



Bugalagrande, 25 de julio de 2024

Señores

GOBERNACION DEL VALLE DEL CAUCA

Secretaría Departamental de Salud

Santiago de Cali

Reciban un cordial saludo:

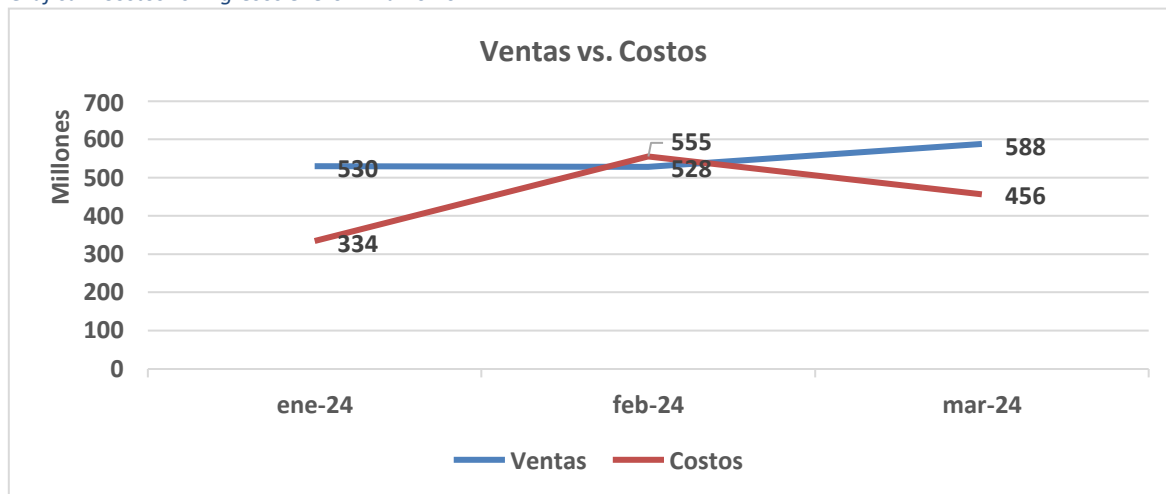
De acuerdo con lo solicitado por ese despacho, a continuación nos permitimos presentar el informe de avance y estado actual del proceso de costeo de los servicios de salud en la E.S.E. Hospital San Bernabé del municipio de Bugalagrande con corte al mes de marzo de 2024.

1. Desde el año 2019 la E.S.E. cuenta con el proceso de costos debidamente implementado y funcional.
2. Actualmente el proceso de costos se encuentra funcional y para la vigencia 2024 se ha gestionado la información correspondiente a los meses de enero a marzo de 2024.
3. La metodología de costeo implementada corresponde a un modelo de costos híbrido que combina elementos del costeo tradicional y el costeo basado en actividad, teniendo como base metodológica la establecida por el Ministerio de Salud. Para su operación la metodología se soporta en un modelo de datos en Microsoft Excel, el cual se alimenta con datos extraídos del sistema de información financiera con el que cuenta la E.S.E.
4. 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.
5. A nivel gerencial, el proceso de costos ha sido de utilidad en el análisis de propuestas de contratación 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 contratación bajo la modalidad de pago per cápita o mediante pagos globales prospectivos PGP.

RESULTADOS CONSOLIDADOS 1ER TRIMESTRE 2024

Durante el primer trimestre de 2024 la ESE registró unos ingresos totales de \$1.646 millones y unos costos totales de \$1,345 millones arrojando un resultado en donde los ingresos superan a los costos totales en \$300 millones, que equivalen a un margen de utilidad neto del 18,25% sobre las ventas.

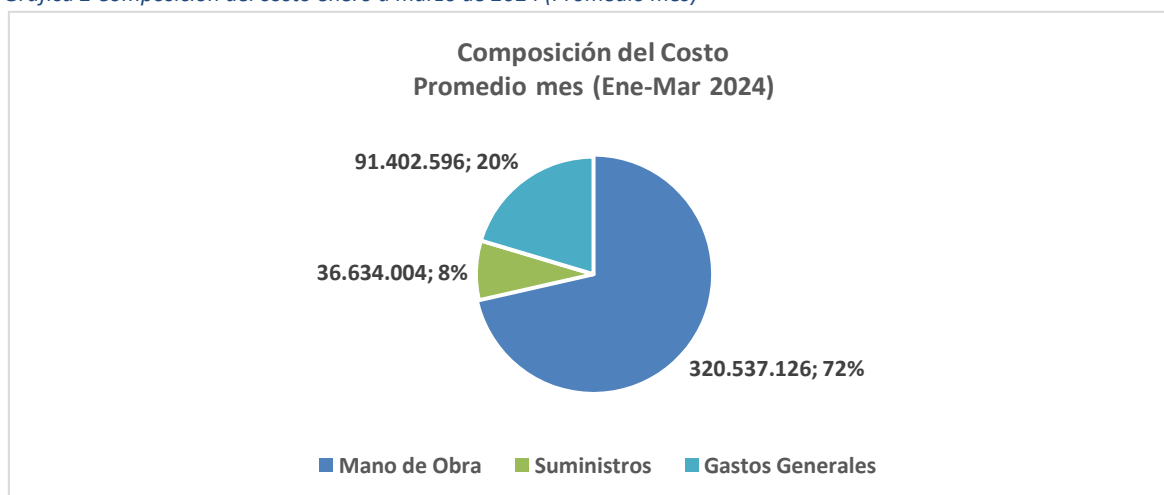
Gráfica 1 Costos vs. Ingresos enero – marzo 2024



En promedio mensual los ingresos generados por la ESE ascendieron a \$548 millones y unos costos totales de \$548 millones, obteniendo un resultado positivo de \$100 millones mensuales. Tal como muestra la gráfica, los ingresos durante los diferentes meses se mantienen estables, alcanzando un valor máximo en el mes de marzo (\$588 millones) mientras que los costos presentan variabilidad propia del inicio de la vigencia, en donde habitualmente los costos se van incrementando a medida que se reactiva la contratación de personal y demás conceptos. Para el mes de febrero, se presenta un incremento importante de los costos derivado de una provisión para contingencias por procesos judiciales, la cual ascendió casi a los \$100 millones.

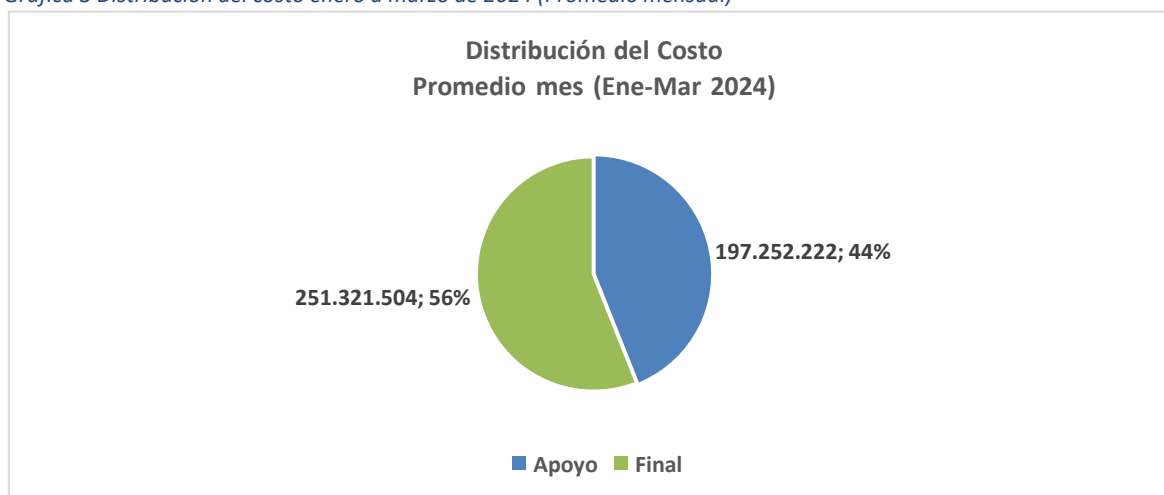
La composición del costo en promedio mensual durante el primer trimestre de 2024 muestra que el 72% del costo corresponde al costo de mano de obra, el cual ascendió en promedio mensual a \$320 millones, seguido por los gastos generales que representaron el 20% del total del costo llegando en promedio mensual a \$91 millones y finalmente el costo de los suministros que representó el 8% del costo total, llegando a los \$36 millones en promedio mensual. Durante el periodo la composición del costo se presenta de forma diferente a lo históricamente observado en la E.S.E en donde los suministros venían ocupando el segundo lugar en importancia en el costo, pero en este primer trimestre de 2024, los gastos generales presentaron una mayor participación debido a la provisión de montos importantes por concepto de procesos judiciales ya mencionada.

Gráfica 2 Composición del costo enero a marzo de 2024 (Promedio mes)



La asignación de los costos en los diferentes tipos de procesos de la entidad durante el primer trimestre de 2024 mostró que el 56% de los recursos fueron empleados en procesos misionales (Prestación de Servicios de Salud) representando un valor promedio mensual de \$251 millones y los procesos de apoyo (No Final) representaron un 44% del costo total, llegando a los \$197 millones en promedio mensual.

Gráfica 3 Distribución del costo enero a marzo de 2024 (Promedio mensual)



RESULTADOS FINANCIEROS POR CENTRO DE COSTOS

A nivel de los centros de costos en la ESE se encuentra que durante el primer trimestre de la vigencia 2024 los centros de costos de Promoción y Prevención, Vacunación, Hospitalización, 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 Urgencias, Consulta Externa, Odontología, Laboratorio Clínico y Fisioterapia, generaron resultados positivos.

Gráfica 4 Resultados financieros por centros de costos enero a marzo de 2024

Centro de Costos	Ventas	Costo Primario	Costo Distribuido	Costo Total	Resultado	Margen
URGENCIAS	516.793.522	277.461.497	171.857.219	449.318.715	67.474.806	13,06%
CONSULTA EXTERNA	263.525.160	77.839.728	123.629.314	201.469.041	62.056.119	23,55%
ODONTOLOGIA	112.754.801	48.343.885	31.502.121	79.846.006	32.908.794	29,19%
PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN	28.318.009	59.865.566	39.531.556	99.397.122	-71.079.113	-251,00%
VACUNACION	6.472.557	7.001.047	23.198.539	30.199.586	-23.727.029	-366,58%
HOSPITALIZACION	28.851.026	38.015.918	2.076.766	40.092.684	-11.241.658	-38,96%
SALA DE PARTOS	721.949	76.038	37.355	113.392	608.557	84,29%
LABORATORIO CLINICO	511.632.024	77.911.551	105.140.078	183.051.630	328.580.394	64,22%
FISIOTERAPIA	28.048.079	7.248.213	5.525.802	12.774.015	15.274.064	54,46%
PUESTOS DE SALUD Y GRUPO EXTRAMURAL	36.569.657	68.019.112	41.503.062	109.522.175	-72.952.518	-199,49%
AMBULANCIAS	63.882.778	57.416.029	12.887.934	70.303.963	-6.421.185	-10,05%
CENTRO DE SALUD CEYLAN	48.585.460	34.765.927	34.866.920	69.632.847	-21.047.387	-43,32%
TOTAL	1.646.155.021	753.964.511	591.756.666	1.345.721.177	300.433.844	18,25%

COSTOS UNITARIOS PROMEDIO

Para el primer trimestre de 2024 se obtuvieron los siguientes costos unitarios promedio para cada uno de los centros de costos:

Tabla 1 Costos Unitarios Promedio (Ene – Mar 2024)

Centro de Costos	Unidad de Medida	Producción	Ventas	Costo Total	Precio Unitario	Costo Unitario
URGENCIAS	Atención	1.236	172.264.507	149.772.905	139.335	121.143
CONSULTA EXTERNA	Actividad	976	87.841.720	67.145.685	90.033	68.820
ODONTOLOGIA	Actividad	912	37.584.934	26.615.335	41.196	29.173
PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN	Actividad	293	9.439.336	33.132.374	32.180	112.951
VACUNACION	Actividad	290	2.157.519	10.066.529	7.440	34.712
HOSPITALIZACION	Día Estancia	31	9.617.009	13.364.228	306.926	426.518
SALA DE PARTOS	Parto	0	240.650	37.797	721.949	113.392
LABORATORIO CLINICO	Examen	4.395	170.544.008	61.017.210	38.804	13.883
FISIOTERAPIA	Sesión	337	9.349.360	4.258.005	27.715	12.623
PUESTOS DE SALUD Y GRUPO EXTRAMURAL	Actividad	270	12.189.886	36.507.392	45.148	135.213
AMBULANCIAS	Traslado	78	21.294.259	23.434.654	273.003	300.444
CENTRO DE SALUD CEYLAN	Actividad	378	16.195.153	23.210.949	42.882	61.459

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, Hospitalización, 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.

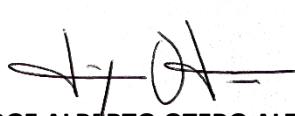
Tabla 2 Análisis de Puntos de Equilibrio mensuales por centro de costos Ene – Mar 2024

Centro de Costos	Unidad de Medida	Producción	Precio Unitario Promedio	Costo Directo Unitario	Margen de Contribución	Punto de Equilibrio
URGENCIAS	Atención	1.236	139.335	69.051	70.284	916
CONSULTA EXTERNA	Actividad	976	90.033	21.758	68.274	673
ODONTOLOGIA	Actividad	912	41.196	16.296	24.901	472
PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN	Actividad	293	32.180	62.877	-30.697	No Aplica
VACUNACION	Actividad	290	7.440	5.172	2.267	3.778
HOSPITALIZACION	Día Estancia	31	306.926	386.856	-79.930	No Aplica
SALA DE PARTOS	Parto	0	721.949	70.400	651.549	0
LABORATORIO CLINICO	Examen	4.395	38.804	4.992	33.813	1.156
FISIOTERAPIA	Sesión	337	27.715	6.621	21.095	96
PUESTOS DE SALUD Y GRUPO EXTRAMURAL	Actividad	270	45.148	70.778	-25.630	No Aplica
AMBULANCIAS	Traslado	78	273.003	199.525	73.479	107
CENTRO DE SALUD CEYLAN	Actividad	378	42.882	27.066	15.816	821

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

Cordialmente,


JHON JANNER MORALES GARCIA
Gerente


JORGE ALBERTO OTERO ALZATE
Asesor Financiero