

# Aplicación práctica del Modelo de Análisis de Costes para Biobancos

Martínez Santamaría J.<sup>1,2</sup>, Ahicart A.<sup>1,2</sup>, Martínez Cantó A.<sup>1,3</sup>, Lillo Berenguer M.<sup>1,4</sup>, Meliá Prades M.<sup>1,5</sup>, Peiró Chova L.<sup>1,6</sup>, Prieto Colodrero N.<sup>1,7</sup>, Gómez Cortijo J.<sup>1,2</sup>

<sup>1</sup>Red Valenciana de Biobancos / <sup>2</sup>Biobanco para la Investigación Biomédica y en Salud Pública de la Comunidad Valenciana (Biobanco IBSP-CV) / <sup>3</sup>Biobanco del Hospital General Universitario de Alicante / <sup>4</sup>Biobanco del Hospital General Universitario de Elche / <sup>5</sup>Biobanco de la Fundación Hospital Provincial de Castellón / <sup>6</sup>Biobanco de la Fundación Investigación Clínico de Valencia / <sup>7</sup>Biobanco del Hospital General Universitario de Valencia

## Características del modelo (Plantilla Excel)

### 1. Modelo unificado y simplificado en una sola plantilla Excel

### 2. Diferenciación de los costes según la fuente de financiación de los mismos

Nombre	Cargo	Salario bruto	Coste S.S	Coste salarial anual	% Estructura	% Cofinanciado	Fases del proceso productivo											
							%	1º Recogida de material biológico	%	2º Procesamiento de material biológico	%	3º Almacenamiento de producto	%	4º Suministro de la muestra				
A	Director científico	40.000 €	12.000 €	52.000 €	50%	50%	5%	% Estructura	% Cofinanciado	0%	% Estructura	% Cofinanciado	0%	% Estructura	% Cofinanciado	5%	% Estructura	% Cofinanciado
								26.000 €	26.000 €								1.300,00 €	1.300 €
B	Responsable Lab	30.000 €	10.000 €	40.000 €	100%	0%	30%	% Estructura	% Cofinanciado	15%	% Estructura	% Cofinanciado	15%	% Estructura	% Cofinanciado	30%	% Estructura	% Cofinanciado
								40.000 €	- €		6.000,00 €	- €		6.000,00 €	- €		12.000,00 €	- €
C	Responsable Calidad	25.000 €	8.000 €	33.000 €	0%	100%	10%	% Estructura	% Cofinanciado	10%	% Estructura	% Cofinanciado	10%	% Estructura	% Cofinanciado	30%	% Estructura	% Cofinanciado
								€	33.000 €		- €	3.300 €		- €	3.300,00 €		- €	9.900 €
D	Técnico de laboratorio	20.000 €	6.000 €	26.000 €	9%	91%	10%	% Estructura	% Cofinanciado	50%	% Estructura	% Cofinanciado	30%	% Estructura	% Cofinanciado	10%	% Estructura	% Cofinanciado
								2.340 €	23.660 €		1.170,00 €	11.830,00 €		702,00 €	7.098,00 €		234,00 €	2.366 €
								<b>13.534 €</b>	<b>6.966 €</b>		<b>7.170 €</b>	<b>15.130 €</b>		<b>6.702 €</b>	<b>10.398 €</b>		<b>13.534 €</b>	<b>13.566 €</b>

  

Equipo	Precio de adquisición	Vida útil	Amortización anual	Coste mantenimiento anual	% Estructura BB	% Prestado	%	1º Recogida de material biológico	%	2º Procesamiento de material biológico	%	3º Almacenamiento de producto	%	4º Suministro de la muestra			
Cabina	2.700,00 €	5	540,00 €	160,00 €	100,00%	0%	0%	% Estructura	% Cofinanciado	80%	% Estructura	% Cofinanciado	0%	% Estructura	% Cofinanciado		
								- €	- €		560,00 €	- €		140,00 €	- €		
Campana PCR	3.000,00 €	10	300,00 €	130,00 €	0,00%	100%	10%	% Estructura	% Cofinanciado	40%	% Estructura	% Cofinanciado	0%	% Estructura	% Cofinanciado		
								13 €	30 €		52,00 €	120,00 €		65,00 €	150 €		
Ultracongelador -80º	9.000,00 €	10	900,00 €	350,00 €	100,00%	0%	0%	% Estructura	% Cofinanciado	0%	% Estructura	% Cofinanciado	100%	% Estructura	% Cofinanciado		
								1.250,00 €	- €		- €	- €		1.250,00 €	- €		
Ultracentrífuga	2.000,00 €	5	400,00 €	350,00 €	0,00%	100%	0%	% Estructura	% Cofinanciado	90%	% Estructura	% Cofinanciado	0%	% Estructura	% Cofinanciado		
								- €	- €		315,00 €	360,00 €		35,00 €	40 €		
Agitadores de rodillo	500,00 €	5	100,00 €	- €	100,00%	0%	10%	% Estructura	% Cofinanciado	80%	% Estructura	% Cofinanciado	0%	% Estructura	% Cofinanciado		
								10 €	- €		80,00 €	- €		10,00 €	- €		
Termociclador	8.500,00 €	10	850,00 €	- €	100,00%	0%	0%	% Estructura	% Cofinanciado	100%	% Estructura	% Cofinanciado	0%	% Estructura	% Cofinanciado		
								850	- €		850,00 €	- €		- €	- €		
Microscopio invertido	6.000,00 €	10	600,00 €	200,00 €	50,00%	50%	0%	% Estructura	% Cofinanciado	50%	% Estructura	% Cofinanciado	0%	% Estructura	% Cofinanciado		
								500,00 €	300,00 €		250,00 €	150,00 €		250,00 €	150 €		
								<b>23 €</b>	<b>30 €</b>		<b>2.107 €</b>	<b>630 €</b>		<b>1.250 €</b>	<b>- €</b>	<b>500 €</b>	<b>340 €</b>

### 3. Fácil distribución de los recursos en las distintas fases del proceso productivo

### 4. Los costes indirectos unitarios se obtienen del promedio de la actividad real de los últimos 5 años de actividad del biobanco

Años	Entradas (MO)	Procesadas(MP)	Almacenadas	Cedidas
2013	2.000	1.800	5.400	1.600
2014	2.100	1.890	5.670	1.680
2015	2.450	2.205	6.615	1.960
2016	4.000	3.600	10.800	3.200
2017	6.000	5.400	16.200	4.800
	<b>3.310</b>	<b>2.979</b>	<b>8.937</b>	<b>2.648</b>
Total almacenadas			44.685	

#### TARIFA 1

Costes INDIRECTOS					
FASES	Personal	Equipos	Otros	Total	Total unitario
1º Recogida de material biológico	3.520,48	64,25	-	3.584,73	1,00
2º Procesamiento de material biológico	-	1.250,57	-	1.250,57	0,19
3º Almacenamiento de producto	3.725,83	2.470,58	-	6.196,41	0,19
4º Suministro de la muestra	3.520,48	144,73	-	3.665,21	0,56
					<b>1,94</b>
Costes DIRECTOS					
Fungible y Reactivos					<b>0,57</b>
ALICUOTA PLASMA 500ul TARIFA 1					<b>2,51</b>

### 5. Repercusión de los diferentes costes en función de las distintas tarifas

COSTES a REPERCUTIR		TARIFA 1	TARIFA 2	TARIFA 3
U	Personal			
	Pagado de estructura 100%	✓	✓	✓
	Financiado/cofinanciado		✓	✓
E	Equipamiento			
	Comprado por el Biobanco	✓	✓	✓
	Prestado/cedido Hospital		✓	✓
O	Otros			
	Luz, agua, seguridad, limpieza			✓
D	Fungible y reactivos	✓	✓	✓

#### TARIFA 2

Costes INDIRECTOS					
FASES	Personal	Equipos	Otros	Total	Total unitario
1º Recogida de material biológico	9.343,54	64,25	-	9.407,79	2,62
2º Procesamiento de material biológico	14.284,49	1.250,57	-	15.535,06	2,38
3º Almacenamiento de producto	8.012,64	2.470,58	-	10.483,23	0,32
4º Suministro de la muestra	11.343,08	144,73	-	11.487,80	1,76
					<b>7,08</b>
Costes DIRECTOS					
Fungible y Reactivos					<b>0,57</b>
ALICUOTA PLASMA 500ul TARIFA 2					<b>7,65</b>

#### TARIFA 3

Costes INDIRECTOS					
FASES	Personal	Equipos	Otros	Total	Total unitario
1º Recogida de material biológico	9.343,54	64,25	1.463,48	10.871,27	3,03
2º Procesamiento de material biológico	14.284,49	1.250,57	2.926,96	18.462,02	2,83
3º Almacenamiento de producto	8.012,64	2.470,58	8.780,87	19.264,10	0,59
4º Suministro de la muestra	11.343,08	144,73	1.463,48	12.951,28	1,98
					<b>8,43</b>
Costes DIRECTOS					
Fungible y Reactivos					<b>0,57</b>
ALICUOTA PLASMA 500ul TARIFA 3					<b>9,00</b>