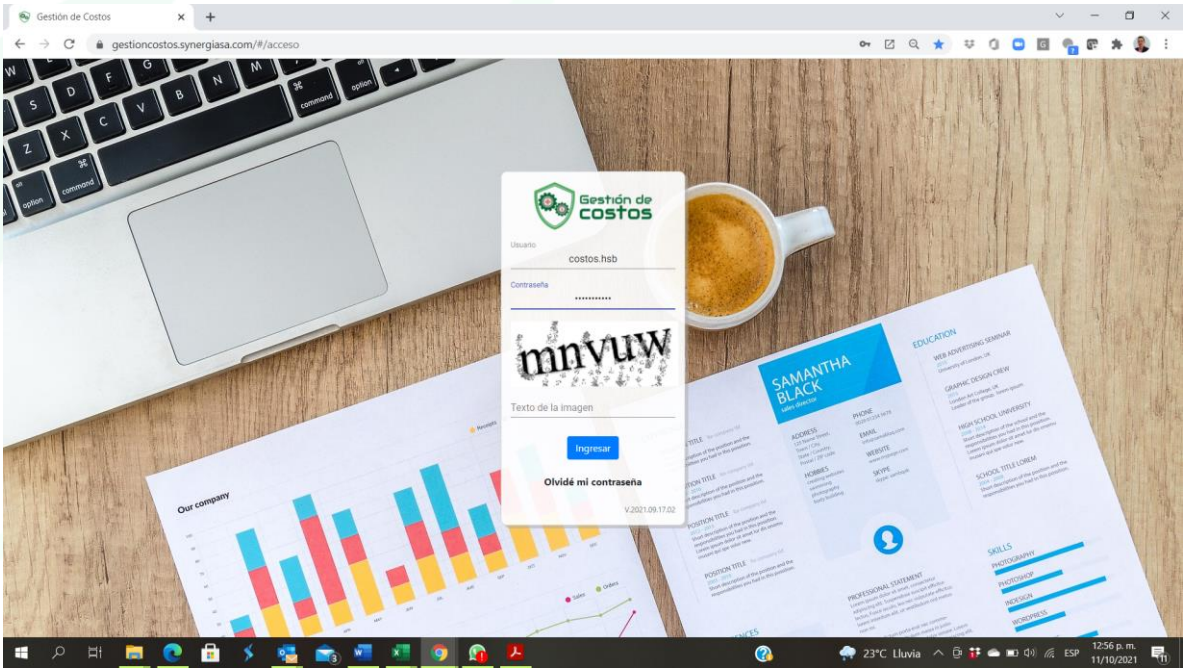
Bugalagrande, 24 de noviembre de 2023

Señores
GOBERNACION DEL VALLE DEL CAUCA
Secretaría Departamental de Salud
Santiago de Cali

Reciban un cordial saludo:

De acuerdo con lo solicitado por ese despacho, a continuación nos permitimos presentar el informe de avance y estado actual del proceso de costeo de los servicios de salud en la E.S.E. Hospital San Bernabé del municipio de Bugalagrande con corte al 30 de septiembre de 2023, entidad en la cual nuestra empresa tiene a cargo la gestión del proceso de costos.

1. Desde el año 2019 la E.S.E. cuenta con el proceso de costos debidamente implementado y funcional. Para la gestión de la información se cuenta con el software aplicativo “Gestión de Costos” el cual se encuentra funcional y en uso permanente por parte de la entidad.



+57 1 6134609
synergia@synergiasa.com
Carrera 71B No. 116A – 12
Bogotá D.C. / Colombia

2. Actualmente el proceso de costos se encuentra funcional y para la vigencia 2023 se ha gestionado la información correspondiente a los meses de enero a septiembre de 2023.

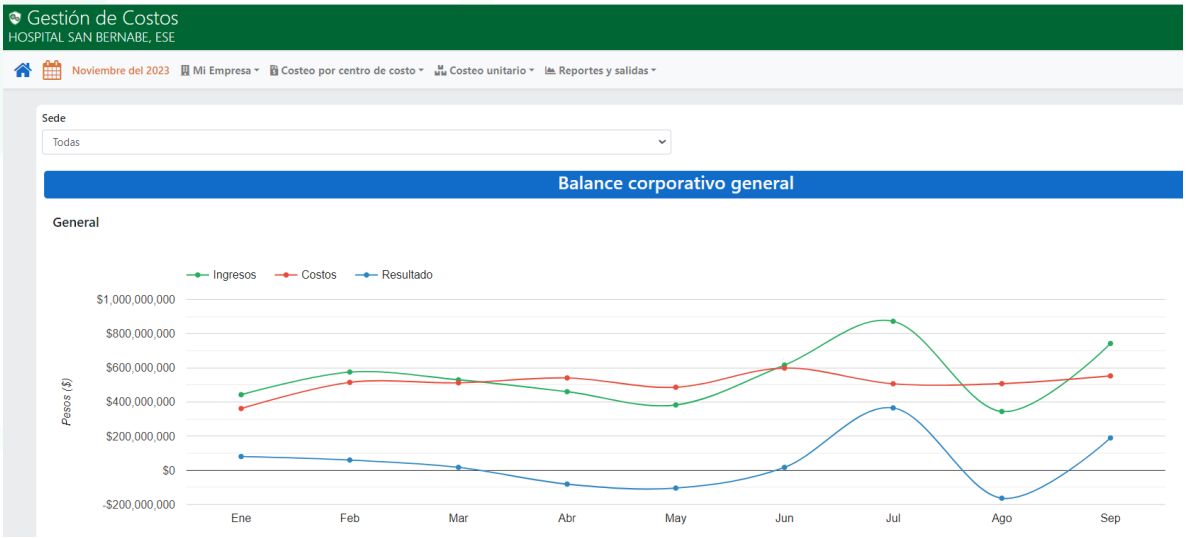
3. Los resultados obtenidos por el proceso de costeo son socializados y analizados con el equipo de trabajo de la E.S.E. de manera periódica. Para ello se realizan sesiones de trabajo con los líderes de los procesos con el objetivo de formular acciones y tareas que permitan mejorar el desempeño financiero de la entidad.

4. A continuación se presentan algunos de los resultados principales obtenidos por el proceso de costeo durante el periodo de enero a septiembre de 2023, así:

RESULTADOS GLOBALES

Durante el primer periodo entre enero a septiembre de 2023 a ESE registró unos ingresos totales de $4,968 millones y unos costos totales de $4,584 millones arrojando un resultado en donde los ingresos superan a los costos totales en $384 millones, que equivalen a un margen de utilidad neto del 7.74% sobre las ventas.

Gráfica 1 Costos vs. Ingresos enero – septiembre 2023



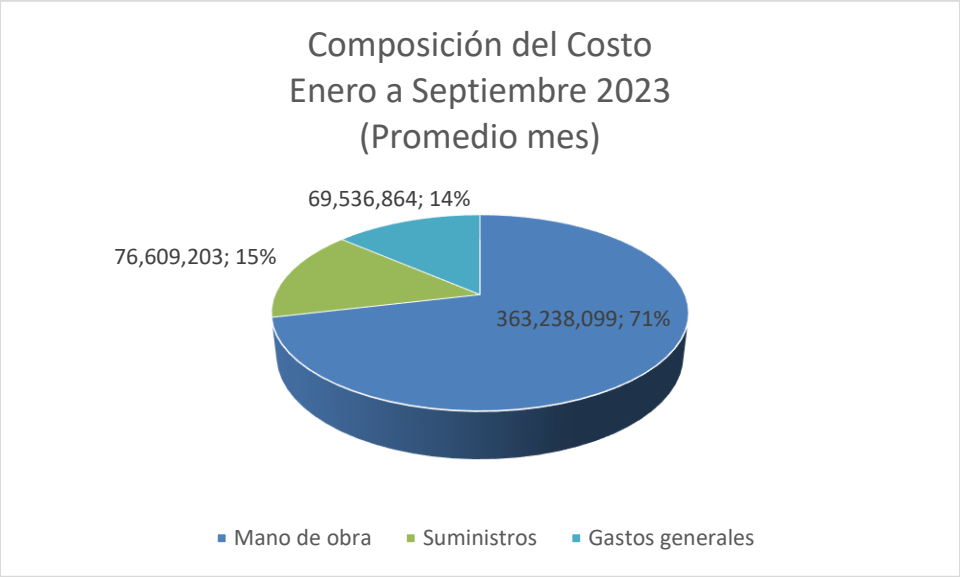
En promedio mensual los ingresos generados por la ESE ascendieron a $552 millones y unos costos totales de $509 millones, obteniendo un resultado positivo de $42.7 millones mensuales. Tal como muestra la gráfica, los costos durante los diferentes meses se mantienen estables, alcanzando un

valor máximo en el mes de junio ($599 millones) mientras que los ingresos presentan altos niveles de variabilidad derivados del proceso de facturación y radicación de cuentas.

Mes	Ingresos	Costos	Resultado	Margen
Enero	$442,983,480.86	$361,946,974.50	$81,036,506.36	18.29%
Febrero	$575,712,874.39	$515,327,716.00	$60,385,158.39	10.49%
Marzo	$530,090,945.67	$512,609,294.00	$17,481,651.67	3.3%
Abril	$460,716,679.07	$541,223,027.00	-$80,506,347.93	-17.47%
Mayo	$382,867,740.74	$486,624,559.00	-$103,756,818.26	-27.1%
Junio	$616,297,296.35	$599,018,937.44	$17,278,358.91	2.8%
Julio	$872,763,331.37	$507,085,886.25	$365,677,445.12	41.9%
Agosto	$344,568,249.27	$507,654,197.20	-$163,085,947.93	-47.33%
Septiembre	$742,927,151.46	$552,966,904.30	$189,960,247.16	25.57%

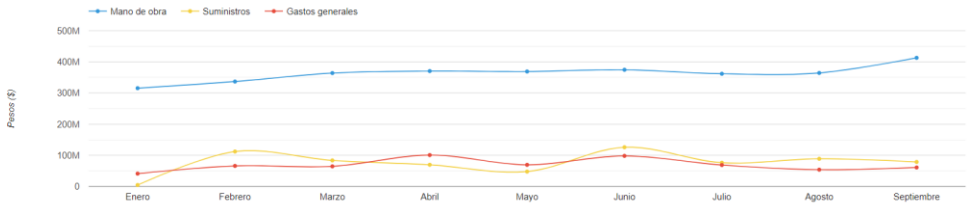
La composición del costo en promedio mensual durante el periodo enero a septiembre de 2023 muestra que el 71% del costo corresponde al costo de mano de obra, el cual ascendió en promedio mensual a $363 millones, seguido por el costo de los suministros que representó el 15% del costo total, llegando a los $76.7 millones en promedio mensual, y finalmente, los gastos generales representaron en promedio mensual el 14% del costo total, ascendiendo a $69.5 millones mensuales.

Gráfica 2 Composición del costo enero a septiembre de 2023



+57 1 6134609
synergia@synergiasa.com
Carrera 71B No. 116A – 12
Bogotá D.C. / Colombia

Gráfica 3 Comportamiento de los elementos del costo enero a septiembre de 2023



Mostrar 10 entradas Buscar:

Mes	Mano de obra	Suministros	Gastos generales
Enero	$315,562,308.00	$4,927,744.00	$41,456,922.50
Febrero	$336,816,405.00	$112,288,905.00	$66,222,406.00
Marzo	$363,952,518.00	$83,833,043.00	$64,823,733.00
Abril	$370,412,399.00	$69,854,036.00	$100,956,592.00
Mayo	$368,964,571.00	$48,033,905.00	$69,626,083.00
Junio	$374,514,190.00	$126,110,133.00	$98,394,614.44
Julio	$361,724,436.00	$76,373,785.00	$68,987,665.25
Agosto	$364,354,464.00	$89,135,089.00	$54,164,644.20
Septiembre	$412,841,601.00	$78,926,191.00	$61,199,112.30

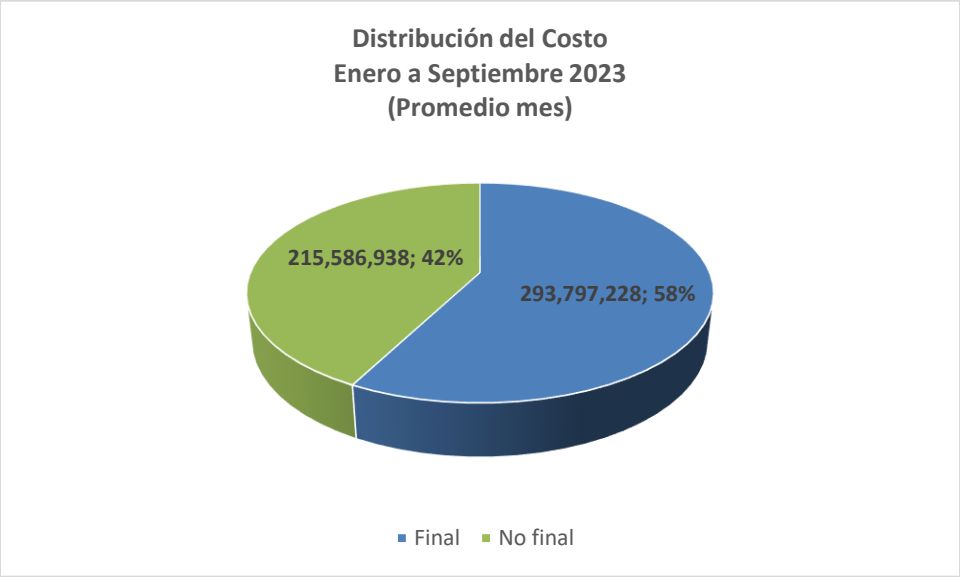
El detalle de la estructura del costo en la ESE durante el periodo entre enero a septiembre de 2023 muestra que los principales conceptos de costos correspondieron al costo del talento humano en sus dos modalidades de contratacion (Contratacion de Servicios $185 millones y Planta de Personal $177 millones), seguido por el costo de los medicamentos con un valor promedio mensual de $24.3 millones y una participación en el costo del 4.8%, los gastos de mantenimiento y reparaciones con un valor promedio mensual de $24 millones que representan el 4.7% del costo total.

Tabla 1 Detalle del Costo por Elemento enero a septiembre 2023

Elemento	Detalle elemento	Ene - Sep 2023	% Part.
Mano de obra	CONTRATACION DE SERVICIOS	185,323,528	36.4%
	NOMINA DE PLANTA	177,914,572	34.9%
	SubTotal Mano de obra	**363,238,099**	**71.3%**
Suministros	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	1,671,414	0.3%
	ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERIA Y CAFETERIA	2,726,524	0.5%
	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	2,927,224	0.6%
	MATERIAL DE LABORATORIO	16,859,224	3.3%
	MATERIAL DE ODONTOLOGIA	2,404,452	0.5%
	MATERIAL MEDICO-QUIRURGICO	12,043,262	2.4%
	MEDICAMENTOS	24,292,030	4.8%
	OTROS SUMINISTROS	8,540,403	1.7%
	PAPELERIA Y MATERIAL DE OFICINA	5,144,670	1.0%
	SubTotal Suministros	**76,609,203**	**15.0%**
Gastos generales	CAPACITACION Y BIENESTAR SOCIAL	2,282,222	0.4%
	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	7,863,927	1.5%
	HONORARIOS Y SERVICIOS	5,790,484	1.1%
	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	24,032,260	4.7%
	OTROS GASTOS GENERALES	13,681,228	2.7%
	SEGUROS GENERALES	3,486,079	0.7%
	SERVICIOS PUBLICOS	11,263,362	2.2%
	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	1,137,301	0.2%
	SubTotal Gastos generales	**69,536,864**	**13.7%**
Total general		**509,384,166**	**100.0%**

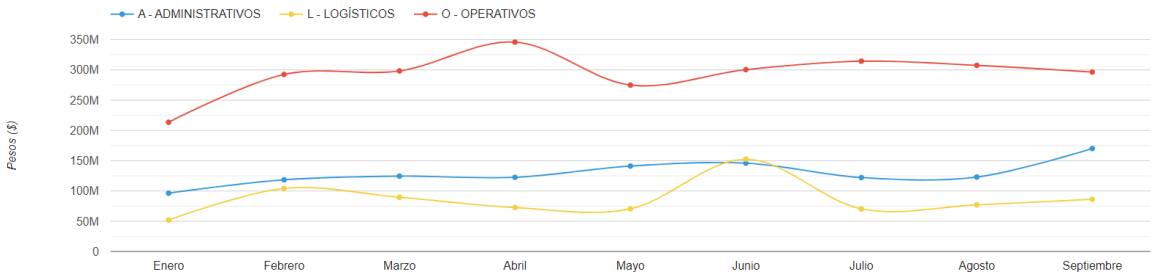
La asignación de los costos en los diferentes tipos de procesos de la entidad durante el periodo entre enero a septiembre de 2023 mostró que el 58% de los recursos fueron empleados en procesos misionales (Prestación de Servicios de Salud) representando un valor promedio mensual de $293 millones y los procesos de apoyo (No Final) representaron un 42% del costo total, llegando a los $215 millones en promedio mensual.

Gráfica 4 Distribución del costo enero a septiembre de 2023



Los procesos operativos (Finales) presentan una mayor variabilidad asociada a los cambios en los volúmenes de actividades y producción presentados por la ESE, mientras que los procesos de carácter administrativos y logísticos (No Finales) muestran un comportamiento estable como parte del costo fijo de la entidad.

Gráfica 5 Comportamiento del costo por tipo de procesos enero a septiembre de 2023



RESULTADOS FINANCIEROS POR CENTRO DE COSTOS

A nivel de los centros de costos en la ESE se encuentra que durante el periodo entre enero a septiembre de 2023 los centros de costos de Urgencias, Promoción y Prevención, Vacunación, Hospitalizacion, Salas de Partos, Puestos de Salud y Grupo Extramural, Ambulancias y el Centro de Salud Ceylán presentan resultados negativos, en donde los ingresos producidos, no son suficientes para la cobertura de sus costos totales. Por su parte, centros de costos como Consulta Externa, Odontología, Laboratorio Clínico, Fisioterapia y PIC, generaron resultados positivos.

Gráfica 6 Resultados financieros por centros de costos enero a septiembre 2023

Centro costo	Ingresos	Costo primario	Costo total	Resultado	Margen
O01001 - URGENCIAS	$1,164,035,226.03	$812,595,132.14	$1,241,790,960.40	-$77,755,734.37	-6.68%
O02001 - CONSULTA EXTERNA	$1,217,032,668.66	$165,155,593.49	$493,684,526.23	$723,348,142.42	59.44%
O02002 - ODONTOLOGIA	$331,323,233.90	$183,182,235.80	$314,930,432.88	$16,392,801.02	4.95%
O02003 - PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN	$271,978,762.42	$267,791,872.51	$452,090,563.12	-$180,111,800.70	-66.22%
O02004 - VACUNACION	$34,201,105.44	$38,601,177.05	$81,693,462.08	-$47,492,356.64	-138.86%
O03001 - HOSPITALIZACION	$116,647,904.78	$114,269,309.85	$204,495,981.62	-$87,848,076.84	-75.31%
O03002 - SALA DE PARTOS	$2,491,014.97	$1,931,334.03	$15,292,300.13	-$12,801,285.16	-513.9%
O04001 - LABORATORIO CLINICO	$1,122,315,121.34	$324,855,827.75	$565,409,063.06	$556,906,058.28	49.62%
O05001 - FISIOTERAPIA	$140,013,175.23	$63,706,086.10	$126,193,651.26	$13,819,523.97	9.87%
O06001 - PUESTOS DE SALUD Y GRUPO EXTRAMURAL	$136,237,047.90	$320,440,881.10	$499,187,849.37	-$362,950,801.47	-266.41%
O06002 - AMBULANCIAS	$147,892,432.89	$159,736,149.61	$260,837,932.11	-$112,945,499.21	-76.37%
O06003 - PIC	$100,822,646.01	$43,261,436.13	$83,946,868.23	$16,875,777.78	16.74%
O06100 - CENTRO DE SALUD CEYLAN	$146,083,193.81	$148,648,019.23	$244,903,905.19	-$98,820,711.38	-67.65%

COSTOS UNITARIOS PROMEDIO

Para el periodo entre enero a septiembre de 2023 se presentan los siguientes costos unitarios promedio para cada uno de los centros de costos:

Tabla 2 Costos Unitarios Promedio (Ene – Sep 2023)

Centro de Costos	Costo total	Cantidad de producción	Unidad de Medida	Costo Unitario Promedio
O01001 - URGENCIAS	1,088,127,985	10,087	Atención	107,874
O02001 - CONSULTA EXTERNA	448,401,140	7,250	Actividad	61,848
O02002 - ODONTOLOGIA	271,578,810	11,129	Actividad	24,403
O02003 - PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN	378,799,568	8,760	Actividad	43,242
O02004 - VACUNACION	75,043,694	4,811	Dosis	15,598
O03001 - HOSPITALIZACION	181,703,758	307	Día Estancia	591,869
O03002 - SALA DE PARTOS	13,138,923	1	Parto	1,459,880
O04001 - LABORATORIO CLINICO	521,536,892	36,894	Examen	14,136
O05001 - FISIOTERAPIA	105,377,723	5,141	Sesión	20,498
O06001 - PUESTOS DE SALUD Y GRUPO EXTRAMURAL	449,203,420	3,494	Actividad	128,564
O06002 - AMBULANCIAS	224,971,398	595	Traslado	378,103
O06003 - PIC	62,729,351	3,436	Actividad	18,257
O06100 - CENTRO DE SALUD CEYLAN	210,877,929	3,922	Actividad	53,768

COSTOS UNITARIOS PROMEDIO

El análisis de los puntos de equilibrio por centro de costos durante el periodo enero a septiembre de 2023 muestra que centros de costos como Urgencias, Odontología, Promoción y Prevención, Vacunación, Hospitalizacion, Sala de Partos, Ambulancias, PIC y el Centro de Salud Ceylan, presentan niveles de producción por debajo de su punto de equilibrio. Los datos contenidos en la columna "Diferencia" muestran la producción adicional que estos centros de costos deberían alcanzar mensualmente para lograr su punto de equilibrio.

Tabla 3 Análisis de Puntos de Equilibrio mensuales por centro de costos Ene – Sep 2023

Centro de Costos	Cantidad de producción (Promedio mes)	Cantidad Punto de equilibrio (Promedio mes)	Diferencia
O01001 - URGENCIAS	1,261	2,232	971
O02001 - CONSULTA EXTERNA	906	399	-507
O02002 - ODONTOLOGIA	1,391	1,476	85
O02003 - PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN	1,095	10,263	9,168
O02004 - VACUNACION	601	2,673	2,071
O03001 - HOSPITALIZACION	38	313	275
O03002 - SALA DE PARTOS	1	2	1
O04001 - LABORATORIO CLINICO	4,612	2,181	-2,430
O05001 - FISIOTERAPIA	643	633	-10
O06001 - PUESTOS DE SALUD Y GRUPO EXTRAMURAL	437		-437
O06002 - AMBULANCIAS	74	221	147
O06003 - PIC	859	917	58
O06100 - CENTRO DE SALUD CEYLAN	490	1,462	972

5. A nivel gerencial, el proceso de costos ha sido de utilidad en el análisis de propuestas de contratacion con las EPS, mediante estos análisis ha sido posible definir políticas tarifarias, analizar y tomar decisiones frente a los valores de pago en las modalidades de evento y capitación. En específico, se han adelantados los análisis correspondientes para la construcción de las notas técnicas de EMSSANAR y Nueva EPS, con el propósito de evaluar la alternativa de contratacion bajo la modalidad de pago per cápita o mediante pagos globales prospectivos PGP.

6. Para la gestión del proceso de costos en la ESE la entidad cuenta con los servicios de asesoría y consultoría de la empresa Synergia Consultoría SAS identificada con NIT 805.009.280-7, la cual además de proveer el servicio de software, suministra el talento humano para apoyar la gestión de la información en la entidad, así:

1 Gerente de Proyecto: JORGE ALBERTO OTERO ALZAYE

Esperamos que la anterior información sea de utilidad para la entidad.

Cordialmente,

JORGE ALBERTO OTERO ALZATE
Gerente de Proyecto

+57 1 6134609
synergia@synergiasa.com
Carrera 71B No. 116A – 12
Bogotá D.C. / Colombia