INFORME DE COSTOS JULIO A SEPTIEMBRE 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	240677202	18359839	1053492771	1312529812	151142886	1463672698
CONSULTA EXTERNA	102414	11465060	497330375	508897849	17168035	526065884
SALUD ORAL	46642890	7870333	134665153	189178376	4813468	193991844
PYP	13191223	44706656	535909606	593807485	43963005	637770490
ESTANCIA GENERAL	29818059	18630579	234315188	282763826	641796	283405622
LABORATORIO CLÍNICO	187132715	8323292	183695839	379151846	21179258	400331104
APOYO DIAGNOSTICO IMAGENOLOGIA	0	3006808	75653385	78660193	3850774	82510967
APOYO TERAPEUTICO-REHABILITAC.TERAPI	0	8772781	66337782	75110563	50380962	125491525
APOYO TERAPEUTICO-FARMACIA	1319817	6774170	33838966	41932953	27436766	69369719
SERVICIO AMBULANC.	274974	137814591	167807865	305897429	42839863	348737292
OTROS SERVICIOS	18181711	26962452	96290273	141434437	1241072422	1382506859
TOTALES	537341004	292686561	3079337203	3909364768	1604489235	5513854003
% COSTOS DIRECTOS	13.7	7.5	78.8	100%	41.0	

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 laboratorio, salud oral, promoción y prevención, y estancia general.
Los gastos administrativos tienen un peso porcentual sobre el total de costos del 41.%, frente a un 40,8% del trimestre anterior, permaneció sin variación significativa.

UNIDADES FUNCIONALES	INGRESOS	COSTO FINAL	UTILIDAD/PERDIDO
URGENCIAS	585455587	1463672698	-878217110.9
CONSULTA EXTERNA	66287104	526065884.1	-459778780.1
SALUD ORAL	18774889	193991843.9	-175216954.9
PYP	170301465	637770489.5	-467469024.5
ESTANCIA GENERAL	2324764	283405622	-281080858
LABORATORIO CLÍNICO	82079259	400331104	-318251845
APOYO DIAGNOSTICO IMAGENOLOGIA	14728902	82510967.19	-67782065.19
APOYO TERAPEUTICO-REHABILITAC.TERAPIAS	194889484	125491525	69397959
APOYO TERAPEUTICO-FARMACIA	106505196.6	69369718.68	37135477.91
SERVICIO AMBULANC.	165643608	348737292.2	-183093684.2
OTROS SERVICIOS-ALIMENTACION	0	0	0

SERV.SALUD MECANISMO DE PAGO POR CAPITACION	4805582853	1382506859	3423075994
TOTALES	6212573112	5513854003	698719108.6

Se observa que la actividad económica del hospital Santander da utilidad operacional acumulada al mes de julio al igual que junio 2024; las unidades funcionales que generaron utilidades son Apoyo Terapéutico (Terapias), farmacia, la perdida de las demás se deben a que las actividades capitadas por esta unidades 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 cuatro (04) días de mes de diciembre del año 2024

MARIA ANDREA RENGIFO VELEZ
Gerente ESE

NELSON CARVAJAL GARCIA
Profesional Universitario-Contador Público

Proyectó y elaboró: Nelson Carvajal G.- contador