INFORME DE COSTOS ENERO A MARZO DEL AÑO 2024

La asignación de los costos en cada unidad funcional se realiza en la medida que se causa los costos y gastos, cada mes en los módulos de CNT.

TIPOS DE CENTROS DE COSTOS: Los conceptos que hacen parte del costo de transformación son los siguientes:

Materiales: En el caso de los servicios, comprende el costo de los elementos que se consumen o utilizan en la prestación de los mismos.
Generales: comprende los costos que no se identifican físicamente en el bien o servicio producido pero que son necesarios en la producción, tales como, mantenimiento, reparaciones, servicios públicos y arrendamientos.
Sueldos y salarios: corresponde a los costos por la remuneración de quienes participan en la producción bienes o en la prestación de servicios.
Contribuciones imputadas: comprende los costos originados en las prestaciones proporcionadas directamente a quienes participan en la producción de bienes o en la prestación de servicios, tales como, incapacidades, subsidio familiar y gastos médicos.
Contribuciones efectivas: corresponde a los costos por las contribuciones sociales que se pagan en beneficio de quienes participan en la producción de bienes o en la prestación de servicios, a través de las entidades responsables de la administración de los sistemas de seguridad social o de la provisión de otros beneficios, tales como seguros de vida, aportes a cajas de compensación familiar y cotizaciones a la seguridad social.
Aportes sobre la nómina: corresponde a los costos por los pagos obligatorios sobre la nómina de quienes participan en la producción de bienes o en la prestación de servicios, los cuales se destinan al Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (ICBF), al Servicio Nacional de Aprendizaje (SENA), a la Escuela Superior de Administración Pública (ESAP) y a escuelas industriales e institutos técnicos.
Depreciación y Amortización: comprende los costos originados en la utilización de activos, tangibles e intangibles, en la producción de bienes y en la prestación de servicios.
Impuestos: representa el valor de los gravámenes no recuperables cuyo bien objeto del tributo se relaciona directamente con la producción de bienes o la prestación de servicios, tales como el impuesto predial, el impuesto de vehículos y la contribución por valorización.
Prestaciones sociales: corresponde a los costos originados por los pagos obligatorios sobre la nómina a favor de quienes participan en la producción de bienes o en la prestación de servicios.
Costos de personal diversos: comprende los costos que no afectan directamente la remuneración de quienes participan en la producción de bienes o en la prestación de servicios, tales como gastos de viaje; viáticos; capacitación, bienestar social y estímulos; variaciones por beneficios pos empleo por el costo del servicio presente; y ajustes beneficios a los empleados a largo plazo.

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan el costo en que se incurre por la prestación de servicios de salud en las diferentes unidades funcionales, las cuales tienen asociados centros de costos definidos a nivel de cuenta.

El concepto de unidad funcional corresponde al conjunto de procesos específicos,

procedimientos y actividades, ejecutados secuencialmente y dentro de límites técnicamente establecidos. Son unidades funcionales, las siguientes:

Unidad de urgencias: conjunto de procesos destinados al diagnóstico y tratamiento de personas que han sufrido, o se considera que sufren, afección súbita grave y deben recibir atención inmediata. Los centros de costos de esta unidad funcional son Consulta y procedimientos, y Observación.

Unidad de servicios ambulatorios: conjunto de procesos destinados a la atención ambulatoria de personas para diagnóstico y tratamiento, a través de la ejecución de acciones de recuperación, rehabilitación, prevención y promoción. Los centros de costos de esta unidad funcional son Consulta externa y procedimientos, Consulta especializada, Salud oral, Promoción y prevención, y Otras actividades extramurales.

Unidad de hospitalización: conjunto de procesos destinados a recibir, en condición de internos, los usuarios que necesiten atención clínica permanente, en interrelación con otras unidades clínicas, logísticas y administrativas. Los centros de costos de esta unidad funcional son Estancia general, Cuidados intensivos, Cuidados intermedios, Recién nacidos, Salud mental, Quemados y Otros cuidados especiales.

Unidad de quirófanos y salas de parto: conjunto de procesos destinados a la realización de procedimientos e intervenciones quirúrgicas, atención de parto y recuperación post-anestésica, ya sea en régimen de rutina o de urgencia, ambulatorio o de internación. Los centros de costos de esta unidad funcional son Quirófanos y Salas de parto.

Unidad de apoyo diagnóstico: conjunto de procesos destinados a orientar y precisar el diagnóstico efectuado por el profesional clínico. Los centros de costos de esta unidad funcional son Laboratorio clínico, Imagenología, Anatomía patológica y Otras unidades de apoyo diagnóstico.

Unidad de apoyo terapéutico: conjunto de procesos encaminados a complementar las actividades terapéuticas ejecutadas en las diferentes unidades de internación y/o ambulatorias.

Unidad de servicios conexos a la salud: conjunto de actividades relacionadas con el servicio de salud, que no se encuentran contempladas en las unidades funcionales descritas anteriormente. Los centros de costos de esta unidad funcional son Medio ambiente, Ancianatos y albergues, Centros y Puestos de salud, Servicios docentes, Investigación científica, Medicina legal, Servicio de ambulancias y Otros servicios.

La distribución de los costos en las diferentes unidades funcionales y los gastos de administración

COSTO TOTAL	MATERIALES	GASTOS GENERALES	SUELDOS-SALARIOS	TOTAL COSTO	GTOS ADMON	TOTALES
URGENCIAS	94.080.392	6.512.781	320.287.535	420.880.708	47.911.320	468.792.028
CONSULTA EXTERNA	0	2.270.043	148.867.183	151.137.226	3.449.030	154.586.256
SALUD ORAL	14.278.342	2.226.812	38.942.584	55.447.738	1.614.899	57.062.637
PYP	4.613.922	33.184.535,95	162.786.757	200.585.215	13.969.400	214.554.616
ESTANCIA GENERAL	9.814.158	4.139.766	141.927.719	155.881.643	266.260	156.147.903
LABORATORIO CLÍNICO	53.094.586	1.390.943	56.013.651	110.499.180	2.078.949	112.578.130
APOYO DIAGNOSTICO IMAGENOLOGIA	0	955.000	3.193.960	4.148.960	0	4.148.960
APOYO TERAPEUTICO-REHABILITAC.TERAPI	0	1.193.479	14.500.000	15.693.479	13.656.573	29.350.052
APOYO TERAPEUTICO-FARMACIA	362.926	1.051.945	10.835.721	12.250.592	12.268.989	24.519.581

SERVICIO AMBULANC.	75.474	59.435.523	54.030.692	113.541.689	19.405.225	132.946.914
OTROS SERVICIOS	3.672.301	8.006.509	37.619.234	49.298.044	415.226.985	464.525.029
TOTALES	179.992.101	120.367.337	989.005.036	1.289.364.474	529.847.631	1.819.212.105
% COSTOS DIRECTOS	13,96	9,34	76,70	100%	41,09	

Los costos directos se encuentran representados en valores absolutos y porcentaje como se observa en el cuadro.
La unidad funcional con mayor costo es urgencias, pues es un servicio que se presta las 24/7. Seguido de la unidad funcional de promoción y prevención, y estancia general.
Lo gastos administrativos tienen un peso porcentual sobre el total de costos del 41.09%.

COSTO TOTAL	INGRESOS	COSTO FINAL	UTILIDAD/PERDIDO
URGENCIAS	181.885.471	468.792.028	-286.906.557
CONSULTA EXTERNA	13.093.534	154.586.256	-141.492.722
SALUD ORAL	6.130.630	57.062.637	-50.932.007
PYP	53.031.955	214.554.616	-161.522.661
ESTANCIA GENERAL	1.010.800	156.147.903	-155.137.103
LABORATORIO CLÍNICO	7.892.304	112.578.130	-104.685.826
APOYO DIAGNOSTICO IMAGENOLOGIA	0	4.148.960	-4.148.960
APOYO TERAPEUTICO-REHABILITAC.TERAPIAS	51.844.370	29.350.052	22.494.318
APOYO TERAPEUTICO-FARMACIA	46.576.692	24.519.581	22.057.111
SERVICIO AMBULANC.	73.667.945	132.946.914	-59.278.969
OTROS SERVICIOS-ALIMENTACION	0	0	0
SERV.SALUD MECANISMO DE PAGO POR CAPITACION	1.576.323.821	464.525.029	1.111.798.792
TOTALES	2.011.457.522	1.819.212.105	192.245.416

Se observa que la actividad económica del hospital Santander da utilidad operacional acumulada al mes de marzo de 2024; las unidades funcionales que generaron utilidades son rehabilitación, farmacia, la perdida de algunas se deben que las actividades ca pitadas se van a la cuenta 431296 denominada servicios de salud mecanismo de pago por capitación, (anterior margen ganancia por cápita que era no operacional).

Los costos por servicios insumos se determinaron como costo variable directo, al igual que la mano de obra; también intervienen los costos fijos indirectos como son los servicios públicos, mantenimientos equipos, infraestructura, seguros, depreciaciones y otros.

La base de la distribución de cada centro de apoyo fue la observación directa, mediciones y concertación con los jefes de cada servicio. Los costos de aseo y servicios públicos se distribuyeron en cada unidad funcional basado en los metros cuadrados de cada centro; los costos de la nómina se distribuyeron a cada servicio y centro de apoyo basados en un estudio de tiempos y movimientos o el número total de empleados en el servicio u horas contratadas, para evitar incidencias desproporcionados en el consumo de servicios de apoyo por departamento

específico.

La realidad es que el Hospital no cuenta con unos costos ABC que indique el costo unitario de las actividades realizadas, indispensable en las contrataciones con las EPS y en la toma de decisiones. El hospital hablara con el proveedor de CNT mirando la posibilidad del módulo de costos.

Para constancia se firma a los treinta (30) días de mes de julio del año 2024

MARIA ANDREA RENGIFO VELEZ
Gerente ESE

NELSON CARVAJAL GARCIA
Profesional Universitario-Contador Público