INFORME AVANCES EN EL PROCESO DE COSTOS AÑO 2024 ENERO – JUNIO

Para: Dra. MARIA CRISTINA LESMES – SECRETARIA DE SALUD DEPARTAMENTAL

De: MONICA ALEJANDRA ORTIZ CORTES – GERENTE ESE

ASUNTO: SEGUIMEINTO INFORME DE LO AVANCES EN EL PROCESO DE COSTOS ACUMULADO DEL 2024 SEGUNDO TRIMESTRE.

INTRODUCCION

El Hospital Local de Obando E.S.E. del Municipio de Obando Valle del Cauca, en la vigencia 2024, retomo el proceso de costos hospitalarios por medio de una plantilla en Excel creada por parte de la institución, el cual nos permita gestionar eficientemente la información del costo de cada una de las actividades que se realizan en la organización, para la toma de decisiones que apoyan a: mejorar la gestión financiera, negociar acertadamente tarifas, mecanismos de pago y modelos de contratación, optimizar la operación del negocio, mejorar la rentabilidad de las unidades de negocio.

Los objetivos que se pretenden en la implementación de los costos hospitalarios son:

- Contar con una única clasificación de costos para unidades de negocio y centros de costos

- Homogenización de criterios para la aplicación conceptual de un único método para las empresas de la red adscrita a la Secretaria Departamental de Salud.

- Identificación de los costos de no calidad.

- Negociaciones con prestadores de servicios teniendo información clara y precisa de los costos hospitalarios.

Obando Valle, calle 6ª No. 2-90 – Teléfonos 2053111 – 2053734 – Fax Ext. 113
E-mail: hosloban@hotmail.com

• Racionalización de los recursos y optimización de la utilización de la capacidad instalada, entre otros.

La información fue socializada y analizada con los líderes de procesos a fin de tomar decisiones que impacten positivamente la disminución de costos frente a la producción de servicios.

Cada uno de los líderes de procesos, asumió el compromiso de entregar la información requerida para alimentar la herramienta y así tener los valores más confiables.

Se definió la estructura de los centros de costos del Hospital

Se realizó la depuración y procesamiento de la información sobre suministros y cuadro de turnos.

Los resultados globales de la recolección, cargue y procesamiento de los datos fue el siguiente, aunque se cuenta con información detallada por cada de centro de costos.

Los elementos tomados para el análisis de costos son las cuentas de estados de resultados del ejercicio de la actividad económica, registrados en contabilidad; el análisis de costos nos permite conocer el beneficio o pérdida que ha obtenido en este periodo de tiempo:

1. **INGRESOS** (Cuenta 4) Cuadro comparativo de ingresos por servicio o centros de costos. (Facturación).
2. **GASTOS** (Cuenta 5) se prorratea por el porcentaje de participación de los costos de ventas y operativos por proceso sobre el total. Para la distribución del gasto.
3. **COSTOS DE VENTAS Y OPERACION** (Cuenta 6) Hace parte del presente informe detallado por centro de costos.
4. **COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN** (Cuenta 7) Hace parte del presente informe detallado por centro de cotos.

INGRESOS

INGRESOS DE VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	2° TRIMESTRE	% PART.
Urgencias - consulta y procedimientos	582.149.718	24%
Servicios ambulatorios - Consulta externa y proced	380.731.919	16%
Servicios ambulatorios - Salud oral	46.175.025	2%
Servicios ambulatorios - Promocion y prevencion	315.781.641	13%
Hospitalizacion - Estancia general	21.101.046	1%
Quirofanos y salas de parto - Salas de parto	6.444.200	0%
Apoyo diagnostico - Laboratorio clinico	500.133.942	21%
Apoyo diagnostico - Imagenologia	3.074.700	0%
Apoyo Terapeutico - Rehabilitacion y terapias	108.729.850	4%
Apoyo terapeutico - Farmacia e insumos hospitalari	208.271.260	9%
Servicios conexos a la salud - Servicios de ambula	266.899.540	11%
TOTAL INGRESOS	**2.439.492.841**	**100%**

Los registros de ingresos del Hospital están representados en Ventas de servicios de Salud 99% y Otros ingresos el 0.012
%.

El mayor centro de costos por ventas de servicios de salud es de Urgencias – Consulta y Procedimientos con un 24%, identificando su registro de facturación de ingresos por servicio en este año con un valor de $582.149.718.

GASTOS

CONCEPTO	2° TRIMESTRE	% PART.
DE ADMINISTRACION Y OPERACIoN	**1.068.434.452**	**93%**
SUELDOS Y SALARIOS	280.960.689	26%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	63.202.607	6%
APORTES SOBRE LA NOMINA	12.358.300	1%
PRESTACIONES SOCIALES	158.920.451	15%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	11.214.455	1%
GENERALES	538.510.857	50%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	3.267.093	0%

Obando Valle, calle 6ª No. 2-90 – Teléfonos 2053111 – 2053734 – Fax Ext. 113
E-mail: hosloban@hotmail.com

DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVIS	**40.628.239**	**4%**
DEPRECIACION DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	40.628.239	100%
OTROS GASTOS	**44.246.980**	**4%**
COMISIONES	1.319.696	3%
FINANCIEROS	2331,3	0%
GASTOS DIVERSOS	42924953	97%
TOTAL GASTOS	**1.153.309.671**	**100%**

El porcentaje de participación acumulado de Gastos en el 2024 es del 93% en Gastos de Administración, 4% en Deterioro y deprecaciones y el 4% en otros Gastos.

La cuenta gastos generales" es de mayor valor, con un 50% del total de los gastos de administración.

Existe un valor constante de depreciación de propiedad, planta y equipo; deterioro de cartera y provisiones; registrándose como gasto administrativo el 100% y su valor es cero en los diferentes costos de servicios de salud.

COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN.

CONCEPTO	2° TRIMESTRE	% PART.
Urgencias - consulta y procedimientos	408.440.355	39%
Servicios ambulatorios - Consulta externa y proced	363.086.075	35%
Servicios ambulatorios - Salud oral	72.374.865	7%
Servicios ambulatorios - Actividades de promoción	76.684.971	7%
Apoyo diagnostico - Laboratorio clinico	71.860.212	7%
Apoyo terapeutico - Farmacia e insumos hospitalari	24.437.470	2%
Servicios conexos a la salud - Servicios de ambula	19.975.764	2%
TOTAL COSTOS	**1.036.859.711**	**100%**

Entre los primeros centros de costos de mayor índice están: Urgencias 39%, Servicios ambulatorios 35%, Promoción y prevención 7% y laboratorio clínico 7%.

COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN

Se detallará cada centro de costos en el presente informe

RENTABILIDAD COSTOS - GASTOS & INGRESOS 2024	TOTAL GENERAL
(+) Ingresos por Ventas de Servicios de Salud	2.439.492.841
(-) Costos y Gastos	2.190.169.382
RENTABILIDAD POR CENTROS DE COSTOS	**249.323.459**
(-) Devolucion, rebajas y descuentos en vtas.	-
RENTABILIDAD POR CENTROS DE COSTOS - DESCUENTOS	**249.323.459**
RENTABILIDAD EN %	**10,22%**
Margen de contrataccion servicios de salud	-
(-) Margen de contratacion servicios de salud	-
DIFERENCIA DE MARGEN DE CONTRATACION	**249.323.459**
% DE GANANCIA O PERDIDA POR MARGEN DE CONTRATACION	**10,22%**

En el 2024 se presenta rentabilidad del 10.22% (Costos + Gastos/ Ingresos facturados por ventas de servicios de salud); dentro de los ingresos y gastos de margen de contratación representan un 10.22% del total de los ingresos por venta de servicios de salud.

Rentabilidad por centro de costos:

CENTRO DE COSTOS	INGRESOS VENTA SERVICIOS DE SALUD	COSTOS	RENTABILIDAD	% RENTAB.
Urgencias - consulta y procedimientos	582.149.718	408.440.355	173.709.363	12%
Servicios ambulatorios - Consulta externa y proced	380.731.919	363.086.075	17.645.844	1%
Servicios ambulatorios - Salud oral	46.175.025	72.374.865	- 26.199.840	-2%
Servicios ambulatorios - Promocion y prevencion	315.781.641	76.684.971	239.096.670	17%
Hospitalizacion - Estancia general	21.101.046	0	21.101.046	2%
Quirofanos y salas de parto - Salas de parto	6.444.200	0	6.444.200	0%
Apoyo diagnostico - Laboratorio clinico	500.133.942	71.860.212	428.273.730	31%
Apoyo diagnostico - Imagenologia	3.074.700	0	3.074.700	0%
Apoyo Terapeutico - Rehabilitacion y terapias	108.729.850	0	108.729.850	8%
Apoyo terapeutico - Farmacia e insumos hospitalari	208.271.260	24.437.470	183.833.790	13%
Servicios conexos a la salud - Servicios de ambula	266.899.540	19.975.764	246.923.776	18%
TOTAL	**2.439.492.841**	**1.036.859.711**	**1.402.633.130**	**100%**

Obando Valle, calle 6ª No. 2-90 – Teléfonos 2053111 – 2053734 – Fax Ext. 113
E-mail: hosloban@hotmail.com

PROCESO DE URGENCIAS

CENTRO DE COSTOS	VALOR	% PART.
URGENCIAS - CONSULTA Y PROCEDIMIENTOS	**408.440.355**	**100%**
GENERALES	292.434.453	72%
SUELDOS Y SALARIOS	70.267.816	17%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	16.201.327	4%
APORTES SOBRE LA NOMINA	1.864.400	0%
PRESTACIONES SOCIALES	27.672.359	7%

Observaciones:

- El porcentaje del mayor valor es el 72% el cual corresponde a servicios generales de suministros y otros.
- Los sueldos y salarios que representa el 17% para el funcionamiento de dicho centro de costo.
- El 11% representa todos los costos referentes a las prestaciones sociales del personal de planta para el funcionamiento del servicio de urgencias.

PROCESO DE CONSULTA EXTENA:

CENTRO DE COSTOS	VALOR	% PART.
SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA EXTERNA Y PROCED	**363.086.075**	**100%**
MATERIALES	-	0%
GENERALES	305.091.841	84%
SUELDOS Y SALARIOS	30.865.049	9%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	8.618.743	2%
APORTES SOBRE LA NOMINA	2.730.100	1%
PRESTACIONES SOCIALES	15.780.342	4%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	-	0%

Observaciones:

- El porcentaje del mayor valor es el 84% el cual corresponde a todo lo inherente a

Obando Valle, calle 6ª No. 2-90 – Teléfonos 2053111 – 2053734 – Fax Ext. 113
E-mail: hosloban@hotmail.com

personal de consulta externa de contratación, insumos y servicios de mantenimiento.

- Los sueldos y salarios representan el 9% para el funcionamiento de dicho centro de costo.
- El 16% representa todos los costos referentes a las prestaciones sociales del personal de planta para el funcionamiento del servicio de consulta externa.

PROCESO SALUD ORAL:

CENTRO DE COSTOS	VALOR	% PART.
URGENCIAS - SALUD ORAL	**72.374.865**	**100%**
MATERIALES	-	0%
GENERALES	48.314.568	67%
SUELDOS Y SALARIOS	15.557.102	21%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	3.583.422	5%
APORTES SOBRE LA NOMINA	667.900	1%
PRESTACIONES SOCIALES	4.251.873	6%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	-	0%

Observaciones:

- El porcentaje del mayor valor es el 67% el cual corresponde a todo lo inherente a personal de odontología de contratación, insumos y servicios de mantenimiento.
- Los sueldos y salarios de planta representan el 21% para el funcionamiento de dicho centro de costo.
- El 12% representa todos los costos referentes a las prestaciones sociales del personal de planta para el funcionamiento del servicio de odontología.

PROCESO DE SERVICIOS AMBULATORIOS – PROMOCION Y PREVENCION:

CENTRO DE COSTOS	VALOR	% PART.
SERVICIOS AMBULATORIOS - PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN	**76.684.971**	**100%**
MATERIALES	-	0%
GENERALES	-	0%
SUELDOS Y SALARIOS	58.069.541	76%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	13.664.055	18%
APORTES SOBRE LA NOMINA	2.537.700	3%
PRESTACIONES SOCIALES	2.413.675	3%

Observaciones:

- Los sueldos y salarios de planta representan el 76% para el funcionamiento de dicho centro de costo.
- El 24% representa todos los costos referentes a las prestaciones sociales del personal de planta para el funcionamiento del servicio de ambulatorios PyP.

PROCESO DE LABORATORIO CLINICO:

CENTRO DE COSTOS	VALOR	% PART.
APOYO DIAGNÓSTICO - LABORATORIO CLÍNICO	**71.860.212**	**100%**
GENERALES	50.496.524	70%
SUELDOS Y SALARIOS	13.320.375	19%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	3.449.101	5%
APORTES SOBRE LA NOMINA	597.500	1%
PRESTACIONES SOCIALES	3.996.712	6%

Observaciones:

- El porcentaje del mayor valor es el 70% el cual corresponde a todo lo inherente a personal de laboratorio clínico de contratación, insumos y servicios de mantenimiento.

Obando Valle, calle 6ª No. 2-90 – Teléfonos 2053111 – 2053734 – Fax Ext. 113
E-mail: hosloban@hotmail.com

- Los sueldos y salarios de planta representan el 19% para el funcionamiento de dicho centro de costo.
- El 12% representa todos los costos referentes a las prestaciones sociales del personal de planta para el funcionamiento del servicio de laboratorio clínico.

PROCESO DE APOYO TERAPEUTICO Y FARMACIA E INSUMOS:

CENTRO DE COSTOS	VALOR	% PART.
APOYO TERAPÉUTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSPITALARI	**24.437.470**	**100%**
GENERALES	24.437.470	100%

Observaciones:

- El porcentaje del mayor valor es el 100% el cual corresponde a todo lo inherente a personal de terapias físicas y farmacia de contratación, insumos y servicios de mantenimiento.

PROCESO DE SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - AMBULANCIAS:

CENTRO DE COSTOS	VALOR	% PART.
SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - SERVICIO DE AMBULAN	**19.975.764**	**100%**
GENERALES	19.975.764	100%

Observaciones:

- El porcentaje del mayor valor es el 100% el cual corresponde a todo lo inherente a personal de servicios conexos a la salud – ambulancias de contratación, insumos y servicios de mantenimiento.

MONICA ALEJANDRA ORTIZ CORTES
Gerente E.S.E.

Obando Valle, calle 6ª No. 2-90 – Teléfonos 2053111 – 2053734 – Fax Ext. 113
E-mail: hosloban@hotmail.com