**MINISTERIO DE SALUD PÚBLICA Y BIENESTAR SOCIAL**

**DIRECCIÓN GENERAL DE PLANIFICACIÓN Y EVALUACIÓN**

**DIRECCIÓN DE ECONOMÍA DE LA SALUD**

# ESTUDIO

# Octava Región Sanitaria Misiones, periodo 2014

**AÑO 2015**



Documento oficial, Propiedad de la Dirección de Economía de la Salud

# MINISTERIO DE SALUD PÚBLICA Y BIENESTAR SOCIAL

**DR. ANTONIO CARLOS BARRIOS FERNÁNDEZ**

**Ministro**

**DRA. MARÍA TERESA BARÁN**

**Viceministra**

**MS. BIOQ. PATRICIA GIMÉNEZ LEÓN**

**Directora General**

**DIRECCIÓN GENERAL DE PLANIFICACIÓN Y EVALUACIÓN**

**DR. JOSÉ MARÍA GUERRERO**

**Director Regional**

**OCTAVA REGION SANITARIA MISIONES**



Documento oficial, Propiedad de la Dirección de Economía de la Salud

**EQUIPO TECNICO DE DETERMINACIÓN DE LA DIRECCIÓN DE ECONOMÍA DE LA SALUD EL MINISTERIO DE SALUD PÚBLICA Y BIENESTAR SOCIAL**

**ECON. MARTA VIVEROS**, Dirección de Economía de la Salud

**CP. VICTORIA SOSA**, Dirección de Economía de la Salud

**LIC. MANUEL VARGAS**, Dirección General de Planificación y Evaluación



Documento oficial, Propiedad de la Dirección de Economía de la Salud

Contenido


| | Pág. |
|---|---|
| Antecedentes y Justificación | 6 |
| CAPITULO I: Determinación de Costos Operativos de las Prestaciones de los Establecimientos de Salud de la Octava Región Sanitaria Misiones – Periodo 2014 | 7 |
| 1.- Objetivos | 8 |
| 2.- Metodología | 8 |
| 2.1 Metodología del taller | 8 |
| 2.2.- Enfoques metodológicos sobre el cálculo de costos | 9 |
| 2.3.- Metodología aplicada para el cálculo de costos | 9 |
| 3.- Recolección de la información y procesamiento de datos | 10 |
| 3.1.- Determinación de Centros de Costos | 10 |
| 3.2.- Producción de Servicios. | 11 |
| 3.3.- Determinación de los Componentes del Costo Operativo | 11 |
| 3.4.- Matriz de Cálculo de Costos | 13 |
| 4.- Resultados | 15 |
| 4.1.- Hospital Regional de San Juan Bautista Misiones | 15 |
| 4.2.- Hospital Distrital de Santa Rosa Misiones | 18 |
| 4.3.- Centro de Salud San Patricio | 21 |
| 4.4.- Centro de Salud San Miguel | 24 |
| 4.5.- Centro de Salud Santa María | 27 |
| 4.6.- Centro de Salud Santiago | 30 |
| CAPITULO II: Determinación de Costos Operativos de las USF de la Octava Región Sanitaria Misiones – Periodo 2014 | 33 |
| 1.- Unidad de Salud de la Familia. Octava Región Sanitaria Misiones | 34 |
| 2.- Objetivo | 34 |
| 3.- Metodología | 34 |
| 4.- Recolección de la información y procesamiento de datos | 35 |
| 5.- Resultados | 38 |



Documento oficial, Propiedad de la Dirección de Economía de la Salud

CAPITULO III: Estudios y análisis resultantes de la determinación de costos operativos de la Octava Región Sanitaria De Misiones periodo 2014 43
1.- Consideraciones Generales 44
2.- Costos Operativos 44
3.- Comparativo Presupuesto Inicial versus Costo Operativo 45
4.- Comparativo Presupuesto Ejecutado versus Costo Operativo 46
CAPITULO IV: Otros estudios y análisis resultantes de la determinación de costos operativos de la Octava Región Sanitaria De Misiones periodo 2014 47
Análisis de la atención de partos en el distrito de Santiago Misiones 48
8.- Anexos 50
9.- Glosario 54
10.- Bibliografía 55

## Antecedentes y Justificación

Con las experiencias adquiridas en el estudio de Determinación de Costos del Centro Emergencias Médicas, el Hospital Regional de San Juan Bautista Misiones, el Hospital Distrital de San Juan Nepomuceno y del Centro de Salud de Acahay, así como la Determinación de Costos de las USF de Ñupyhu y Paz del Chaco, del departamento de Caazapá y Alto Paraná respectivamente, se validó la metodología a ser utilizada para determinar los costos de los servicios y prestaciones que se brindan a la población en otros establecimientos de salud, establecida en la resolución S.G. Nº 174/14 por la cual se conformó el equipo técnico de profesionales de las áreas de planificación, coordinación de hospitales, vigilancia de la salud, y cuyos objetivos entre otros son:

- Diseñar un programa de capacitación gerencial que promueva una nueva cultura institucional orientada a la racionalización de costos y la maximización de la productividad.

En este contexto la Dirección de Economía de la Salud dependiente de la Dirección General de Planificación y Evaluación organizó el Taller "Determinación de Costos en Salud como parte del Desarrollo de la Capacidad Gerencial y su Contribución al Logro de la Cobertura Universal", con la participación de cinco establecimientos de salud: Hospitales Materno Infantil de San Lorenzo (HMISL), Loma Pyta (HMILP) y San Pablo (HMISP); y los Hospitales Regionales de Ciudad del Este (HRCDE) y Encarnación (HRE).

Por lo expuesto, se creyó oportuna la realización de un taller para la determinación de costos operativos de los establecimientos dependientes de la Octava Región Sanitaria; a la par del desarrollo del taller se trabajaría con el equipo de la Coordinación de APS Regional para determinar los costos de las Unidades de Salud de la Familia del departamento. Esta Región Sanitaria fue seleccionada para la implementación de esta estrategia por la accesibilidad a los servicios de salud, por un lado, y por la apertura de las autoridades regionales para la aplicación de la metodología de costos en vista a mejorar la eficiencia de los servicios prestados. Además disponen de infraestructuras básicas necesarias para la realización in situ del taller.

La determinación de costos constituye un paso relevante que, utilizado en la dirección apropiada, contribuye a generar un nuevo enfoque en la gestión pública de salud, facilitando el análisis de la pertinencia, eficiencia y calidad de la prestación de servicios, para la generación de una cultura institucional orientada a la racionalización de costos y el incremento de la productividad; aporta valiosa información para avanzar paulatinamente a una política de financiamiento sostenible en salud.

En el presente estudio además de exponer los resultados del estudio de costos de los establecimientos y usf que componen la Octava Región Sanitaria, se realizará una comparación entre el costo total operativo de la región y el presupuesto inicial y ejecutado que le fue asignado; que podría servir para determinar la brecha existente presupuestariamente.

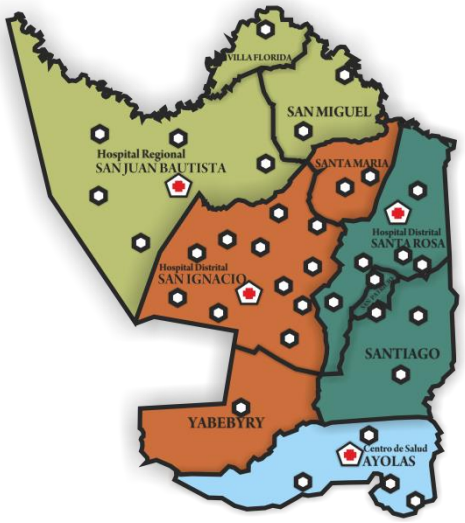

Documento oficial, Propiedad de la Dirección de Economía de la Salud

# CAPITULO I

# DETERMINACIÓN DE COSTOS OPERATIVOS DE LAS PRESTACIONES DE LOS ESTABLECIMIENTOS DE SALUD DE LA OCTAVA REGIÓN SANITARIA MISIONES – PERIODO 2014

**EQUIPOS GERENCIALES DE LOS ESTABLECIMIENTOS DE SALUD DE**

- **HOSPITAL REGIONAL DE SAN JUAN BAUTISTA MISIONES**
- **HOSPITAL DISTRITAL DE SANTA ROSA MISIONES**
- **CENTRO DE SALUD DE SAN PATRICIO**
- **CENTRO DE SALUD DE SAN MIGUEL**
- **CENTRO DE SALUD DE SANTA MARÍA**
- **CENTRO DE SALUD DE SANTIAGO**





Documento oficial, Propiedad de la Dirección de Economía de la Salud

## 1.- Objetivos

### General del Taller

Validar metodología de talleres regionales para la determinación de los costos operativos de los establecimientos de salud como estrategia para promover la cultura institucional orientada a la racionalización de costos y la maximización de la productividad.

### Objetivos Específicos del Taller

- Implementar la metodología de talleres regionales para la determinación de los costos operativos.
- Determinar costos operativos del Hospital Regional, Hospitales Distritales y Centros de Salud, periodo año 2014 de la Octava Región Sanitaria Misiones.

## 2.- Metodología

### 2.1 Metodología del taller

La sesión 1 del programa de trabajo, inició con una introducción Conceptual sobre Costos en Salud. Las diferentes metodologías existentes y cual de las alternativas sería la seguida en el transcurso del taller. También se expuso sobre la Experiencia en la determinación de costos hospitalarios en el MSPBS. Seguidamente los equipos de cada hospital procedieron a trabajar para determinar y establecer los Centros de Costos de sus respectivas dependencias, diferenciándolos entre los Servicios Finales, Intermedios y de Apoyo.

Durante la actividad en la sesión 2 se realizaron los cálculos de distribución de la carga horaria de prestación de servicios de cada recurso humano de acuerdo a los centros de costos, posterior se realizó el cálculo de distribución del monto de salario anual, conforme al horario por centro de costo, se procesó los datos de consumo de medicamentos e insumos, los de reactivos. También se procesaron los datos correspondientes a Otros Gastos, que incluían las erogaciones realizadas, independientemente del agente financiador, en los diferentes rubros, como ser, pago de mantenimientos, servicios básicos, servicios de internet, alimentos para personas, elementos de limpieza, útiles de oficina, consumo de oxigeno, combustibles, entre otros. Se analizaron los datos estadísticos, referentes a consultas ambulatorias, de urgencias, egresos hospitalarios, así como la cantidad de estudios y procedimientos realizados en los establecimientos en el periodo de análisis. Se culminó con la realización de la consolidación de la matriz de cálculos según los grandes rubros de gastos por lo distintos centros de costos establecidos por las instituciones. En la ocasión se obtuvo como resultado los Costos Directos Totales.

En la sesión 3 se trabajó para la distribución de los costos indirectos, conforme a los requerimientos preestablecidos de manera estándar, y el cierre final del cálculo para así obtener el costo unitario promedio operativo por unidad de servicio.

La sesión 4 estuvo destinada para que los participantes expusieran los resultados finales de su trabajo de costo a través de un resumen estándar que contenía la cantidad de recursos humanos y numero total de vínculos existentes, los costos directos por grandes grupos de servicios; los costos promedio unitario por servicios de internación, consultas, urgencias, sala de parto, cirugía entre otros.

2.2.- Enfoques metodológicos sobre el cálculo de costos:

Existen distintas metodologías de cálculo de costos y de eficiencia, que tienen sus ventajas y desventajas, depende de la finalidad del cálculo de costos para optar por uno de ellos.

**Tipos de Costos**

Con fines analíticos, por ejemplo los costos podrían dividirse en las siguientes tipos:

1) "Costo de Prestación del Servicio": consistentes en el valor de bienes y servicios usados para tratar o atender a los pacientes;
2) "Costo de una patología especifica" o "costo de un procedimiento específico":
3) Efectos no monetarios: que incluyen el efecto psicológico de la patología o evento;
4) Efectos multiplicadores económicos: que reflejan el impacto de la participación en el mercado laboral y la productividad de los trabajadores; y
5) Efectos multiplicadores sociales que captan el impacto de las relaciones interpersonales y calidad de vida.

El enfoque del Gerencial se centra en el "Costo de Prestación del Servicio". (Punto 1) mientras que es el Macrocosteo la metodología utilizada para el cálculo de costos hospitalarios: Costos por proceso en el enfoque de costos por absorción

2.3.- Metodología aplicada para el cálculo de costos:

Se realizó un estudio transversal descriptivo retrospectivo correspondiente al año 2014, utilizando el enfoque de macrocosteo, con el método costos por proceso en el enfoque de costos por absorción.

Bajo este método, el establecimiento de salud (Hospital) se organiza bajo tres tipos de grandes grupos de servicios (centros de costos):

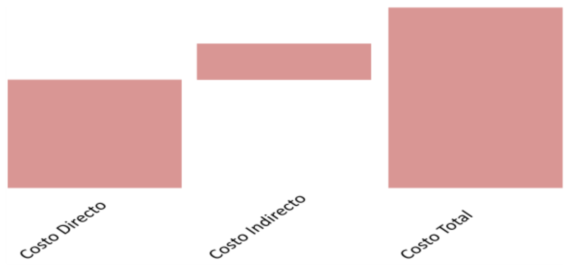
1. Servicios finales,
2. Servicios intermedios, y
3. Servicios de apoyo.

Los costos se organizan en:

1. Directos (propios de cada centro de costos), e
2. Indirectos (aquellos que provienen de otros centros).

Posteriormente se trasladan (redistribuyen) los costos de los centros de apoyo a los intermedios en base a parámetros o criterios de distribución definidos, y posteriormente de los centros intermedios a los finales.

Así, el costo total de cada centro de costo (servicio) es la suma del costo directo más el indirecto redistribuido.




## 3.- Recolección de la información y procesamiento de datos

### 3.1.- Determinación de Centros de Costos

Los centros de costo han sido objeto de análisis, discusión y validación con las autoridades de los establecimientos participantes del taller.

Se acordó consolidar y fusionar algunos servicios, el resultado por establecimiento, se puede apreciar en el siguiente cuadro:

**Tabla Nº 1: Centro de Costos por Servicios**

| Establecimientos | CENTROS DE COSTOS | | | Total |
|---|---|---|---|---|
| | Servicios Finales | Servicios Intermedios | Servicios de Apoyo | |
| HR SJB MISIONES | 23 | 10 | 7 | 40 |
| HD STA. ROSA | 19 | 9 | 5 | 33 |
| CS SAN PATRICIO | 17 | 1 | 6 | 24 |
| CS SAN MIGUEL | 14 | 4 | 6 | 24 |
| CS STA. MARÍA | 12 | 5 | 5 | 22 |
| CS SANTIAGO | 13 | 3 | 5 | 21 |

Fuente: Dpto. Inversión en Salud - Dirección de Economía de la Salud. Taller de Costos Misiones

La cantidad de centros de costos está definida por el nivel de desagregación de los servicios que presta el establecimiento y por su complejidad.

## 3.2.- Producción de Servicios

En el siguiente cuadro puede apreciarse la producción de los establecimientos participantes en el periodo 2014:

**Tabla Nº 2: Producción por Establecimientos**

| Establecimientos | DATOS ESTADÍSTICOS AÑO 2014 | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Consultas Ambulatorias | Consultas de Urgencias | Número de Camas | Egresos Hospitalarios | Días Camas Disponibles | Días Camas Ocupados | % de Ocupación de Camas |
| HR SJB MISIONES | 37.141 | 26.988 | 39 | 2.600 | 14.235 | 6.989 | 49,1 |
| HD STA. ROSA | 31.625 | 11.908 | 35 | 2.064 | 12.775 | 4.676 | 36,6 |
| CS SAN PATRICIO | 8.923 | 407 | 1 | 15 | 365 | 43 | 11,8 |
| CS SAN MIGUEL | 7.388 | - | 4 | 100 | 1.460 | 121 | 8,3 |
| CS STA. MARÍA | 7.169 | 9.569 | 2 | 22 | 730 | 33 | 4,5 |
| CS SANTIAGO | 7.294 | 761 | 8 | 283 | 2.920 | 454 | 15,5 |

Fuente: Dpto. Inversión en Salud - Dirección de Economía de la Salud. Taller de Costos Misiones

## 3.3.- Determinación de los Componentes del Costo Operativo

### 3.3.1.- Recursos Humanos:

La dotación con que cuentan los hospitales en recursos humanos, es como sigue:

**Tabla Nº 3: Recursos Humanos por Establecimientos**

| Establecimientos | RECURSOS HUMANOS AÑO 2014 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | Cantidad de Funcionarios | Cantidad de Vínculos | Monto mensual de Remuneración | Monto Anual de Remuneración |
| HR SJB MISIONES | 253 | 312 | 990.429.125 | 11.885.149.500 |
| HD STA. ROSA | 131 | 145 | 467.167.264 | 5.606.007.167 |
| CS SAN PATRICIO | 46 | 46 | 123.337.500 | 1.480.050.000 |
| CS SAN MIGUEL | 22 | 22 | 59.407.302 | 712.887.624 |
| CS STA. MARÍA | 54 | 55 | 129.934.367 | 1.559.212.407 |
| CS SANTIAGO | 27 | 28 | 73.266.667 | 879.200.000 |

Fuente: Dpto. Inversión en Salud - Dirección de Economía de la Salud. Taller de Costos Misiones

Las cantidades de funcionarios incluyen a los pagados tanto por el consejo regional como local de salud.

### 3.3.2.- Medicamentos e Insumos

El listado de medicamentos e insumos utilizados (cantidad por ítem, precio unitario y costo total) fueron obtenidos de los registros del SICIAP; y en algunos casos fue necesario el uso de los registros del Informe de Movimiento de Medicamentos e Insumos (IMI) con los que contaban los establecimientos.

Se procesó la información del consumo de medicamentos e insumos, así como el consumo de reactivos, para los casos en los que el establecimiento contaba con servicio de laboratorio, así también, el consumo de oxígeno; no la adquisición y/o recepción de los mismos.


Documento oficial, Propiedad de la Dirección de Economía de la Salud

**Tabla Nº 4: Medicamentos, Insumos, Reactivos y Oxígeno por Establecimientos**

| Establecimientos | PRODUCTOS E INSTRUMENTALES QUIMICOS Y MEDICINALES - AÑO 2014 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | Medicamentos e Insumos | Reactivos | Oxígeno | Total |
| HR SJB MISIONES | 731.108.852 | 187.031.459 | 418.995.585 | 1.337.135.896 |
| HD STA. ROSA | 544.798.946 | 80.697.791 | 21.556.800 | 647.053.537 |
| CS SAN PATRICIO | 101.676.055 | | 1.093.500 | 102.769.555 |
| CS SAN MIGUEL | 77.926.776 | | 84.040 | 78.010.816 |
| CS STA. MARÍA | 250.323.948 | 2.286.000 | 216.000 | 252.825.948 |
| CS SANTIAGO | 101.521.218 | | 2.251.350 | 103.772.568 |

Fuente: Dpto. Inversión en Salud - Dirección de Economía de la Salud. Taller de Costos Misiones

### 3.3.3.- Otros Gastos

Los otros gastos comprenden los suministros y otras erogaciones necesarias para brindar los distintos tipos de servicios y actividades, pero que no pueden ser directamente relacionadas con cada servicio producido. Estos otros gastos comprenden útiles de oficina, elementos e insumos de limpieza, mantenimiento, servicios públicos, artículos de oficina, combustibles, alimentos para personas, etc.

Para los gastos de servicios públicos (agua, luz, teléfono), específicamente para el servicio de electricidad, son necesarios datos como ser Número de NIR, de modo a ser provistos por el nivel central del MSPyBS, dado que dichos servicios son abonados centralmente, pero solo dos de los establecimientos pudieron acceder a este dato.

**Tabla Nº 5: Otros Gastos por Establecimientos**

| Establecimientos | OTROS GASTOS POR AGENTE DE FINANCIAMIENTO - AÑO 2014 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | MSPyBS | CLS/CRS | OTROS | Total |
| HR SJB MISIONES | 184.598.639 | 152.727.019 | - | 337.325.658 |
| HD STA. ROSA | 253.341.500 | 152.901.950 | 3.780.000 | 410.023.450 |
| CS SAN PATRICIO | 28.099.006 | 12.667.359 | 443.075 | 41.209.440 |
| CS SAN MIGUEL | 7.558.331 | 14.507.626 | | 22.065.957 |
| CS STA. MARÍA | 76.895.715 | 9.359.000 | 38.206.360 | 124.461.075 |
| CS SANTIAGO | | 27.934.237 | 30.000.000 | 57.934.237 |

Fuente: Dpto. Inversión en Salud - Dirección de Economía de la Salud. Taller de Costos Misiones

Se hace necesario mencionar, que los Consejos, Regional y/o Local, de Salud colaboran para el mantenimiento de equipos, la adquisición de productos alimenticios, insumos de oficina y combustible para el traslado de pacientes. Para este último, también se reciben por parte de los parientes de pacientes, el dinero para la carga de combustibles.


Documento oficial, Propiedad de la Dirección de Economía de la Salud

3.4.- Matriz de Cálculo de Costos

Para procesar toda la información recabada y determinar el costo unitario promedio por cada centro de costo definido, se diseñó una planilla especial utilizando como herramienta la planilla electrónica excel (matriz de cálculo de costos). Esta planilla permite capturar los gastos operativos asociados y la producción de servicios por cada centro de costos definido.

3.4.1.- Parámetros para la Distribución de Costos Indirectos en la Matriz de Cálculo Recomendados

**DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN:** Para la distribución como Costo Indirecto de este servicio, se debe realizar un prorrateo teniendo en cuenta el peso porcentual relacionado a las remuneraciones de cada servicio de los Centros de Costos.
**DOCENCIA E INVESTIGACION:** Para la distribución como Costo Indirecto de este servicio, se debe realizar un prorrateo teniendo en cuenta la cantidad de residentes por servicio donde realizan sus funciones.
**SERVICIOS SOCIALES:** Para la distribución del costo indirecto, se debe utilizar los datos proporcionados por el encargado del área sobre la cantidad de atenciones realizadas según servicio de origen del paciente.
**LIMPIEZA:** Para distribuir este costo indirecto entre los diferentes centros de costos, se debe utilizar como parámetro los metros cuadrados que corresponden a cada área. Del costo total que pertenece al área, se debe descontar el porcentaje que pertenece a los metros cuadrados de las áreas que son posteriores al centro de costo de Limpieza, y es este importe el que se redistribuye hacia los servicios intermedios y finales.
**MANTENIMIENTO:** Para el trabajo con este costo indirecto, se consideraran tres variables de los gastos que la componen directamente. Por un lado, los gastos por mantenimientos varios, su monto será distribuido homogéneamente entre todos los servicios; por el otro, los gastos por mantenimientos de equipos médicos y recolección de residuos patológicos, se considerará los servicios involucrados directamente conforme producción y/o reparación. La suma de estos gastos por centros de costos, constituye el parámetro sobre el cual se basa la distribución del costo indirecto del servicio.
**LAVANDERIA Y COSTURA:** En base a los datos suministrados se debe tener en cuenta la cantidad de kilos por servicios, lo que servirá para la redistribución de los costos indirectos de lavandería.
**COCINA (Y NUTRICIÓN):** Para la distribución del monto de cocina, se tendrán en cuenta, por un lado la cantidad de recursos humanos por servicio que consumieron almuerzos y cenas; por otro lado la cantidad de camas por servicios de internación. Se debe asignar el monto del consumo entre recursos humanos y pacientes en las proporciones que correspondan, y es este resultado lo que en base a los criterios mencionados, se debe distribuir entre los diferentes centros de costos.
**TRANSPORTE:** Para la distribución del monto de transporte, se tendrán en cuenta, por un lado lo correspondiente al uso de la camioneta y por el otro, de la ambulancia. Se asigna el monto del consumo entre ambas conforme al uso de combustible durante el periodo, lo correspondiente a la camioneta se distribuirá homogéneamente entre todos los servicios, y el correspondiente a la ambulancia, se distribuirá conforme a los servicios que requirieron la utilización de este transporte.

**FARMACIA:** Para la distribución como Costo Indirecto de este servicio, se utilizará la suma de los Insumos y medicamentos distribuidos directamente en cada centro de costo como peso para el prorrateo.

**ALBERGUE:** Para la distribución del costo indirecto, se utilizarán los datos proporcionados por el encargado del área sobre la cantidad de personas albergadas de acuerdo al motivo que le obliga a permanecer en el establecimiento.

**BANCO DE SANGRE:** Para la distribución del costo indirecto, se utilizará los datos proporcionados sobre la cantidad de suministros realizados a cada servicio. En este punto, también debemos considerar solo un porcentaje determinado de acuerdo al consumo interno del establecimiento de salud.

**ESTERILIZACIÓN:** Para la distribución del costo indirecto, se debe utilizar los datos sobre la cantidad de esterilizaciones realizadas para cada servicio.

**FISIOTERAPIA Y REHABILITACION:** Para la distribución del costo indirecto, se utilizarán los datos proporcionados sobre la cantidad de procedimientos realizados para los pacientes según servicio de origen

**PATOLOGÍA CERVICAL Y/O CITOLOGÍA:** Para la distribución del costo indirecto se realizará en base a la producción de los servicios en donde se solicita este estudio.

**RADIOLOGÍA, ECOGRAFÍA, ECOCARDIO, ELECTROCARDIOGRAMA, COLPOSCOPIA, TOMOGRAFÍA, MAMOGRAFÍA, HEMODINAMIA, SALUD FETAL:** Para la distribución del costo indirecto, se utilizarán los datos proporcionados por el encargado del área sobre la cantidad de estudios realizados para cada servicio. En este punto, también debemos considerar solo un porcentaje determinado de acuerdo al consumo interno del establecimiento de salud.

**LABORATORIO:** La distribución se realizará conforme al informe suministrado por laboratorio, en la cual se debe detallar la cantidad de determinaciones y estudios laboratoriales solicitados por cada servicio (centro de costos). En este punto, también debemos considerar solo un porcentaje determinado de acuerdo al consumo interno del establecimiento de salud.

**SALA DE PARTO:** Los costos indirectos serán ubicados completamente en el área de Internación de Gineco – obstetricia y/o Maternidad.

**QUIRÓFANO:** Para la distribución del costo indirecto se realizará en base a la producción del área, considerando las cirugías mayores y partos por cesáreas, para asignarlas al área de internación correspondiente.

**Observación:** En ausencia de registros sobre lo solicitado en cada ítem, se recomendó la utilización de estimaciones porcentuales en base a experiencias de los encargados de cada área como parámetro.

**Los parámetros fueron utilizados en su mayoría, por aquellos establecimientos de mayor complejidad, mientras que fueron necesarias estimaciones en base a experiencia, para la distribución de los costos indirectos en mayor medida, para los establecimientos de menor complejidad.**


Documento oficial, Propiedad de la Dirección de Economía de la Salud

# 4.- Resultados

## 4.1.- Hospital Regional de San Juan Bautista Misiones

### 4.1.1.- Recursos Humanos

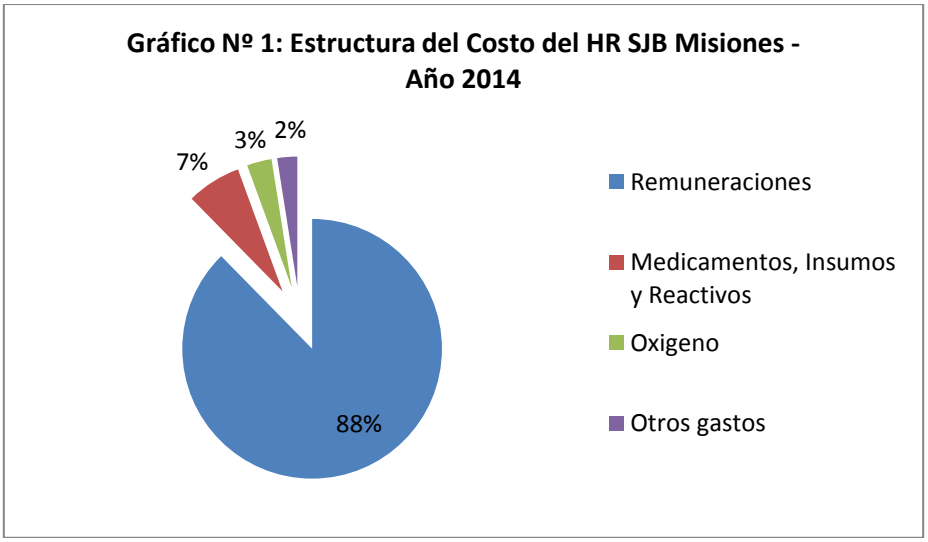
El Hospital Regional cuenta con una dotación de recursos humanos, que clasificados por función presenta la siguiente distribución:

**Tabla Nº 6: Recursos Humanos del HR SJB Misiones**

| Función | Cantidad de Funcionarios MSP | Cantidad de Funcionario CR | Cantidad de Funcionario CL | TOTAL FUNCIONARIOS | % | Cantidad Vínculos MSPyBS | Cantidad Total de Vínculos | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Enfermeria | 78 | 7 | 18 | 103 | 39,62% | 81 | 106 | 33,33% |
| Medico | 35 | | | 35 | 13,46% | 81 | 81 | 25,47% |
| Administrativos | 22 | 1 | 9 | 32 | 12,31% | 22 | 32 | 10,06% |
| Servicios Generales | 15 | 1 | 19 | 35 | 13,46% | 15 | 35 | 11,01% |
| Obstetricia | 8 | | 1 | 9 | 3,46% | 8 | 9 | 2,83% |
| Bioquimicos | 7 | | 1 | 8 | 3,08% | 7 | 8 | 2,52% |
| Anestesia | 7 | | | 7 | 2,69% | 16 | 16 | 5,03% |
| Odontologos | 5 | | | 5 | 1,92% | 5 | 5 | 1,57% |
| Tec. En Radiologia | 5 | 2 | | 7 | 2,69% | 5 | 7 | 2,20% |
| Psicologia | 3 | | | 3 | 1,15% | 3 | 3 | 0,94% |
| Ecografista | | | | 0 | 0,00% | | 0 | 0,00% |
| Qca. Farmaceutica | 1 | | | 1 | 0,38% | 1 | 1 | 0,31% |
| Nutricionista | | 1 | 1 | 2 | 0,77% | | 2 | 0,63% |
| Aux. en Farmacia | | 2 | 1 | 3 | 1,15% | | 3 | 0,94% |
| Tec. En Laboratorio | | 3 | 2 | 5 | 1,92% | | 5 | 1,57% |
| Trabajo Social | 2 | | | 2 | 0,77% | 2 | 2 | 0,63% |
| Apoyo para la Salud | 3 | | | 3 | 1,15% | 3 | 3 | 0,94% |
| **Total** | **191** | **17** | **52** | **260** | **100,00%** | **249** | **318** | **100,00%** |

Fuente: HR San Juan Bautista Misiones. Taller de Costos

### 4.1.2.- Estructura del Costo Operativo




Fuente: Matriz de Costos del HRSJBM. Taller de Costos


Documento oficial, Propiedad de la Dirección de Economía de la Salud

**Tabla Nº 7: Estructura del Costo del HR SJB Misiones - Año 2014**

| Descripción | Monto | % |
|---|---|---|
| Remuneraciones | 11.885.149.500 | 87,7 |
| Medicamentos, Insumos y Reactivos | 918.140.311 | 6,8 |
| Oxigeno | 418.995.585 | 3,1 |
| Otros gastos | 337.325.658 | 2,5 |
| | **13.559.611.054** | **100,0** |

Fuente: HR San Juan Bautista Misiones. Taller de Costos

4.1.3.- Costo por Grupos de Servicios

**Tabla Nº 8: Área Asistencial Costos Directos por Grupos de Servicios del HR SJB Misiones- Año 2014**

| Descripción | Monto | % |
|---|---|---|
| INTERNACION | 4.344.071.223 | 32,04 |
| CONSULTORIOS | 2.702.042.724 | 19,93 |
| URGENCIAS | 536.194.613 | 3,95 |
| QUIRÓFANO | 1.252.100.083 | 9,23 |
| SALA DE PARTO | 309.222.940 | 2,28 |
| SERVICIO DE DIAGNOSTICO | 996.037.809 | 7,35 |
| OTRAS ACTIVIDADES FINALES | 380.703.855 | 2,81 |
| OTROS SERVICIOS INTERMEDIOS | 1.054.865.232 | 7,78 |
| SERVICIOS DE APOYO | 1.984.372.575 | 14,63 |
| | **13.559.611.054** | **100,00** |

Fuente: HR San Juan Bautista Misiones. Taller de Costos

Como se puede observar en el cuadro, es en el servicio de internación en donde se visualiza los mayores costos directos, seguido por el área de consultorios y en tercer lugar la suma de todos los servicios de apoyo, mientras que los costos directos más bajos se registran en el servicio de Sala de Parto.


Documento oficial, Propiedad de la Dirección de Economía de la Salud

## 4.1.4.- Costos Unitarios

### 4.1.4.1.- Consultas Externas, Urgencias, Quirófano y Servicios Intermedios:

**Tabla Nº 9: Resumen de Costos Promedios de Servicios del HR SJB Misiones - Año 2014**

| Centro de Costos | | | Costo Operativo Total del Servicio | Producción Anual | | Costo Unitario Promedio | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| SERVICIOS FINALES | CONSULTORIOS | CLINICA GENERAL | 729.187.724 | 3.344 | Consultas | 218.059 | Por consulta |
| | | PRENATAL | 238.880.206 | 916 | Consultas | 260.786 | Por consulta |
| | | GINECO OBSTETRICIA | 345.446.957 | 3.669 | Consultas | 94.153 | Por consulta |
| | | PEDIATRIA | 458.040.173 | 6.488 | Consultas | 70.598 | Por consulta |
| | | ODONTOLOGIA | 405.941.755 | 2.858 | Consultas | 142.037 | Por consulta |
| | | TRAUMATOLOGIA | 407.915.576 | 2.400 | Consultas | 169.965 | Por consulta |
| | | UROLOGIA | 28.042.511 | 410 | Consultas | 68.396 | Por consulta |
| | | CARDIOLOGIA | 53.157.753 | 244 | Consultas | 217.860 | Por consulta |
| | | NUTRICION | 28.532.733 | 572 | Consultas | 49.882 | Por consulta |
| | | SALUD MENTAL | 394.981.820 | 2.624 | Consultas | 150.527 | Por consulta |
| | | DIABETES Y HTA | 208.476.331 | 3.172 | Consultas | 65.724 | Por consulta |
| | | PLANIF. FAMILIAR | 160.999.519 | 1.984 | Consultas | 81.149 | Por consulta |
| | | CONTROL DE CRECIMIENTO Y DESARROLLO | 199.110.654 | 6.563 | Consultas | 30.338 | Por consulta |
| | | TUBERCULOSIS Y LEPRA | 42.478.359 | 79 | Consultas | 537.701 | Por consulta |
| | | ITS Y SIDA | 43.194.365 | 1.818 | Consultas | 23.759 | Por consulta |
| | CONSULTORIO DE URGENCIAS | | 809.468.034 | 26.988 | Consultas | 29.994 | Por consulta |
| | OTRAS ACTIVIDADES | VACUNACION | 335.137.385 | 8.865 | Dosis | 37.805 | Por Dosis |
| | | CHARLAS | 79.055.362 | 24 | Charlas | 3.293.973 | Por Charlas |
| SERVICIOS INTERMEDIOS | QUIRÓFANO | | 1.371.016.387 | 697 | Cirugías | 1.967.025 | Por cirugía |
| | SALA DE PARTO | | 335.216.347 | 226 | Partos | 1.483.258 | Por partos |
| | SERVICIOS DE APOYO AL DIAGNÓSTICO | ELECTROCARDIO | 15.347.754 | 1064 | Estudios | 14.425 | Por estudios |
| | | COLPOSCOPIA | 16.270.902 | 412 | Estudios | 39.492 | Por estudios |
| | | ECOGRAFIA | 8.352.855 | 1539 | Ecografías | 5.427 | Por ecografías |
| | | RADIOLOGÍA | 295.091.304 | 7674 | Placas | 38.453 | Por placas |
| | | LABORATORIO | 758.238.959 | 80678 | Determinaciones | 9.398 | Por determinaciones |
| | BANCO DE SANGRE | | 135.471.755 | 154 | Volumenes | 879.687 | Por volumenes |
| SERVICIOS DE APOYO | ACTIVIDAD PROMOCIONAL | SERVICIO SOCIAL | 98.155.986 | 8648 | Atenciones | 11.350 | Por atenciones |

Fuente: HR San Juan Bautista Misiones. Taller de Costos

### 4.1.4.2.- Internación:

**Tabla Nº 10: Costos Promedios por Servicios de Internación del HR SJB Misiones- Año 2014**

| SERVICIOS | | Costo Operativo Total del Servicio | Egresos | Costo Unitario Promedio x Egreso | Días Camas Ocupados (DCO) | Costo Unitario Promedio x DCO |
|---|---|---|---|---|---|---|
| INTERNACION | CLINICAS MEDICA | 1.571.687.114 | 882 | 1.781.958 | 2.544 | 617.802 |
| | CIRUGÍA | 1.825.410.033 | 429 | 4.255.035 | 1.348 | 1.354.162 |
| | MATERNIDAD Y GINECOLOGÍA | 2.166.403.438 | 817 | 2.651.657 | 1.668 | 1.298.803 |
| | PEDIATRÍA | 1.073.195.278 | 362 | 2.964.628 | 838 | 1.280.663 |
| | NEONATOLOGIA | 812.019.809 | 110 | 7.381.998 | 501 | 1.620.798 |
| Totales | | 7.448.715.672 | 2.600 | 2.864.891 | 6.899 | 1.079.680 |

Fuente: HR San Juan Bautista Misiones. Taller de Costos


Documento oficial, Propiedad de la Dirección de Economía de la Salud

## 4.2.- Hospital Distrital de Santa Rosa Misiones

### 4.2.1.- Recursos Humanos

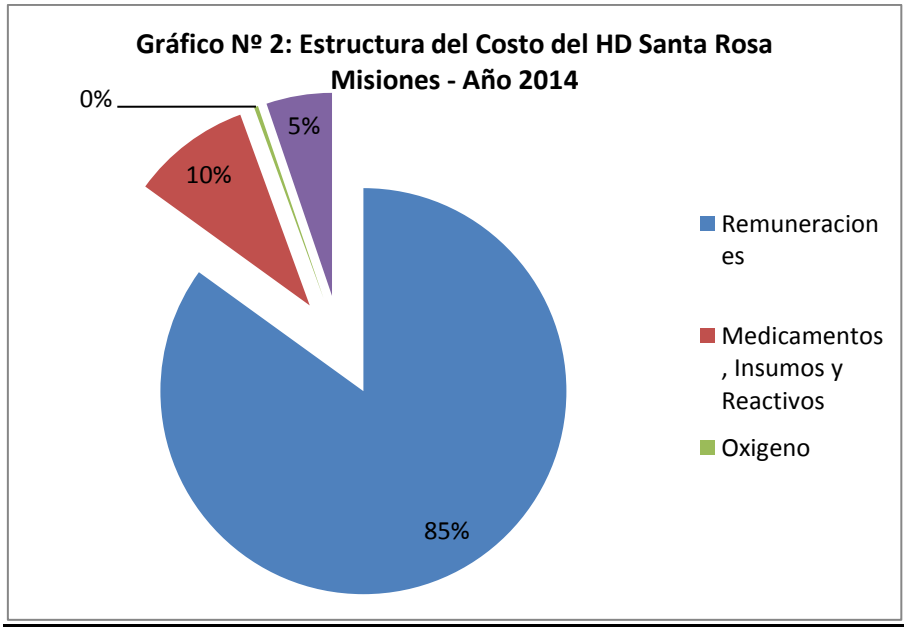
El Hospital Distrital cuenta con una dotación de recursos humanos, que clasificados por función presenta la siguiente distribución:

**Tabla Nº 11: Recursos Humanos del HD Santa Rosa Misiones**

| Función | Cantidad de Funcionarios MSP | Cantidad de Funcionarios CRS | Cantidad de Funcionarios CLS | TOTAL FUNCIONARIOS | % | Cantidad de Vínculos | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Enfermeria | 46 | 6 | 10 | 62 | 47,3% | 62 | 42,8% |
| Medico | 14 | 1 | 0 | 15 | 11,5% | 26 | 17,9% |
| Administrativos | 8 | 2 | 2 | 12 | 9,2% | 12 | 8,3% |
| Servicios Generales | 8 | 4 | 4 | 16 | 12,2% | 16 | 11,0% |
| Obstetricia | 3 | 2 | 2 | 7 | 5,3% | 7 | 4,8% |
| Bioquimicos | 3 | 0 | 0 | 3 | 2,3% | 4 | 2,8% |
| Anestesia | 3 | 0 | 0 | 3 | 2,3% | 5 | 3,4% |
| Odontologos | 2 | 0 | 0 | 2 | 1,5% | 2 | 1,4% |
| Tec. En Radiologia | 3 | 2 | 1 | 6 | 4,6% | 6 | 4,1% |
| Psicologia | 1 | 0 | 0 | 1 | 0,8% | 1 | 0,7% |
| Ecografista | 1 | 0 | 0 | 1 | 0,8% | 1 | 0,7% |
| Aux. en Farmacia | 0 | 1 | 0 | 1 | 0,8% | 1 | 0,7% |
| Tec. En Laboratorio | 0 | 1 | 1 | 2 | 1,5% | 2 | 1,4% |
| **Total** | **92** | **19** | **20** | **131** | **100,0%** | **145** | **100,0%** |

Fuente: HD Sta. Rosa Misiones. Taller de Costos

### 4.2.2.- Estructura del Costo Operativo




Fuente: Matriz de Costos del HD Sta. Rosa Misiones. Taller de Costos


Documento oficial, Propiedad de la Dirección de Economía de la Salud

**Tabla Nº 12: Estructura del Costo del HD Santa Rosa Misiones - Año 2014**

| Descripción | Monto | % |
|---|---|---|
| Remuneraciones | 5.606.007.167 | 85,0 |
| Medicamentos, Insumos y Reactivos | 625.496.737 | 9,5 |
| Oxigeno | 21.556.800 | 0,3 |
| Otros gastos | 345.055.900 | 5,2 |
| | **6.598.116.604** | **100,0** |

Fuente: HD Sta. Rosa Misiones. Taller de Costos

4.2.3.- Costo por Grupos de Servicios

**Tabla Nº 13: Área Asistencial Costos Directos por Grupos de Servicios del HD Santa Rosa Misiones- Año 2014**

| Descripción | Monto | % |
|---|---|---|
| INTERNACION | 1.546.527.507 | 23,44 |
| CONSULTORIOS | 840.982.338 | 12,75 |
| URGENCIAS | 875.726.253 | 13,27 |
| QUIRÓFANO | 372.692.771 | 5,65 |
| SALA DE PARTO | 300.888.140 | 4,56 |
| SERVICIO DE DIAGNOSTICO | 677.382.140 | 10,27 |
| OTRAS ACTIVIDADES FINALES | 111.583.333 | 1,69 |
| OTROS SERVICIOS INTERMEDIOS | 517.164.300 | 7,84 |
| SERVICIOS DE APOYO | 1.355.169.822 | 20,54 |
| | **6.598.116.604** | **100,00** |

Fuente: HD Sta. Rosa Misiones. Taller de Costos

En el cuadro se visualiza, que el servicio de internación es donde impactan los mayores costos directos, seguidos por la suma de los servicios de apoyo y en tercer lugar se ubica los servicios de consultorios de urgencias, mientras que los costos directos más bajos se registran en otras actividades finales.


Documento oficial, Propiedad de la Dirección de Economía de la Salud

## 4.2.4.- Costos Unitarios

### 4.2.4.1.- Consultas Externas, Urgencias, Quirófano y Servicios Intermedios:

**Tabla Nº 14: Resumen de Costos Promedios de Servicios del HD Sta. Rosa Misiones- Año 2014**

| Centro de Costos | | | Costo Operativo Total del Servicio | Producción Anual | | Costo Unitario Promedio | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| SERVICIOS FINALES | CONSULTORIOS | CLINICA GENERAL | 310.769.453 | 6.810 | Consultas | 45.634 | Por consulta |
| | | CIRUGÍA GENERAL | 85.763.507 | 311 | Consultas | 275.767 | Por consulta |
| | | PRENATAL | 99.762.146 | 1.713 | Consultas | 58.238 | Por consulta |
| | | GINECO OBSTETRICIA | 195.689.636 | 6.694 | Consultas | 29.234 | Por consulta |
| | | PEDIATRIA | 211.746.882 | 6.329 | Consultas | 33.457 | Por consulta |
| | | ODONTOLOGIA | 146.061.031 | 3.836 | Consultas | 38.076 | Por consulta |
| | | SALUD MENTAL | 69.957.976 | 645 | Consultas | 108.462 | Por consulta |
| | | DIABETES Y HTA | 108.386.238 | 2.546 | Consultas | 42.571 | Por consulta |
| | | PLANIF. FAMILIAR | 54.216.187 | 1.760 | Consultas | 30.805 | Por consulta |
| | | CONTROL DE CRECIMIENTO Y DESARROLLO | 70.986.873 | 782 | Consultas | 90.776 | Por consulta |
| | | TUBERCULOSIS Y LEPRA | 41.864.628 | 45 | Persona | 930.325 | Por persona |
| | | ITS Y SIDA | 20.212.080 | 154 | Persona | 131.247 | Por persona |
| | CONSULTORIO DE URGENCIAS | | 1.445.024.765 | 11.908 | Consultas | 121.349 | Por consulta |
| | OTRAS ACTIVIDADES | VACUNACION | 56.611.091 | 7.338 | Dosis | 7.715 | Por Dosis |
| | | CHARLAS | 77.748.119 | 621 | Charlas | 125.198 | Por Charlas |
| SERVICIOS INTERMEDIOS | QUIROFANO | | 490.303.628 | 402 | Cirugías | 1.219.661 | Por cirugía |
| | SALA DE PARTO | | 365.650.655 | 279 | Partos | 1.310.576 | Por partos |
| | SERVICIOS DE APOYO AL DIAGNÓSTICO | ELECTROCARDIO | 5.614.508 | 90 | Estudios | 62.383 | Por estudios |
| | | ECOGRAFIA | 71.997.058 | 1.049 | Ecografías | 68.634 | Por ecografías |
| | | RADIOLOGÍA | 290.914.140 | 2.801 | Placas | 103.861 | Por placas |
| | | LABORATORIO | 423.950.632 | 26.959 | Determinaciones | 15.726 | Por determi naciones |
| | CENTRO ESTERILIZACION | | 25.420.493 | 2240 | Esterilizaciones | 11.348 | Por esterilizaciones |
| | BANCO DE SANGRE | | 7.038.702 | 167 | Volumenes | 42.148 | Por volumenes |

Fuente: HD Sta. Rosa Misiones. Taller de Costos

### 4.2.4.2.- Internación:

**Tabla Nº 15: Costos Promedios por Servicios de Internación del HD Sta. Rosa Misiones - Año 2014**

| SERVICIOS | | Costo Operativo Total del Servicio | Egresos | Costo Unitario Promedio x Egreso | Días Camas Ocupados (DCO) | Costo Unitario Promedio x DCO |
|---|---|---|---|---|---|---|
| INTERNACION | CLINICAS MEDICA | 605.988.174 | 637 | 951.316 | 1.539 | 393.754 |
| | CIRUGÍA | 748.754.768 | 247 | 3.031.396 | 557 | 1.344.263 |
| | MATERNIDAD Y GINECOLOGÍA | 1.332.192.235 | 628 | 2.121.325 | 1.128 | 1.181.021 |
| | PEDIATRÍA | 801.702.143 | 552 | 1.452.359 | 1.452 | 552.136 |
| **Totales** | | **3.488.637.319** | **2.064** | **1.690.231** | **4.676** | **746.073** |

Fuente: HD Sta. Rosa Misiones. Taller de Costos


Documento oficial, Propiedad de la Dirección de Economía de la Salud

## 4.3.- Centro de Salud San Patricio

### 4.3.1.- Recursos Humanos

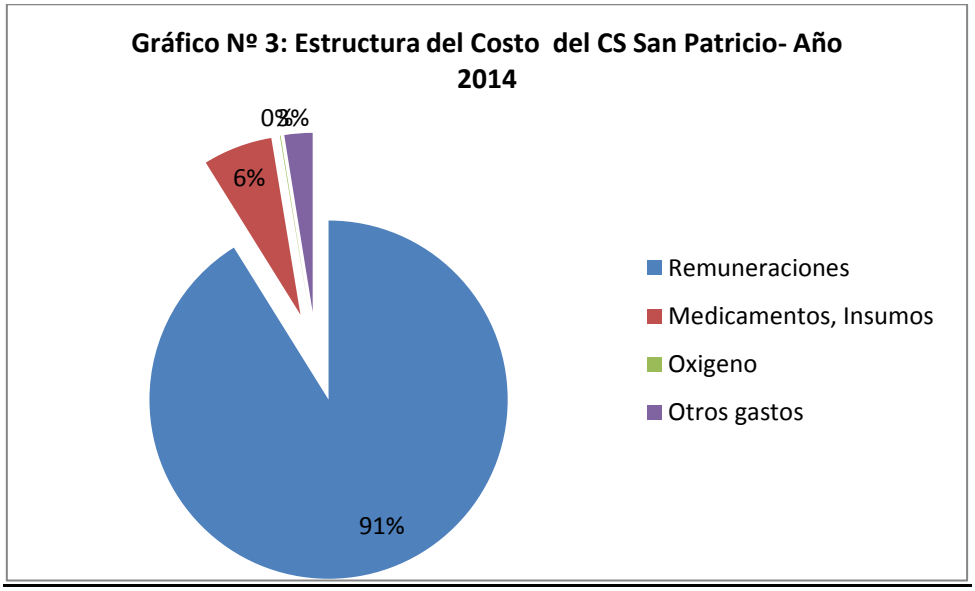
El Centro de Salud cuenta con una dotación de recursos humanos, que clasificados por función presenta la siguiente distribución:

**Tabla Nº 16: Recursos Humanos del CS San Patricio**

| Función | Cantidad de Funcionarios MSP | Cantidad de Funcionario CR | Cantidad de Funcionario CL | TOTAL FUNCIONARIOS | % | Cantidad Vínculos | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Enfermeria | 13 | 5 | 1 | 19 | 41,30% | 19 | 40,43% |
| Medico | 2 | 2 | 2 | 6 | 13,04% | 7 | 14,89% |
| Administrativos | 5 | 4 | | 9 | 19,57% | 9 | 19,15% |
| Servicios Generales | 5 | 3 | 1 | 9 | 19,57% | 9 | 19,15% |
| Odontologos | 1 | | 1 | 2 | 4,35% | 2 | 4,26% |
| Nutricionista | | 1 | | 1 | 2,17% | 1 | 2,13% |
| **Total** | **26** | **15** | **5** | **46** | **100,00%** | **47** | **100,00%** |

Fuente: CS San Patricio - Misiones. Taller de Costos

### 4.3.2.- Estructura del Costo Operativo




Fuente: Matriz de Costos del CS San Patricio. Taller de Costos


Documento oficial, Propiedad de la Dirección de Economía de la Salud

**Tabla Nº 17: Estructura del Costo del CS San Patricio- Año 2014**

| Descripción | Monto | % |
|---|---|---|
| Remuneraciones | 1.480.050.000 | 91,1 |
| Medicamentos, Insumos | 101.676.055 | 6,3 |
| Oxigeno | 1.093.500 | 0,1 |
| Otros gastos | 41.209.440 | 2,5 |
| | **1.624.028.995** | **100,0** |

Fuente: CS San Patricio - Misiones. Taller de Costos

4.3.3.- Costo por Grupos de Servicios

Como se podrá observar en el cuadro que sigue, es en el servicio de consultorios en donde se visualiza los mayores costos directos, seguido por el área de servicios de apoyo y en tercer lugar otras actividades finales, mientras que los costos directos más bajos se registran en otros servicios intermedios.

**Tabla Nº 18: Área Asistencial Costos Directos por Grupos de Servicios del CS San Patricio- Año 2014**

| Descripción | Monto | % |
|---|---|---|
| INTERNACION | 118.660.167 | 7,31 |
| CONSULTORIOS | 660.233.328 | 40,65 |
| URGENCIAS | 77.340.303 | 4,76 |
| OTRAS ACTIVIDADES FINALES | 223.875.758 | 13,79 |
| OTROS SERVICIOS INTERMEDIOS | 36.920.000 | 2,27 |
| SERVICIOS DE APOYO | 506.999.440 | 31,22 |
| | **1.624.028.995** | **100,00** |

Fuente: CS San Patricio - Misiones. Taller de Costos


Documento oficial, Propiedad de la Dirección de Economía de la Salud

## 4.3.4.- Costos Unitarios

### 4.3.4.1.- Consultas Externas, Urgencias, Quirófano y Servicios Intermedios:

**Tabla Nº 19: Resumen de Costos Promedios Unitarios de Servicios del CS San Patricio - Año 2014**

| Centro de Costos | | | Costo Operativo Total del Servicio | Producción Anual | | Costo Unitario Promedio | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| SERVICIOS FINALES | CONSULTORIOS | CLINICA GENERAL | 166.969.429 | 2.408 | Consultas | 69.339 | Por consulta |
| | | PRENATAL | 98.717.600 | 146 | Consultas | 676.148 | Por consulta |
| | | GINECO OBSTETRICIA | 106.996.489 | 208 | Consultas | 514.406 | Por consulta |
| | | PEDIATRIA | 109.513.375 | 2.874 | Consultas | 38.105 | Por consulta |
| | | ODONTOLOGIA | 100.516.768 | 738 | Consultas | 136.202 | Por consulta |
| | | TRAUMATOLOGIA | 71.587.017 | 204 | Consultas | 350.917 | Por consulta |
| | | NUTRICION | 17.605.313 | 30 | Consultas | 586.844 | Por consulta |
| | | SALUD MENTAL | 22.794.928 | 300 | Consultas | 75.983 | Por consulta |
| | | DIABETES Y HTA | 28.376.534 | 262 | Personas | 108.307 | Por personas |
| | | PLANIF. FAMILIAR | 59.591.021 | 358 | Consultas | 166.455 | Por consulta |
| | | CONTROL DE CRECIMIENTO Y DESARROLLO | 92.462.936 | 1.189 | Consultas | 77.765 | Por consulta |
| | | ITS Y SIDA | 36.218.607 | 206 | Consultas | 175.818 | Por consulta |
| | CONSULTORIO DE URGENCIAS | | 203.103.716 | 407 | Consultas | 499.026 | Por consulta |
| | OTRAS ACTIVIDADES | VACUNACION | 11.522.327 | 84 | Dosis | 137.171 | Por Dosis |
| | | CHARLAS | 292.120.154 | 580 | Charlas | 503.655 | Por Charlas |

Fuente: CS San Patricio - Misiones. Taller de Costos

### 4.3.4.2.- Internación y Unidad de Terapia Intensiva:

**Tabla Nº 20: Costos Promedios por Servicios de Internación del CS San Patricio - Año 2014**

| SERVICIOS | | Costo Operativo Total del Servicio | Egresos | Costo Unitario Promedio x Egreso | Días Camas Ocupados (DCO) | Costo Unitario Promedio x DCO |
|---|---|---|---|---|---|---|
| INTERNACION | CLINICAS MEDICA | 184.754.708 | 13 | 14.211.901 | 41 | 4.506.212 |
| | PEDIATRÍA | 11.431.613 | 2 | 5.715.807 | 2 | 5.715.807 |
| Totales | | 196.186.321 | 15 | 13.079.088 | 43 | 4.562.473 |

Fuente: CS San Patricio - Misiones. Taller de Costos


Documento oficial, Propiedad de la Dirección de Economía de la Salud

## 4.4.- Centro de Salud San Miguel

### 4.4.1.- Recursos Humanos

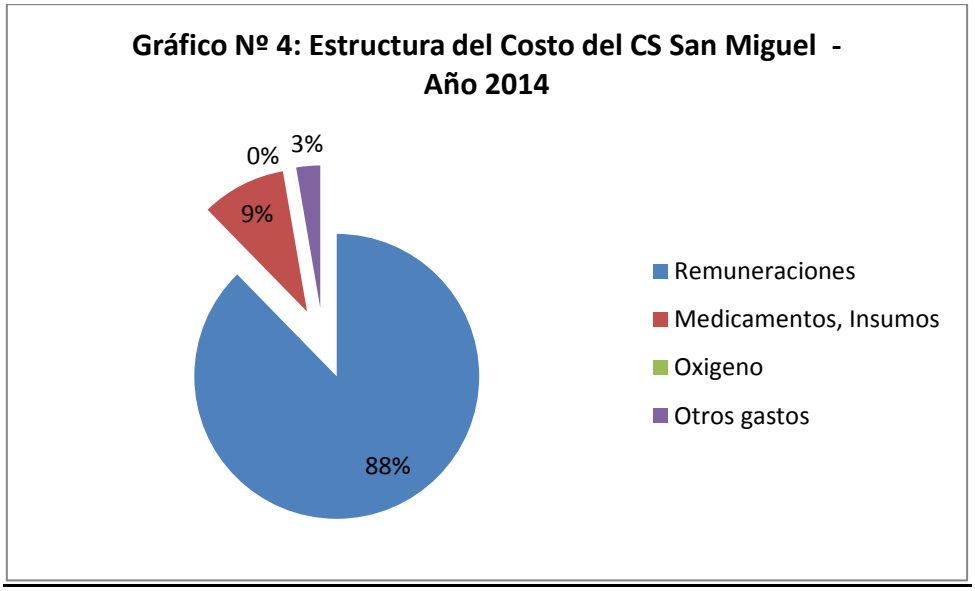
El Centro de Salud cuenta con una dotación de recursos humanos, que clasificados por función presenta la siguiente distribución:

**Tabla Nº 21: Recursos Humanos del CS San Miguel**

| Función | Cantidad de Funcionarios MSP | Cantidad de Funcionario CR | Cantidad de Funcionario CL | TOTAL FUNCIONARIOS | % | Cantidad Vínculos | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Enfermeria | 8 | 1 | 1 | 10 | 41,67% | 10 | 41,67% |
| Medico | 1 | | | 1 | 4,17% | 1 | 4,17% |
| Administrativos | 2 | | 1 | 3 | 12,50% | 3 | 12,50% |
| Servicios Generales | 2 | | | 2 | 8,33% | 2 | 8,33% |
| Obstetricia | 2 | | 1 | 3 | 12,50% | 3 | 12,50% |
| Bioquimicos | | 1 | | 1 | 4,17% | 1 | 4,17% |
| Odontologos | 2 | | | 2 | 8,33% | 2 | 8,33% |
| Aux. en Farmacia | | | 1 | 1 | 4,17% | 1 | 4,17% |
| Tec. En Laboratorio | | | 1 | 1 | 4,17% | 1 | 4,17% |
| **Total** | **17** | **2** | **5** | **24** | **100,00%** | **24** | **100,00%** |

Fuente: CS San Miguel - Misiones. Taller de Costos

### 4.4.2.- Estructura del Costo Operativo




Fuente: Matriz de Costos del CS San Miguel. Taller de Costos


Documento oficial, Propiedad de la Dirección de Economía de la Salud

**Tabla Nº 22: Estructura del Costo del CS San Miguel - Año 2014**

| Descripción | Monto | % |
|---|---|---|
| Remuneraciones | 712.887.624 | 87,7 |
| Medicamentos, Insumos | 77.926.776 | 9,6 |
| Oxigeno | 84.040 | 0,0 |
| Otros gastos | 22.065.957 | 2,7 |
| | **812.964.397** | **100,0** |

Fuente: CS San Miguel - Misiones. Taller de Costos

4.4.3.- Costo por Grupos de Servicios

**Tabla Nº 23: Área Asistencial Costos Directos por Grupos de Servicios del CS San Miguel - Año 2014**

| Descripción | Monto | % |
|---|---|---|
| INTERNACION | 71.268.888 | 8,77 |
| CONSULTORIOS | 252.416.667 | 31,05 |
| SALA DE PARTO | 22.651.515 | 2,79 |
| SERVICIO DE DIAGNOSTICO | 15.166.667 | 1,87 |
| OTRAS ACTIVIDADES FINALES | 98.482.412 | 12,11 |
| OTROS SERVICIOS INTERMEDIOS | 118.128.291 | 14,53 |
| SERVICIOS DE APOYO | 234.849.957 | 28,89 |
| | **812.964.397** | **100,00** |

Fuente: CS San Miguel - Misiones. Taller de Costos

Como se podrá observar, es en el servicio de Consultorios externos en donde se visualiza los mayores costos directos, seguido por la suma de los servicios de apoyo y en tercer lugar la suma de otros servicios intermedios, mientras que los costos directos más bajos se registran en el servicio de diagnóstico.


Documento oficial, Propiedad de la Dirección de Economía de la Salud

## 4.4.4.- Costos Unitarios

### 4.4.4.1.- Consultas Externas, Urgencias, Quirófano y Servicios Intermedios:

**Tabla Nº 24: Resumen de Costos Promedios de Servicios del CS San Miguel- Año 2014**

| Centro de Costos | | | Costo Operativo Total del Servicio | oducción Anu | Costo Unitario Promedio | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| SERVICIOS FINALES | CONSULTORIOS | CLINICA GENERAL | 74.161.764 | 780 | 95.079 | Por consulta |
| | | PRENATAL | 24.847.991 | 304 | 81.737 | Por consulta |
| | | PEDIATRIA | 86.696.338 | 1.380 | 62.823 | Por consulta |
| | | ODONTOLOGIA | 65.032.965 | 2.959 | 21.978 | Por consulta |
| | | SALUD MENTAL | 16.147.109 | 221 | 73.064 | Por consulta |
| | | DIABETES Y HTA | 46.524.854 | 1.153 | 40.351 | Por consulta |
| | | PLANIF. FAMILIAR | 63.560.513 | 591 | 107.547 | Por consulta |
| | OTRAS ACTIVIDADES | VACUNACION | 67.041.958 | 1.623 | 41.307 | Por Dosis |
| | | CHARLAS | 56.892.705 | 70 | 812.753 | Por Charlas |
| SERVICIOS INTERMEDIOS | SALA DE PARTO | | 41.200.320 | 15 | 2.746.688 | Por partos |
| | SERVICIOS DE APOYO AL DIAGNÓSTICO | CITOLOGIA | 18.703.141 | 173 | 108.111 | Por estudios |

Fuente: CS San Miguel - Misiones. Taller de Costos

### 4.4.4.2.- Internación:

**Tabla Nº 25: Costos Promedios por Servicios de Internación del CS San Miguel - Año 2014**

| SERVICIOS | | Costo Operativo Total del Servicio | Egresos | Costo Unitario Promedio x Egreso | Días Camas Ocupados (DCO) | Costo Unitario Promedio x DCO |
|---|---|---|---|---|---|---|
| INTERNACION | CLINICAS MEDICA | 138.150.847 | 66 | 2.093.195 | 80 | 1.726.886 |
| | MATERNIDAD Y GINECOLOGÍA | 86.156.006 | 17 | 5.068.000 | 20 | 4.307.800 |
| | PEDIATRÍA | 86.561.147 | 17 | 5.091.832 | 21 | 4.121.959 |
| Totales | | 310.868.000 | 100 | 3.108.680 | 121 | 2.569.157 |

Fuente: CS San Miguel - Misiones. Taller de Costos


Documento oficial, Propiedad de la Dirección de Economía de la Salud

## 4.5.- Centro de Salud Santa María

### 4.5.1.- Recursos Humanos

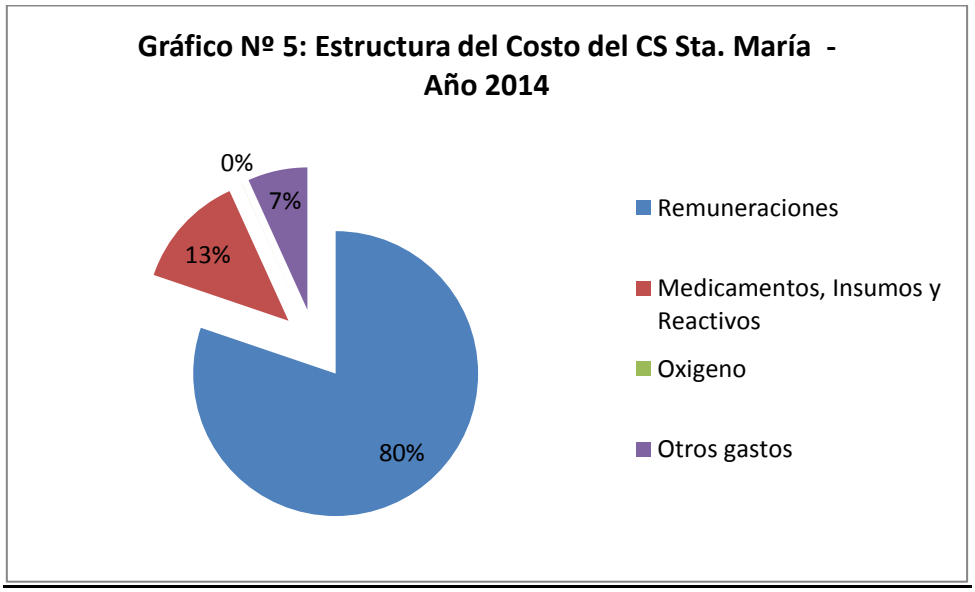
El Centro de Salud cuenta con una dotación de recursos humanos, que clasificados por función presenta la siguiente distribución:

**Tabla Nº 26: Recursos Humanos del CS Sta. María**

| Función | Cantidad de Funcionarios MSP | Cantidad de Funcionario CR | Cantidad de Funcionario CL | TOTAL FUNCIONARIOS | % | Cantidad Vínculos | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Enfermeria | 9 | 9 | 2 | 20 | 37,04% | 20 | 36,36% |
| Medico | 4 | 3 | 0 | 7 | 12,96% | 8 | 14,55% |
| Administrativos | 6 | 6 | 4 | 16 | 29,63% | 16 | 29,09% |
| Servicios Generales | 0 | 0 | 3 | 3 | 5,56% | 3 | 5,45% |
| Obstetricia | 1 | 1 | 0 | 2 | 3,70% | 2 | 3,64% |
| Bioquimicos | 1 | 0 | 0 | 1 | 1,85% | 1 | 1,82% |
| Odontologos | 1 | 1 | 0 | 2 | 3,70% | 2 | 3,64% |
| Tec. En Radiologia | 1 | 0 | 0 | 1 | 1,85% | 1 | 1,82% |
| Ecografista | 1 | 0 | 0 | 1 | 1,85% | 1 | 1,82% |
| Qca. Farmaceutica | 1 | 0 | 0 | 1 | 1,85% | 1 | 1,82% |
| **Total** | **25** | **20** | **9** | **54** | **100,00%** | **55** | **100,00%** |

Fuente: CS Santa María - Misiones. Taller de Costos

### 4.5.2.- Estructura del Costo Operativo




Fuente: Matriz de Costos del CS Sta. María. Taller de Costos


Documento oficial, Propiedad de la Dirección de Economía de la Salud

**Tabla Nº 27: Estructura del Costo del CS Sta. María - Año 2014**

| Descripción | Monto | % |
|---|---|---|
| Remuneraciones | 1.559.212.407 | 80,2 |
| Medicamentos, Insumos y Reactivos | 252.609.948 | 13,0 |
| Oxigeno | 216.000 | 0,0 |
| Otros gastos | 131.826.075 | 6,8 |
| | **1.943.864.430** | **100,0** |

Fuente: CS Santa María - Misiones. Taller de Costos

4.5.3.- Costo por Grupos de Servicios

Se observa que la suma de los servicios de apoyo arrojan los mayores costos directos, seguido por los consultorios externos y en tercer lugar la urgencia, mientras que los costos directos más bajos se registran en otras actividades finales.

**Tabla Nº 28: Área Asistencial Costos Directos por Grupos de Servicios del CS Sta. María- Año 2014**

| Descripción | Monto | % |
|---|---|---|
| INTERNACION | 62.416.000 | 3,21 |
| CONSULTORIOS | 382.511.273 | 19,68 |
| URGENCIAS | 378.641.143 | 19,48 |
| SERVICIO DE DIAGNOSTICO | 167.055.416 | 8,59 |
| OTRAS ACTIVIDADES FINALES | 60.450.000 | 3,11 |
| OTROS SERVICIOS INTERMEDIOS | 337.423.948 | 17,36 |
| SERVICIOS DE APOYO | 555.366.651 | 28,57 |
| | **1.943.864.430** | **100,00** |

Fuente: CS Santa María - Misiones. Taller de Costos


Documento oficial, Propiedad de la Dirección de Economía de la Salud

## 4.5.4.- Costos Unitarios

### 4.5.4.1.- Consultas Externas, Urgencias, Quirófano y Servicios Intermedios:

**Tabla Nº 29: Resumen de Costos Promedios Unitarios de Servicios del CS Sta. María - Año 2014**

| Centro de Costos | | | Costo Operativo Total del Servicio | Producción Anual | | Costo Unitario Promedio | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| SERVICIOS FINALES | CONSULTORIOS | CLINICA GENERAL | 343.083.914 | 4.689 | Consultas | 73.168 | Por consulta |
| | | PRENATAL | 22.498.315 | 279 | Consultas | 80.639 | Por consulta |
| | | PEDIATRIA | 20.230.396 | 460 | Consultas | 43.979 | Por consulta |
| | | ODONTOLOGIA | 101.217.462 | 976 | Consultas | 103.706 | Por consulta |
| | | DIABETES Y HTA | 17.944.844 | 788 | Personas | 22.773 | Por personas |
| | | PLANIF. FAMILIAR | 75.918.245 | 588 | Consultas | 129.113 | Por consulta |
| | | CONTROL DE CRECIMIENTO Y DESARROLLO | 66.689.296 | 177 | Consultas | 376.776 | Por consulta |
| | | TUBERCULOSIS Y LEPRA | 50.441.145 | 6 | Personas | 8.406.858 | Por personas |
| | CONSULTORIO DE URGENCIAS | | 782.224.778 | 9.569 | Consultas | 81.746 | Por consulta |
| SERVICIOS INTERMEDIOS | OTRAS ACTIVIDADES | VACUNACION | 80.356.316 | 1.200 | Dosis | 66.964 | Por Dosis |
| | SERVICIOS DE APOYO AL DIAGNÓSTICO | ECOGRAFIA | 40.348.323 | 827 | Ecografías | 48.789 | Por ecografías |
| | | RADIOLOGÍA | 59.063.607 | 692 | Placas | 85.352 | Por placas |
| | | LABORATORIO | 142.977.818 | 10230 | Determinaciones | 13.976 | Por determinaciones |

Fuente: CS Santa María - Misiones. Taller de Costos

### 4.5.4.2.- Internación:

**Tabla Nº 30: Costos Promedios por Servicios de Internación del CS Sta. María- Año 2014**

| SERVICIOS | | Costo Operativo Total del Servicio | Egresos | Costo Unitario Promedio x Egreso | Días Camas Ocupados (DCO) | Costo Unitario Promedio x DCO |
|---|---|---|---|---|---|---|
| INTERNACION | CLINICAS MEDICA | 350.287.912 | 25 | 14.011.516 | 45 | 7.784.176 |
| | PEDIATRÍA | 51.830.781 | 5 | 10.366.156 | 9 | 5.758.976 |
| Totales | | 402.118.693 | 30 | 13.403.956 | 54 | 7.446.642 |

Fuente: CS Santa María - Misiones. Taller de Costos


Documento oficial, Propiedad de la Dirección de Economía de la Salud

## 4.6.- Centro de Salud Santiago

### 4.6.1.- Recursos Humanos

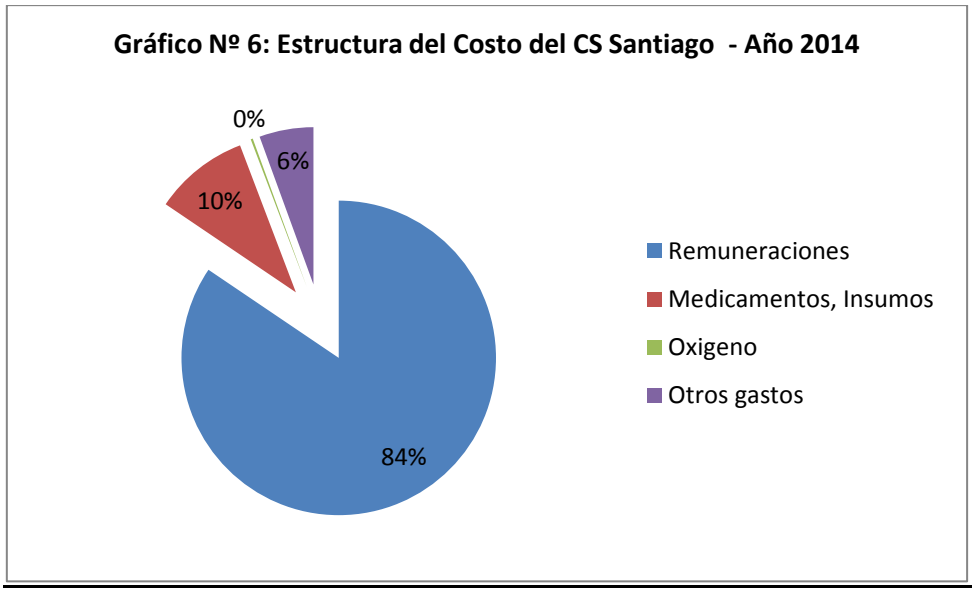
El Centro de Salud cuenta con una dotación de recursos humanos, que clasificados por función presenta la siguiente distribución:

**Tabla Nº 31: Recursos Humanos del CS Santiago**

| Función | Cantidad de Funcionarios MSP | Cantidad de Funcionario CR | Cantidad de Funcionario CL | CONVENIO IPS | MUNICIPALIDAD | TOTAL FUNCIONARIOS | % | Cantidad Vínculos | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Enfermeria | 5 | 4 | 4 | 0 | 0 | 13 | 48,15% | 13 | 46,43% |
| Medico | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 3,70% | 2 | 7,14% |
| Administrativo | 1 | 0 | 3 | 0 | 0 | 4 | 14,81% | 4 | 14,29% |
| Servicios Generales | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 3,70% | 1 | 3,57% |
| Obstetricia | 1 | 0 | 0 | 1 | 0 | 2 | 7,41% | 2 | 7,14% |
| Odontologos | 1 | 0 | 0 | 2 | 0 | 3 | 11,11% | 3 | 10,71% |
| Farmacia | 0 | 0 | 1 | 0 | 1 | 2 | 7,41% | 2 | 7,14% |
| Chofer | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 1 | 3,70% | 1 | 3,57% |
| **Total** | **10** | **4** | **9** | **3** | **1** | **27** | **100,00%** | **28** | **100,00%** |

Fuente: CS Santiago - Misiones. Taller de Costos

### 4.6.2.- Estructura del Costo Operativo




Fuente: Matriz de Costos del CS Santiago. Taller de Costos


Documento oficial, Propiedad de la Dirección de Economía de la Salud

**Tabla Nº 32: Estructura del Costo del CS Santiago - Año 2014**

| Descripción | Monto | % |
|---|---|---|
| Remuneraciones | 879.200.000 | 84,5 |
| Medicamentos, Insumos | 101.521.218 | 9,8 |
| Oxigeno | 2.251.350 | 0,2 |
| Otros gastos | 57.934.237 | 5,6 |
| | **1.040.906.805** | **100,0** |

Fuente: CS Santiago - Misiones. Taller de Costos

4.6.3.- Costo por Grupos de Servicios

Se observa que la suma de consultorios arrojan los mayores costos directos, seguido por la suma de los servicios de apoyo y en tercer lugar los servicios de internación, mientras que los costos directos más bajos se registran en el servicio de diagnóstico.

**Tabla Nº 33: Área Asistencial Costos Directos por Grupos de Servicios del CS Santiago - Año 2014**

| Descripción | Monto | % |
|---|---|---|
| INTERNACION | 198.923.076 | 19,11 |
| CONSULTORIOS | 268.083.333 | 25,75 |
| URGENCIAS | 100.312.838 | 9,64 |
| SALA DE PARTO | 9.966.667 | 0,96 |
| SERVICIO DE DIAGNOSTICO | 4.000.000 | 0,38 |
| OTRAS ACTIVIDADES FINALES | 129.566.667 | 12,45 |
| OTROS SERVICIOS INTERMEDIOS | 127.521.218 | 12,25 |
| SERVICIOS DE APOYO | 202.533.007 | 19,46 |
| | **1.040.906.805** | **100,00** |

Fuente: CS Santiago - Misiones. Taller de Costos


Documento oficial, Propiedad de la Dirección de Economía de la Salud

## 4.6.4.- Costos Unitarios

### 4.6.4.1.- Consultas Externas, Urgencias, Quirófano y Servicios Intermedios:

**Tabla Nº 34: Resumen de Costos Promedios de Servicios del CS Santiago- Año 2014**

| Centro de Costos | | | Costo Operativo Total del Servicio | Producción Anual | | Costo Unitario Promedio | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| SERVICIOS FINALES | CONSULTORIOS | CLINICA GENERAL | 46.698.262 | 3.030 | Consultas | 15.412 | Por consulta |
| | | PRENATAL | 35.042.956 | 73 | Consultas | 480.040 | Por consulta |
| | | PEDIATRIA | 40.488.523 | 2.072 | Consultas | 19.541 | Por consulta |
| | | ODONTOLOGIA | 196.391.485 | 655 | Consultas | 299.834 | Por consulta |
| | | SALUD MENTAL | 12.122.618 | 140 | Consultas | 86.590 | Por consulta |
| | | DIABETES Y HTA | 9.417.503 | 214 | Consultas | 44.007 | Por consulta |
| | | PLANIF. FAMILIAR | 33.529.892 | 154 | Consultas | 217.727 | Por consulta |
| | | CONTROL DE CRECIMIENTO Y DESARROLLO | 6.870.096 | 956 | Consultas | 7.186 | Por consulta |
| | CONSULTORIO DE URGENCIAS | | 177.367.280 | 761 | Consultas | 233.071 | Por consulta |
| | OTRAS ACTIVIDADES | VACUNACION | 153.162.586 | 4.235 | Dosis | 36.166 | Por Dosis |
| SERVICIOS INTERMEDIOS | SALA DE PARTO | | 11.718.076 | 18 | Partos | 651.004 | Por partos |
| | SERVICIOS DE APOYO AL DIAGNÓSTICO | CITOLOGIA | 5.585.671 | 38 | Estudios | 146.991 | Por estudios |

Fuente: CS Santiago - Misiones. Taller de Costos

### 5.6.4.2.- Internación:

**Tabla Nº 35: Costos Promedios por Servicios de Internación del CS Santiago- Año 2014**

| SERVICIOS | | Costo Operativo Total del Servicio | Egresos | Costo Unitario Promedio x Egreso | Días Camas Ocupados (DCO) | Costo Unitario Promedio x DCO |
|---|---|---|---|---|---|---|
| INTERNACION | CLINICAS MEDICA | 159.841.896 | 201 | 795.233 | 311 | 513.961 |
| | MATERNIDAD Y GINECOLOGÍA | 57.850.229 | 25 | 2.314.009 | 38 | 1.522.374 |
| | PEDIATRÍA | 111.158.635 | 57 | 1.950.151 | 105 | 1.058.654 |
| Totales | | 328.850.759 | 283 | 1.162.017 | 454 | 724.341 |

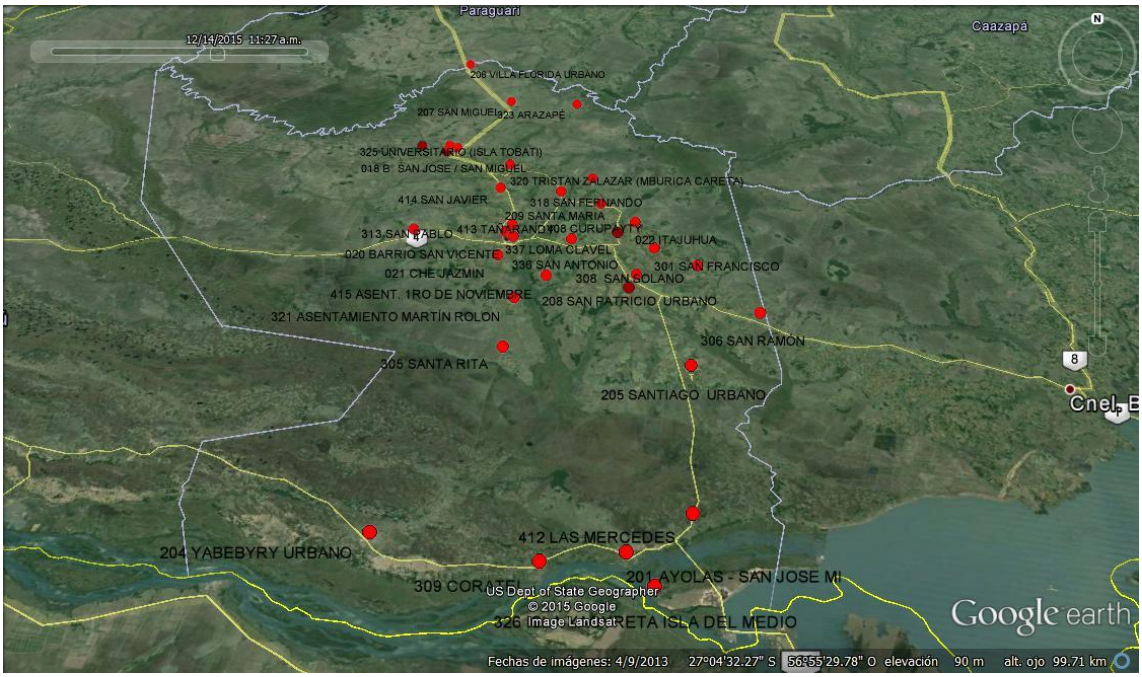
Fuente: CS Santiago - Misiones. Taller de Costos


Documento oficial, Propiedad de la Dirección de Economía de la Salud

# CAPITULO II

## DETERMINACIÓN DE COSTOS DE LAS USF DE LA OCTAVA REGIÓN SANITARIA DE MISIONES PERIODO 2014

**EQUIPO DE LA COORDINACIÓN DE APS REGIONAL DE LA OCTAVA REGIÓN SANITARIA DE MISIONES**



## 1.- Unidad de Salud de la Familia. Octava Región Sanitaria Misiones

La Atención Primaria en Salud es una estrategia que concibe integralmente el proceso salud–enfermedad y de atención a las personas y comunidades, considerando las diferentes etapas de la vida. Provee servicios de salud y afronta las causas últimas (sociales, económicas, políticas y ambientales) de la ausencia de salud. Acerca el sistema de salud a las familias y sus comunidades, buscando lograr el más alto nivel de salud posible, cimentado en el respeto a los derechos humanos, la equidad y la justicia social.

La atención Primaria de Salud considera al sujeto en su singularidad, complejidad, integralidad e inserción socio – cultural y busca la promoción de su salud incluyendo la prevención, el tratamiento de enfermedades y la reducción de daños o sufrimientos que puedan comprometer sus posibilidades de vivir plenamente.

Las Unidades de Salud de la Familia (USF) actúan como una puerta de entrada al sistema de salud, jerarquizando y ordenando la atención de manera a obtener una mayor racionalización en la utilización del resto de los servicios de salud. Es también la estrategia que permite atender primero y a lo largo de las diferentes etapas del ciclo de vida en una lógica de cuidado longitudinal e integral. Permite asumir responsabilidad institucional en la atención a la salud y calidad de vida de la población.
La Estrategia de APS permite pasar de un modo asistencialista y fragmentado de la salud a un modo promocional e integral, haciendo a la comunidad corresponsable del proceso. Los Equipos de Salud Familiar promocionan la salud y estilos de vida saludable, realizando actividades preventivas, de promoción de la salud, educativa, asistencial, de recuperación y de rehabilitación de enfermedades así como de vigilancia de la salud.

En la Octava Región Sanitaria se encuentran 36 USFs establecidas en los diez distritos que componen el departamento de Misiones; distribuidas 5 en el distrito de San Juan Bautista Misiones, 11 en San Ignacio, 5 en Santa Rosa, 4 en Ayolas, 3 en Santa María; 2 en San Miguel, San Patricio y Santiago; y 1 en Villa Florida y Yabebyry.

## 2.- Objetivo

Determinar el costo operativo de los servicios brindados por las 36 USFs del Dpto. de Misiones durante el año 2014, aplicando el enfoque metodológico de macrocosteo. No se incluyen los costos de capital, debido a limitaciones de la disponibilidad de datos.

## 3.- Metodología

### 3.1.- Metodología aplicada:

Se realizó un estudio transversal descriptivo retrospectivo correspondiente al año 2014, utilizando el enfoque de macrocosteo, con el **método costos por proceso en el enfoque de costos por absorción**.

Bajo este método, primeramente se determinó las principales actividades que realizan las Unidades de Salud de la Familia durante el periodo en estudio, posteriormente se determinó la


Documento oficial, Propiedad de la Dirección de Economía de la Salud

dotación de recursos humanos, con sus remuneraciones y la carga horaria respectiva y el tiempo que lleva la realización de cada una de las actividades que realizaron. Seguidamente se obtuvo información de los medicamentos e insumos utilizados, con la descripción y precio unitario, y se identificó otros gastos operativos incurridos en ese periodo como ser servicios básicos, papelería, combustibles y otros. A la suma de todos los gastos se lo denomina costo total y luego se lo vinculó con la cantidad de servicios producidos en cada actividad, dando como resultado el costo unitario promedio.

Así, el costo total de cada centro de costo (servicio) es la suma del costo directo más el indirecto redistribuido.

## 4.- Recolección de la información y procesamiento de datos

### 4.1.- Determinación de Centros de Costos

El cálculo fue analizado, discutido y validado con el equipo gerencial de la USF.

Se establecieron en total 34 Centros de Costos concordantes con las actividades de las Unidades de Salud de la Familia.

### 4.2.- Producción de Servicios

En los siguientes cuadros pueden apreciarse la producción de las USFs por distritos correspondientes a la Octava Región Sanitaria:

**Periodo 2014**

| Distrito | ACTIVIDADES DE PROMOCIÓN | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Nº Charlas grupales en la Institución | Nº Charlas en la comunidad | Nº Charlas en la radio | N° de Charlas en la Escuela | Nº de Clubes (de embaradas, madres, diabéticos, etc) | N° de Audiencias Públicas | N° de Reuniones Temáticas | Nº Presentación de informes a la comunidad | Nº Mingas ambientales |
| SJB MISIONES | **251** | **41** | **38** | **165** | **129** | **-** | **25** | **23** | **41** |
| SAN IGNACIO | **482** | **211** | **37** | **191** | **218** | **18** | **162** | **28** | **23** |
| STA. ROSA | **294** | **41** | **83** | **98** | **134** | **4** | **67** | **18** | **21** |
| AYOLAS | **410** | **105** | **78** | **117** | **86** | **12** | **43** | **15** | **37** |
| SAN PATRICIO | **97** | **2** | **11** | **26** | **39** | **-** | **5** | **3** | **6** |
| SAN MIGUEL | **129** | **66** | **7** | **154** | **45** | **7** | **14** | **10** | **19** |
| STA. MARÍA | **120** | **44** | **35** | **55** | **36** | **3** | **62** | **12** | **2** |
| SANTIAGO | **115** | **17** | **46** | **71** | **53** | **4** | **46** | **9** | **14** |
| VILLA FLORIDA | **180** | **16** | **15** | **47** | **11** | **-** | **3** | **3** | **7** |
| YABEBYRY | **28** | **6** | **3** | **16** | **-** | **-** | **-** | **-** | **2** |


Documento oficial, Propiedad de la Dirección de Economía de la Salud

**Periodo 2014**

| Distrito | ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN / SEGUIMIENTO | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Nº Examen de mamas | Nº PAP realizado | Nº Control prenatal | Nº Personas en planificación familiar | Nº Vacunaciones realizadas | Nº Control de presion arterial | Nº Determinación de glicemia | N° de pacientes febriles encontrados | Nº Control de crecimiento y desarrollo de niños/as | Nº de visitas domiciliarias realizadas por Agentes Comunitarios, Promotores | Nº de Visitas domiciliarias (Médico/a, Enfermero/a, Aux. Enfermería, Odontólogo, Nutricionista) |
| SJB MISIONES | 891 | 190 | 320 | 2.558 | 2.731 | 12.934 | 213 | 261 | 2.574 | 370 | 2.367 |
| SAN IGNACIO | 1.749 | 555 | 712 | 5.687 | 9.188 | 21.600 | 484 | 198 | 5.235 | 1.881 | 7.089 |
| STA. ROSA | 969 | 491 | 667 | 5.363 | 4.503 | 11.571 | 734 | 44 | 1.151 | 12 | 1.258 |
| AYOLAS | 1.084 | 342 | 676 | 4.264 | 4.675 | 8.509 | 248 | 137 | 1.988 | 257 | 2.409 |
| SAN PATRICIO | 484 | 90 | 70 | 406 | 759 | 2.163 | 366 | 140 | 311 | 191 | 906 |
| SAN MIGUEL | 142 | 69 | 55 | 536 | 1.092 | 8.097 | 210 | 36 | 560 | 164 | 1.447 |
| STA. MARÍA | 459 | 124 | 232 | 2.931 | 1.887 | 7.686 | 94 | 19 | 750 | 705 | 1.050 |
| SANTIAGO | 141 | 162 | 180 | 908 | 405 | 4.413 | 186 | - | 1.813 | - | 1.080 |
| VILLA FLORIDA | 58 | 13 | 38 | 34 | 317 | 2.744 | 23 | 96 | 1.894 | 36 | 518 |
| YABEBYRY | 309 | 72 | 110 | 381 | 735 | 1.785 | 49 | 29 | 211 | - | 351 |

**Periodo 2014**

| Distrito | Nº de ACTIVIDADES DE RECUPERACIÓN / CONSULTAS EN CONSULTORIO | | | | | Nº de CONSULTAS DOMICILIARIAS | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Medica/o | Odontólogo/a | Lic. en Enfermería | Lic. en Obstetricia | Otro | Medica/o | Odontólogo/a | Lic. en Enfermería | Lic. en Obstetricia | Otro |
| SJB MISIONES | 8.737 | 1.352 | 4.021 | 1.253 | 2.478 | 553 | 7 | 881 | 165 | 846 |
| SAN IGNACIO | 20.580 | 179 | 5.487 | 1.662 | 3.823 | 1.362 | - | 1.295 | 290 | 1.433 |
| STA. ROSA | 13.651 | 327 | 2.677 | 2.989 | 997 | 481 | 12 | 142 | 239 | 252 |
| AYOLAS | 10.303 | - | 3.986 | 1.463 | 602 | 540 | 15 | 504 | 161 | 250 |
| SAN PATRICIO | 2.088 | - | 1.221 | 248 | 311 | 179 | - | 457 | 74 | 216 |
| SAN MIGUEL | 7.381 | 66 | 1.488 | 359 | 805 | 374 | 18 | 467 | 78 | 389 |
| STA. MARÍA | 7.369 | 1 | 1.619 | - | 1.390 | 768 | - | 297 | - | 261 |
| SANTIAGO | 4.540 | 3 | 2.623 | 172 | 1.120 | 145 | 61 | 914 | 13 | 938 |
| VILLA FLORIDA | 2.605 | - | - | - | - | 49 | - | 66 | - | 116 |
| YABEBYRY | 2.474 | - | 474 | - | 295 | 72 | 6 | 338 | 16 | 217 |

**Periodo 2014**

| Distrito | Nº ACTIVIDADES DE URGENCIAS | | | CENSO |
|---|---|---|---|---|
| | Nº de Consultas de urgencias en la USF | Nº de Consultas de urgencias domiciliarias | Procedimientos Realizados (Cirugias menor, Aplicación de Inyección, Nebulizaciones, Curaciones) | FAMILIAS CENSADAS |
| SJB MISIONES | 141 | 85 | 7.297 | 2.746 |
| SAN IGNACIO | 202 | 125 | 6.110 | 5.768 |
| STA. ROSA | 149 | 70 | 2.893 | 2.937 |
| AYOLAS | 218 | 46 | 2.153 | 2.726 |
| SAN PATRICIO | 119 | 16 | 268 | 973 |
| SAN MIGUEL | 70 | 38 | 1.030 | 1.037 |
| STA. MARÍA | 69 | 39 | 987 | 1.788 |
| SANTIAGO | 185 | 38 | 1.408 | 1.411 |
| VILLA FLORIDA | 164 | 17 | 565 | 670 |
| YABEBYRY | 1.291 | 7 | 1.255 | 929 |

Fuente: Dpto. Inversión en Salud - Dirección de Economía de la Salud. Estudio de Costos Regional



Documento oficial, Propiedad de la Dirección de Economía de la Salud

## 4.3.- Determinación de los Componentes del Costo Operativo

### 4.3.1.- Recursos Humanos:

La dotación con que cuentan las USFs en recursos humanos dependientes del MSPyBS por distritos, es como sigue:

| Distrito | SJ Bautista | Ayolas | San Ignacio | San Miguel | San Patricio | Sta. María | Sta. Rosa | Santiago | Villa Florida | Yabebyry | Coor APS |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Cod. Tipo de RR.HH. | Nº Func. | Nº Func. | Nº Func. | Nº Func. | Nº Func. | Nº Func. | Nº Func. | Nº Func. | Nº Func. | Nº Func. | Nº Func. |
| 01 MEDICO/A | 3 | 3 | 9 | 2 | 1 | 3 | 4 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 02 LIC.ENF./OBS. | 5 | 4 | 11 | 2 | 2 | 3 | 5 | 2 | 1 | 1 | 2 |
| 03 ODONT. | 1 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 04 AUX.ENF. | 5 | 4 | 11 | 2 | 2 | 3 | 5 | 2 | 1 | 1 | - |
| **Totales** | **14** | **11** | **31** | **6** | **5** | **9** | **14** | **5** | **3** | **3** | **3** |
| **Cantidad de Establecimientos** | **5 usf** | **4 usf** | **11 usf** | **2 usf** | **2 usf** | **3 usf** | **5 usf** | **2 usf** | **1 usf** | **1 usf** | |

| Cod. Tipo de RR.HH. | DPTO- | Monto Mensual | % | Nº Funcionarios | % |
|---|---|---|---|---|---|
| 01 MEDICO/A | Misiones | 323.840.000 | 44,00 | 29 | 27,88 |
| 02 LIC.ENF./OBS. | Misiones | 241.658.000 | 32,83 | 38 | 36,54 |
| 03 ODONT. | Misiones | 9.152.000 | 1,24 | 1 | 0,96 |
| 04 AUX.ENF. | Misiones | 161.420.000 | 21,93 | 36 | 34,62 |
| **Totales** | | **736.070.000** | **100,00** | **104** | **100,00** |

Fuente: Dpto. Inversión en Salud - Dirección de Economía de la Salud. Estudio de Costos Regional

El monto anual que el MSPyBS invirtió en el periodo 2014 en recursos humanos de las USFs es de Gs. 9.568.910.000.-; mientras que por donación del servicio profesional fue por Gs. 13.800.000.-; y recursos humanos pagados mediante el consejo regional y/o local por Gs. 60.666.791.-.

### 4.3.2.- Medicamentos e Insumos

El listado de medicamentos e insumos utilizados fue provisto por el Departamento de Coordinación de APS Regional. El monto total de medicamentos e insumos utilizados/consumidos durante el año 2014, por las 36 USFs de la Octava Region Sanitaria, asciende a Gs. 1.500.464.533.-.

### 4.3.3.- Otros Gastos

Los otros gastos comprenden los suministros y otras erogaciones necesarias para brindar los distintos tipos de servicios y actividades, pero que no pueden ser directamente relacionadas con cada servicio producido. Estos otros gastos comprenden útiles de oficina, elementos e insumos de limpieza, mantenimiento, servicios públicos, artículos de oficina, combustibles, alimentos para personas, etc.

La información procesada fue suministrada por el Departamento de Coordinación de APS Regional sobre los bienes y servicios efectivamente utilizados por la institución, así también, sobre los servicios de mantenimientos llevados a cabo.

El total de otros gastos representó un monto de Gs. 186.427.000.-

4.4.- Matriz de Cálculo de Costos

Para procesar toda la información recabada y determinar el costo unitario promedio por cada centro de costo definido, se diseñó una planilla especial utilizando como herramienta la planilla electrónica excel (matriz de cálculo de costos). Esta planilla permite capturar los gastos operativos asociados y la producción de servicios por cada centro de costos definido.

4.4.1.- Criterios de Distribución de Salarios por Actividades

Para la distribución de Salarios por actividades se ha establecido en la matriz de cálculo, por un lado los Estándares de Tiempo por cada tipo de actividad, lo que está establecido en horas. Por otro lado, se tiene el salario hora por tipo de recursos humanos que realizan la actividad más la producción de cada servicio.

Para la obtención del monto de remuneración por actividad se multiplicó el estándar de tiempo por salario hora y la producción de servicio, en cada una de las actividades.
Si dentro de la actividad no estaba bien definido el tipo de recursos humanos que lo realiza se optó por un promedio de salarios hora de todos los recursos humanos de esa unidad de producción.

La suma del total de salario imputados a cada actividad realizada fue comparada con el total de salario mes de la USF, la que da una diferencia que vuelve a ser redistribuida en todas las unidades de producción de acuerdo al peso del volumen de producción.

4.4.2- Criterios de Distribución de los Otros Gastos

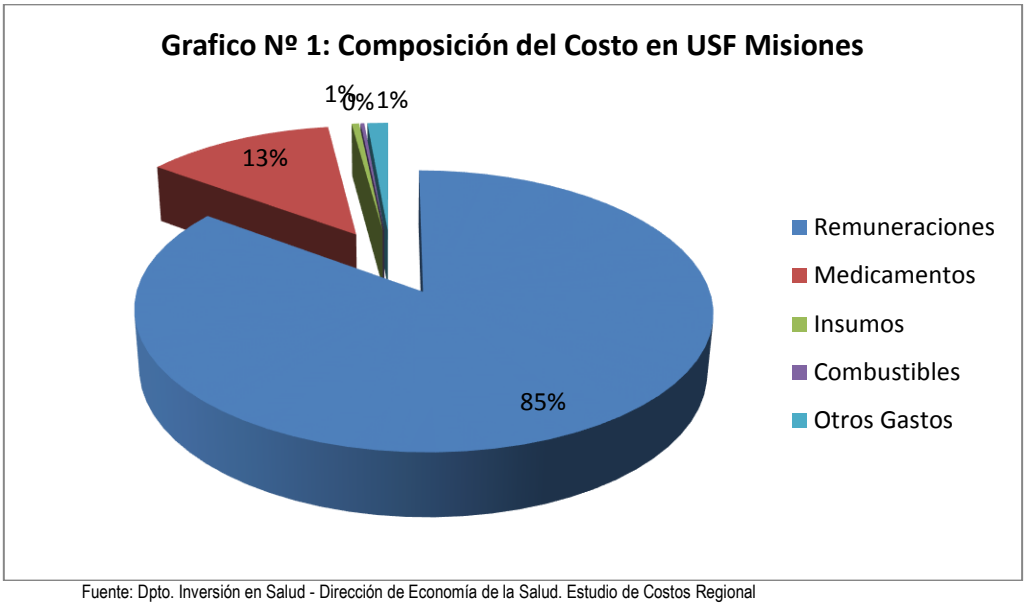
Para la distribución de medicamentos e insumos, se tuvo en cuenta las actividades que utilizan estos recursos, y el valor que debía ser destinado lo marcó el peso de la producción de cada actividad.

La distribución de los otros gastos como ser combustibles, papelería, útiles de oficina y otros, fue realizada considerando el peso del volumen de producción de todas las actividades realizadas de la USFs, considerando la utilización de los mismos en cada actividad, es decir, se relacionó el gasto conforme a su utilización directa o indirecta en la actividad desarrollada.


Documento oficial, Propiedad de la Dirección de Economía de la Salud

## 5.- Resultados

### 5.1.- Estructura del Costo Operativo




Fuente: Dpto. Inversión en Salud - Dirección de Economía de la Salud. Estudio de Costos Regional

El costo operativo anual total de la parte asistencial de las USF fue de Gs. 11.330.268.325.-, siendo la estructura del gasto representada por: recursos humanos 85,1%, medicamentos e insumos 13,2% y los otros gastos 1,7%.

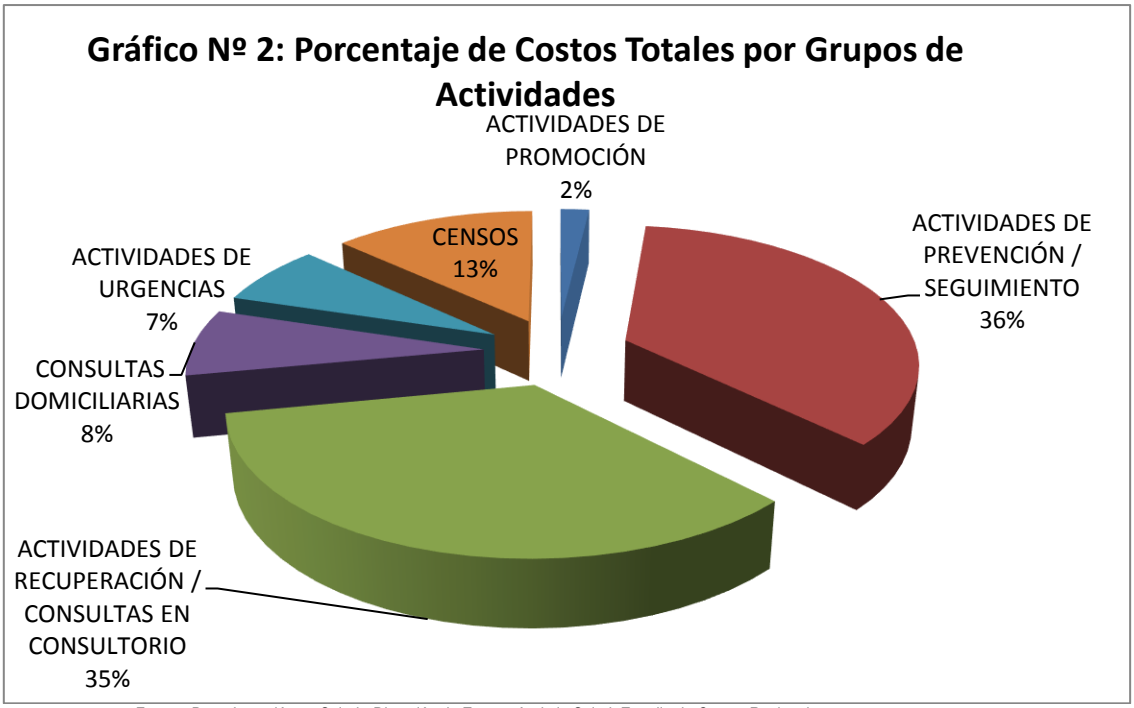
| Rubros | Monto Gs. | % |
|---|---|---|
| Remuneraciones | 9.643.376.792 | 85,1 |
| Medicamentos | 1.443.401.393 | 12,7 |
| Insumos | 57.063.140 | 0,5 |
| Combustibles | 29.080.000 | 0,3 |
| Otros Gastos | 157.347.000 | 1,4 |
| **Totales** | **11.330.268.325** | **100,0** |

Fuente: Dpto. Inversión en Salud - DES. Estudio de Costos Regional

Las cifras reflejan que el 85% de los costos corresponde al recurso humano, lo cual representan costos fijos a corto plazo para la institución. Considerando que la USF presta un servicio eminentemente asistencial, este porcentaje podría considerarse congruente.


Documento oficial, Propiedad de la Dirección de Economía de la Salud

## 5.2.- Costo por Grupos de Actividades




Fuente: Dpto. Inversión en Salud - Dirección de Economía de la Salud. Estudio de Costos Regional

Un primer análisis acerca de la distribución de los costos operativos por grupos de actividades muestra que el 36% se destina a Actividades de Prevención y Seguimiento, el 35% a Actividades de Recuperación / consultas en el consultorio, el 8% Actividades de Consultas Domiciliarias, el 13% al Censo, mientras que las otras actividades como ser las de Promoción y Actividades de urgencias suman un 9% del total.

| Actividades de la USF | Costo Total Operativo Gs. | |
|---|---|---|
| | Misiones | % |
| ACTIVIDADES DE PROMOCIÓN | 210.838.544 | 2 |
| ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN / SEGUIMIENTO | 4.035.414.510 | 36 |
| ACTIVIDADES DE RECUPERACIÓN / CONSULTAS EN CONSULTORIO | 3.911.061.452 | 35 |
| CONSULTAS DOMICILIARIAS | 879.964.621 | 8 |
| ACTIVIDADES DE URGENCIAS | 807.034.380 | 7 |
| CENSOS | 1.485.954.816 | 13 |
| **Total** | **11.330.268.325** | **100** |

Fuente: Dpto. Inversión en Salud - DES. Estudio de Costos Regional


Documento oficial, Propiedad de la Dirección de Economía de la Salud

## 5.3.- Costos Unitarios:

El costo unitario de los servicios brindados en las Unidades de Salud de la Familia, incluyendo los costos directos e indirectos, muestran las siguientes cifras (servicios seleccionados):

### 5.3.1.- Actividades de Promoción:

| Descripción | Producción | Remuneraciones | Medicamentos | Insumos | Combustibles | Otros Gastos | Costo Directo por actividades | APS Coord | Costo total por actividades | Costo promedio por unidad de produccion |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Nº Charlas grupales en la Institución | 2.106 | 63.965.541 | | | | 874.002 | 64.839.543 | 2.385.698 | 67.225.241 | 31.921 |
| Nº Charlas en la comunidad | 549 | 16.434.313 | | | 257.669 | 227.838 | 16.919.820 | 622.546 | 17.542.366 | 31.953 |
| Nº Charlas en la radio | 353 | 10.156.746 | | | | 146.497 | 10.303.243 | 379.096 | 10.682.340 | 30.262 |
| N° de Charlas en la Escuela | 940 | 27.453.370 | | | 441.182 | 390.106 | 28.284.657 | 1.040.702 | 29.325.359 | 31.197 |
| Nº de Clubes (de embaradas, madres, diabéticos, etc) | 751 | 22.217.391 | | | | 311.669 | 22.529.060 | 828.931 | 23.357.992 | 31.103 |
| N° de Audiencias Públicas | 48 | 3.423.661 | | | | 19.920 | 3.443.581 | 126.703 | 3.570.284 | 74.381 |
| N° de Reuniones Temáticas | 427 | 12.031.938 | | | | 177.208 | 12.209.145 | 449.222 | 12.658.367 | 29.645 |
| Nº Presentación de informes a la comunidad | 121 | 8.166.193 | | | | 50.216 | 8.216.409 | 302.313 | 8.518.722 | 70.403 |
| Nº Mingas ambientales | 172 | 36.458.712 | | | 80.727 | 71.381 | 36.610.820 | 1.347.054 | 37.957.873 | 220.685 |

Fuente: Dpto. Inversión en Salud - Dirección de Economía de la Salud. Estudio de Costos Regional

### 5.3.2.- Actividades de Prevención / Seguimiento:

| Descripción | Producción | Remuneraciones | Medicamentos | Insumos | Combustibles | Otros Gastos | Costo Directo por actividades | APS Coord | Costo total por actividades | Costo promedio por unidad de produccion |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Nº Examen de mamas | 6.286 | 118.088.661 | | | | 2.608.727 | 120.697.388 | 4.440.924 | 125.138.312 | 19.907 |
| Nº PAP realizado | 2.108 | 43.490.501 | | 603.746 | | 874.832 | 44.969.079 | 1.654.587 | 46.623.665 | 22.117 |
| Nº Control prenatal | 3.060 | 64.159.369 | 23.389.032 | | | 1.269.918 | 88.818.319 | 3.267.970 | 92.086.289 | 30.094 |
| Nº Personas en planificación familiar | 23.068 | 485.744.219 | 176.319.673 | | | 9.573.356 | 671.637.249 | 24.712.135 | 696.349.384 | 30.187 |
| Nº Vacunaciones realizadas | 26.292 | 344.831.332 | | 7.530.211 | 12.339.956 | 10.911.335 | 375.612.834 | 13.820.251 | 389.433.085 | 14.812 |
| Nº Control de presion arterial | 81.502 | 1.263.096.255 | | | | 33.823.812 | 1.296.920.067 | 47.718.712 | 1.344.638.778 | 16.498 |
| Nº Determinación de glicemia | 2.607 | 37.946.203 | | 746.663 | | 1.081.920 | 39.774.786 | 1.463.468 | 41.238.255 | 15.818 |
| N° de pacientes febriles encontrados | 960 | 23.394.051 | | | | 398.406 | 23.792.457 | 875.417 | 24.667.873 | 25.696 |
| Nº Control de crecimiento y desarrollo de niños/as | 16.487 | 337.749.317 | | | | 6.842.202 | 344.591.519 | 12.678.856 | 357.270.375 | 21.670 |
| Nº de visitas domiciliarias realizadas por Agentes Comunitarios, Promotores | 3.616 | 147.804.676 | | | 1.697.143 | 1.500.661 | 151.002.480 | 5.555.966 | 156.558.446 | 43.296 |
| Nº de Visitas domiciliarias (Médico/a, Enfermero/a, Aux. Enfermería, Odontólogo, Nutricionista) | 18.475 | 718.050.691 | | | 8.671.105 | 7.667.234 | 734.389.031 | 27.021.016 | 761.410.047 | 41.213 |

Fuente: Dpto. Inversión en Salud - Dirección de Economía de la Salud. Estudio de Costos Regional

### 5.3.3.- Actividades de Recuperación / Consultas en Consultorio:

| Descripción | Producción | Remuneraciones | Medicamentos | Insumos | Combustibles | Otros Gastos | Costo Directo por actividades | APS Coord | Costo total por actividades | Costo promedio por unidad de produccion |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Medica/o | 79.728 | 1.945.822.728 | 609.398.945 | 22.834.650 | | 33.087.591 | 2.611.143.915 | 96.074.096 | 2.707.218.011 | 33.956 |
| Odontólogo/a | 1.928 | 44.171.067 | 14.736.619 | 552.193 | | 800.131 | 60.260.010 | 2.217.199 | 62.477.209 | 32.405 |
| Lic. en Enfermería | 23.596 | 419.752.812 | 180.355.427 | 6.758.057 | | 9.792.479 | 616.658.776 | 22.689.264 | 639.348.040 | 27.096 |
| Lic. en Obstetricia | 8.146 | 155.717.329 | 62.263.744 | 2.333.071 | | 3.380.638 | 223.694.782 | 8.230.597 | 231.925.379 | 28.471 |
| Otro | 11.821 | 161.862.810 | 90.353.514 | 3.385.616 | | 4.905.785 | 260.507.725 | 9.585.088 | 270.092.813 | 22.849 |

Fuente: Dpto. Inversión en Salud - Dirección de Economía de la Salud. Estudio de Costos Regional

### 5.3.4.- Actividades de Consultas Domiciliares:

| Descripción | Producción | Remuneraciones | Medicamentos | Insumos | Combustibles | Otros Gastos | Costo Directo por actividades | APS Coord | Costo total por actividades | Costo promedio por unidad de produccion |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Medica/o | 4.523 | 317.643.659 | 34.571.436 | 1.295.418 | | 1.877.072 | 355.387.585 | 13.076.086 | 368.463.671 | 81.464 |
| Odontólogo/a | 119 | 2.477.042 | | 34.082 | 55.852 | 49.386 | 2.616.362 | 96.266 | 2.712.628 | 22.795 |
| Lic. en Enfermería | 5.361 | 227.528.300 | 40.976.668 | 1.535.427 | 2.516.146 | 2.224.847 | 274.781.388 | 10.110.271 | 284.891.659 | 53.142 |
| Lic. en Obstetricia | 1.036 | 45.929.725 | 7.918.640 | 296.718 | 486.239 | 429.946 | 55.061.268 | 2.025.917 | 57.087.185 | 55.103 |
| Otro | 4.918 | 155.131.947 | | 1.408.549 | 2.308.227 | 2.040.999 | 160.889.722 | 5.919.756 | 166.809.478 | 33.918 |

Fuente: Dpto. Inversión en Salud - Dirección de Economía de la Salud. Estudio de Costos Regional



Documento oficial, Propiedad de la Dirección de Economía de la Salud

### 5.3.4.- Actividades de Urgencias y Censos:

| Descripción | Producción | Remuneraciones | Medicamentos | Insumos | Combustibles | Otros Gastos | Costo Directo por actividades | APS Coord | Costo total por actividades | Costo promedio por unidad de produccion |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Nº de Consultas de urgencias en la USF | **2.608** | 72.974.973 | 19.934.182 | 746.949 | | 1.082.335 | **94.738.439** | 3.485.794 | **98.224.233** | **37.663** |
| Nº de Consultas de urgencias domiciliarias | **481** | 31.467.471 | 3.676.511 | 137.762 | 225.754 | 199.618 | **35.707.116** | 1.313.803 | **37.020.919** | **76.967** |
| Procedimientos Realizados (Cirugias menor, Aplicación de Inyección, Nebulizaciones, Curaciones) | **23.966** | 451.631.626 | 179.507.002 | 6.864.028 | | 9.946.032 | **647.948.687** | 23.840.541 | **671.789.229** | **28.031** |
| FAMILIAS CENSADAS | **20.985** | 1.424.512.164 | | | | 8.708.899 | **1.433.221.063** | 52.733.753 | **1.485.954.816** | **70.810** |

Fuente: Dpto. Inversión en Salud - Dirección de Economía de la Salud. Estudio de Costos Regional

Dicho de otro modo, al Estado Paraguayo a través de las USFs del departamento de Misiones le costó, en promedio cada consulta realizada por el médico en el establecimiento, Gs. 33.956.-, y la consulta domiciliaria realizada por el médico Gs. 81.464.-; mientras que en promedio las actividades promocionales cuestan Gs. 61.283.-; las actividades de prevención Gs. 25.573.- y las actividades censales por familias Gs. 70.810.-

El que los costos unitarios promedios por actividad resulten elevados es porque menos pacientes comparten los costos operativos, dicho de otro modo, dado que la mayor parte de los costos operativos son fijos (RRHH por ejemplo), una mayor producción de servicios se vería reflejada en costos unitarios promedios menores. Esto es, a mayor productividad y según como varíen los costos variables, se obtiene un costo menor; viceversa, cuando la productividad es baja, el costo unitario es más alto.


Documento oficial, Propiedad de la Dirección de Economía de la Salud

# CAPITULO III

## ESTUDIOS Y ANÁLISIS RESULTANTES DE LA DETERMINACIÓN DE COSTOS OPERATIVOS DE LA OCTAVA REGIÓN SANITARIA DE MISIONES PERIODO 2014


Documento oficial, Propiedad de la Dirección de Economía de la Salud

## 1. Consideraciones Generales

La Dirección de Economía de la Salud dependiente de la Dirección General de Planificación y Evaluación, en el marco de la determinación de costos de los establecimientos de salud de la Octava Región Sanitaria Misiones, considerando las informaciones resultantes del trabajo, y las implicancias de contar con la mayor cantidad de datos de una región sanitaria, se abocó a realizar un análisis comparativo entre lo presupuestado inicialmente, lo efectivamente ejecutado en el año (excluyendo el nivel 500) y el costo operativo resultante de los trabajos realizados en la 8va. Región Sanitaria durante el periodo 2014.

Es sumamente importante tener presente, que el costo anual operativo calculado no es igual al monto de la ejecución presupuestaria, ambos son conceptos diferentes, en el primero, se considera todo lo efectivamente consumido en el periodo en estudio, independientemente del periodo de adquisición; mientras que en el otro, se considera lo efectivamente gastado en el periodo, pero que no necesariamente se consumió en el mismo.

Esta dirección considera que la comparación arrojará evidencia sobre la brecha que existe entre lo ideal y lo real en lo referente a gastos operativos de los establecimientos que componen la Octava Región Sanitaria.

Es necesario aclarar, sin embargo, que no fue posible determinar los costos de cuatro establecimientos de salud de esta región, por lo que se recurrió a estimaciones tomando como referencia, otros establecimientos de la región, con los que compartían similitudes de servicios, infraestructura y producción, según apreciaciones del Administrador Regional.

## 2. Costos Operativos

Es así, que podemos apreciar en la siguiente tabla, la distribución de los costos operativos de los establecimientos de salud dependientes del Ministerio de Salud Pública, de los Diez distritos del departamento de Misiones. Se debe tener en cuenta que, no se han incluido los montos del Staff regional, ni de los Puestos de Salud, ni de la Coordinación de APS.

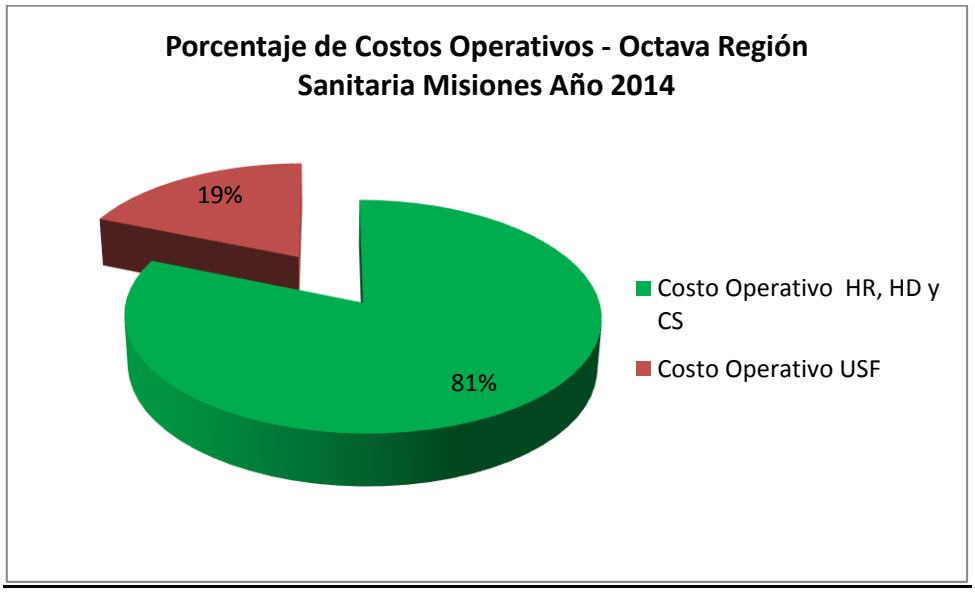
**Costo Operativo de los Establecimientos de Salud del MSPBS por Distrito - Octava Región Sanitaria Misiones - Año 2014**

| Distritos | Población | Costo Operativo Gs | % |
|---|---|---|---|
| SJB MISIONES | 19.386 | 14.621.751.942 | **25** |
| SAN IGNACIO | 28.100 | 16.349.860.535 | **28** |
| STA. ROSA | 21.349 | 8.125.321.111 | **14** |
| AYOLAS | 17.789 | 7.861.522.703 | **14** |
| SAN PATRICIO | 4.235 | 2.151.126.547 | **4** |
| SAN MIGUEL | 6.401 | 1.400.785.666 | **2** |
| STA. MARÍA | 8.899 | 2.927.779.767 | **5** |
| SANTIAGO | 8.098 | 1.559.418.203 | **3** |
| VILLA FLORIDA | 2.868 | 1.182.074.685 | **2** |
| YABEBYRY | 3.509 | 1.997.078.032 | **3** |
| **Totales** | **120.634** | **58.176.719.190** | **100** |

Fuente: Dpto. Inversión en Salud - Dirección de Economía de la Salud. Estudio de Costos Regional


Documento oficial, Propiedad de la Dirección de Economía de la Salud

Siendo del total de Costos Operativos, el 81% correspondientes a los Hospitales y Centros de Salud, mientras que el 19% corresponde a las unidades de salud de la familia de la Octava Región Sanitaria.




Fuente: Dpto. Inversión en Salud - Dirección de Economía de la Salud. Estudio de Costos Regional

| Descripción | Costo Operativo HR, HD y CS | Costo Operativo USF | Costo Total Operativo |
|---|---|---|---|
| **8º REGIÓN SANITARIA - MISIONES** | **47.248.540.866** | **10.928.178.325** | **58.176.719.190** |
| SERVICIOS PERSONALES | 41.806.600.988 | 9.241.286.792 | 51.047.887.780 |
| OTROS GASTOS 200 + 300 - 350 | 1.681.074.221 | 186.427.000 | 1.867.501.221 |
| PRODUCTOS E INSTRUM. QUÍMICOS Y MEDICINALES | 3.760.865.656 | 1.500.464.533 | 5.261.330.189 |

Fuente: Dpto. Inversión en Salud - Dirección de Economía de la Salud. Estudio de Costos Regional

## 3. Comparativo Presupuesto Inicial versus Costo Operativo

Considerando que del presupuesto de la Octava Región Sanitaria, dependen el Hospital Regional, los Hospitales Distritales, los Centros y Puestos de Salud, en la siguiente tabla se comparan los costos operativos de estos establecimientos con el presupuesto inicial aprobado para la Región Sanitaria.

| Descripción | Presupuesto Inicial (P.I) | Costo Operativo HR, HD y CS | Brecha Comparativa con el P.I. |
|---|---|---|---|
| **8º REGIÓN SANITARIA - MISIONES** | **37.879.788.338** | **47.248.540.866** | **- 9.368.752.528** |
| SERVICIOS PERSONALES | 33.569.374.093 | 41.806.600.988 | - 8.237.226.895 |
| OTROS GASTOS 200 + 300 - 350 | 1.522.231.213 | 1.681.074.221 | - 158.843.008 |
| PRODUCTOS E INSTRUM. QUÍMICOS Y MEDICINALES | 2.788.183.032 | 3.760.865.656 | - 972.682.624 |

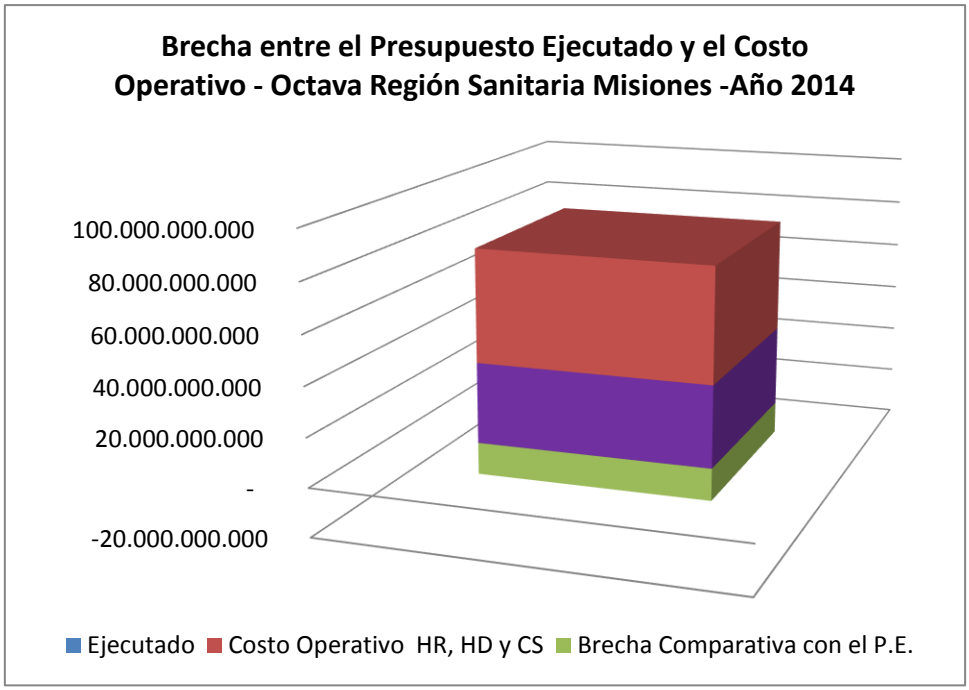
Fuente: Dpto. Inversión en Salud - Dirección de Economía de la Salud. Estudio de Costos Regional

En la tabla se puede apreciar, la brecha entre el presupuesto inicial, y el costo operativo, si lo consideramos en porcentaje, el costo operativo representa un 25% más que lo aprobado en el presupuesto del periodo 2014.


Documento oficial, Propiedad de la Dirección de Economía de la Salud

## 4. Comparativo Presupuesto Ejecutado versus Costo Operativo

Si comparamos el Presupuesto Ejecutado, con el costo operativo, encontramos que existe una brecha mayor, que equivale al 39%, y que puede apreciarse en el siguiente gráfico:




Esto indica que la Octava Región Sanitaria Misiones, necesita de aproximadamente Gs. 13.400.000.000.- más, sobre lo ejecutado para cubrir mínimamente la brecha existente, de modo a que los establecimientos de salud dependientes continúen con sus actividades normales.

Para estos análisis es necesario recordar, sin embargo, que no se encuentran incluidos los gastos que se desarrollan a nivel de staff regional, por lo que en ambas comparaciones, la brecha será mayor, si es que lo que se pretende es incluir a todo el presupuesto corriente asignado para la región sanitaria.

# CAPITULO IV

## OTROS ANALISIS RESULTANTES DE LA DETERMINACIÓN DE COSTOS OPERATIVOS DE LA OCTAVA REGIÓN SANITARIA DE MISIONES PERIODO 2014


Documento oficial, Propiedad de la Dirección de Economía de la Salud

## Análisis de la atención de partos en el distrito de Santiago Misiones

En vista a las evidencias encontradas durante la realización del estudio de costos de los establecimientos de salud de la Octava Región Sanitaria Misiones, creemos pertinente la realización, a modo de ensayo, explorando las distintas posibilidades de análisis que pueden llevarse a cabo con las distintas informaciones que posibilitan este estudio.

Considerando que el Gobierno nacional, a través del Ministerio de Salud Pública y Bienestar Social (MSPBS), con el apoyo de agencias de cooperación internacional como Unicef y OPS, lidera la iniciativa para disminuir la mortalidad materna y del recién nacido, y que con esta movilización se propone dar un fuerte impulso político, social y comunitario a varias acciones para sumar e involucrar a quienes toman las decisiones a nivel nacional y local, al personal de salud, a las madres, padres y familias, empresas, sociedades científicas, medios de comunicación, periodistas, estudiantes y a la sociedad en su conjunto.

Es en este marco, y siguiendo la estrategia 4 de la Política Nacional de Salud, que menciona, "Mejorar la Eficiencia del Sistema de Salud, mediante el aumento, la optimización del uso y la debida preservación de los recursos"; se realiza este análisis de los partos realizados en el Centro de Salud de Santiago, considerando el costo de las atenciones pre natales en el servicio y la producción de partos.

En el Distrito de Santiago, se registraron un total de 94 nacimientos según el lugar de residencia de la madre; de los cuales solo 20 nacimientos ocurrieron dentro de ese distrito en el año 2014. Un total de 56 nacimientos de madre residentes en Santiago ocurrieron en Santa Rosa, 3 en Ayolas, 8 en San Ignacio, 6 en San Juan Bautista y 1 en San Miguel. De estos nacimientos, 66 nacieron en partos normales y 28 por cesáreas, es decir 70,2 y 29,8 por cientos respectivamente.

| **Total de NV por lugar de Residencia de la Madre** | **94** |
|---|---|
| Partos Normales | 66 |
| Partos Cesàreas | 28 |
| Total de partos en el C.S. | 18 |
| Número de camas de Maternidad | 1 |

Asimismo, de los 94 nacimientos ocurridos de madres que residen en el Distrito de Santiago, un 33 por cientos fue atendido el parto por Médico, 40 por cientos por Obstetras, 18 por cientos por Auxiliar, 7 por Enfermera y un 1 por ciento por Otro tipo de profesional. Los nacidos en los partos ocurridos en el Centro de Salud de Santiago son en total 18, siendo el parto atendido en un total de 10 por Obstetras y un 8 por Auxiliar.

También se puede observar que hubo un total de 18 embarazadas atendidas durante el año 2014, con un promedio de cuatro atenciones prenatales, en el Centro de Salud de Santiago.

La capacidad instalada del Centro de Salud de Santiago muestra que en total dispone de 8 camas para la hospitalización de pacientes, de los cuales está habilitada una sola cama para el área de Maternidad con un porcentaje de ocupación en el año de 10,4%.


Documento oficial, Propiedad de la Dirección de Economía de la Salud

Teniendo en cuenta estas premisas, es necesario establecer mecanismos y diseñar estrategias para posibilitar que todas las mujeres embarazadas que habitan el distrito de Santiago tengan la oportunidad de tener su parto en el establecimiento de salud cabecera. Así mismo, captar a todas las embarazadas a seguir su control prenatal en el establecimiento de salud más cercano a su domicilio de acuerdo a las normas de calidad de atención establecidas por el Programa de Salud Sexual y Reproductiva del Ministerio; y estos a su vez propicien que el alumbramiento se realice en su establecimiento cabecera.

Hay una demanda de casi 100 partos por año en este distrito, aunque se visualiza solo el 10 porciento de ocupación de cama en el Centro de Salud, que dispone de solamente una cama en internación de Maternidad, que en el año 2014 atendió 18 partos en total; y que los mismos fueron atendidos en su totalidad por obstetras y auxiliares.

Esta es sólo una muestra, de la amplia gama de usos que puede brindarse con las informaciones utilizadas para la determinación de costos, sin embargo, un estudio en mayor profundidad podría dar luz al por qué un porcentaje elevado de mujeres decidieron tener su parto en otro establecimiento de salud fuera de su distrito. Con este conocimiento podrían crearse estrategias que redujeran estas causas de modo a mejorar el servicio brindado, y satisfacer la necesidad local de la ciudadanía.


Documento oficial, Propiedad de la Dirección de Economía de la Salud

## 8.- Anexos

### I. I. Listado de Establecimientos de Salud – Octava Región Sanitaria Misiones

| Distritos | Tipo de Est. |
|---|---|
| **TOTAL SAN JUAN BAUTISTA** | - |
| H.R. - SAN JUAN BAUTISTA | HR |
| COCUERÉ ESTERO CAMBÁ | PS |
| GENERAL IBAÑEZ ROJAS | PS |
| SAN ROQUE / MBURICA | PS |
| TRIZTAN SALAZAR | PS |
| CERRO PERO | PS |
| USF-SAN CRISTOBAL | USF |
| USF- MBURICA RETA | USF |
| USF- UNIVERSITARIO | USF |
| USF- TRISTAN SALAZAR II / MBURICA | USF |
| USF- SAN JOSE/ SAN MIGUEL | USF |
| USF- YCUA DOMINGA | USF |
| USF- TRISTAN ZALAZAR | USF |
| IPS- US SAN JUAN BAUTISTA | IPS |
| CSS- PENITENCIARIA REGIONAL-MISIONES | CSS |
| **TOTAL AYOLAS** | - |
| C.S. - AYOLAS | CS |
| MISIONES POTY | PS |
| USF-CORATEI | USF |
| USF-ISLA DEL MEDIO | USF |
| USF- SAN JOSE MI | USF |
| USF- BO. SIRENA | USF |
| USF-LAS MERCEDES | USF |
| IPS- HR AYOLAS | IPS |
| **TOTAL SAN IGNACIO** | - |
| H.D.- SAN IGNACIO | HD |
| SAN JUAN POTRERO | PS |
| USF-SANTA RITA | USF |
| USF - SAN PABLO | USF |
| USF- MARTIN ROLON | USF |
| USF- CHE JAZMIN | USF |
| USF- SAN ANTONIO | USF |
| USF- LOMA CLAVEL | USF |
| USF- RESISTENCIA (EX-SAN VICENTE) | USF |
| USF- SAN SALVADOR (EX- RESISTENCIA) | USF |
| USF- TAÑARANDY | USF |


Documento oficial, Propiedad de la Dirección de Economía de la Salud

| | |
|---|---|
| USF- SAN JAVIER | USF |
| USF- 1RO. DE NOVIEMBRE | USF |
| ALDEAS DE NIÑOS SOS | CMI |
| IPS- US SAN IGNACIO | IPS |
| **TOTAL SAN MIGUEL** | - |
| C.S. - SAN MIGUEL | CS |
| VILLA DEL CARMEN | PS |
| ITÁ YURÚ | PS |
| SAN PEDRO | PS |
| YSYPO | PS |
| USF-ARAZAPE | USF |
| USF- SAN MIGUEL | USF |
| **TOTAL SAN PATRICIO** | - |
| C.S.- SAN PATRICIO | CS |
| POTRERITO YBATE | PS |
| USF- POTRERITO YVATE | USF |
| USF- SAN PATRICIO URBANO | USF |
| **TOTAL SANTA MARIA** | - |
| C.S.- SANTA MARIA | CS |
| CERRO COSTA | PS |
| SAN GERONIMO | PS |
| ITACURUBÍ | PS |
| PARACAU | PS |
| SAN JUAN BERCHMANS | PS |
| USF-SAN FERNANDO | USF |
| USF- STA. MARIA | USF |
| USF- CURUPAYTY | USF |
| IPS- PS CONVENIO STA. MARIA FE | IPS |
| **TOTAL SANTA ROSA** | - |
| H.D. SANTA ROSA | HD |
| TUNA (MONSEÑOR GABINO ROJAS) | PS |
| POTRERO SAN ANTONIO | PS |
| USF-SAN FRANCISCO | USF |
| USF-SAN SOLANO | USF |
| USF- ITA HUGUA | USF |
| USF- PABLO VI | USF |
| USF- SAN ISIDRO | USF |
| USF- SAN JOSE | USF |
| IPS- PS CONVENIO STA. ROSA | IPS |
| **TOTAL SANTIAGO** | - |
| SANTIAGO | CS |
| SAN FELIPE | PS |


Documento oficial, Propiedad de la Dirección de Economía de la Salud

| | |
|---|---|
| YACUTY | PS |
| CAAGUAZU-MI | PS |
| TAMBORY | PS |
| USF-SAN RAMÓN | USF |
| USF- SANTIAGO URBANO | USF |
| IPS- PS CONVENIO SANTIADO | IPS |
| **TOTAL VILLA FLORIDA** | - |
| VILLA FLORIDA | CS |
| USF- VILLA FLORIDA URBANO | USF |
| IPS- PS CONVENIO VILLA FLORIDA | IPS |
| **TOTAL YABEBYRY** | - |
| C.S.- YABEBYRY | CS |
| PANCHITO LÓPEZ | PS |
| USF- YABEBYRY URBANO | USF |
| IPS- PS CONVENIO YABEBYRY | IPS |

## II. Cálculos Auxiliares para el análisis de Partos en el Centro de Salud de Santiago

**DISTRITO DE SANTIAGO**

| **Lugar de Ocurrencia de Nacimiento** | | |
|---|---|---|
| Santiago | 20 | 21,3 |
| Ayolas | 3 | 3,2 |
| San Ignacio | 8 | 8,5 |
| San Juan Bautista | 6 | 6,4 |
| San Miguel | 1 | 1,1 |
| Santa Rosa | 56 | 59,6 |
| **Total de NV por lugar de Residencia de la Madre** | 94 | 100,0 |
| Partos Normales | 66 | 70,2 |
| Partos Cesàreas | 28 | 29,8 |
| | | |
| Nacimientos en C.S. | 19 | 95,0 |
| Nacimientos en Domicilio | 1 | 5,0 |
| | 20 | 100,0 |
| Obstetras | 12 | 60,0 |
| Auxiliar | 8 | 40,0 |
| | 20 | 100,0 |
| | **Total** | **Embarazada** |
| Controles prenatales | 73 | 18 |
| Total de partos en el C.S. | 18 | |

| **NV por tipo de profesional que atendio el parto** | Nº | % |
|---|---|---|
| Médico | 31 | 33,0 |
| Obstetra | 38 | 40,4 |
| Enfermera | 7 | 7,4 |
| Auxiliar | 17 | 18,1 |
| Empirica | 0 | - |
| Otro | 1 | 1,1 |
| Total | 94 | 100,0 |

| **Partos por tipo de profesional que atendio en el C.S.** | Nº | % |
|---|---|---|
| Médico | 0 | - |
| Obstetra | 10 | 55,6 |
| Enfermera | 0 | - |
| Auxiliar | 8 | 44,4 |
| Total | 18 | 100,0 |

| Camas | Nº | % Ocupación |
|---|---|---|
| Maternidad | 1 | 10,4 |
| Pediatria | 1 | 31,4 |
| Clinica Medica | 6 | 14,2 |
| Total | 8 | |


Documento oficial, Propiedad de la Dirección de Economía de la Salud

## 9.- Glosario de Términos

**Costos:** En Economía de la Salud, costo se refiere al valor de los recursos utilizados durante la provisión de cuidados de salud. El concepto de costo económico es distinto a costo financiero, ya que en la valoración de recursos del primero aplica el concepto de costo oportunidad, mientras que el segundo considera solamente recursos donde existe desembolso de dinero. Costo es el valor monetario de los recursos que se utilizan para producir un bien o servicio. Es el resultado de la suma de sueldos, de insumos consumibles durante un periodo determinado, de gastos y servicios generales que son necesarios para brindar un servicio de salud. Es un conjunto de gastos (todos).

**Gasto:** Es la erogación realizada durante un periodo en un área funcional y usualmente solo contiene los conceptos de sueldos y salarios, insumos consumibles y gatos y servicios generales. El gasto es una parte del costo.

**Entonces, depende de lo que se considere como un todo, para que se esté haciendo referencia al costo, y sus partes integrantes serán los gastos.**

**Costos totales:** Es la suma de los costos directos más los costos indirectos

**Costos Directos:** Lo constituyen todos aquellos recursos consumidos directamente en la producción de un bien o servicio, y por consiguiente, se pueden asignar objetivamente y con relativa facilidad entre los distintos productos o servicios. Los costos directos son aquellos que se identifican específicamente con bienes y servicios y generalmente pueden ser medidos con los pagos para ser adquiridos. Estos son los costos de los insumos y el trabajo utilizado.

**Costos Indirectos:** Constituyen los costos que se le traslada a cada servicio como consecuencia de las demandas de apoyo generadas a otros servicios. Son aquellos recursos que, si bien es cierto que son consumidos en la producción de bienes o servicios, los mismos, por la forma en que son consumidos, no se pueden asignar objetivamente a los distintos Objetos de Costos que se prestan en una institución de salud (Servicios finales) y, por consiguiente, se requiere aplicar alguna lógica para ser distribuidos entre los diversos Objetos de Costo. Los Costos Indirectos, por sus características propias, requieren de procedimientos adicionales para lograr una adecuada distribución, de modo que afecten de manera proporcional los productos o servicios que los consumen sin sobrecostear o subcostear ningún otro bien o servicio, para de esta manera, con los costos apropiados por unidad se ayude a la gerencia a tomar las respectivas decisiones administrativas al tener un control sobre los mismos para evaluar la gestión. Los costos indirectos se asignarán transfiriendo de manera equitativa a cada uno de los centros de costos tratando de que esta distribución sea lo más real posible.

**Costos fijos:** Son aquellos cuyo comportamiento es independiente de la productividad que tenga la unidad funcional, como el pago de la nómina, la depreciación del equipo, etc. Los costos fijos no cambian aún se aumente o disminuya el número de servicios médicos prestados durante periodos cortos de tiempo.

**Costos variables:** Son aquellos cuyo comportamiento depende de la producción que tenga la unidad, por ejemplo los insumos consumibles que se utilizan directamente en la producción del bien o servicio. Los costos variables cambian en proporción al número de servicios prestados


Documento oficial, Propiedad de la Dirección de Economía de la Salud

**Costo Unitario:** Es el costo monetario promedio por unidad de producción de cualquier servicio final o complementario.

**Costo oportunidad:** Valor o beneficio de la mejor opción no tomada. El costo de oportunidad de utilizar un recurso en una determinada actividad es el valor/beneficio/retorno/compensación al cual se debe renunciar debido a que el recurso no está disponible para ser utilizado en otro escenario.

**Prorrateo o asignación:** es el costo de las áreas generales en intermedias que se distribuyen entre los servicios finales sobre las cuales tengan relación funcional bien definida, mediantes criterios previamente definidos y aceptados, como podría ser el número de empleados o por los metros cuadrados del servicio final.

**Producción de servicios:** Es la información sobre la cuantificación del volumen de actividades realizadas por los servicios que integran cada establecimiento de salud.

**Día Cama Ocupada (DCO):** Es la cuantificación física (censo diario) de la ocupación de camas por el paciente y su acumulación para cualquier periodo. Representa la articulación de los recursos que se emplean en la atención a pacientes y que determinan los costos de operación.

**Servicios finales:** Son aquellos que prestan sus servicios directamente a los usuarios como parte de los diagnósticos o tratamientos. Y a los cuales, además de tener sus propios costos operativos directos, tienen que recibir como indirectos los que les repercuten de las áreas intermedias y de apoyo.

**Servicios intermedios:** son aquellos que se agrupan para realizar actividades que complementan la atención que brindan los servicios finales

**Servicios de Apoyo:** son aquellos que realizan actividades que sirven de apoyo tanto a los finales como a los intermedios

## 10.- Bibliografía


- M.S.P.B.S.: Organización de los Servicios de Salud en el marco de la Reforma Sectorial – 1998.
- M.S.P.B.S.: Resolución S.G. Nº 174 – 2014.
- M.S.P.B.S., OPS/OMS: Manual de Programación Estratégica Local de Salud – 1994.
- M.S.P.B.S.: Sistema de Movimiento Hospitalario
- M.S.P.B.S.: Sistema de Información y Control de Inventarios Automatizado del Paraguay
- M.S.P.B.S.: Sistema de Egresos Hospitalarios
- Rubén Gaete, CIRD: Producción, Eficiencia Y Costos De Servicios De Salud En El Paraguay, 2014.
- DGEEC. Paraguay: Proyección de la Población por Año Calendario y Sexo, según Departamento y Distrito. Periodo 2000-2015.
- M.S.P.B.S.: Manual de Funciones de las UNIDADES DE SALUD de la FAMILIA (USF) 2012.



Documento oficial, Propiedad de la Dirección de Economía de la Salud