HOSPITAL SAN BERNABE E.S.E
BUGALAGRANDE

Bugalagrande, 10 de marzo de 2025

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 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 diciembre de 2024.
3. Para la gestión del proceso de costos en la E.S.E. se cuenta con el acompañamiento de un Asesor Externo, quien viene acompañando a la entidad desde la etapa de diseño e implementación del sistema de costos y es un profesional especializado con más de 25 años de experiencia en el tema de costos hospitalarios en Colombia.
4. 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.
5. 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.
6. 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 con el propósito de evaluar la alternativa de contratación bajo la modalidad de pago per cápita o mediante pagos globales prospectivos PGP. Así mismo, la información aportada por el proceso de costos ha sido de utilidad para la formulación de proyectos de fortalecimiento institucional en términos de la gestión de la productividad.

HOSPITAL SAN BERNABE E.S.E
BUGALAGRANDE

RESULTADOS CONSOLIDADOS ENERO A DICIEMBRE 2024

Durante el periodo enero a diciembre de 2024 la ESE registró unos ingresos totales de $6.733 millones y unos costos totales de $7.209 millones arrojando un resultado en donde los costos superan a los costos totales en $476 millones, que equivalen a un margen de pérdida neto del 7,07% sobre las ventas.

Gráfica 1 Costos vs. Ingresos enero – diciembre 2024



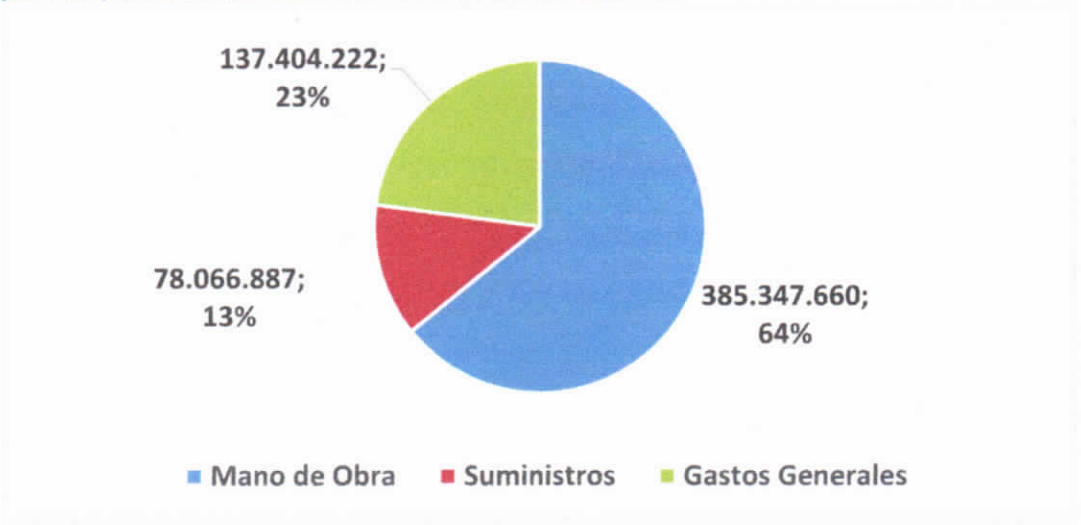
Concepto	ene-24	feb-24	mar-24	abr-24	may-24	jun-24	jul-24	ago-24	sep-24	oct-24	nov-24	dic-24	Acumulado	Promedio
Ventas	529,9	528,1	588,1	475,5	611,2	379,7	493,7	85,1	776,8	795,1	682,4	788,0	6.733,5	561,1
Costos	335,8	558,1	335,2	611,8	503,6	454,5	664,1	462,5	682,8	648,2	720,2	1.233,0	7.209,8	600,8
Resultado	194,1	-30,0	252,9	-136,4	107,6	-74,8	-170,4	-377,4	94,0	146,9	-37,8	-445,0	-476,4	-39,7
Margen	**36,63%**	**-5,68%**	**43,00%**	**-28,68%**	**17,60%**	**-19,70%**	**-34,52%**	**-443,60%**	**12,10%**	**18,48%**	**-5,55%**	**-56,47%**	**-7,07%**	**-7,07%**

En promedio mensual los ingresos generados por la ESE ascendieron a $561 millones y unos costos totales de $600 millones, obteniendo un resultado negativo de $39,7 millones mensuales. Tal como muestra la gráfica, los ingresos durante los diferentes meses presentan variaciones importantes, especialmente durante el tercer trimestre, en donde los temas contractuales y de radicación de cuentas con las ERP se han visto afectados por las dinámicas de relacionamiento con estas entidades, para el mes de agosto el registro contable de los ingresos cayó a los 85 millones, lo que representa sólo un 16% de las ventas promedio mensuales de la entidad. Las ventas presentaron su mayor valor en el mes de octubre de 2024 alcanzando los $795, lo cual se debe principalmente al registro de valores dejados de registrar, especialmente durante el mes de agosto. De acuerdo con lo anterior, los ingresos muestran una tendencia creciente durante la vigencia. Por su parte, los costos presentan variabilidad y una tendencia creciente, alcanzando un valor máximo en el mes de diciembre con un monto total de $1.233 millones, lo cual se origina principalmente por el ajuste de las provisiones de prestaciones sociales y la incorporación en el gasto de varios equipos médico-científicos que se adquirieron por parte de la entidad.

La composición del costo en promedio mensual durante el 2024 muestra que el 64% del costo corresponde al costo de mano de obra, el cual ascendió en promedio mensual a $385 millones,

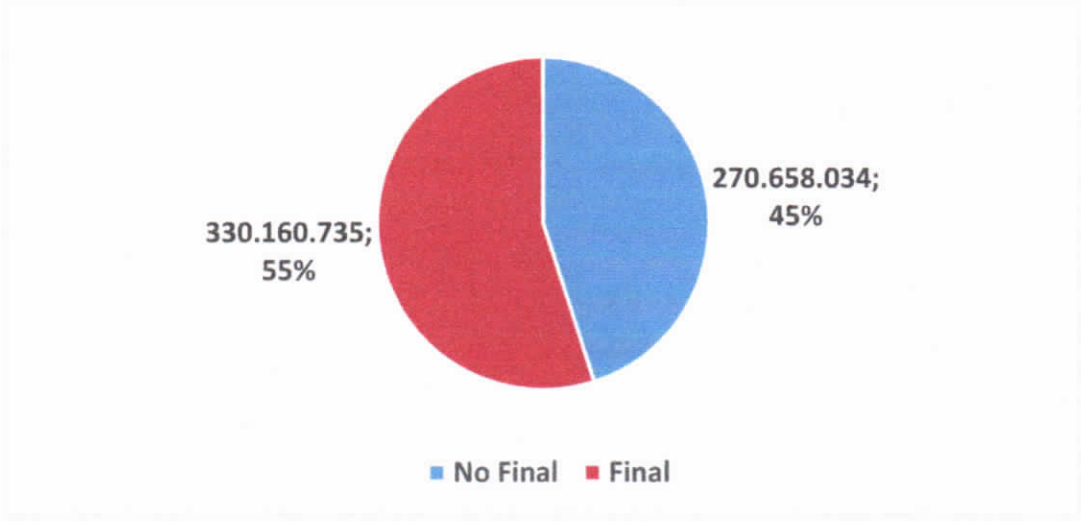
seguido por los gastos generales que representaron el 23% del total del costo llegando en promedio mensual a $137 millones y finalmente el costo de los suministros que representó el 13% del costo total, llegando a los $78 millones en promedio mensual.

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



La asignación de los costos en los diferentes tipos de procesos de la entidad durante el año 2024 mostró que el 55% de los recursos fueron empleados en procesos misionales (Prestación de Servicios de Salud) representando un valor promedio mensual de $330 millones y los procesos de apoyo (No Final) representaron un 45% del costo total, llegando a los $270 millones en promedio mensual.

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



COSTOS TOTALES POR CENTRO DE COSTOS

La metodología de costos implementada permite la estimación de los costos totales a nivel de cada centro de costos, para lo cual se consideran como costos aquellos empleados directamente en la prestación de los servicios de salud (Costo Primario), el cual corresponde a los costos incurridos por concepto de costos de Mano de Obra, Suministros y Gastos Generales consumidos o utilizados por los centros de costos dedicados a la prestación de servicios de salud. Así mismo se realiza la estimación de los costos (gastos) destinados al funcionamiento de los procesos de apoyo (Administrativo y Logístico), los cuales son posteriormente asignados a los centros de costos de prestación de servicios, empleando para ello inductores de costos o "*cost drivers*" que permiten estimar la proporción de los costos de apoyo entre los procesos finales de prestación de servicios. De esta manera, el costo total de los centros de costos finales (Prestación de servicios de salud) estará compuesto por estos dos tipos de costos (Costos Primarios + Costos Distribuidos).

Tabla 1 Costo total por centro de costos final enero a diciembre de 2024

COD CENTRO	NOMBRE CENTRO DE COSTOS	Costo Primario	Costo Distribuido	Costo Total
O01001	URGENCIAS	112.050.866	70.673.625	182.724.491
O02001	CONSULTA EXTERNA	19.922.504	58.114.834	78.037.339
O02002	ODONTOLOGIA	21.279.433	16.367.844	37.647.277
O02003	PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN	28.233.435	15.858.837	44.092.272
O02004	VACUNACION	3.717.990	19.357.381	23.075.371
O03001	HOSPITALIZACION	16.135.234	764.014	16.899.248
O03002	SALA DE PARTOS	865	6.288	7.154
O04001	LABORATORIO CLINICO	39.645.259	41.718.342	81.363.601
O05001	FISIOTERAPIA	4.727.545	3.985.939	8.713.484
O06001	PUESTOS DE SALUD Y GRUPO EXTRAMURAL	28.111.132	21.366.537	49.477.669
O06002	AMBULANCIAS	21.211.662	5.418.358	26.630.020
O06003	PIC	7.147.590	138.372	7.285.962
O06100	CENTRO DE SALUD CEYLAN	27.977.218	16.887.661	44.864.879
Total general		**330.160.735**	**270.658.034**	**600.818.769**

RESULTADOS FINANCIEROS POR CENTRO DE COSTOS

A nivel de los centros de costos en la ESE se encuentra que durante el año 2024 los centros de costos de Urgencias, 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 Consulta Externa, Odontología, Sala de Partos, Laboratorio Clínico y Fisioterapia, generaron resultados positivos.

Tabla 2 Resultados financieros por centros de costos enero a diciembre de 2024

Código	Centro de Costos	Ventas	Costo Primario	Costo Distribuido	Costo Total	Resultado	Margen
O01001	URGENCIAS	152.765.758	112.050.866	70.673.625	182.724.491	-29.958.733	-19,61%
O02001	CONSULTA EXTERNA	100.742.721	19.922.504	58.114.834	78.037.339	22.705.382	22,54%
O02002	ODONTOLOGIA	41.328.393	21.279.433	16.367.844	37.647.277	3.681.116	8,91%
O02003	PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN	18.943.471	28.233.435	15.858.837	44.092.272	-25.148.801	-132,76%
O02004	VACUNACION	3.254.267	3.717.990	19.357.381	23.075.371	-19.821.104	-609,08%
O03001	HOSPITALIZACION	9.538.163	16.135.234	764.014	16.899.248	-7.361.085	-77,18%
O03002	SALA DE PARTOS	69.415	865	6.288	7.154	62.261	89,69%
O04001	LABORATORIO CLINICO	156.675.080	39.645.259	41.718.342	81.363.601	75.311.478	48,07%
O05001	FISIOTERAPIA	16.104.757	4.727.545	3.985.939	8.713.484	7.391.273	45,89%
O06001	PUESTOS DE SALUD Y GRUPO EXTRAMURAL	16.045.785	28.111.132	21.366.537	49.477.669	-33.431.885	-208,35%
O06002	AMBULANCIAS	20.132.541	21.211.662	5.418.358	26.630.020	-6.497.479	-32,27%
O06003	PIC	7.461.229	7.147.590	138.372	7.285.962	175.267	2,35%
O06100	CENTRO DE SALUD CEYLAN	18.059.517	27.977.218	16.887.661	44.864.879	-26.805.363	-148,43%
	TOTAL	561.121.098	330.160.735	270.658.034	600.818.769	-39.697.671	-7,07%

COSTO UNITARIOS PROMEDIO

Al relacionar la información sobre los costos totales en los que incurrió cada centro de costos durante el año 2024 con la información sobre la producción (Cantidad de servicios de salud) se obtienen los costos unitarios promedio para la vigencia 2024.

Tabla 3 Costos Unitarios promedio enero a diciembre de 2024

Código	Centro de Costos	Unidad de Medida	Producción	Costo Directo	Costo Indirecto	Costo Total	Costo Unitario Promedio
O01001	URGENCIAS	Atención	1.133	103.640.206	79.084.285	182.724.491	161.334
O02001	CONSULTA EXTERNA	Actividad	1.154	13.318.295	64.719.044	78.037.339	67.604
O02002	ODONTOLOGIA	Actividad	1.145	19.169.292	18.477.985	37.647.277	32.885
O02003	PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN	Actividad	791	25.242.438	18.849.834	44.092.272	55.778
O02004	VACUNACION	Actividad	484	1.476.667	21.598.704	23.075.371	47.676
O03001	HOSPITALIZACION	Dia Estancia	33	14.635.512	2.263.737	16.899.248	518.647
O03002	SALA DE PARTOS	Parto	1	0	7.154	7.154	7.154
O04001	LABORATORIO CLINICO	Exámen	4.303	34.812.885	46.550.716	81.363.601	18.911
O05001	FISIOTERAPIA	Sesión	634	4.296.408	4.417.076	8.713.484	13.734
O06001	PUESTOS DE SALUD Y GRUPO EXTRAMURAL	Actividad	363	21.872.464	27.605.205	49.477.669	136.240
O06002	AMBULANCIAS	Traslado	76	15.267.371	11.362.649	26.630.020	349.246
O06100	CENTRO DE SALUD CEYLAN	Actividad	446	23.877.009	20.987.870	44.864.879	100.594

HOSPITAL SAN BERNABE E.S.E
BUGALAGRANDE

ANALISIS DE PUNTOS DE EQUILIBRIO

El análisis de los puntos de equilibrio por centro de costos durante la vigencia 2024 muestra que centros de costos como Urgencias, Promoción y Prevención, Vacunación, Hospitalización, Sala de Partos, Ambulancias y el Centro de Salud Ceylan, presentan niveles de producción por debajo de su punto de equilibrio. Por el contrario los centros de costos de Consulta Externa, Odontología, Laboratorio Clínico y Fisioterapia presentaron unos niveles de producción superiores al punto de equilibrio.

Tabla 4 Análisis de puntos de equilibrio enero a diciembre 2024

Código	Centro de Costos	Unidad de Medida	Producción	Precio Unitario Promedio	Costo Directo Unitario	Margen de Contribución	Punto de Equilibrio
O01001	URGENCIAS	Atención	1.133	134.883	91.508	43.375	1.823
O02001	CONSULTA EXTERNA	Actividad	1.154	87.274	11.538	75.736	855
O02002	ODONTOLOGIA	Actividad	1.145	36.100	16.744	19.356	955
O02003	PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN	Actividad	791	23.964	31.932	-7.968	No Aplica
O02004	VACUNACION	Actividad	484	6.724	3.051	3.673	5.881
O03001	HOSPITALIZACION	Dia Estancia	33	292.731	449.172	-156.440	No Aplica
O03002	SALA DE PARTOS	Parto	1	69.415	0	69.415	0
O04001	LABORATORIO CLINICO	Exámen	4.303	36.415	8.091	28.324	1.644
O05001	FISIOTERAPIA	Sesión	634	25.384	6.772	18.612	237
O06001	PUESTOS DE SALUD Y GRUPO EXTRAMURAL	Actividad	363	44.183	60.227	-16.044	No Aplica
O06002	AMBULANCIAS	Traslado	76	264.033	200.228	63.806	178
O06100	CENTRO DE SALUD CEYLAN	Actividad	446	40.492	53.536	-13.044	No Aplica

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

Cordialmente,

JORGE ALBERTO OTERO ALZATE
Asesor Financiero

JHON JANNER MORALES GARCÍA
Gerente