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

Para: Dra. MARIA CRISTINA LESMES – SECRETARIA DE SALUDDEPARTAMENTAL

De: MONICA ALEJANDRA ORTIZ CORTES – GERENTE ESE

ASUNTO: SEGUIMEINTO INFORME DE LO AVANCES EN EL PROCESO

DE COSTOS ACUMULADO DEL 2024 TERCER 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 centrosde costos

- Homogenización de criterios para la aplicación conceptual de un único métodopara 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 precisade los costos hospitalarios.

• 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 VENTA SERVICIOS DE SALUD	3ER TRIMESTRE	% PART.
URGENCIAS - CONSULTA Y PROCEDIMIENTOS	931.128.361,00	25%
Servicios ambulatorios - Consulta externa y proced	561.198.904,00	15%
Servicios ambulatorios - Salud oral	75.870.662,00	2%
Servicios ambulatorios - Promocion y prevencion	500.247.839,00	13%
Hospitalizacion - Estancia general	30.340.433,00	1%
Quirofanos y salas de parto - Salas de parto	6.444.200,00	0%
Apoyo diagnostico - Laboratorio clinico	796.010.942,00	21%
Apoyo diagnostico - Imagenologia	3.826.293,00	0%
Apoyo Terapeutico - Rehabilitacion y terapias	178.853.950,00	5%
Apoyo terapeutico - Farmacia e insumos hospitalari	280.023.347,00	7%
Servicios conexos a la salud - Servicios de ambula	402.137.298,00	11%
TOTAL INGRESOS	**3.766.082.22G,00**	**100%**

Los registros de ingresos del Hospital están representados en Ventas de servicios de Salud 98% y Otros ingresos el 2%.

El mayor centro de costos por ventas de servicios de salud es de Urgencias – Consulta y Procedimientos con un 25%, identificando su registro de facturación de ingresos por servicio en este año con un valor de $931.128.361.

GASTOS

CENTRO DE COSTOS	3ER TRIMESTRE	% PART.
DE ADMINISTRACION Y OPERACION	**1.516.163.641,31**	**G3%**
SUELDOS Y SALARIOS	397.812.712,21	26%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	94.595.255,00	6%
APORTES SOBRE LA NOMINA	18.495.400,00	1%
PRESTACIONES SOCIALES	225.430.485,70	15%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	18.940.382,50	1%
GENERALES	752.447.102,68	50%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	8.442.303,22	1%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVIS	**75.47G.580,00**	**5%**
DEPRECIACION DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	75.479.580,00	100%

OTROS GASTOS	**45.523.274,42**	**3%**
COMISIONES	2.124.032,96	5%
FINANCIEROS	3.288,46	0%
GASTOS DIVERSOS	43.395.953,00	95%
TOTAL GASTOS	**1.637.166.4G5,73**	**100%**

El porcentaje de participación acumulado de Gastos en el 2024 es del 93% en Gastos de Administración, 5% en Deterioro y deprecaciones y el 3% 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.

NOMBRE	3ER TRIMESTRE	% COSTO PRORRATEO
COSTO DE VENTA DE SERVICIOS	**2.011.G34.380,24**	**100%**
SERVICIOS DE SALUD	**2.011.G34.380,24**	**100%**
URGENCIAS - CONSULTA Y PROCEDIMIENTOS	745.753.532,75	37%
Servicios ambulatorios - Consulta externa y procedimientos	778.204.393,21	39%
Servicios ambulatorios - Salud oral	129.566.089,68	6%
Servicios ambulatorios - Actividades de promoción	113.414.041,01	6%
Apoyo diagnostico - Laboratorio clínico	167.936.318,59	8%
Apoyo terapéutico - Farmacia e insumos hospitalarios	43.987.590,00	2%
Servicios conexos a la salud - Servicios de ambula	33.072.415,00	2%

Entre los primeros centros de costos de mayor índice están: Promoción y prevención 39%, Urgencias 37% y laboratorio clínico 8%, entre otros.

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	3.766.082.229
(-) Costos y Gastos	3.528.098.022
RENTABILIDAD POR CENTROS DE COSTOS	**237.984.207**
(-) Devolucion, rebajas y descuentos en vtas.	-
RENTABILIDAD POR CENTROS DE COSTOS - DESCUENTOS	**237.984.207**
RENTABILIDAD EN %	**6,32%**
Margen de contrataccion servicios de salud	-
(-) Margen de contratacion servicios de salud	-
DIFERENCIA DE MARGEN DE CONTRATACION	**237.984.207**
% DE GANANCIA O PERDIDA POR MARGEN DE CONTRATACION	**6,32%**

En el 2024 se presenta rentabilidad del 6,32% (Costos + Gastos/ Ingresos facturados por ventas de servicios de salud); dentro de los ingresos y gastos de margen de contratación representan un 6,32% 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	931.128.361	745.753.533	185.374.828	11%
Servicios ambulatorios - Consulta externa y procedimiento	561.198.904	778.204.393	- 217.005.489	-12%
Servicios ambulatorios - Salud oral	75.870.662	129.566.090	- 53.695.428	-3%
Servicios ambulatorios - Promoción y prevención	500.247.839	113.414.041	386.833.798	22%
Hospitalización - Estancia general	30.340.433	-	30.340.433	2%
Quirófanos y salas de parto - Salas de parto	6.444.200	-	6.444.200	0%

Apoyo diagnostico - Laboratorio clínico	796.010.942	167.936.319	628.074.623	36%
Apoyo diagnostico - Imagenología	3.826.293	-	3.826.293	0%
Apoyo Terapéutico - Rehabilitación y terapias	178.853.950	-	178.853.950	10%
Apoyo terapéutico - Farmacia e insumos hospitalario	280.023.347	43.987.590	236.035.757	13%
Servicios conexos a la salud - Servicios de ambula	402.137.298	33.072.415	369.064.883	21%
TOTAL	**3.766.082.22G**	**2.011.G34.380**	**1.754.147.84G**	**100%**

PROCESO DE URGENCIAS

CENTRO DE COSTOS	VALOR	% PART.
URGENCIAS - CONSULTA Y PROCEDIMIENTOS	**745.753.532,75**	**100%**
GENERALES	586.247.768,93	79%
SUELDOS Y SALARIOS	91.390.111,02	12%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	24.262.906,00	3%
APORTES SOBRE LA NOMINA	2.799.300,00	0%
PRESTACIONES SOCIALES	41.053.446,80	6%

Observaciones:

- El porcentaje del mayor valor es el 79% el cual corresponde a servicios generales de suministros y otros.
- Los sueldos y salarios que representa el 12% para el funcionamiento de dicho centro de costo.
- El 9% 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	**778.204.3G3,21**	**100%**
GENERALES	671.153.413,12	86%
SUELDOS Y SALARIOS	55.396.738,26	7%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	11.350.358,00	1%
APORTES SOBRE LA NOMINA	3.810.500,00	0%

PRESTACIONES SOCIALES	36.322.105,83	5%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	171.278,00	0%

Observaciones:

- El porcentaje del mayor valor es el 86% el cual corresponde a todo lo inherente a personal de consulta externa de contratación, insumos y servicios de mantenimiento.
- Los sueldos y salarios representan el 7% para el funcionamiento de dicho centro de costo.
- El 6% 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	**12G.566.08G,68**	**100%**
GENERALES	92.987.394,00	72%
SUELDOS Y SALARIOS	22.340.067,27	17%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	5.367.037,00	4%
APORTES SOBRE LA NOMINA	1.001.900,00	1%
PRESTACIONES SOCIALES	7.869.691,41	6%

Observaciones:

- El porcentaje del mayor valor es el 72% 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 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 odontología.

PROCESO DE SERVICIOS AMBULATORIOS – PROMOCION Y PREVENCION:

CENTRO DE COSTOS	VALOR	% PART.
SERVICIOS AMBULATORIOS - PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN	**113.414.041,01**	**100%**
GENERALES	134.599,00	0%
SUELDOS Y SALARIOS	81.215.952,14	72%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	19.220.262,00	17%
APORTES SOBRE LA NOMINA	3.568.700,00	3%
PRESTACIONES SOCIALES	9.274.527,87	8%

Observaciones:

- Los sueldos y salarios de planta representan el 72% para el funcionamiento de dicho centro de costo.
- El 28% 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	**167.G36.318,5G**	**100%**
GENERALES	133.960.999,80	80%
SUELDOS Y SALARIOS	20.581.703,01	12%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	5.245.413,00	3%
APORTES SOBRE LA NOMINA	931.600,00	1%
PRESTACIONES SOCIALES	7.216.602,78	4%

Observaciones:

- El porcentaje del mayor valor es el 80% el cual corresponde a todo lo inherente a personal de laboratorio clínico de contratación, insumos y servicios de

mantenimiento.

- Los sueldos y salarios de planta representan el 12% para el funcionamiento de dicho centro de costo.
- El 8% 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 HOSPITALARIO	**43.G87.5G0,00**	**100%**
GENERALES	43.987.590,00	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	**33.072.415,00**	**100%**
GENERALES	33.072.415,00	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.