



Comptabilitat analítica Althaia

Manresa, 3 de febrer de 2015



COMPTABILITAT ANALÍTICA

- 1. Utilització de SAP com a eina bàsica.**
- 2. Model de Costos:** Costos totals (o full cost)
- 3. Comptabilitat de costos:** tots els costos i ingressos estan imputats a un CeCo, i de CeCo a CeCo Final.
- 4. Cost per procés:** Fem servir un model ABC [Activity-based costing]: és una metodologia de costos que identifica activitats (estada, minuts quiròfan, visita...) dins l'organització i assigna els costos d'aquestes activitats als productes (episodi, procés) en funció del consum dels mateixos.



COMPTABILITAT ANALÍTICA

5. Comptabilitat analítica té dos parts:

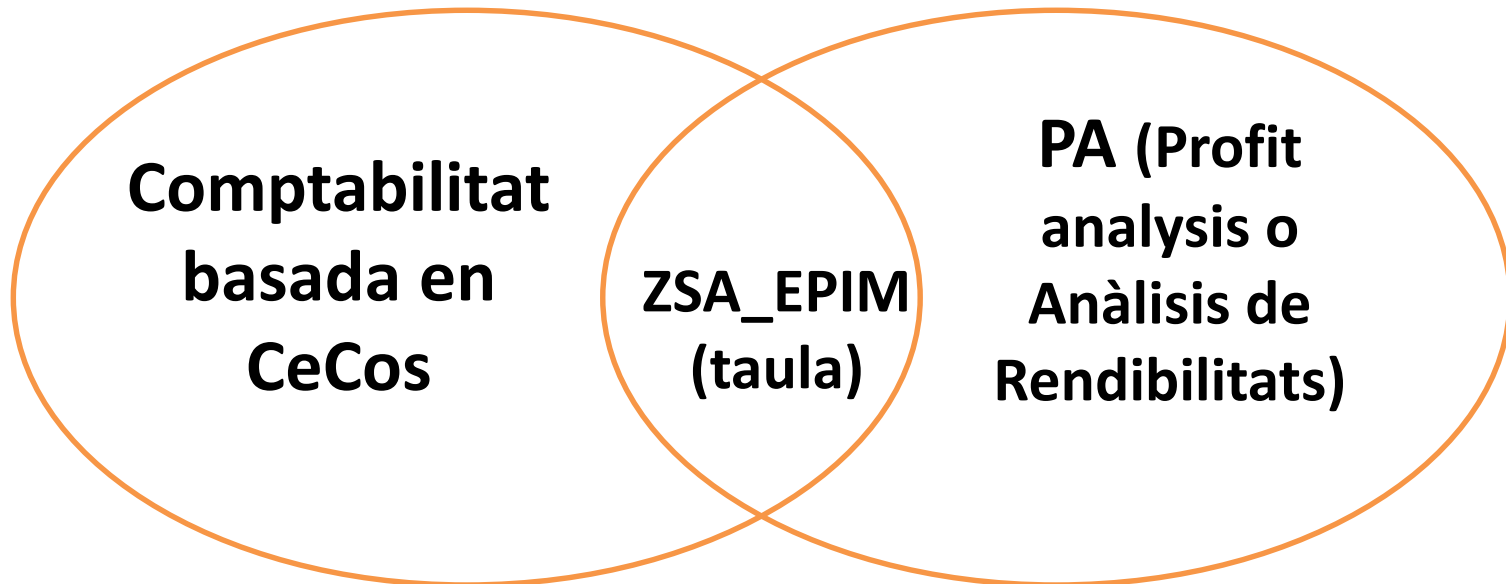
5.1. Comptabilitat basada en CeCos:

5.1.1 Totes les despeses i els ingressos s'imputen a CeCo per a obtenir posteriorment els comptes d'explotació analítics (marge d'activitat, marge brut i marge net).

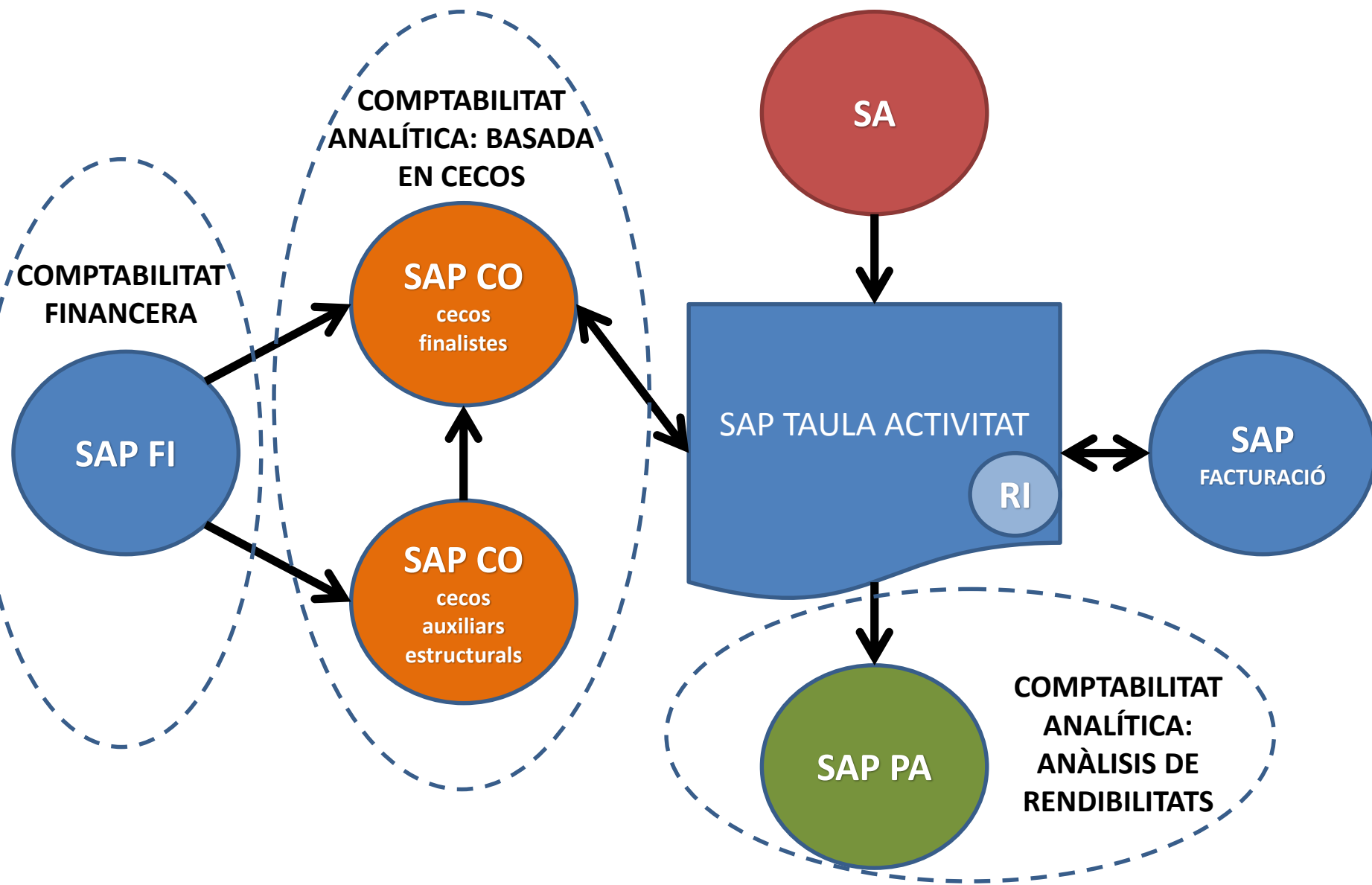
5.1.2 Amb la combinació cost/activitat podem fer el càlcul de la tarifa pressupostada i real (cost per producte)

5.2. PA (Profit analysis o Anàlisi de Rendibilitats): Ens permet obtenir rendibilitat per les diferents dimensions (client, producte, episodi...) i les seves combinacions.

COMPTABILITAT ANALÍTICA

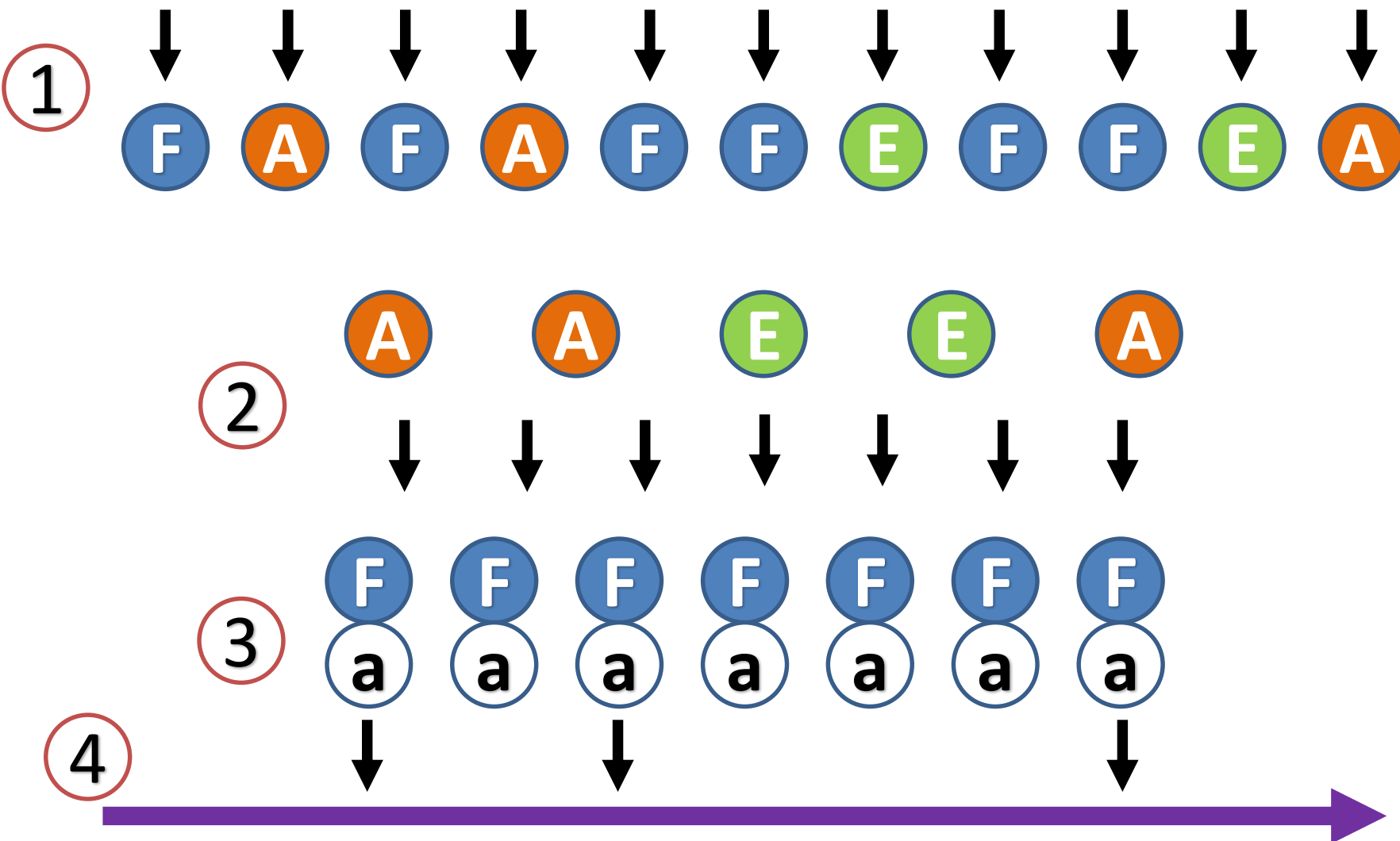


COMPTABILITAT ANALÍTICA



Comptabilitat analítica i cost per procés: esquema del procés de la comptabilitat analítica i PA

100 % dels costos





Comptabilitat analítica: Procés comptabilitat analítica i PA: Comptabilitat centre de cost

- ① • **Costos Primaris [Classe de Cost Primària → CeCo]**
IMPUTACIONS DIRECTES
- ② {
 - **Distribucions**
 - **Subrepartiment [CeCo Estructural → CeCo Finalista]**
 - **Facturació interna d'activitat**
- ③ • **Càlcul Tarifa Activitat**



Comptabilitat analítica: PA: cost per procés

- 4 **Societat PA (profitability analysis):** Unitat organitzativa SAP que permet obtenir rendibilitats per segments del mercat i per estructures organitzatives pròpies, ja siguin clients, productes o combinacions o atributs dels anteriors.



5.1. COMPTABILITAT BASADA EN CECOS

- Totes les despeses i ingressos s'imputen a CeCo (finalista, estructural i auxiliar) i de Ceco Estructural/Auxiliar a CeCo finalista. Per agrupació dels CeCos finalistes obtenim els comptes d'explotació analítics. Les agrupacions de CeCos no són úniques, permeten diferents combinacions, d'aquestes combinacions tenim les diferents visions.
- Els CeCos permeten carregar el pressupost, amb el que fem el seguiment pressupostari per ceco .
- Les diferents agrupacions que permeten els CeCos (funcional, jeràrquica...) permet la descentralització de la gestió (contractes de gestió).
- Als CeCo a banda dels ingressos/despeses també hi tenim l'activitat, això ens permet calcular l'ingrés i cost de cada un dels moviments i/o productes de l'hospital (visita, estada, sessió hospital de dia...)

5.1. COMPTABILITAT BASADA EN CECOS

• Comptes d'exploració analítics

Quadre de selecció de les diferents visions que podem tenir amb la comptabilitat analítica:

1. Resultat per Línia de Negoci Pública
2. Resultat per Línia de Negoci Privada
3. Resultat per Departament/Servei
4. Resultat Societats Mèdiques (activitat privada).
5. Resultat per Línia d'Activitat Pública
6. Resultat per Línia d'Activitat Privada

Resultat LN

Columna

Informes

- Resultat LN
- Resultat Departaments/Serveis
- Societats mèdiques
- Línia Activitat Pública
- Línia Activitat Privada
- LN Privada

Resultat LN Status: 29.0

Períodes de l'informe 1 a 3 2014

CE PER LÍNIES DE NEGOCI

**	PARTICULARS
**	MUTUES
**	CATSALUT
**	ENT. PUBL. I PRIVADES
**	ALTRES INGR. PREST. SERV.
*	SUBVENCIIONS A L'EXPLOTACIÓ
***	TOTAL INGRESSOS ACTIVITAT
**	COMPRES FÀRMACS ESPECÍFICS
***	COMPRES MAGATZEM
***	TREBALLS REALIT. ALTRES EMPRE.
***	RAPPELS PER COMPRES
***	PERSONAL
***	DEPARTAMENTS AUXILIARS ACTIVITAT
****	TOTAL DESPESES ACTIVITAT
**	TOTAL FACTURACIÓ INTERNA
*****	MARGE DE L'ACTIVITAT
	ALTRES INGR. EXPL.
*	APLICACIÓ PROVISIONS
*	TOTAL INGRESSOS INDIRECTES
*	ARRENDAMENTS I CANONS
*	PUBLIC, PROPAG. I REL. PUBL.
*	AMORTITZACIONS
*	DOTACIONS PROVISIONS
*	SUBMINISTRAMENTS
*	REPARACIONS I CONSERVACIÓ
*	TRANSPORTS
*	ALTRES SERVEIS
*	DEPARTAMENTS SUPORT ACTIVITAT
**	TOTAL DESPESES SUPORT ACTIVITAT
*****	MARGE BRUT

Estructura Compte Explotació analític, sempre és la mateixa per a les diferents visions.



5.2. PA (PROFIT ANALYSIS / ANÀLISIS DE RENDIBILITATS)

La PA funciona com una taula dinàmica, que permet fer l'exploració per cada una de les dimensions definides d'aquesta manera podem analitzar el resultat d'aquestes dimensions i de la seva combinació:

- * Centre Real.
- * Client
- * Centre Sol.
- * Edifici Rea.
- * Edifici Sol.
- * CeCo Alta
- * CeCo Realitzador
- * CeCo Sol·licitant
- * Cl.Episodi
- * Núm.Procés
- * Grup merc.
- * Article
- * Socie.Med.
- * Versió DRG
- * DRG
- * Classe operació
- * Període/Any



ALTRES QÜESTIONS REFERENTS A LA COMPTABILITAT ANALÍTICA

6. Elaboració de la informació:

- Processos automatitzats**
- Informació elaborada de forma mensual**
- Informació publicada trimestralment**



XARXA ASSISTENCIAL UNIVERSITÀRIA DE MANRESA, F.P.

www.althaia.cat

UNITAT DE CONTROL DE GESTIÓ

jgabarro@althaia.cat