costos del Pabellón de Psicología Forence

Este pabellón ha incurrido en un costo de ochenta mil seiscientos cuarenta y tres soles y ocho céntimos (S/80,643.08), de los cuales el costo del personal que labora en este departamento es el 46%, los costos transferidos de administración y mantenimiento son de 15% y de 10%, el costo de nutrición es de 17%.

El promedio mensual de pacientes hospitalizados en este pabellón es de 12, y son atendidos por trece (13) personas: un (01) médico, un (01) psicólogo y once (11) asistenciales.

El costo promedio de un día de internamiento es de doscientos veintitrés soles y noventa y dos céntimos (S/223.92).



2.7.10 Costos del Pabellón UCE

El costo incurrido por este pabellón es de doscientos cincuenta y ocho mil ochocientos cuarenta y cuatro soles y sesenta y ocho céntimos (S/258,844.68), este costo está compuesto por gastos de personal en 48%, los costos transferidos de administración y de servicios generales es de 16% y de 8%. Los costos de nutrición son de 12%.

El promedio mensual de pacientes internados es de 27, y para su atención hay treintaiocho (38) personas: un (01) médico y treintaisiete (37) asistenciales.

El costo de un día de hospitalización tiene un costo de trecientos veinte soles y cincuentaicuatro céntimos (S/320.54).

2.8 Costos del Departamento de Emergencia

Los costos del departamento de Emergencia son de doscientos sesenta y tres mil cuatrocientos cuarentaicinco soles con setenta y nueve céntimos (S/263,445.79), de los cuales el 59% son gastos de personal, los costos transferidos de administración y servicios generales son de 19% y de 4% y los costos de medicina son del 7%.

El promedio mensual de pacientes es de trecientos noventa (390) de los cuales trecientos cuarenta y ocho (348) son pacientes que se quedan durante 24 horas en observación y cuarenta y dos (42) son transferidos a consulta externa para su tratamiento. Lo que podemos inducir que en promedio hay doce (12) pacientes diarios y que para atenderlos se cuenta con cuatro (04) médicos, diez (10) psicólogos por semana, que por turno atienden un día a la semana, de treinta y seis (36) asistenciales y de un (01) asistente administrativo.

El costo promedio de la atención en emergencias es: la atención de 24 horas de setecientos cincuenta y tres soles y diecinueve céntimos (S/753.19), y la atención de triaje de treintaicinco soles y cincuentaiocho céntimos (S/35.58).

2.9 Costos del Departamento de Apoyo Médico Complementario

Los costos de este departamento son de veinte mil setecientos sesenta y tres y dieciocho céntimos (S/20,763.28), distribuidos entre los servicios que lo conforman.

2.9.1 Costos del Servicio de Medicina Interna

El servicio de medicina interna tiene un costo incurrido de ochenta y siete mil novecientos veintinueve soles y cuarenta y tres céntimos (S/87,929.43), de los cuales el 69% corresponde a gastos de personal y el 23% a costos transferidos de administración.



El promedio mensual de atenciones en medicina interna es de trecientos noventa y siete (397) atendidos por siete (07) médicos, o sea en promedio un médico atiende dos o tres atenciones por día (es de 2.27) y tiene un costo promedio por atención de ciento ochenta y dos soles y cincuenta y cinco céntimos (S/182.55).

El promedio mensual de atenciones en neurología es de ciento veintitrés (123), atendido por un (01) neurólogo, es decir hay una atención promedio de cinco por día, con un costo por atención de ciento veinticuatro soles y veinticinco céntimos (S/124.25).

2.9.2 Costos del Servicio de Odontología

Los costos del servicio de odontología tienen un costo de veinticinco mil ciento noventa soles y veintitrés céntimos (S/25,190.23). Los costos de personal representan el 61% y el costo transferido de administración el 21%.

La atención promedio mensual por este servicio es de 211 pacientes, realizados por cuatro (04) médicos odontólogos. El promedio de atención diaria por un odontólogo es de dos (02), con un costo promedio por atención de ciento diecinueve soles y treinta céntimos (S/119.30).

2.9.3 Costos del Servicio de Laboratorio Clínico

Este servicio ha incurrido en costo total de cincuenta y cinco mil setecientos dieciocho soles y setenta y cinco céntimos (S/55,718.75). El costo del personal constituye el 50%, los costos transferidos de administración y de la jefatura del departamento médico complementario son de 19% y de 17%.

Este servicio mensualmente en promedio atiende a 3,884 pacientes, para lo cual tiene siete (07) laboratoristas, y el costo promedio por análisis es de catorce soles y treinta y cinco céntimos (S/14.35).

2.9.4 Costos del Servicio de Rayos X

El costo incurrido por este servicio es de quince mil quinientos veintitrés soles y cuarenta y ocho céntimos (S/15,523.48), de los cuales el costo de personal representa el 41%, los costos transferidos de administración el 21% y los costos por servicios de terceros el 20%.

La atención promedio mensual es de 154 pacientes, atendidos por dos (02) tecnólogos. Lo que representa tres (03) atenciones diarias con un costo promedio por atención de ciento uno soles y veintiocho céntimos (S/101.28).



2.10 Costos del Departamento de Niños y Adolescentes

Este departamento ha incurrido en un costo promedio mensual de doscientos setenta y siete mil quinientos once soles y setenta y nueve céntimos (S/277,511.79). De este costo el 42% corresponde a gastos de personal, el 16% a gastos por medicamentos, el costo transferido por servicios generales y de administración son de 13% y de 17%.

El número de profesionales médicos para atender los requerimientos de los pacientes, se muestra en el siguiente cuadro:

NÚMERO DE ATENCIONES POR MÉDICO/MES

<i>Procedimientos Médicos</i>	<i>Número Prof. Médicos</i>	<i>Núm. Atenc. por mes</i>	<i>Atenciones por día</i>
<i>Psiquiatría Niños y Adolescentes</i>	<i>8</i>	<i>786</i>	<i>4</i>
<i>Neurólogo Niños</i>	<i>1</i>	<i>44</i>	<i>2</i>
<i>Psicología Niños</i>	<i>8</i>	<i>768</i>	<i>4</i>
<i>Terapia de Aprendizaje</i>	<i>4</i>	<i>398</i>	<i>4</i>
<i>Terapia de Lenguaje</i>	<i>4</i>	<i>397</i>	<i>4</i>
<i>Terapia de Relajación</i>	<i>2</i>	<i>139</i>	<i>3</i>
<i>Terapia Física</i>	<i>2</i>	<i>240</i>	<i>5</i>
<i>Terapia Ocupacional</i>	<i>2</i>	<i>239</i>	<i>5</i>

FUENTE: Relación de personal de este departamento.

De este cuadro se puede deducir que: los médicos del consultorio de psiquiatría de niños y adolescentes atienden en promedio cuatro (4) pacientes por día, el neurólogo dos (2) por día, los psicólogos, los terapeutas de aprendizaje y los de lenguaje cuatro (4) por día respectivamente, los terapeutas de relajación tres (3) por día y los terapeutas físicos y ocupacionales cinco (5) por día. Para que se realice las atenciones médicas hay cinco (5) asistenciales que facilitan el desarrollo de estas actividades.

2.11 Costos del Departamento de Psicología

Los costos de este departamento ascienden a ciento setenta y siete mil doscientos dos soles y ochenta y cinco céntimos (S/177,202.85), de los cuales el 74% representa gastos en personal y el 19% son costos transferidos de administración.

La atención de los psicólogos de este departamento se realiza en diferentes unidades prestadoras de salud, por lo que, para el desarrollo de sus actividades en la atención a los pacientes, utilizan el personal asistencial de estas unidades. La asignación de los psicólogos, es el siguiente:



NÚMERO DE ATENCIONES POR PSICÓLOGOS/MES/DÍA

<i>Procedimientos Médicos</i>	<i>Número Psicólogos</i>	<i>Núm. Atenc. por mes</i>	<i>Atenciones por/día</i>
<i>Departamento Niños y Adolescentes</i>	8	883	4
<i>Dpto de Consulta Externa Adultos</i>	9	1,502	7
<i>Hospitalización corta estancia</i>	7	523	4
<i>Hospitalización larga estancia</i>	8	851	5
<i>Departamento de Adicciones</i>	3	293	4
<i>Departamento de Emergencia (1)</i>	10	437	2
<i>Salud Mental Comunitaria</i>	3	12	0

FUENTE: *Relación de personal de este departamento.*

(1): *Semanalmente 10 psicólogos que atienden en hospitalización de corta y larga estancia, atienden uno o dos días en emergencias.*

2.12 Costos del Departamento de Consulta Externa

Los costos de este departamento son de quinientos sesentaicuatro mil doscientos treinta y nueve soles con ochentaisiete céntimos (S/564,239.87), de los cuales el 58% representa gastos de medicamentos, el 23% son gastos de personal, los costos transferidos de psicología y de administración son de 8% respectivamente.

Para el desarrollo de sus actividades, cuenta con dieciséis (16) médicos psiquiatras, quienes en promedio atienden diez consultas diarias, nueve (09) psicólogos asignados a este departamento más tres que van una vez por semana con un promedio de atención diaria de seis pacientes, de doce (12) asistenciales y de una (01) asistente social.

2.13 Costos del Departamento de Rehabilitación

Los costos en que incurrido este departamento ascienden a ochenta y seis mil novecientos treinta y nueve soles y setentaiocho céntimos (S/86,939.78). Este costo está compuesto por gastos de personal con el 44%, costos transferidos de servicios generales y de administración con el 33% y el 15% respectivamente.

Para la atención de los pacientes se cuenta con dos (2) médicos psiquiatras y una asistencial, cinco (5) técnicos en rehabilitación, tres (3) técnicos en terapia física y tres (3) tecnólogos médicos ocupacionales.



III. Conclusiones y Recomendaciones

3.1 Conclusiones

1. La falta de sistematización de las órdenes de trabajo de mantenimiento (OTM), no permite tener un buen control de los materiales utilizados en cada trabajo, ni del tiempo empleado en su desarrollo. Los procesos actuales como se desarrollan estos trabajos deben de ser revisados a fin de mejorarlos.

2. Existe recurso que no son utilizados como es el caso del caldero en mantenimiento.

El costo del servicio de agua es alto por lo que se debe evaluar opciones alternativas como es el uso de agua del pozo existente.

3. Almacén central en la entrega de equipos debe utilizar la metodología de primeras entradas primeras salidas y evitar que por obsolescencia quede descartado su uso.

4. Existen altos costos en las unidades prestadoras de servicios finales, debido al alto costo de personal, especialmente asistencial.

RELACIÓN PACIENTES/PERSONAL MÉDICO/ASISTENCIAL

Unidad productora de servicio	Número de Pacientes	Número de Médicos	Número de Enfermeras	Número de Asistencial.	Otros Adm. Y TS	Psicólogos	Total Personal	Relación Pers/pac.	Costo Unitario
Pabellón 01	55	7	18	35	0	4	64	1.16	264.26
Pabellón 02	46	2	9	25	0	1	37	0.80	215.96
Pabellón 04	61	2	11	24	0	1	38	0.62	182.35
Pabellón 05	43	2	7	18	0	1	28	0.65	197.86
Pabellón 08	36	1	6	20	0	1	28	0.78	198.64
Pabellón 09	34	2	6	20	0	1	29	0.85	211.56
Pabellón 12 - 13	33	1	7	21	0	2	31	0.94	223.12
Departamento de Adicciones	23	3	7	12	1	3	26	1.13	305.38
Pabellón 20	45	7	18	29	0	3	57	1.27	295.98
Pabellón Forence	12	1	5	6	0	1	13	1.08	223.92
Pabellón UCE	27	1	11	26	0	0	38	1.41	320.54
Honopren	6	0	0	5	0	0	5	0.83	
Departamento de Emergencias	390	4	13	23	1	10(1)	41		

(1): Los psicólogos provienen de hospitalización de corta y larga estancia y semanalmente atienden diez (10)

En el cuadro precedente se puede observar, por ejemplo en el pabellón 01, que existen cincuenta y cinco (55) pacientes y sesentaicuatro (64) personas para su atención: siete médicos, dieciocho enfermeras, treintaicinco técnicos o auxiliares en enfermería y cuatro psicólogos. La relación personal/paciente es de 1.16, lo que significa que existe un poco más de una persona para la atención de un paciente.

También se puede observar, que cuánto más alta es esta relación más alto es el costo unitario promedio de hospitalización.

También se puede observar en emergencia, que en promedio mensualmente se atienden trecientos noventa (390) pacientes, lo que significa que en promedio diariamente se atienden trece (13) personas y para su atención se tienen cuarentaiun (41) personas más uno o dos psicólogos de hospitalización que diariamente van a prestar apoyo. Entonces es de entender el alto costo de emergencia en atención de 24 horas, de setecientos veintitrés soles y diecinueve céntimos (S/723.19).

5. En la estructura organizativa de la Institución existen tres (03) Departamentos, cuyo personal no labora ahí, sino que son destacados a otras dependencias, estos son: Departamento de Trabajo Social, Departamento de Enfermería y el Departamento de Psicología.

3.2. Recomendaciones

1. Las rotaciones de personal debe ser registradas por personal en el momento de su ejecución.
2. Sistematizar las OTM y los inventarios de mantenimiento, 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.
3. Sistematizar los inventarios de Servicios Generales, así como racionalizar la disponibilidad de su personal.
4. Sincerar los activos fijos dando de baja los bienes obsoletos.
5. 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.
6. Revisar la gestión de los recursos, por ejemplo, el uso del caidero, el consumo de agua y otros.

2.8. En la estructura organizativa de la Institución existen tres (03) Departamentos, cuyo personal no labora ahí, sino que son destacados a otras dependencias, estos son: Departamento de Trabajo Social, Departamento de Enfermería y el Departamento de Psicología. Por lo que la gestión actual de los procesos debe de ser revisado, y modificado en concordancia con la Ley de Modernización de la Gestión del Estado y la



Política Nacional de Modernización de la Gestión Pública (Decreto Supremo N° 004-13-PCM).

2.9. La relación personal/paciente debe corregirse de acuerdo a los protocolos establecidos.

