



FACULTAD DE POSGRADOS

“EVALUACIÓN ECONÓMICA DE LA UNIDAD OPERATIVA SAN CAYETANO
DEL DISTRITO 11D01 LOJA - SALUD EN EL AÑO 2015”

“Trabajo de titulación presentado de conformidad con los requisitos establecidos para
optar por el título de Especialista en Administración de Instituciones de Salud”

Profesor Guía

Mg. Susana Janneth Larrea Cabrera.

Autor

Md. David Israel Zúñiga Rojas

AÑO
2017

DECLARACIÓN DEL PROFESOR GUÍA

“Declaro haber dirigido este trabajo a través de reuniones periódicas con el estudiante, orientando sus conocimientos y competencias para un eficiente desarrollo del tema escogido y dando cumplimiento a todas las disposiciones vigentes que regulan los Trabajos de Titulación”.

Mg. Susana Janneth Larrea Cabrera
C.I. 1709576597

DECLARACIÓN DEL PROFESOR CORRECTOR

“Declaro haber revisado este trabajo, dando cumplimiento a todas las disposiciones vigentes que regulan los Trabajos de Titulación”.

Mg. Irma Verónica Garcés Fuentes
C.I. 1712241239

DECLARACIÓN DE AUTORÍA DEL ESTUDIANTE

“Declaro que este trabajo es original, de mi autoría, que se han citado las fuentes correspondientes y que en su ejecución se respetaron las disposiciones legales que protegen los derechos de autor vigentes”.

Md. David Israel Zúñiga Rojas
C.I. 1103408926

RESUMEN

La presente investigación tiene como propósito realizar una evaluación financiera del Centro de Salud San Cayetano del Distrito 11D01 de la provincia de Loja, cuya finalidad es establecer los costos reales de la consulta médica, odontológica y visita domiciliaria, para compararlos con los costos de servicios médicos y odontológicos establecidos en el tarifario de prestaciones de salud.

Para el levantamiento de información se han utilizado el Registro Diario Automatizado de Consultas y Atenciones Ambulatorias del Ministerio de Salud Pública correspondiente al año 2015; a su vez se ha utilizado matrices de cálculo de costos de mano de obra, depreciación de bienes, utilización de insumos y medicamentos, para la cotización real de la consulta externa y visita domiciliaria en el centro de salud.

A partir de los resultados obtenidos se ha concluido que tanto la consulta médica como odontológica tienen valores inferiores a lo estipulado en el tarifario de salud, lo que indica un óptimo uso de los recursos, mientras que las visitas domiciliarias exceden en una relación cuatro a uno, el costo establecido en el tarifario, indicando que se debe optimizar de mejor manera los recursos humanos y económicos destinados al trabajo extramural.

ABSTRACT

The present research aims to carry out an economic evaluation of the San Cayetano Health Center, District 11D01 located in the province of Loja, in order to establish the actual costs of medical and dental consult and home visit, to be compared with the established medical and dental services In the tariff of health benefits.

For the data collection, the Automated Daily Registry of Inquiries and Ambulatory Attentions of the Ministry of Public Health for the year 2015 has been used; At the same time, labor cost calculation, depreciation of goods, use of supplies and medicines matrixes have been used for the actual quotation of the external consultation and home visit at the health center.

Based on the results obtained, it has been concluded that both medical and dental consultations have lower values than the health tariff, which indicates an optimal use of resources, while home visits exceed the cost established in the tariff in a four to one ratio, indicating that the human and economic resources dedicated to extramural work should be optimized.

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN	1
OBJETIVOS	2
GENERAL.....	2
OBJETIVOS ESPECIFICOS	2
1. CAPÍTULO I. DIAGNÓSTICO DE LA SITUACIÓN Y DEFINICIÓN DEL PROBLEMA	3
1.1 Antecedentes que permiten comprender el tema.....	3
1.2 Razones por las cuales se escogió el tema.....	4
1.3 Planteamiento del problema o situación a investigar.....	4
1.4 Pertinencia del tema a desarrollar	5
1.5 Metodología que se propone para la realización de la tesina	6
1.6 Resultados esperados	7
2. CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO E INVESTIGACIÓN....	8
2.1. Estudios similares que se hayan diseñado, analizado y/o puesto en práctica previamente.	8
2.2. Revisión de la literatura académica y profesional pertinente	11
2.2.1 Modelo de Atención Integral en Salud Familiar Comunitaria e Intersectorial (MAIS, FCI).	11
2.2.2 Niveles de atención: tipología de los establecimientos de salud	11
2.2.3 Financiamiento de la salud	13
2.2.4 Costos.....	14
2.2.5 Tarifario Nacional.....	14
2.2.5.1 Organización del tarifario nacional.....	15
2.2.5.2 Criterios de Aplicación de los Factores de Conversión.....	15
2.2.5.3 Servicios médicos	16

2.2.5.3.1 Visita domiciliaria	17
2.2.5.4 Servicios odontológicos	18
2.2.6. Planillaje o Facturación	19
3. CAPITULO III. RESULTADOS	20
3.1 Resultado I: Cálculo del costo de los servicios del Centro de Salud de San Cayetano	20
3.2 Resultado 2: Análisis y Comparación con el tarifario de salud.....	25
3.2.1 Consulta Medicina General.....	25
3.2.2 Consulta Odontología	26
3. 2.3 Visita Domiciliaria.....	27
3.3 Resultado 3: Determinación de costos fijos y costos variables, y análisis dentro de la unidad de salud.....	28
3.3.1 Costos fijos del Centro de Salud de “San Cayetano”	28
3.3.2 Costos variables del Centro de Salud de “San Cayetano”	29
3.3.3 Comparación entre costos fijos y variables.....	30
3.4 Resultado 4: Cálculo del punto de equilibrio y análisis del mismo en el centro de salud “San Cayetano”	32
3.4.1 Cálculo del punto de equilibrio	32
3.4.2 Análisis de los resultados obtenidos en el cálculo de punto de equilibrio	33
4. CAPITULO IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	34
4.1 Conclusiones	34
4.2 Recomendaciones	35
REFERENCIAS	37
ANEXOS	38

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Objeto de contabilidad de costos	9
Figura 2. Comparación de costos consulta médica	25
Figura 3. Comparación de costos consulta odontológica	26
Figura 4. Comparación de costos visita extramural.....	27
Figura 5. Representación de costos fijos.	29
Figura 6. Representación de costos variables.....	30
Figura 7. Comparación entre costos fijosy variables	30

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Costos de servicios de salud.....	10
Tabla 2. Tarifario de prestaciones para el sistema nacional de salud. Servicios Médicos.	16
Tabla 3. Tarifario de prestaciones para el sistema nacional de salud. Servicios Médicos.	17
Tabla 4. Tarifario de prestaciones para el sistema nacional de salud. Visita Domiciliaria.	17
Tabla 5. Tarifario de prestaciones para el sistema nacional de salud. Odontología.....	18
Tabla 6. Tarifario de prestaciones para el sistema nacional de salud. Odontología.....	18
Tabla 7. Costo Total de la Unidad	22
Tabla 8. Costo total consulta médica	23
Tabla 9. Costo unitario consulta médica	23
Tabla 10. Costo Total consulta odontológica.....	24
Tabla 11. Costo unitario Odontología.....	24
Tabla 12. Costo unitario trabajo extramural.....	25
Tabla 13. Comparación de costos consulta médica	25
Tabla 14. Comparación de costos consulta odontológica	26
Tabla 15. Comparación de costos consulta extramural.....	27
Tabla 16. Costos fijos.....	28
Tabla 17. Costos variables	29
Tabla 18. Costos fijos y variables.....	30
Tabla 19. Datos para cálculo de punto de equilibrio.....	32

INTRODUCCIÓN

Los altos costos en salud, han desarrollado la visión de analizar y ejecutar proyectos de factibilidad y evaluaciones a nivel mundial, con el objetivo de priorizar un mejor balance económico para beneficio de los pacientes.

Actualmente, el uso de metodologías para el análisis general económico ofrece datos que demuestran los costos, efectividad, utilidad y beneficios de un hospital o clínica.

El uso de evaluaciones financieras está ayudando en gran forma a la toma de decisiones en instituciones de salud, ya que existe la necesidad de proveer servicios de calidad que a su vez generen mayor demanda y permitan controlar los recursos financieros y administrativos.

Durante los últimos 30 años, el tema de evaluación de costos en el área de salud se enfocó en promover el uso eficiente de los recursos en épocas de escases, de tal manera los procesos de materias primas en las áreas de enfermería, equipos médicos y medicamentos entre otros son transformados en servicios de salud para el servicio de la comunidad (Zárate, 2010, pp 2).

La evaluación económica se orienta a fundamentar una elección necesaria para elegir o comparar 2 opciones cuantitativas de un proyecto, con lo cual por medio de un análisis la toma de decisiones sea efectiva (Salazar, Jackson, Shiell, Rice. 2007. pp 11).

OBJETIVOS

GENERAL

Determinar el componente económico de la Unidad Operativa San Cayetano, mediante análisis de costos, valoración económica de las prestaciones, y formulación de estrategias con el fin de orientar la toma de decisiones.

OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Ejecutar el coste de los servicios de salud de la unidad operativa.
- Valorar las prestaciones en base al tarifario nacional del Ministerio de Salud Pública.
- Formular estrategias de mejoramiento de la gestión financiera

CAPÍTULO I. DIAGNÓSTICO DE LA SITUACIÓN Y DEFINICIÓN DEL PROBLEMA

1.1 Antecedentes que permiten comprender el tema

El centro de salud de “San Cayetano”, es un establecimiento de primer nivel de atención del Distrito 11D01 del Ministerio de Salud Pública (MSP), cuya cobertura corresponde a 5.103 habitantes domiciliados en el barrio que lleva el mismo nombre. Ubicado en la zona noreste de la ciudad de Loja, se ve influenciado por un clima predominantemente frío, condiciones higiénico ambientales de riesgo medio debido a el inadecuado tratamiento del agua, vías de acceso de segundo orden, entre otros factores.

El establecimiento cuenta con personal de salud acorde a las necesidades de la población, estando el equipo de atención integral en salud conformado por dos médicos, un odontólogo, una enfermera y una agendadora. La cartera de servicios que oferta la unidad de salud consiste en actividades de: medicina general, odontología, estadística, farmacia, agendamiento, inmunizaciones, administración de medicación parenteral y procedimientos de primer nivel de atención.

El sistema de agendamiento de citas se realiza en un 90% a través de la central telefónica del MSP, y el otro 10% a través de citas subsecuentes, brindando diariamente atención a un promedio de 48 pacientes por medicina general, 16 pacientes por odontología, 62 post consultas atendidas por enfermería, y a su vez la realización de 10 a 12 procedimientos semanalmente.

Dentro del establecimiento de salud existen actividades que a pesar de las limitaciones de infraestructura, recursos u otros factores han cumplido con las metas planteadas anualmente, de igual manera y a causa de estas limitaciones existen otras situaciones con resultados insatisfactorios, como por ejemplo la falta de medicación permanente, la rotación frecuente del personal de salud,

identificados dentro de la problemática del Análisis de la Situación Integral de Salud 2015 del centro.

1.2 Razones por las cuales se escogió el tema

La evaluación económica radica en la importancia de hacer un análisis comparativo entre los recursos disponibles y las necesidades de la población objetivo para la optimización de recursos (LENZ-ALCAYAGA, 2010)

Con el presente estudio se quiere lograr un análisis equitativo para poder considerar la elección entre diversas alternativas que permitan alcanzar para posteriores decisiones el máximo aprovechamiento de consumo y utilización de los recursos limitados; de esta manera ayudar a establecer prioridades en la toma de decisiones y en la asignación de responsabilidades en dichos casos.

A través de esta investigación se aportaría bases consensuadas para determinar el aprovechamiento no solo de recursos económicos sino también de recursos humanos, físicos, de tiempo y espacio.

La ejecución de la investigación va a permitir evidenciar si todos los procedimientos efectivos pueden cubrirse con los medios disponibles, o el Centro de Salud y autoridades deben obligadamente escoger entre diversas alternativas de manera sistemática.

Otro de los aportes de este trabajo, se encuentra en el hecho de que a través de su ejecución, se abren las posibilidades de mejoramiento de los procedimientos de control de la gestión financiera de la Unidad Operativa San Cayetano en Loja.

1.3 Planteamiento del problema o situación a investigar

El presente trabajo investigativo tiene como objetivo establecer los valores económicos reales de atención en salud y los procedimientos que se realizan en la Unidad Operativa de San Cayetano de primer nivel de atención del Distrito11D01 Loja Salud. Con la información recopilada del número de atenciones y procedimientos realizados en la unidad mencionada durante el año 2015, se establecerá el valor real de consulta general médica en el establecimiento como en la comunidad y odontológica de la misma manera, así como también el de ciertos procedimientos médicos que se efectúan una vez obtenidos estos datos.

Los valores obtenidos se compararan con los valores asignados y establecidos en el tarifario nacional, obteniendo probablemente datos económicos similares al establecido, menores o mayores, lo que nos permitirá determinar si el gasto de inversión que el MSP a nivel nacional asigna a las Unidades operativas a través de las coordinaciones zonales y direcciones distritales está siendo bien utilizado o no, o si la misma es insatisfactoria, claro está también permitirá determinar y comparar los costos para el Ministerio de Salud en cuanto al número de profesionales que laboran en dicha unidad operativa.

El conocer estos valores económicos reales permitirá entender la verdadera inversión en salud y si la misma es justificada o no, con esto podremos inicialmente identificar si los costos de mantenimiento de una Unidad operativa de estas características justifica económicamente su operatividad, y lo más importante, nos concede la oportunidad de formular sugerencias para la mejora continua de nuestras unidades operativas y la satisfacción de nuestros usuarios con una atención brindada con calidad y calidez.

1.4 Pertinencia del tema a desarrollar

Los costos de efectividad en clínicas y hospitales son variados debido a estudios experimentales cuantitativos que ayudan de manera controlada al manejo del gasto público y privado.

La importancia de las evaluaciones económicas radica en las mediciones de efectividad y eficacia de los servicios de salud prestados en instituciones de salud.

La pertinencia de este estudio y del análisis de costos de salud en esta institución, se enfocará en valorar las prestaciones de servicios médicos que brinda a sus pacientes, por lo que servirá como guía base para futuras investigaciones en el área de economía.

Por medio de la investigación y análisis de costos se podrá detectar falencias económicas en las instituciones de salud, así como el desarrollo de inversiones, proyectos de factibilidad y programas de control de gastos públicos.

El proyecto que se realizará en el Centro de salud San Cayetano, será un instrumento bibliográfico importante que ayudará a tener una mejor visión sobre el tema financiero y así lograr mayor control y exigencia monetaria lo cual generará resultados positivos para el centro de salud.

1.5 Metodología que se propone para la realización de la tesina

Este es un estudio descriptivo retrospectivo y transversal. El universo está dado por todas las prestaciones de consulta externa médica y odontológica brindadas en la unidad y las coberturas de servicios alcanzadas durante el año 2015, las mismas que corresponden a un total de 11543. Se trabajará con una muestra representativa del universo equivalente a 387 prestaciones de salud.

Se analizarán las siguientes variables: costos financieros; relacionados con la mano de obra, insumos, medicamentos y depreciaciones de bienes; y tarifario nacional como indicador de costos por prestaciones. Evaluación de costos,

análisis del tarifario de prestaciones acorde a las consultas, chequeos odontológicos, vacunaciones, entre otros.

Se realizará una descripción total del contexto del tema a analizar, abordando los puntos clave como los gastos en cada área de salud (consultas, enfermería, odontología), describiendo las alternativas para la identificación, medición y valoración de sus costos.

1.6 Resultados esperados

Por medio de este estudio, podremos conocer los costos de las prestaciones en la unidad operativa San Cayetano Loja, que permitirá instaurar una relación de los costos con referencia al tarifario nacional.

Se espera obtener estrategias que permitan mejorar el aspecto financiero de la Unidad operativa San Cayetano.

Por lo expuesto, se logrará identificar los factores dinamizantes para la valoración financiera de la unidad de salud, por medio de una regularización que contribuya a la generación y sostenibilidad de la institución.

2. CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO E INVESTIGACIÓN.

2.1. Estudios similares que se hayan diseñado, analizado y/o puesto en práctica previamente.

El constante incremento de los costos en salud ha generado la necesidad de realizar un análisis monetario de las prestaciones sanitarias con el objetivo de establecer una relación costo-beneficio de cuyos resultados obtendríamos una valedera priorización de dichas prestaciones. (LENZ-ALCAYAGA, 2010) .

El presente trabajo de investigación se basa en estudios realizados a nivel nacional e internacional con enfoques sobre análisis económicos en y para instituciones de salud, y a su vez, estudios nacionales similares, que se han puesto en práctica en centros de salud de primer nivel de atención del ministerio de salud pública (MSP, 2012).

El centro de salud de San Cayetano es un establecimiento de primer nivel de atención catalogado dentro de la tipología que maneja el MSP, como un centro de salud tipo A. Su cartera de servicios incluye medicina general, odontología, agendamiento, estadística, farmacia, servicio de inmunizaciones, servicio de curaciones y administración parenteral de medicamentos.

Hasta la actualidad el único estudio realizado en este establecimiento es el Análisis Situacional de Salud, en donde existe un registro anual del diagnóstico poblacional en cuanto a atenciones preventivas, morbilidades y trabajo comunitario en los distintos grupos etarios. En el aspecto económico no se ha llevado a cabo ninguna investigación del coste de los servicios de salud de la unidad operativa.

En un estudio realizado en un centro de salud de atención básica en salud ocupacional se determinó la importancia del análisis de costos para los establecimientos prestadores de servicios, con el objeto de tomar decisiones

justas sobre la tarifa a cobrar y la continuidad o inclusión de un determinado servicio.

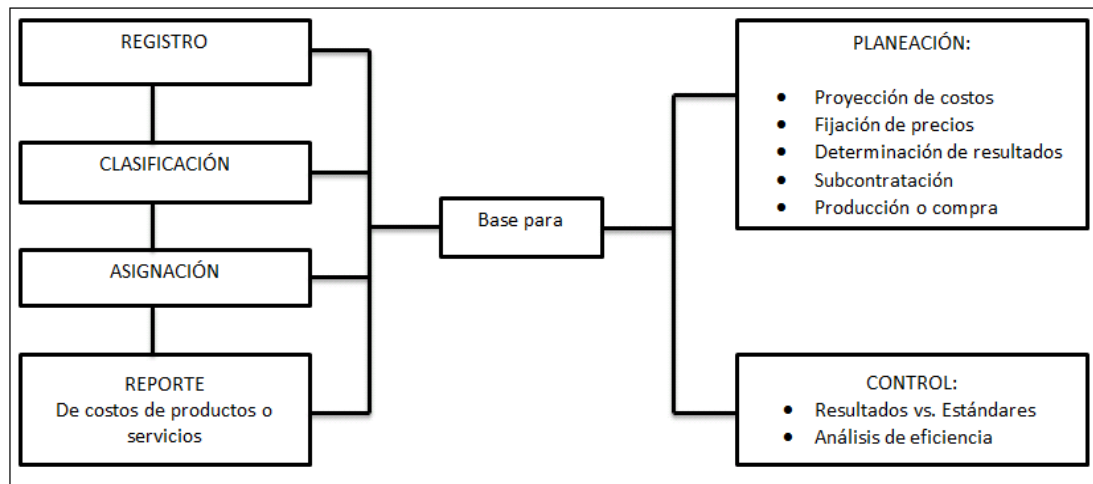


Figura 1. Objeto de contabilidad de costos

Tomado de Bonilla & Bravo, 1999, pp.158.

Según Lenz-Alcayaga Rony en su artículo sobre análisis de costos en evaluaciones económicas en salud: aspectos introductorios, concluye que la complejidad que puede representar el determinar el coste de las prestaciones de un centro de salud se reduce si se tiene claro el objetivo del análisis; siendo la identificación, cuantificación y valoración de suma importancia para realizar un adecuado estudio financiero.

Para obtener el costo de cada servicio a estudiarse es fundamental tener como herramienta el tarifario de prestaciones para el sistema nacional de salud, formulado por el ministerio de salud pública de Ecuador, como una herramienta técnica y oficial diseñada para establecer estándares y normativas que permitan regular las retribuciones económicas de prestación de servicios sanitarios tanto para la Red Pública Integral como la red complementaria de salud, en respuesta a la necesidad del intercambio de servicios entre las mismas, es considerado como un instrumento que busca proporcionar equidad y agilidad a los procesos de atención y gestión, en respaldo de la entrega de

los servicios de salud dentro de un marco que promueve la calidad, seguridad y la compensación económica justa y razonable para el desarrollo y sostenibilidad de cada una de las instituciones que conforman el Sistema Nacional de Salud.

Existen varias investigaciones sobre evaluaciones económicas en centros de salud de primer nivel de atención en las que se ha utilizado este tarifario como base para el cálculo de costos de las prestaciones, por ejemplo en un proyecto de investigación sobre “Evaluación financiera del centro de salud SAISS del Distrito 09D17, Milagro” se obtiene como resultado el costo integral de cada servicio evidenciándose que la visita domiciliaria representa el valor más alto \$94,01 reflejando baja producción y alto costo del servicio (Alvarez, 2016, pp.63.).

Al contrario la consulta externa en medicina general tiene un costo integral de \$12,93 odontología \$9,80 lo que demuestra que estos últimos servicios tienen un costo unitario por debajo del valor tarifario, evidenciándose una adecuada utilización de los recursos de estos servicios.

Tabla 1.

Costos de servicios de salud

SERVICIO	COSTO INTEGRAL	COSTO NETO
CONSULTA EXTERNA	18,07	12,93
VISITA DOMICILIARIA	94,01	94,01
ODONTOLOGIA	9,79	9,80
PSICOLOGÍA	9,46	9,46
PROMOCIÓN DE SALUD	83,41	83,41

Tomado de Álvarez, 2016.

Por otra parte en la provincia de Pichincha se realizó una investigación de características similares, en el centro de salud de San Antonio, donde la evaluación financiera de los servicios de salud reflejó que el 68,5% de los

ingresos se utilizan en la producción de los servicios y la utilidad alcanzada es del 31,5%.

2.2. Revisión de la literatura académica y profesional pertinente

2.2.1 Modelo de Atención Integral en Salud Familiar Comunitaria e Intersectorial (MAIS, FCI).

El Ministerio de Salud Pública (MSP), en el año 2008 decretó una política nueva, buscando promover la atención integral e integrada en salud para cumplir con los objetivos del buen vivir, los mismos que priorizan el bienestar personal, familiar y comunitario de la población a través de estrategias de prevención y atención sanitaria eficaz y eficiente.

El Modelo de Atención Integral de Salud Familiar, Comunitario e Intercultural (MAIS-FCI) es el conjunto de estrategias, normas, procedimientos, herramientas y recursos que al complementarse, organiza el Sistema Nacional de Salud para responder a las necesidades de salud de las personas, las familias y la comunidad – el entorno, permitiendo la integralidad en los niveles de atención en la red de salud (MSP, 2012).

2.2.2 Niveles de atención: tipología de los establecimientos de salud

Los establecimientos del sistema nacional de salud se clasifican por niveles de atención según su capacidad resolutoria, es decir primer, segundo, tercer y cuarto nivel de atención, y servicios de apoyo.

Primer Nivel de Atención: conformado por puestos de salud, consultorio general, centros de salud tipo A, B y C.

Los establecimientos de primer nivel de atención son los más cercanos a la población. Facilitan y coordinan el flujo del usuario dentro del Sistema, prestan servicios de promoción de la salud, prevención de enfermedades, recuperación

de la salud, rehabilitación y cuidados paliativos. Además, brindan atención de urgencia y emergencia de acuerdo a su capacidad de resolución, garantizan una referencia, derivación, contra referencia y referencia inversa adecuada, asegurando la secuencia y eficacia de la atención.

Promueven acciones de salud pública de acuerdo a normas emitidas por la Autoridad Sanitaria Nacional. Son ambulatorios, resolviendo problemas de salud de corta estancia. El Primer Nivel de Atención es la puerta de entrada al Sistema Nacional de Salud.

Segundo Nivel de Atención: está conformado por los establecimientos que brindan servicios de atención ambulatoria de especialidad, es decir, consultorios médicos y odontológicos de especialidad; y servicios de hospitalización a corto y largo plazo. Constituye el peldaño de referencia inmediata del Primer Nivel de Atención.

En este Nivel se brindan, además de las prestaciones ya mencionadas, otros escenarios de atención en salud, tales como la cirugía ambulatoria y el Hospital del Día (Centro clínico quirúrgico ambulatorio).

Tercer Nivel de Atención: comprende a las entidades de salud que proporcionan servicios especializados y de especialidad, tanto de consulta externa (ambulatorios) como de hospitalización, por lo tanto, son de referencia nacional, solucionan los problemas de salud de alta complejidad, teniendo incluso el equipamiento y talento humano necesarios para realizar intervenciones como trasplantes, cirugía de corazón abierto entre otros. Tienen recursos de alto desempeño tecnológico, cuentan con especialidades y subespecialidades clínico-quirúrgicas dentro del marco de la ley orgánica de salud del Ecuador.

El cuarto nivel corresponde a centros de experimentación clínica de alta complejidad.

2.2.3 Financiamiento de la salud

El conocimiento del gasto nacional en salud y su financiamiento es esencial para la toma de decisiones respecto a los recursos del sector de la salud y permite evaluar la equidad y la eficiencia con que se asignan y utilizan estos recursos (MSP, 2012).

Los continuos cambios y mejoras en la proyección económica de los servicios de salud han sido parte fundamental de la reestructuración de los procesos de evolución en los países de América Latina. El objetivo explícito ha pasado de uno que buscaba exclusivamente la sostenibilidad financiera a otro que busca, simultáneamente, el acceso equitativo a servicios de calidad (Molina, Pinto, Henderson, & Vieira, 2000, pp. 1-3).

La Organización Panamericana de la Salud ha presentado una propuesta de investigación, estudio y esquematización de la estrategia de financiamiento para el área de la salud, teniendo como finalidad combinar los mecanismos de financiamiento que mejor permitan alcanzar las metas de sostenibilidad económica, eficiencia, accesibilidad y ecuanimidad.

Esta proyección se basa en combinar los elementos habituales de producción de ingresos (gasto público a través de impuestos, seguros de salud privados, seguros nacionales de salud y cobro directo a los usuarios) con mecanismos adicionales de subvenciones consignados a indemnizar a los grupos vulnerables de los resultados de las barreras económicas que disminuyen su demanda de atención sanitaria.

Las estrategias de financiamiento del sector deben considerar de modo explícito el financiamiento de la atención a las personas y de las intervenciones en el campo de la salud con características de bienes públicos, de esta manera se entiende al financiamiento público como el más eficaz y equilibrado (Molina, Pinto, Henderson, & Vieira, 2000).

2.2.4 Costos

El costo o coste se define como el gasto económico que representa la fabricación de un producto o la prestación de un servicio (Bonilla & Bravo, 1999).

La evaluación económica es una técnica cuantitativa desarrollada por economistas que permite evaluar programas que generalmente son de financiamiento público (Zárate, 2010).

Los tipos de evaluaciones económicas que se utilizan en salud son múltiples, por lo que es importante recordar que cada uno de estos debe compararse como mínimo dos opciones de intervención en términos de sus costos y efectividad. Zárate Víctor, en su artículo sobre evaluaciones económicas en salud además nos expone que los beneficios y costos a emplear en este análisis estarán estrechamente ligados a la perspectiva de evaluación que considere el investigador.

Las evaluaciones económicas parciales involucran los estudios de: 1) descripción de costos; 2) descripción de costo-consecuencia y 3) análisis de costos. La descripción de costos se caracteriza porque no compara cursos alternativos de acción siendo su principal propósito el reporte de costos asociados a una determinada intervención (Zárate, 2010).

2.2.5 Tarifario Nacional

El tarifario de prestaciones para el sistema nacional de salud ha sido formulado por el ministerio de salud pública de Ecuador, en respuesta a la necesidad del intercambio de servicios entre la red pública de salud y la red complementaria, es un instrumento que busca proporcionar equidad y agilidad a los procesos de atención y gestión, en respaldo de la entrega de los servicios de salud dentro de un marco que promueve la calidad, seguridad y la compensación económica

justa y razonable para el desarrollo y sostenibilidad de cada una de las instituciones que conforman el Sistema Nacional de Salud (MSP, 2014).

2.2.5.1 Organización del tarifario nacional

El tarifario está organizado en siete secciones (MSP, 2014):

Sección A: Normas Generales

Sección B: Normas Específicas Servicios Institucionales

Sección C: Normas Específicas Servicios Odontológicos

Sección D: Servicios Profesionales Médicos-Normativa General

Sección E: Prestaciones Integrales

Sección F: Reglas de facturación.

Sección G: Disposiciones Normativas para actualización del tarifario.

2.2.5.2 Criterios de Aplicación de los Factores de Conversión

El Ministerio de Salud establece los siguientes criterios de aplicación de los Factores de Conversión: El Tarifario opera con dos factores de conversión: unidades de valor relativo (UVR); factor de conversión monetario (FCM); estos factores de conversión se aplican de acuerdo al nivel de atención y complejidad y capacidad resolutive:

Factor de Conversión Monetario (FCM): Es específico para cada servicio institucional (los componentes también se diversifican) y servicios profesionales médicos, que se especifican por áreas de especialidad, este factor es expresado en dólares americanos (MSP, 2014).

Unidades de Valor Relativo (UVR): Diferenciado por niveles atención y de complejidad para servicios institucionales: hotelería hospitalaria, odontología y servicios de apoyo diagnóstico: laboratorio, imagen, procedimientos por especialidad, ambulancia, procedimientos de medicina física y rehabilitación; y

para los servicios profesionales médicos diferenciado por honorario médico cirujano y honorario medico anestesia; determinados por los criterios de complejidad, tiempo, habilidad, severidad de la enfermedad, riesgo para el paciente, riesgo para el médico (MSP, 2014).

El valor final expresado en dólares americanos que se reconocerá por cada procedimiento detallado en el tarifario, será el producto de multiplicar, la unidad de factor relativo (UVR) por factor de conversión monetaria (FCM), este valor registra el techo máximo para el reconocimiento económico entre prestadores y financiadores (MSP, 2014)

2.2.5.3 Servicios médicos

Se incluyen las atenciones por consulta externa, acciones de promoción y prevención, visita domiciliaria, supervisión médica, atención en residencias de cuidados, cuidado intrahospitalario general, interconsultas, atención de emergencia, cuidados intensivos, cuidados al recién nacido sano.

Tabla 2.

Tarifario de prestaciones para el sistema nacional de salud. Servicios Médicos.

CODIGO	DESCRIPCION	HONORARIOS MEDICOS
		UVR
99201	Visita en la Oficina de un nuevo Paciente que requiere de tres componentes 1,- historia focalizada al problema 2, Examen focalizado al problema 3,-decisión médica única y directa tiempo de duración 10 minutos	6,5
99202	Visita en la Oficina de un nuevo Paciente que requiere de tres componentes 1,- historia focalizada al problema 2, Examen focalizado al problema 3,-decisión médica única y directa tiempo de duración 20 minutos	9,5
99203	Visita en la Oficina de un nuevo Paciente que requiere de tres componentes 1,- historia focalizada al problema 2, Examen focalizado al problema 3,-decisión médica única y directa tiempo de duración 30 minutos	14,00

Tomado de MSP, 2014.

Tabla 3.

Tarifario de prestaciones para el sistema nacional de salud. Servicios Médicos.

CODIGO	DESCRIPCION	HONORARIOS MEDICOS
		UVR
99211	Visita en la Oficina subsecuente de un paciente que presenta un problema mínimo, requiere de uno de los tres componentes 1,- historia focalizada al problema 2,- examen focalizado al problema 3,- decisión única y directa tiempo de duración 5 minutos	3,5
99212	Visita en la Oficina subsecuente de un paciente que presenta un problema mínimo, requiere de uno de los tres componentes 1,- historia detallada 2,- examen detallado 3,- decisión única y directa tiempo de duración 10 minutos. Usualmente el problema es auto limitado o menor	6,00
99213	Visita en la oficina subsecuente de un paciente que requiere dos de tres componentes : 1,- historia detallada 2,- examen detallado 3,- decisión médica de baja complejidad tiempo de duración 15 minutos	9,00

Tomado de MSP, 2014.

2.2.5.3.1 Visita domiciliaria

La visita domiciliaria es parte importante de la implementación del MAIS y se considera una tarifa integral, en el valor incluye la visita domiciliaria y subsecuente, por evento, realizada por diferentes profesionales: médicos, enfermeras, tecnólogos y otros, es decir, mano de obra no médica, movilización, equipos y dispositivos médicos fungibles para la elaboración de HISTORIA CLINICA FAMILIAR. Se considerará el total de personas que realizan la visita (promedio entre 45-60 minutos).

Tabla 4.

Tarifario de prestaciones para el sistema nacional de salud. Visita Domiciliaria.

CODIGO	DESCRIPCION	UVR I	UVR II	UVR III
396101	VISITA INICIAL A LA FAMILIA, PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN, DETECCIÓN DE RIESGO, FICHA FAMILIAR SEGÚN NORMA. 45-60 MIN	4,1	4,1	4,1
396152	VISITA SUBSECUENTE, EVALUACIÓN DE CAMBIOS.A FAMILIAS DE RIESGO 30 MIN	3,08	3,08	3,08

Tomado de MSP, 2014.

2.2.5.4 Servicios odontológicos

La primera atención y valoración del paciente deberá ser planificada con el código de consulta odontológica general.

Tabla 5.

Tarifario de prestaciones para el sistema nacional de salud. Odontología.

CODIGO	DESCRIPCION	UVR NIVEL DE COMPLEJIDAD		
		UVR I	UVR II	UVR III
	GENERAL			
200001	CONSULTA ODONTOLOGICA GENERAL	1,48	1,51	1,74
396152	CONSULTA ODONTOLOGICA ESPECIALISTA	20,70	2,25	2,44

Tomado de MSP, 2014.

Tabla 6.

Tarifario de prestaciones para el sistema nacional de salud. Odontología

CODIGO	DESCRIPCION	UVR NIVEL DE COMPLEJIDAD		
		UVR I	UVR II	UVR III
	GENERAL			
200115	CURETAJE	2,36	2,57	2,79
200120	INJERTOS (POR PIEZA)	5,31	5,80	6,28
200125	ALAMBRADO	4,43	4,83	5,23
200130	AJUSTE OCLUSAL	3,54	3,86	4,16
200135	PLACA MIO RELAJANTE	3,54	3,86	4,16
	RESTAURACIONES CON RESINA			
200300	SIMPLE (UNA SOLA CARA)	1,77	1,93	2,09
200305	COMPUESTA (DOS CARAS)	2,36	2,57	2,79
200310	COMPLEJA MAS DE DOS CARAS	2,95	3,22	3,49
	CON AMALGAMA			
200312	SIMPLE (UNA SOLA CARA)	0,7	0,77	0,83
200313	COMPUESTA (DOS CARAS)	0,93	1,02	1,1
200314	COMPLEJA (MAS DE DOS CARAS)	1,4	1,52	1,65
	OTROS TRATAMIENTOS			
200311	SELLANTES	0,89	0,97	1,05
200315	FLUORIZACIÓN	0,74	0,81	0,87
200316	BIOPULPECTOMIA	1,48	1,61	1,74
200321	BIOPULPECTOMIA UNIRADICULAR	2,95	3,22	2,49
200324	BIOPULPECTOMIA MULTIRADICULAR	4,72	5,15	5,58
200327	NECROPULPECTOMIA UNIRADICULAR	3,54	3,56	4,18

Tomado de MSP, 2014

2.2.6. Planillaje o Facturación

El proceso de facturación/ planillaje de servicios de salud requiere una integración de los procesos asistenciales y administrativos de los establecimientos de salud, es el proceso de importancia en la vida técnica-financiera de las instituciones del sector (MSP, 2014).

En primer nivel de atención en salud se requiere que el reconocimiento económico sea a través de per cápita, es importante iniciar también la facturación y/o planillaje hasta que sea implementado en el primer nivel, de manera especial en los Distritos donde se debe fortalecer el trabajo operativo en conjunto con los integrantes de la Red Pública Integral de Salud.

3. CAPITULO III. RESULTADOS

En el capítulo tres de la presente investigación abordaremos las actividades que se realizaron para el desarrollo de la metodología, en cumplimiento con los objetivos planteados.

3.1 Resultado I: Cálculo del costo de los servicios del Centro de Salud de San Cayetano

Primeramente se procedió a solicitar autorización a las autoridades del Distrito 11D01 Loja Salud y al médico responsable de la unidad operativa para el levantamiento de la información correspondiente al año 2015; con la favorable respuesta a dicha petición se inició la recolección de datos y el levantamiento de la información necesaria para el cálculo de los costos.

Se procesaron los datos de atención en establecimiento de medicina y odontología, y de atención comunitaria (extramural), a través del sistema de Registro Diario Automatizado de Consultas y atenciones Ambulatorias (RDACCA) del Ministerio de Salud Pública.

Con la recolección de esta información se procedió a completar las matrices del Programa WinSIG diseñadas por el Sistema de Información Gerencial de la OPS para el cálculo de cada componente del costo de las atenciones sanitarias, aplicando la siguiente metodología:

A) Matriz de gasto de mano de obra

Se utilizó la matriz de gasto de mano de obra para calcular dicho valor tanto del personal de planta como del personal contratado, especificando las horas laboradas, remuneración, décimo tercero, décimo cuarto, aporte patronal, entre otros valores, para lo cual se tomó como base el distributivo presupuestario y el rol de pagos.

B) Matriz de medicamentos, insumos médicos y biomaterial odontológico

En esta matriz se registran datos reales obtenidos del inventario de farmacia del Centro de salud de San Cayetano del año 2015.

C) Depreciaciones de uso de infraestructura, equipamiento y bienes

En esta matriz se incluye la información sobre infraestructura del establecimiento, con su correspondiente depreciación anual y mensual. Además a partir de los datos registrados en inventario del Distrito 11D01, se incluye el valor y la depreciación de los bienes muebles y equipamiento.

D) Gastos fijos: Comprenden los gastos por servicios básicos.

E) Procesamiento de los datos

Primeramente se inició con la sistematización de la información, para procesarla en una matriz del programa WinSIG, creada para validar la información y obtener los datos relacionados con los costos de los servicios.

Se obtuvieron los siguientes costos:

Tabla 7.

Costo Total de la Unidad

SERVICIO/MES	VALOR (USD)
Medicina General	23242,24
Odontología	21802,56
Visita comunitaria	36793,12
Enfermería	10882,08
Administración	8601,6
Infraestructura	792
Servicios básicos	1916,16
Depreciación de bienes y equipos	1228,87
Materiales	1730
Medicamentos	12433,1
Insumos	887,12
Biomaterial	480,17
TOTAL	120789,02

El costo total de los servicios prestados en el Centro de Salud de San Cayetano es de 120789,02 USD.

Tabla 8.

Costo total consulta médica

VALOR CONSULTA MÉDICA	
RECURSOS	COSTO (USD)
Medicina general	23242,24
Enfermería	10882,08
Administración	4300,8
Materiales	865
Infraestructura	468
Servicios básicos	958
Depreciación muebles y enseres	341,98
Depreciación equipo médico y de oficina	285,1
Medicinas	10551
Insumos médicos	387,05
Total	52281,25

El costo total de la consulta médica en la unidad operativa es de 52281,25 USD.

Tabla 9.

Costo unitario consulta médica

	COSTO UNITARIO
Consulta médica	11,21 USD

El costo unitario, es decir el valor de la consulta médica en el centro de salud durante el año 2015 es de 11,21 USD.

Tabla 10.

Costo Total consulta odontológica

VALOR CONSULTA ODONTOLÓGICA	
RECURSOS	COSTO(USD)
Odontología	21802,56
Administración	4300,8
Servicios básicos	958
Materiales	865
Infraestructura	324
Depreciación muebles y enseres	435,46
Depreciación equipo médico y de oficina	303,94
Medicinas	1880
Insumos médicos	500,07
Biomaterial odontológico	480,17
Total	31849,70

Tabla 11.

Costo unitario Odontología.

	COSTO UNITARIO
Consulta odontológica	9,53

El costo total de la consulta odontológica es de 31850 USD, y el valor de costo unitario de la consulta odontológica es de 9,53 USD.

Tabla 12.

Costo unitario trabajo extramural

TRABAJO EXTRAMURAL (COMUNIDAD)	
RECURSOS	COSTO (USD)
Visitas comunitarias	36793,12
Total	23,95 USD

El costo unitario del trabajo extramural, o visita domiciliaria, es de 23,95 USD.

3.2 Resultado 2: Análisis y Comparación con el tarifario de salud.

3.2.1 Consulta Medicina General

Tabla 13.

Comparación de costos consulta médica

Tabla de comparación de costos	
Consulta Médica	USD
Costo Calculado	11,21
Costo Tarifario	11,88

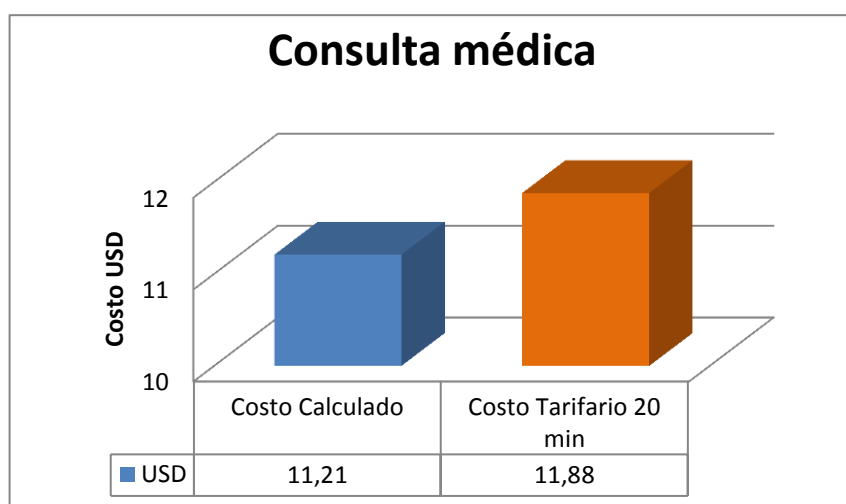


Figura 2. Comparación de costos consulta médica

En el tarifario de prestaciones de salud el valor presupuestado o definido para la atención médica en consulta externa es de 11,88 USD para consulta de 20

minutos; en el costo calculado sobre el valor real de la consulta en el centro de salud de San Cayetano, se obtuvo un valor de 11,21 USD. Esto nos demuestra que los valores estipulados en el tarifario nacional de salud ligeramente mayores al costo verdadero de los servicios de consulta de medicina general.

3.2.2 Consulta Odontología

Tabla 14.

Comparación de costos consulta odontológica

TABLA DE COMPARACIÓN DE COSTOS	
Consulta Odontológica	USD
Costo Calculado	9,53
Costo Tarifario	10,79

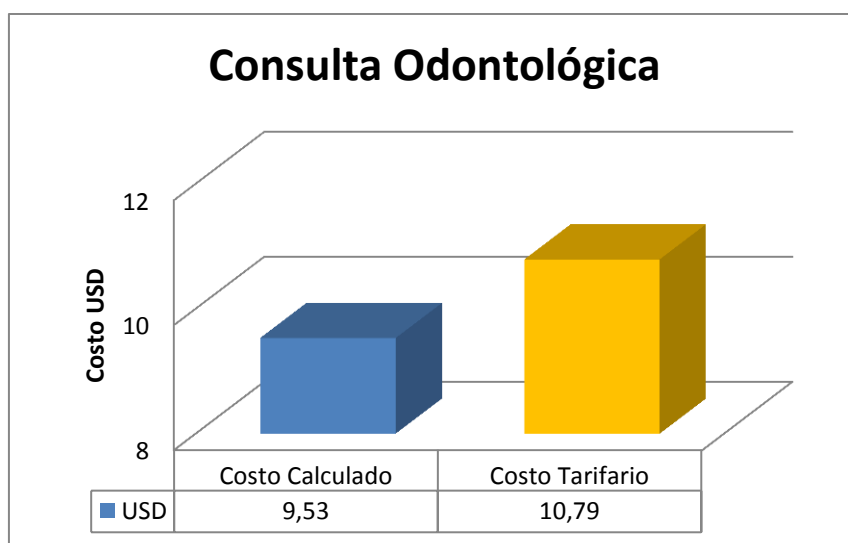


Figura 3. Comparación de costos consulta odontológica

De igual manera existe diferencia entre el costo del servicio de odontología y el tarifario de salud, en la cual existe una diferencia más marcada, ya que el costo unitario calculado es de 9,53 USD, mientras que, en el tarifario está estipulado que el valor de la consulta odontológica es de 10,79 USD, demostrando que el

valor de la consulta odontológica en el Centro de Salud de San Cayetano es 1,26 USD menor.

Cabe recalcar que en ambas situaciones no se ha tomado en cuenta los procedimientos odontológicos que se realizan en la consulta, tales como, restauración de resina, profilaxis, control oclusal, fluorización, entre otros; los mismos que a su vez incrementan el valor de la consulta ya que se deben sumar al precio estándar estipulado en el tarifario.

3. 2.3 Visita Domiciliaria

Tabla 15.

Comparación de costos consulta extramural

TABLA DE COMPARACIÓN DE COSTOS	
Trabajo extramural	USD
Costo Calculado	23,95
Costo Tarifario	5,13

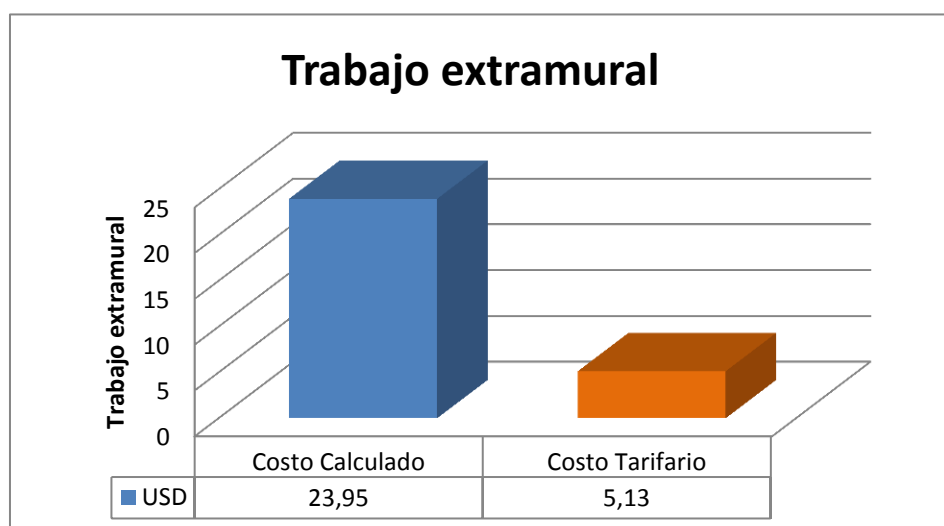


Figura 4. Comparación de costos visita extramural

El valor de la visita domiciliaria y trabajo extramural varía en un gran porcentaje del costo que registra el tarifario. El costo total de visitas comunitarias es de 23,95 USD, mientras que el tarifario registra un valor de 5,13 USD, habiendo una relación de 4:1, es decir el costo de medicina comunitario es muy alto para lo establecido en el tarifario.

3.3 Resultado 3: Determinación de costos fijos y costos variables, y análisis dentro de la unidad de salud.

3.3.1 Costos fijos del Centro de Salud de “San Cayetano”

Tabla 16.

Costos fijos

COSTOS FIJOS		
CONCEPTO	VALOR	% CON RESPECTO A COSTO TOTAL
REMUNERACIÓN	101321,6	83,88%
SERVICIOS BÁSICOS	1916,16	1,59%
DEPRECIACIONES	1228,87	1,02%
INFRAESTRUCTURA	792,00	0,66%
TOTAL DE COSTOS FIJOS	105258,63	87,14%

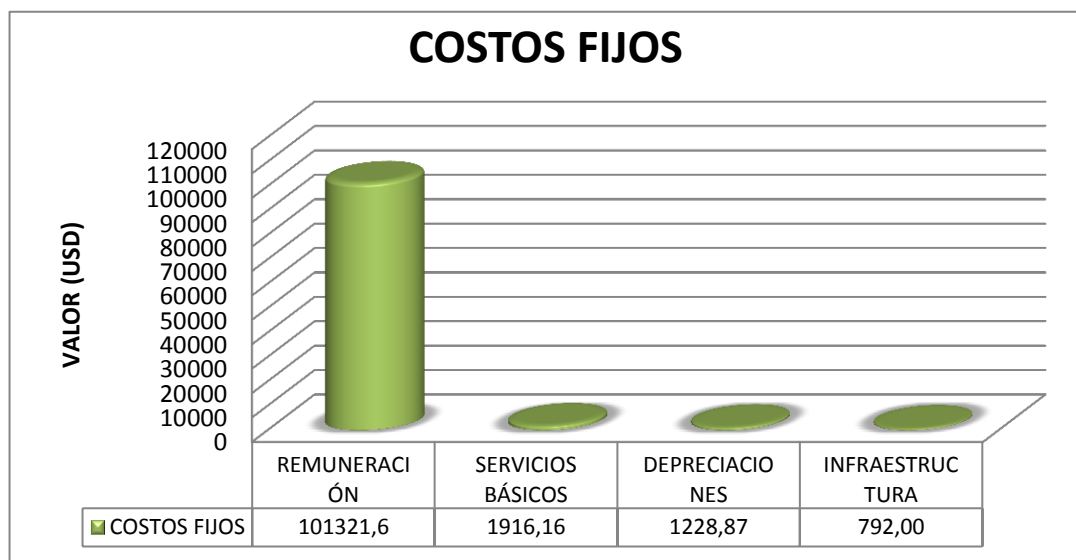


Figura 5. Representación de costos fijos.

El total de costos fijos corresponde al 87,14% del costo total de los servicios de la unidad operativa, evidenciándose que las remuneraciones del personal comprende el valor más representativo de los costos fijos.

3.3.2 Costos variables del Centro de Salud de “San Cayetano”

Tabla 17.

Costos variables

COSTOS VARIABLES		
CONCEPTO	VALOR	% CON RESPECTO A COSTO TOTAL
Materiales	1730,00	1,43%
Medicamentos	12433,10	10,29%
Insumos	887,12	0,73%
Biomaterial	480,17	0,40%
Total de costos variables	15530,39	12,86%

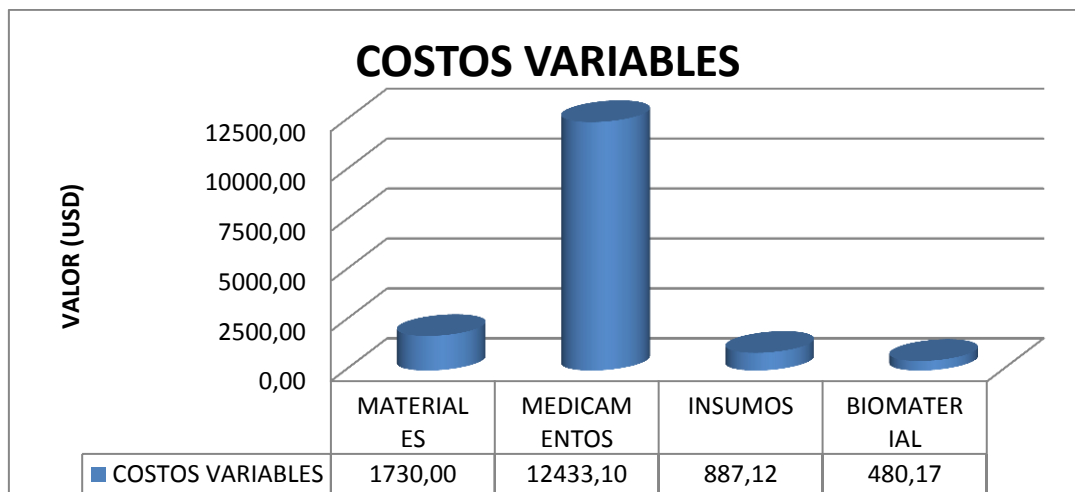


Figura 6. Representación de costos variables.

Los costos variables representan un 12,86% del total de costos del centro de salud, es el valor de los medicamentos el rubro más elevado dentro de estos costos con un 10,29%.

3.3.3 Comparación entre costos fijos y variables.

Tabla 18.

Costos fijos y variables

COSTO TOTAL	
Concepto	VALOR
Costo fijo	87,14%
Costo variable	12,86%
Total	100,00%

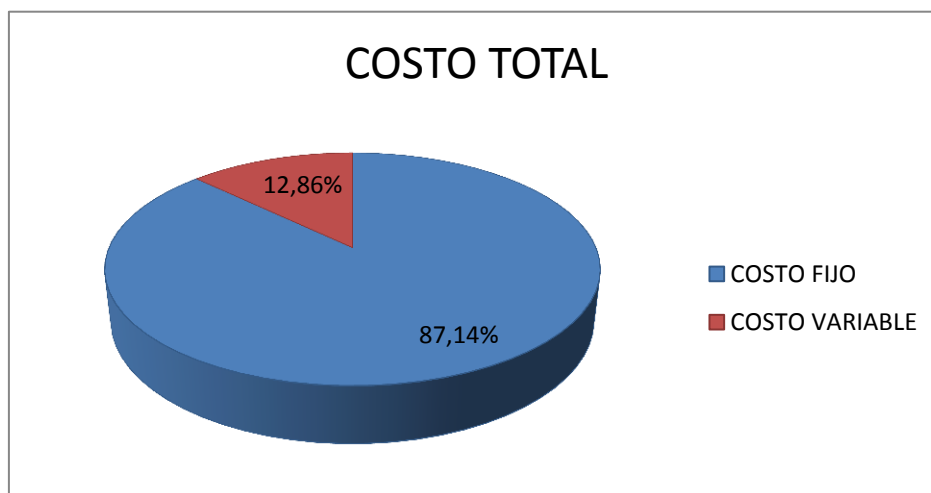


Figura 7. Comparación entre costos fijos y variables.

La presente gráfica nos demuestra que son los costos fijos los que comprenden el mayor porcentaje de gastos de la unidad operativa con el 87,14%, mientras que el valor representado por los costos variables es de un 12,86%.

Es muy importante recordar que dentro de la definición de los costos fijos tenemos aquellos valores que independientemente del flujo de pacientes que asistan al establecimiento no van a cambiar, mientras que los costos variables están representados por valores que si se ven afectados por el volumen de asistencia de los pacientes al establecimiento, como insumos, medicamentos, materiales; de lo antes expuesto radica la importancia de analizar el óptimo uso de los recursos a través de la identificación y comportamiento de los costos variables.

Tomando en cuenta los valores obtenidos del análisis de costos variables, identificamos que sería importante verificar la rotación de medicamentos en el establecimiento de salud de “San Cayetano”, debido a que según los datos del histórico anual de la unidad de años anteriores, se ha encontrado que existe aproximadamente un 11% de medicamentos que anualmente no han sido utilizados, lo que nos indica que sería muy beneficioso para el centro de salud.

Reestructurar el presupuesto de la unidad a través del análisis sobre los fármacos que son mínimamente utilizados, para que estos recursos sean destinados a otras necesidades del establecimiento, o a su vez para la adquisición de medicamentos que tengan un mayor consumo según los cuadros epidemiológicos de la unidad y los protocolos del ministerio de salud pública para la resolución de dichas patologías.

3.4 Resultado 4: Cálculo del punto de equilibrio y análisis del mismo en el centro de salud “San Cayetano”

3.4.1 Cálculo del punto de equilibrio

Para el cálculo del punto de equilibrio del centro de salud se han tomado en cuenta los siguientes datos:

PE: PUNTO DE EQUILIBRIO

CF: COSTOS FIJOS

CV: COSTOS VARIABLES

VT: VENTAS TOTALES (VALORACIÓN SEGÚN TARIFARIO): Para poder determinar un valor aproximado del punto de equilibrio en el centro de salud de “San Cayetano” se propuso como ventas totales la valoración de ingresos según el Tarifario Nacional de Salud.

Tabla 19.

Datos para cálculo de punto de equilibrio.

	VALORES (USD)
Costos fijos	105258,63
Costos variables	15530,39
Costos totales	120789,2
Valoración de ingresos según tarifario	99292,05

Cálculo del punto de equilibrio USD:

$$PE\ USD = \frac{CF}{1 - \frac{CV}{VT}}$$

$$PE\ USD = 125307,89 \quad (\text{Ecuación 1}).$$

Cálculo de punto de equilibrio en porcentaje:

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

$$PE\% = - 25,6\% \quad (\text{Ecuación 2}).$$

3.4.2 Análisis de los resultados obtenidos en el cálculo de punto de equilibrio

El punto de equilibrio es un indicador que nos permite medir rentabilidad. En la presente tesina, al ser una evaluación de un centro de salud del sector público, debido a las políticas de salud implementadas, las mismas que incluyen la gratuidad de servicios, no corresponde hacer un análisis de rentabilidad ya que los parámetros a medir son enfocados a calidad y satisfacción del usuario, mas no a rentabilidad; recordemos que a pesar de manejar ingresos económicos el MSP no busca rentabilidad de los mismos, sino satisfacción del usuario.

A pesar de ello he creído conveniente incluir y tener como referencia el punto de equilibrio de esta unidad operativa; el mismo que nos dice que:

Los costos totales de esta unidad operativa en mención representan ser de 120789,02 USD, realizando los análisis respectivos obtenemos un punto de equilibrio de 125307,89 lo que nos indica que a pesar de no buscar rentabilidad al ser los servicios que oferta el ministerio gratuitos, el presupuesto asignado está siendo bien utilizado, que en términos financieros, podríamos concluir que es una unidad financieramente rentable.

4. CAPÍTULO IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 Conclusiones

Se analizó, registró y tabuló la información de atención de pacientes del Centro de Salud de San Cayetano correspondiente al año 2015, a través del sistema de Registro de Atenciones del Ministerio de Salud Pública.

Se levantó toda la información correspondiente a gastos de servicios básicos, medicamentos, insumos, biomateriales, depreciaciones de bienes muebles e inmuebles, de los registros anuales de bodega y del departamento financiero del distrito 11D01.

El registro de gastos de servicios básicos, no se lleva mensualmente, sino anualmente por parte del Distrito 11D01, lo que no trajo inconveniente en esta investigación ya que la misma es una evaluación anual.

El valor del costo unitario de la consulta médica en el Centro de Salud de San Cayetano es de 11,21 USD, existiendo una diferencia de 0.67 USD entre este valor y el del tarifario, lo que nos indica, que el valor asignado de costo en la consulta externa de medicina general estipulado en este documento de referencia es acertado, ya que se asemeja notablemente a la realidad.

El uso de recursos financieros para la consulta médica es óptimo puesto que el valor calculado está por debajo del valor estipulado en el tarifario.

En la consulta odontológica se procedió a tomar en cuenta sólo la consulta como tal, sin añadir ningún tipo de procedimientos, existiendo una variación más significativa entre el costo obtenido en esta investigación, y el costo estipulado en el tarifario de prestaciones, existiendo una diferencia de 1,26 USD, que en una jornada de trabajo de 8 horas ya representa un costo de 20,16 USD.

En el costo de la visita comunitaria si se demuestra una diferencia muy marcada entre el costo de visita obtenido y el costo estipulado en el tarifario, ya que se encontró un costo cuatro veces mayor al incluido en el tarifario. Cabe tomar en cuenta que en la visita domiciliaria se realizan actividades de promoción y prevención, con un equipo interdisciplinario integrado por el médico, odontólogo, enfermera; y el número de pacientes atendidos en domicilio es menor al número de pacientes atendidos en establecimiento, por lo tanto, se eleva notoriamente el costo de la consulta.

Los costos fijos calculados en la presente investigación representan el 87,14% del costo total anual, con un valor de 105258,63 USD, conformado principalmente por los recursos asignados a remuneraciones del personal que labora en la unidad de salud.

Los costos variables conformados por medicamentos, materiales (materiales de oficina, materiales de limpieza, mantenimiento, material de impresión y fotografía, lencería, materiales varios), biomateriales e insumos representan el 12,86% de los costos totales, con un valor de 15530,29 USD.

4.2 Recomendaciones

Implementar un sistema de evaluación y análisis de costos anual en las unidades operativas del Ministerio de Salud Pública que permita identificar los nudos críticos, y optimizar los recursos.

Analizar la posibilidad de limitar la visita domiciliaria a un día por semana, en el Centro de Salud de San Cayetano, debido a su elevado costo y necesidad de recursos humanos.

Promover estrategias de mejoramiento de gestión para conseguir la optimización de los recursos.

Llevar un registro más detallado de los gastos de cada unidad operativa por parte del área financiera del Distrito 11D01, para conseguir una distribución más equitativa de los recursos financieros en las unidades de salud.

Establecer estrategias de mejoramiento en la atención médica y odontológica que cumplan con los objetivos del modelo de atención integral de salud, a través de capacitaciones y evaluaciones del personal, con su respectiva retroalimentación.

A partir de los análisis realizados, y al observar que existe un porcentaje de los costos variables, recomendamos que para una mejor administración de los recursos asignados exista una mejor capacidad resolutive en la distribución económica de la unidad operativa, lo que conllevará a una mejor atención en salud, mayor captación de pacientes, mayor credibilidad y por sobre todo la calidad y confianza que buscamos en nuestros usuarios de salud.

Es valioso recalcar que dentro de los costos variables existe la posibilidad de reestructurar la asignación de recursos para la compra de estos, ya que en el caso de los medicamentos, sería importante a través de la verificación de la rotación de los mismos, denotar que fármacos deberían ser prescindidos para redistribuir de mejor manera los recursos asignados a la compra de los mismos.

REFERENCIAS

- Alvarez, P. (2016). Evaluación financiera del centro de salud SAISS III Distrito 09D17, Milagro Zona 5.2014. Guayaquil, Ecuador.
- Bonilla , E., & Bravo, L. (1999). Determinación de costos en un centro de atención básica en salud ocupacional. *INNOVAR*, 158.
- Briggs CJ, Garner P. Strategies for integrating primary health services in middle- and low-income countries at the point of delivery. *Cochrane Database of Systematic Reviews* 2001; Issue 4. Art. No.: CD003318; DOI:10.1002/14651858.CD003318.pub2
- GALLO MONTOYA, E. H., & RAIGOZA HIGUITA, P. (2013). Sistema de Información Gerencial: Análisis de costos. *Análisis de costos de red de servicios de salud de Mozarrán*. Salvador, El Salvador: OPS.
- LENZ-ALCAYAGA, R.(2010).Análisis de costos en evaluaciones económicas en salud: aspectos introductorios. *Rev Med Chile*, 138 (Supl 2):88-92.
- MSP. (2012). Modelo de Atención Integral de Salud. Ecuador.
- MSP. (2014). Tarifario de prestaciones para el sistema nacional de salud. Quito, Ecuador.
- MSP (2014). Instructivo para la elaboración del Análisis de la Situación Integral de Salud Diagnóstico Situacional Metodología de Trabajo. Quito, Ecuador.
- PEOMBO, K. (2008). Costos y gestión en servicios de salud: una revisión de la literatura. *QUANTUM* , 55-74.
- Tamayo, A. (2015). Evaluación financiera de los establecimientos de salud de I Nivel de Atención San Antonio de Pichincha. Pichincha, Ecuador.
- ZARATE, V. (2010). Análisis de costos en evaluaciones económicas en salud: conceptos básicos y clasificación. *Rev Med Chile*, 138 (Supl 2): 88-92

ANEXOS

ANEXO 1. MATRIZ PARA CÁLCULO DE COSTO HORA HOMBRE

MATRIZ PARA CALCULO DE COSTO HORA HOMBRE														
	JORNA DA DE TRABA JO (H ORA)	HORAS CONTRA TADAS MES (E STAND O)	HORAS ASIGNA DAS AL SERVICIO	COSTO MES SERVICIO	RMU	HORA S EXTRA	SUBSIDIO FAMILIA R	SUBSIDIO ANTIGÜE DAD	DECIMO TERCER O	DECIMO CUARTO	APORTE PATRON AL	FONDOS RESERV A	TOTAL	Costo hora hombre
				SERVICIO										
				3916,62										27,67
1	MARIA DEL CARMEN PIEDRA	6	129,90	2628,05	2034,00				169,50	28,33	226,79	169,43	2628,05	20,23
2	ROCIO CUENCA ROMERO	8	173,20	1288,56	986,00				82,16	28,33	109,94	82,13	1288,56	7,44
3												0,00		
4		0,00	0,00	#DIV/0!					0,00		0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
				#DIV/0!					0,00		0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
1		0,00	0,00	#DIV/0!					0,00		0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
2		0,00	0,00	#DIV/0!					0,00		0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
3		0,00	0,00	#DIV/0!					0,00		0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
4		0,00	0,00	#DIV/0!					0,00		0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
				#DIV/0!					0,00		0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
1		0,00	0,00	#DIV/0!					0,00		0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
2		0,00	0,00	#DIV/0!					0,00		0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
3		0,00	0,00	#DIV/0!					0,00		0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
				#DIV/0!					0,00		0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
1		0,00	0,00	#DIV/0!					0,00		0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
				7375,67					0,00		0,00	0,00	0,00	47,64
1	MARIA DEL CARMEN PIEDRA	6	129,90	2628,05	2034,00				169,50	28,33	226,79	169,43	2628,05	20,23
2	ROCIO CUENCA ROMERO	8	173,20	1288,57	986,00				82,17	28,33	109,94	82,13	1288,57	7,44
3	MARCOS CARPIO CHAVARR	8	173,20	1288,57	1676,00				139,67	28,33	186,87	139,61	2170,48	12,53
4	MARIA ALVARADO GONZALI	8	173,20	1288,57	986,00				82,17	28,33	109,94	82,13	1288,57	7,44
									0,00		0,00	0,00	0,00	7,44
				3459,05					0,00		0,00	0,00	0,00	19,97
2	MARCOS CARPIO CHAVARR	8	173,20	1288,57	1676,00				139,67	28,33	186,87	139,61	2170,48	12,53
3	MARIA ALVARADO GONZALI	8	173,20	1288,57	986,00				82,17	28,33	109,94	82,13	1288,57	7,44
				1288,57					0,00		0,00	0,00	0,00	7,44
1	MERY POMMA VELEZ	8	173,20	1288,57	986,00				82,17	28,33	109,94	82,13	1288,57	7,44
				776,04					0,00		0,00	0,00	0,00	4,48
1	OLGA LORENA BRAVO MOR	8	173,20	1288,57	585,00				48,75	28,33	65,23	48,73	776,04	4,48
				776,04										

CONSULTA EXTERNA

**ANEXO 2. CONSUMO ANUAL DE MEDICINAS EN INSUMOS MEDICOS
(DOLARES)**

	Medicinas	Insumos Médicos	Biomateriales odontológicos
Consulta medicina general	10553,1	118,9	
Odontología	1880	500,07	480,17
Enfermería		268,15	
Total	12433,1	887,12	480,17

ANEXO 3. COSTO DEPRECIACIÓN

MATRIZ PARA COSTEO DE DEPRECIACION DE MUEBLES Y ENSERES				
	CENTROS DE COSTOS	VALOR INVENTARIO	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION MENSUAL
	Consulta medicina general	1940,8	174,67	14,56
	Visitas domiciliarias		0,00	0,00
	Odontología	3493,47	314,41	26,20
	Enfermería	513,99	46,26	3,85
	Administración	2689,95	242,10	20,17
	Total	8638,21	777,44	64,79

ANEXO 4. COSTO DEPRECIACIÓN EQUIPOS OFICINA Y MÉDICOS

MATRIZ PARA COSTEO DE DEPRECIACION DE EQUIPOS DE OFICINA y EQUIPO MEDICO			
CENTROS DE COSTOS	VALOR INVENTARIO	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION MENSUAL
Consulta medicina general	2233,21	200,99	16,75
Visitas domiciliarias		0,00	0,00
Odontología	2782,69	250,44	20,87
Enfermería	340	30,60	2,55
Administración	734	107,00	8,92
Total	6089,9	451,431	37,61925

ANEXO 5. NÚMERO DE ATENCIONES CENTRO DE SALUD DE SAN CAYETANO AÑO 2015

TOTAL DE ATENCIONES EN EL CENTRO DE SALUD DE SAN CAYETANO AÑO 2015		
Lugar de atención	MEDICINA	ODONTOLOGÍA
Establecimiento	4662	3339
Comunidad	941	595
Total	5603	3934

ANEXO 7. COSTO DE PRESTACIONES DE SALUD ACORDE A TARIFARIO

TARIFARIO		UVR	FCM (USD)	COSTO (USD)
Medicina general (consulta externa)		9,5	1,25	11,88
Odontología		1,61	6,7	10,79
Visita domiciliaria		4,1	1,25	5,13