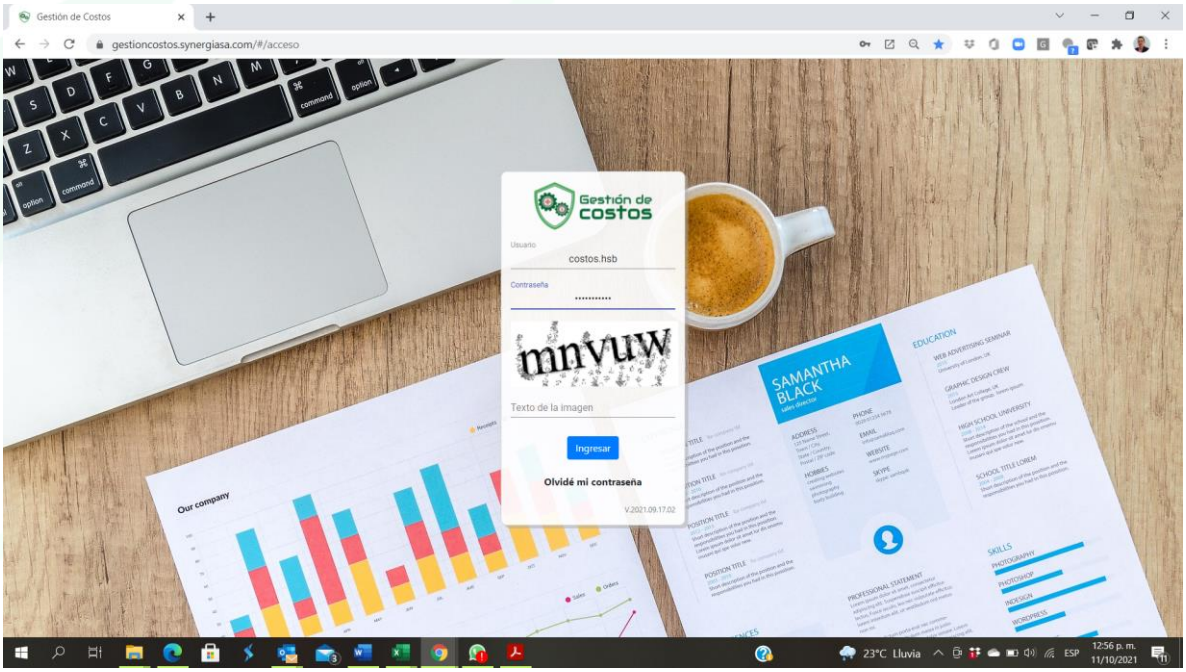
Bugalagrande, 29 de enero de 2024

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 mes de diciembre de 2023, entidad en la cual nuestra empresa suministra el servicio de software "*Gestion 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 diciembre de 2023.

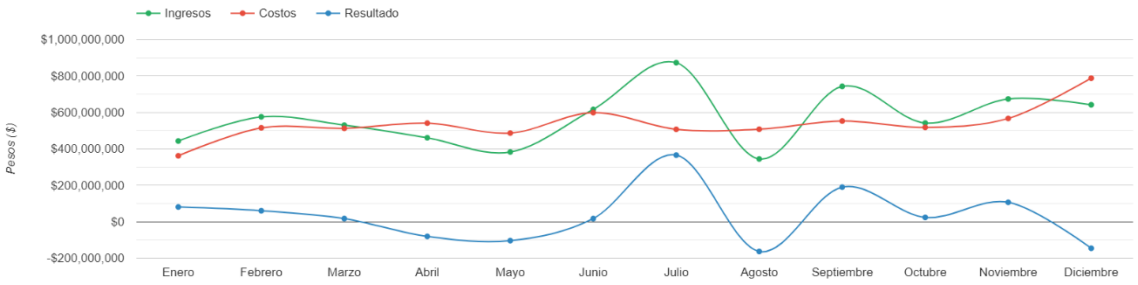
3. Los resultados obtenidos por el proceso de costeo son socializados y analizados con el equipo de trabajo de la E.S.E. de manera periódica. Para ello se realizan sesiones de trabajo con los líderes de los procesos con el objetivo de formular acciones y tareas que permitan mejorar el desempeño financiero 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 diciembre de 2023, así:

RESULTADOS GLOBALES

Durante la vigencia 2023 a ESE registró unos ingresos totales de $6,826 millones y unos costos totales de $6,456 millones arrojando un resultado en donde los ingresos superan a los costos totales en $369 millones, que equivalen a un margen de utilidad neto del 5.41% sobre las ventas.

Gráfica 1 Costos vs. Ingresos enero – diciembre 2023

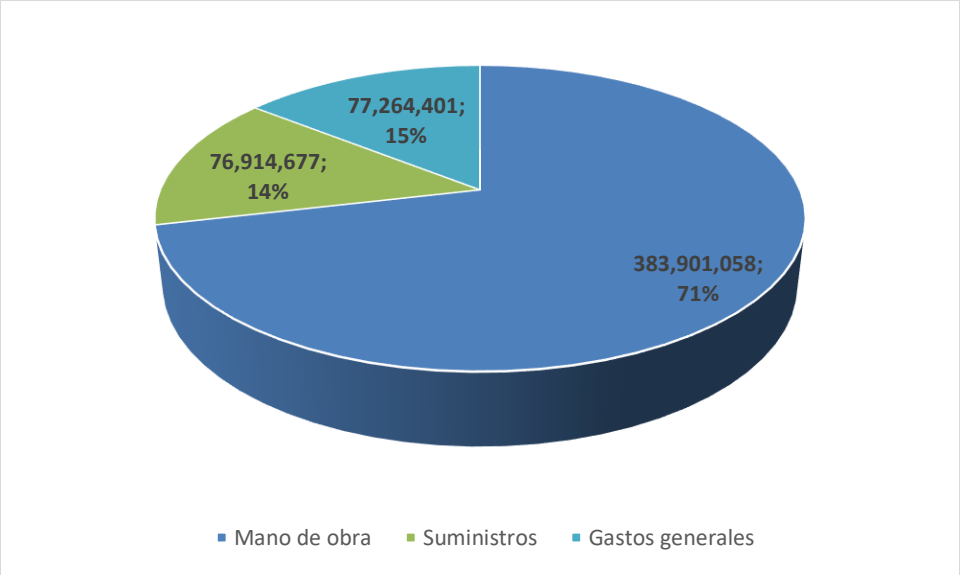


En promedio mensual los ingresos generados por la ESE ascendieron a $568 millones y unos costos totales de $538 millones, obteniendo un resultado positivo de $30.7 millones mensuales. Tal como muestra la gráfica, los costos durante los diferentes meses se mantienen estables, alcanzando un valor máximo en el mes de diciembre ($787 millones) mientras que los ingresos presentan altos niveles de variabilidad derivados del proceso de facturación y radicación de cuentas.

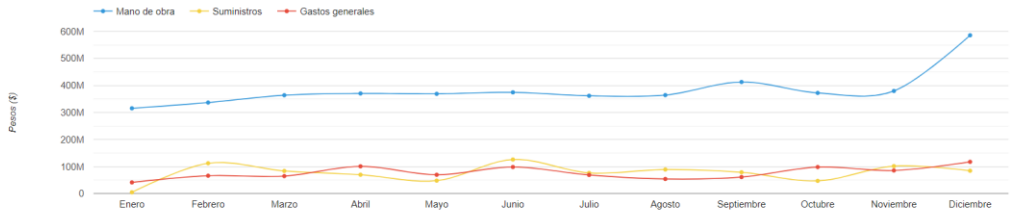
Mes	Ingresos	Costos	Resultado	Margen
Enero	$442,983,480.86	$361,946,974.50	$81,036,506.36	18.29%
Febrero	$575,712,874.39	$515,327,716.00	$60,385,158.39	10.49%
Marzo	$530,090,945.67	$512,609,294.00	$17,481,651.67	3.3%
Abril	$460,716,679.07	$541,223,027.00	-$80,506,347.93	-17.47%
Mayo	$382,867,740.74	$486,624,559.00	-$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%
Octubre	$541,573,316.53	$517,828,923.20	$23,744,393.33	4.38%
Noviembre	$673,716,610.14	$566,962,717.00	$106,753,893.14	15.85%
Diciembre	$641,989,035.46	$787,712,495.60	-$145,723,460.14	-22.7%

La composición del costo en promedio mensual durante la vigencia 2023 muestra que el 71% del costo corresponde al costo de mano de obra, el cual ascendió en promedio mensual a $383 millones, seguido por el costo de los suministros que representó el 14% del costo total, llegando a los $76.9 millones en promedio mensual, y finalmente, los gastos generales representaron en promedio mensual el 15% del costo total, ascendiendo a $77.2 millones mensuales.

Gráfica 2 Composición del costo enero a diciembre de 2023 (Promedio mes)



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



Mostrar 20 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
Octubre	$372,406,250.00	$47,171,493.00	$98,251,180.20
Noviembre	$379,642,750.00	$101,716,396.00	$85,603,571.00
Diciembre	$585,620,804.00	$84,605,406.00	$117,486,285.60

El detalle de la estructura del costo en la ESE durante la vigencia 2023 muestra que los principales conceptos de costos correspondieron al costo del talento humano en sus dos modalidades de contratacion (Contratacion de Servicios $2,265 millones y Planta de Personal $2,341 millones), seguido por el costo de los medicamentos $302 millones y una participación en el costo del 4.7%, los gastos de mantenimiento y reparaciones con un valor durante la vigencia de $291 millones que representan el 4.5% del costo total.

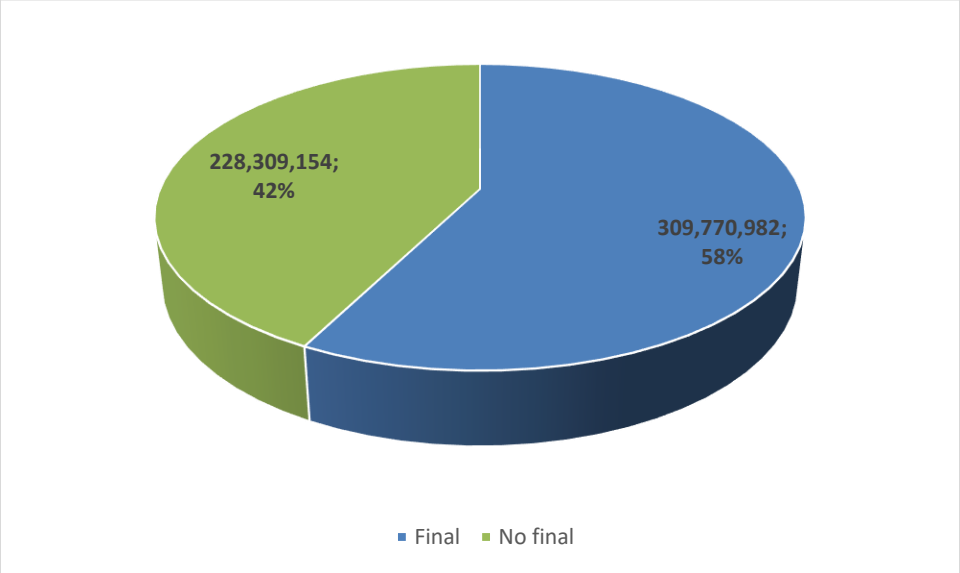
Tabla 1 Detalle del Costo por Elemento enero a diciembre 2023

Elemento	Detalle elemento	Acumulado ene-dic 2023	% Participación
Mano de obra	CONTRATACION DE SERVICIOS	2,265,153,384	35.1%
	NOMINA DE PLANTA	2,341,659,312	36.3%
	SubTotal Mano de obra	**4,606,812,697**	**71.3%**
Suministros	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	16,158,971	0.3%
	ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERIA Y CAFETERIA	32,551,147	0.5%
	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	33,370,045	0.5%
	MATERIAL DE LABORATORIO	219,983,422	3.4%
	MATERIAL DE ODONTOLOGIA	27,369,000	0.4%
	MATERIAL MEDICO-QUIRURGICO	136,394,597	2.1%
	MEDICAMENTOS	302,330,523	4.7%
	OTROS SUMINISTROS	93,872,744	1.5%
	PAPELERIA Y MATERIAL DE OFICINA	60,945,677	0.9%
	SubTotal Suministros	**922,976,126**	**14.3%**
Gastos generales	CAPACITACION Y BIENESTAR SOCIAL	49,671,757	0.8%

Elemento	Detalle elemento	Acumulado ene-dic 2023	% Participación
	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	102,206,814	1.6%
	HONORARIOS Y SERVICIOS	73,827,907	1.1%
	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	291,822,682	4.5%
	OTROS GASTOS GENERALES	166,105,758	2.6%
	SEGUROS GENERALES	92,662,978	1.4%
	SERVICIOS PUBLICOS	138,820,203	2.1%
	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	12,054,710	0.2%
	SubTotal Gastos generales	**927,172,809**	**14.4%**
Total general		**6,456,961,632**	**100.0%**

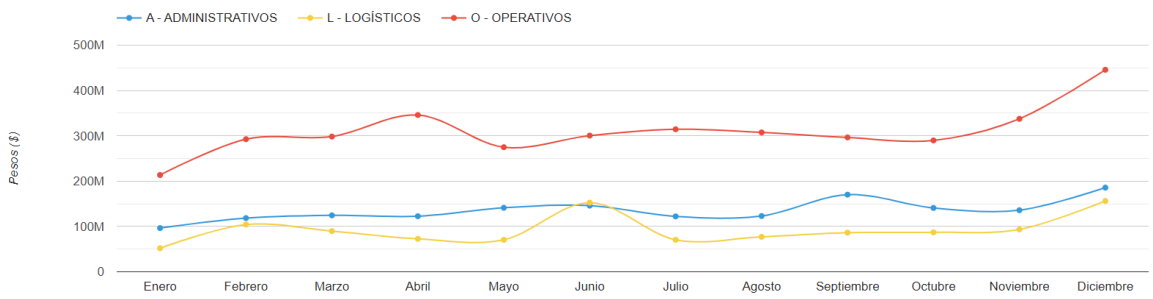
La asignación de los costos en los diferentes tipos de procesos de la entidad durante la vigencia 2023 mostró que el 58% de los recursos fueron empleados en procesos misionales (Prestación de Servicios de Salud) representando un valor promedio mensual de $309 millones y los procesos de apoyo (No Final) representaron un 42% del costo total, llegando a los $228 millones en promedio mensual.

Gráfica 4 Distribución del costo enero a diciembre de 2023 (Promedio mensual)



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 diciembre de 2023



RESULTADOS FINANCIEROS POR CENTRO DE COSTOS

A nivel de los centros de costos en la ESE se encuentra que durante la vigencia 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 diciembre 2023

Centro costo	Ingresos	Costo primario	Costo total	Resultado	Margen
O01001 - URGENCIAS	$1,600,593,268.80	$1,142,065,394.11	$1,748,082,898.33	-$147,489,629.53	-9.21%
O02001 - CONSULTA EXTERNA	$1,644,557,485.42	$195,552,118.36	$683,810,840.90	$960,746,644.52	58.42%
O02002 - ODONTOLOGIA	$452,508,942.51	$254,339,964.15	$425,997,691.93	$26,511,250.59	5.86%
O02003 - PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN	$406,241,950.41	$392,206,758.98	$651,000,596.00	-$244,758,645.60	-60.25%
O02004 - VACUNACION	$48,242,790.51	$47,093,930.06	$108,337,566.99	-$60,094,776.48	-124.57%
O03001 - HOSPITALIZACION	$144,434,198.28	$170,549,396.55	$296,327,835.90	-$151,893,637.62	-105.16%
O03002 - SALA DE PARTOS	$2,779,251.09	$3,742,650.79	$21,929,238.63	-$19,149,987.54	-689.03%
O04001 - LABORATORIO CLINICO	$1,562,297,214.93	$466,963,732.41	$826,797,565.18	$735,499,649.75	47.08%
O05001 - FISIOTERAPIA	$184,311,578.00	$81,252,908.01	$158,775,105.24	$25,536,472.76	13.86%
O06001 - PUESTOS DE SALUD Y GRUPO EXTRAMURAL	$180,847,093.31	$432,297,956.48	$671,693,099.62	-$490,846,006.31	-271.41%
O06002 - AMBULANCIAS	$200,287,116.88	$242,626,707.37	$386,416,634.99	-$186,129,518.10	-92.93%
O06003 - PIC	$178,809,704.24	$87,896,072.84	$151,827,079.46	$26,982,624.78	15.09%
O06100 - CENTRO DE SALUD CEYLAN	$196,520,254.45	$200,664,197.34	$325,965,478.32	-$129,445,223.86	-65.87%

COSTOS UNITARIOS PROMEDIO

Para la vigencia 2023 se obtuvieron los siguientes costos unitarios promedio para cada uno de los centros de costos:

Tabla 2 Costos Unitarios Promedio (Ene – Dic 2023)

Centro de Costos	Costo total	Cantidad de producción	Unidad de Medida	Costo Unitario Promedio
O01001 - URGENCIAS	1,748,082,898	14,673	Atención	119,136
O02001 - CONSULTA EXTERNA	683,810,841	10,718	Actividad	63,800
O02002 - ODONTOLOGIA	425,997,692	15,873	Actividad	26,838
O02003 - PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN	651,000,596	14,718	Actividad	44,232
O02004 - VACUNACION	108,337,567	7,391	Dosis	14,658
O03001 - HOSPITALIZACION	296,327,836	397	Dia Estancia	746,418
O03002 - SALA DE PARTOS	21,929,239	1	Parto	1,827,437
O04001 - LABORATORIO CLINICO	826,797,565	53,567	Examen	15,435
O05001 - FISIOTERAPIA	158,775,105	7,263	Sesión	21,861
O06001 - PUESTOS DE SALUD Y GRUPO EXTRAMURAL	671,693,100	5,170	Actividad	129,921
O06002 - AMBULANCIAS	386,416,635	939	Traslado	411,519
O06003 - PIC	151,827,079	6,552	Actividad	23,173
O06100 - CENTRO DE SALUD CEYLAN	325,965,478	5,778	Actividad	56,415

COSTOS UNITARIOS PROMEDIO

El análisis de los puntos de equilibrio por centro de costos durante la vigencia 2023 muestra que centros de costos como Urgencias, 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 – Dic 2023

Centro de Costos	Unidad de Medida	Cantidad de Producción 2023	Punto de Equilibrio	Diferencia
O01001 - URGENCIAS	Atención	1,223	1,516	-293
O02001 - CONSULTA EXTERNA	Actividad	893	319	575
O02002 - ODONTOLOGIA	Actividad	1,323	1,179	144
O02003 - PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN	Actividad	1,227	4,429	-3,203
O02004 - VACUNACION	Dosis	616	2,640	-2,024
O03001 - HOSPITALIZACION	Dia Estancia	33	270	-237
O03002 - SALA DE PARTOS	Parto	0	No Aplica	No Aplica
O04001 - LABORATORIO CLINICO	Examen	4,464	1,609	2,855
O05001 - FISIOTERAPIA	Sesion	605	479	126
O06001 - PUESTOS DE SALUD Y GRUPO EXTRAMURAL	Actividad	431	No Aplica	No Aplica
O06002 - AMBULANCIAS	Traslado	78	194	-116
O06003 - PIC	Actividad	546	424	122
O06100 - CENTRO DE SALUD CEYLAN	Actividad	482	1,213	-731

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 software "*Gestion de Costos*" de la empresa Synergia Consultoría SAS identificada con NIT 805.009.280-7.

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