ESE HOSPITAL SANTA CATALINA EL CAIRO
INFORME DE COSTOS
COMPARATIVOS EN LOS PERIODOS TERMINADOS EN MARZO 2022, 2023 Y 2024

Las limitaciones presupuestales y financieras que se vienen presentando en todas las instituciones prestadoras de salud en Colombia no son ajenas al Hospital Santa Catalina ESE del municipio de El Cairo Valle del Cauca, sin embargo se han buscado las herramientas, la forma de obtener algún tipo de información que le permita conocer los costos de los servicios que presta el Hospital y, que le permita encontrar la manera de optimizar la aplicación de sus recursos y direccionar adecuadamente sus gastos; el Hospital Santa Catalina cuenta para el manejo presupuestal, contable y financiero con un software "SAMISOFT", dentro del cual se tiene una clasificación contable para la compra de bienes y elementos medico quirúrgicos, como también para la clasificación de la mano de obra directa e indirecta de la ESE. Estos valores trimestralmente son reclasificados y llevado como costo de ventas de la institución.

La nómina se tiene clasificada por centro de costos dependiendo la actividad mensual que realiza el personal médico – asistencial, el programa nos permite mensualmente hacer esta clasificación de acuerdo al número de horas laboradas en las diferentes áreas asistenciales y de servicios.

Los costos en la ESE Hospital Santa Catalina El Cairo contemplan la mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles. El costo de servicio es un concepto que contribuye a la búsqueda de la rentabilidad en la entidad. Su principio se basa en que al proveer un bien o servicio a un paciente se consumen recursos del hospital, de tal forma que se cumpla su cometido estatal en actividades encaminadas a producir servicios de salud eficientes y efectivos.

INGRESOS.

Se incluyen los grupos que representan los incrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito.

Los servicios de salud son aquellos reconocidos y causados por el hospital los cuales se originan en la prestación de los servicios de salud y conexos durante el periodo contable. Los ingresos se reconocen en los centros de costos que integran cada una de las unidades funcionales.

Se presenta el comportamiento de los ingresos desde el 2022 hasta el corte de marzo del año 2024.

1. INGRESOS POR AÑO Y GRUPO CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	MARZO 2022	MARZO 2023	MARZO 2024	% MARZO 2024
4.3	Venta de Servicios de Salud	399.724.910,00	392.489.951,00	468.895.584,00	87,27%
4.4	Transferencias y Subvenciones	0,00	0,00	0,00	0,00%
4.8	Oros Ingresos	21.023,58	101.156,65	68.376.736,08	12,73%
	TOTAL GENERAL	399.745.933,58	392.591.107,65	537.272.320,08	100,00%

Análisis de Ingresos (Marzo 2022, 2023 y 2024)

1. Venta de Servicios
   - Marzo 2022: $399.794.210.00
   - Marzo 2023: $392.489.951.00
   - Marzo 2024: $468.895.584.00
   - % Marzo 2024: 87.27%

Análisis:
   - La venta de servicios muestra un incremento del 19.47% de marzo 2023 a marzo 2024, mostrando un crecimiento importante en los ingresos provenientes de esta fuente. Sin embargo, a pesar del incremento en términos absolutos, su porcentaje en el total general disminuye del 99.97% en marzo 2023 al 87.27% en marzo 2024 en venta de servicios de salud.

2. Transferencias y Subvenciones
   - Marzo 2022: $0.00
   - Marzo 2023: $0.00
   - Marzo 2024: $0.00
   - % Marzo 2024: 0.00%

Análisis:
   - Las transferencias y subvenciones en el primer trimestre de los últimos años ha sido nula.

3. Otros Ingresos
   - Marzo 2022: $ 21.023.58
   - Marzo 2023: $ 101.156.65
   - Marzo 2024: $68.376.736.08
   - % Marzo 2024: 12.73%

Análisis:

- Otros ingresos han mostrado un incremento notable del 100.00% de marzo 2023 a marzo 2024. Para los años 2022 y 2023 nos mostraba unos ingresos mínimos por recuperaciones o ingresos financieros. Para el primer trimestre del 2024, se muestran unos ingresos importantes por gestión de la administración, que repercuten positivamente en el estado de resultados.

Total, General

- Marzo 2022: $399.745.933.58
- Marzo 2023: $392.591.107.65
- Marzo 2024: $537.272.320.08
- % Marzo 2024: 100.00%

Análisis:

- El total general de ingresos ha crecido un 36.85% de marzo 2023 a marzo 2024. Este crecimiento es impulsado principalmente por el aumento en las ventas por servicios de salud y en menor medida por la obtención de otros ingresos por recuperaciones. Mientras que las transferencias y subvenciones han sido nulas en estos periodos

Resumen:

- El análisis muestra que el aumento en los ingresos totales en marzo 2024 se debe principalmente al crecimiento en ventas y servicios de salud del orden del 19.47%, así como de otros ingresos del 100.00%. El incremento en la facturación de servicios de salud es la base para la mejora en los resultados de la ESE.

2. INGRESOS POR UNIDADES FUNCIONALES

CODIGO	NOMBRE	MARZO 2022	MARZO 2023	MARZO 2024	% MARZO 2024
4.3.12.08	Urgencias - Consultas y Procedimientos	63.459.297,00	84.210.434,00	63.641.234,00	13,57%
4.3.12.09	Urgencias - Observación	12.027.736,00	0,00	0,00	0,00%
4.3.12.17	Servicios Ambulatorios - Consultas Externa y Procedimientos	45.110.608,00	45.856.850,00	57.581.524,00	12,28%
4.3.12.18	Servicios Ambulatorios - Consulta Especializada	0,00	0,00	4.648.700,00	0,99%
4.3.12.19	Servicios Ambulatorios - Salud Oral	37.981.992,00	38.001.127,00	49.431.000,00	10,54%
4.3.12.20	Servicios Ambulatorios - Promoción y Prevención	97.449.454,00	107.671.214,00	124.848.074,00	26,63%
4.3.12.21	Apoyo Diagnostico - Laboratorio Clinico	33.614.900,00	40.152.600,00	58.631.800,00	12,50%
4.3.12.27	Hospitalización - Estancia General	7.295.000,00	7.775.000,00	0,00	0,00%
4.3.12.46	Apoyo Diagnostico - Laboratorio Clinico	45.778.188,00	24.889.936,00	37.973.500,00	8,10%
4.3.12.49	Apoyo Diagnostico - Otras Unidades de Apoyo Diagnostico	3.440.600,00	0,00	850.000,00	0,18%
4.3.12.56	Apoyo Terapeutico - Rehabilitación y Terapias	3.500.000,00	0,00	420.000,00	0,09%
4.3.12.62	Apoyo Terapeutico - Farmacias e Insumos Hospitalarios	13.765.680,00	15.442.790,00	34.319.752,00	7,32%
4.3.12.94	Servicios Conexos a la Salud - Ambulancias	6.365.800,00	28.490.000,00	36.550.000,00	7,79%
4.3.12.95	Servicios Conexos a la Salud - Otros Servicios	29.935.655,00	0,00	0,00	0,00%
	TOTAL GENERAL	399.724.910,00	392.489.951,00	468.895.584,00	100,00%

Análisis de Ingresos por Unidades Funcionales (Marzo 2022, 2023 y 2024)

1. Urgencias - Consulta y Procedimientos
Marzo 2022: $63.459.297.00
Marzo 2023: $84.210.434.00
Marzo 2024: $63.451.234.00
% Marzo 2024: 13.57%

Análisis:
Los ingresos por Urgencias - Consulta y Procedimientos han disminuido de manera significativa en un 24.43% de marzo 2023 a marzo 2024. Esta unidad representa el 13.57% del total de ingresos en marzo 2024, mostrando una significativa contribución a los ingresos generales.

2. Urgencias - Observación
Marzo 2022: $12.027.736.00
Marzo 2023: $0.00
Marzo 2024: $0.00
% Marzo 2024: 0.00%

Análisis:
Los ingresos por Urgencias – Observación, no presentan movimiento en el trimestre para los periodos 2023 y 2024.

3. Servicios Ambulatorios Consulta Externa y Procedimientos
Marzo 2022: $45.110.608.00
Marzo 2023: $45.856.850.00

Marzo 2024: $57.581.524.00
% Marzo 2024: 12.28%

Análisis:
Los ingresos por Servicios Ambulatorios Consulta Externa y Procedimientos presentan un aumento significativo del 25.57% de marzo 2023 a marzo 2024, su contribución al total general es del 12.28% en marzo 2024.

4. Servicios Ambulatorios Consulta Especializada
Marzo 2022: $ 0.00
Marzo 2023: $ 0.00
Marzo 2024: $4.648.700.00
% Marzo 2024: 0.99%

Análisis:
Los ingresos por Servicios Ambulatorios Consulta Especializada no presentan movimiento para los periodos 2022 y 2023. A pesar de esto, sigue es una fuente de ingresos, representando el 0.99% del total general.

5. Servicios Ambulatorios – Salud Oral
Marzo 2022: $37.981.992.00
Marzo 2023: $38.001.127.00
Marzo 2024: $49.431.000.00
% Marzo 2024: 10.54%

Análisis:
Los ingresos por Servicios Ambulatorios – Salud Oral han aumentado un 30.08% en Marzo de 2024 respecto de marzo de 2023. Las cifras que muestran estos ingresos representan un 10.54% del total de ingresos de la ESE por ventas de servicios, ubicándose en un cuarto renglón de importancia para la generación de ingresos.

6. Servicios Ambulatorios – Promoción y Prevención
Marzo 2022: $ 97.449.454.00
Marzo 2023: $107.671.214.00
Marzo 2024: $124.848.074.00
Marzo 2024: 26.63%

Análisis:
Los ingresos Servicios Ambulatorios – Promoción y Prevención tuvieron un incremento importante del 15.95% con respecto al año 2023.Su participación el total de Ingresos de la ESE es el más importante, con una participación general del 26.63%.

7. Apoyo Diagnóstico – Otras Actividades Extramurales
Marzo 2022: $33.614.900.00
Marzo 2023: $40.152.600.00
Marzo 2024: $58.631.800.00
Marzo 2024: 12.50%

Análisis:
Los ingresos por Apoyo Diagnóstico – Otras Actividades Extramurales, tuvieron un incremento importante del 46.02% respecto del año 2023. Con respecto al total de ingresos su participación es del 12.50%.

8. Hospitalización – Estancia general
Marzo 2022: $7.295.000.00
Marzo 2023: $7.775.000.00
Marzo 2024: $ 0.00
% Marzo 2024: 0.00%

Análisis:
Los ingresos por Hospitalización - Estancia General para el año 2024 no presenta movimiento, observándose entonces una disminución del 100% en sus ingresos.

9. Apoyo Diagnóstico – Laboratorio Clínico
Marzo 2022: $45.778.188.00
Marzo 2023: $24.889.936.00
Marzo 2024: $37.973.500.00
% Marzo 2024: 8.10%

Análisis:
Los ingresos por Apoyo Diagnostico – Laboratorio Clínico tuvieron un incremento importante del orden del 52,57%.Su Participación el total de ingresos es del 8.10%.

10. Apoyo Diagnóstico – Otras Unidades de Apoyo Diagnostico
Marzo 2022: $3.440.600.00
Marzo 2023: $ 0.00
Marzo 2024: $ 850.000.00
% Marzo 2024: 0.18%

Análisis:
Los ingresos por Apoyo Diagnostico – Otras Unidades de Apoyo no se reportaron en marzo 2023. Para el año 2024 tiene una participación del 0.18% en el total de ingresos.

11. Apoyo Terapéutico – Rehabilitación y Terapias
Marzo 2022: $3.500.000.00
Marzo 2023: $ 0.00
Marzo 2024: $ 420.000.00
% Marzo 2024: 0.09%

Análisis:
Los ingresos por Apoyo Terapéutico – Rehabilitación y Terapias no se reportaron en marzo 2023, para marzo de 2024 participa en un 0.09% de los ingresos generales.

12. Apoyo Terapéutico – Farmacias e Insumos Hospitalarios
Marzo 2022: $13.765.680.00
Marzo 2023: $15.442.790.00
Marzo 2024: $34.319.752.00
% Marzo 2024: 7.32%

Análisis:
Los ingresos por Apoyo Terapéutico. Farmacias e Insumos Hospitalarios tuvieron un incremento porcentual elevado del 122.24% respecto del año 2023, contribuyendo significativamente con un 7.32% en la generación de ingresos.

13. Servicios Conexos a la Salud - Ambulancias
Marzo 2022: $ 6.365.800.00
Marzo 2023: $28.490.000.00
Marzo 2024: $36.550.000.00
% Marzo 2024: 7.79%

Análisis:
Los ingresos por Servicios Conexos a la Salud - Ambulancias reporto un aumento del 28.29% en los ingresos, contribuyendo así con un total del 7.79% del total de ingresos para el periodo Marzo de 2024.

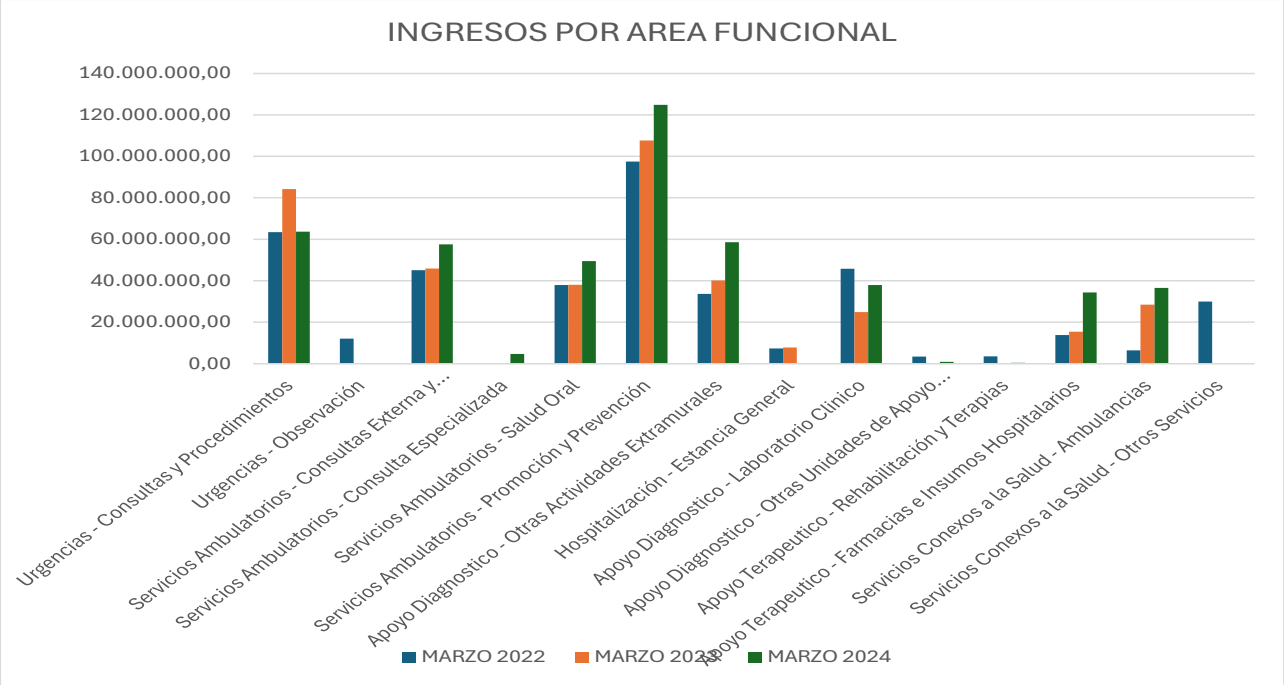
14. Servicios Conexos a la Salud – Otros Servicios
Marzo 2022: $29.935.655.00
Marzo 2023: $ 0.00
Marzo 2024: $ 0.00
% Marzo 2024: 0.00%

Análisis:
Los ingresos por Servicios Conexos a la Salud - Otros Servicios no se reportaron en marzo 2023 ni en marzo 2024, a pesar de haber existido en marzo 2022. Esto indica que esta categoría ya no contribuye a los ingresos generales

TOTAL, GENERAL
Marzo 2022: $399.724.910.00
Marzo 2023: $392.489.951.00
Marzo 2024: $468.895.584.00
% Marzo 2024: 100.00%

Análisis:
El total general de ingresos ha mostrado una ligera mejora del 19.47% de marzo 2023 a marzo 2024. La composición del total refleja un predominio de los ingresos por Servicios Ambulatorios – Promoción y Prevención, Urgencia - Consulta Externa y Procedimientos, Servicios Ambulatorios – Consulta Externa y Procedimientos y Apoyo Diagnostico – Otras Actividades Extramurales, que en conjunto representan aproximadamente el 64.98% del total general.

Resumen:
La principal fuente de ingresos sigue siendo Servicios Ambulatorios Promoción y prevención, seguido por Urgencias - Consulta y Procedimientos, Apoyo Diagnostico – otras Actividades Extramurales Las unidades funcionales con ingresos significativos han mostrado estabilidad o crecimiento, mientras que otras han visto disminuciones.



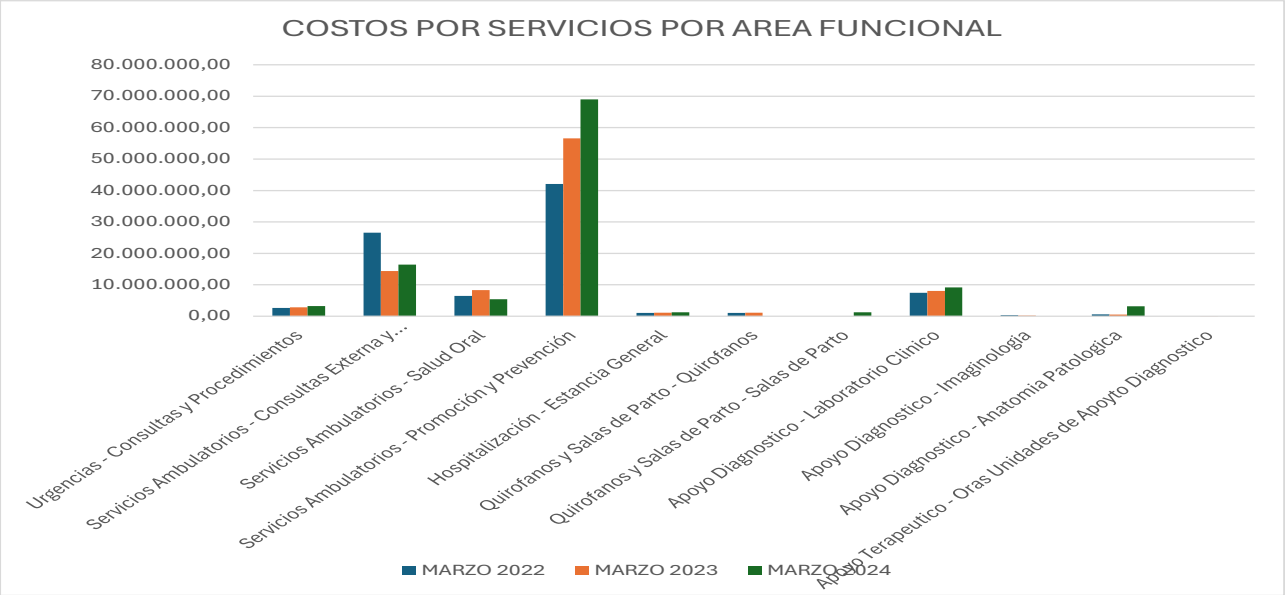
3. COSTOS DE VENTAS

Se incluyen los grupos de cuentas que representan los decrementos en los beneficios económicos producidos durante el periodo contable, los cuales están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza débito. En el caso de la E.S.E, se incluyen las cuentas que representan el costo de los servicios de salud vendidos durante el periodo contable y que tiene relación de causalidad con el ingreso generado en desarrollo de las actividades de la empresa.

El siguiente cuadro muestra el comportamiento de los Costos en los periodos terminados en marzo de los años 2022, 2023 y 2024.

CODIGO	NOMBRE	MARZO 2022	MARZO 2023	MARZO 2024	% MARZO 2024
6.2.10.17	Material Reactivo	4.235.663,50	0,00	1.118.652,00	3,42%
6.2.10.23	Medicamentos	11.906.429,00	15.319.244,00	24.823.896,00	75,95%
6.2.10.24	Materiales Medico Quirurgicas	2.743.758,00	7.070.444,00	6.743.897,00	20,63%
	TOTAL COSTOS MEDICAMENTOS Y ELEMNTOS MEDICOS	18.885.850,50	22.389.688,00	32.686.445,00	100,00%

CODIGO	NOMBRE	MARZO 2022	MARZO 2023	MARZO 2024	% MARZO 2024
6.3.10.01	Urgencias - Consultas y Procedimientos	2.630.205,00	2.821.161,00	3.233.610,00	2,97%
6.3.10.15	Servicios Ambulatorios - Consultas Externa y Procedimientos	26.606.850,00	14.367.183,00	16.410.465,00	15,06%
6.3.10.17	Servicios Ambulatorios - Salud Oral	6.457.039,00	8.348.640,00	5.415.194,00	4,97%
6.3.10.18	Servicios Ambulatorios - Promoción y Prevención	42.082.666,00	56.596.020,00	68.978.947,00	63,29%
6.3.10.25	Hospitalización - Estancia General	1.052.082,00	1.128.468,00	1.293.444,00	1,19%
6.3.10.35	Quirofanos y Salas de Parto - Quirofanos	1.052.064,00	1.128.441,00	0,00	0,00%
6.3.10.36	Quirofanos y Salas de Parto - Salas de Parto	0,00	0,00	1.293.432,00	1,19%
6.3.10.40	Apoyo Diagnostico - Laboratorio Clinico	7.471.750,00	8.054.220,00	9.204.700,00	8,45%
6.3.10.41	Apoyo Diagnostico - Imaginologia	324.228,00	184.104,00	0,00	0,00%
6.3.10.42	Apoyo Diagnostico - Anatomia Patologica	575.800,00	535.800,00	3.163.270,00	2,90%
6.3.10.43	Apoyo Terapeutico - Oras Unidades de Apoyto Diagnostico	0,00	10.000,00	0,00	0,00%
	TOTAL COSTOS POR SERVICIOS	88.252.684,00	93.174.037,00	108.993.062,00	100,00%
	TOTAL COSTOS POR SERVICIOS Y MEDICAMENTOS	107.138.534,50	183.526.913,00	214.752.514,00	100,00



Análisis de Costos de Ventas por Unidades Funcionales (Marzo 2022, 2023 y 2024)

1. Urgencias - Consulta y Procedimientos
   - Marzo 2022: $2.630.205.00
   - Marzo 2023: $2.821.161.00
   - Marzo 2024: $3.233.610.00
   - % Marzo 2024: 2.97%

Análisis:
- Los costos de Urgencias - Consulta y Procedimientos han aumentado significativamente, con un crecimiento del 14.62% de marzo 2023 a marzo 2024. Esta unidad participa con un 2.97% en los costos totales de marzo 2024.

2. Servicios Ambulatorios Consulta Externa y Procedimientos
   - Marzo 2022: $26.606.850.00
   - Marzo 2023: $14.367.183.00
   - Marzo 2024: $16.410.465.00
   - % Marzo 2024: 15.06%

Análisis:
- Los costos para Servicios Ambulatorios Consulta Externa y Procedimientos han aumentado un 14.22% de marzo 2023 a marzo 2024. Esta unidad representa el 15.06% del total de costos, lo que indica una

carga significativa en esta área, posiblemente debido a un incremento en los servicios prestados o en los costos asociados.

3. Servicios Ambulatorios - Salud Oral
   - Marzo 2022: $6.457.039.00
   - Marzo 2023: $8.348.640.00
   - Marzo 2024: $5.415.194.00
   - % Marzo 2024: 4.97%

Análisis:
   - Los costos en Servicios Ambulatorios Actividades de Salud Oral tuvieron una disminución respecto de marzo de 2023 del 35.14%. Aunque los costos disminuyeron su proporción en el total general es relativamente baja, con un 4.97%.

4. Servicios Ambulatorios Actividades de Promoción y Prevención
   - Marzo 2022: $42.082.666.00
   - Marzo 2023: $56.596.020.00
   - Marzo 2024: $68.978.947.00
   - % Marzo 2024: 63.29%

Análisis:
   - Los costos para Servicios Ambulatorios Actividades de Promoción y Prevención han mostrado un aumento del 21.88% de marzo 2023 a marzo 2024. Esta unidad representa el 63.29% del total de costos, lo que sugiere una inversión creciente en actividades preventivas y promocionales.

5. Hospitalización - Estancia General
   - Marzo 2022: $1.052.082.00
   - Marzo 2023: $1.128.468.00
   - Marzo 2024: $1.293.444.00
   - % Marzo 2024: 1.19%

Análisis:
   - Los costos por Hospitalización - Estancia General han aumentado en un 14.62% de marzo 2023 a marzo 2024. Su proporción en el total de costos es baja, con un 1.19%, indicando una menor carga en comparación con otras unidades.

6. Quirófanos y Salas de Parto - Quirófanos
   - Marzo 2022: $1.052.064.00
   - Marzo 2023: $1.128.441.00
   - Marzo 2024: $ 0.00
   - % Marzo 2024: 0.00%

Análisis:

- Los costos en Quirófanos y Salas de Parto no tuvieron movimiento en el primer trimestre de 2024. Su porcentaje de participación es del 0%.

7. Quirófanos y Salas de Parto – Salas de Parto
   - Marzo 2022: $ 0.00
   - Marzo 2023: $ 0.00
   - Marzo 2024: $1.293.432.00
   - % Marzo 2024: 1.19%

Análisis:

- Los costos en Quirófanos y salas de Parto aumentaron para marzo 2024 en un 100%, Representan el 1.19% del total de costos.

8. Apoyo Diagnostico – Laboratorio Clínico
   - Marzo 2022: $7.471.750.00
   - Marzo 2023: $8.054.220.00
   - Marzo 2024: $9.204.700.00
   - % Marzo 2024: 8.45%

Análisis:

- Los costos por Apoyo Diagnostico – Laboratorio Clínico, han aumentado notablemente en un 14.28% de marzo 2023 a marzo 2024. Su participación en el total de costos des del 8.45%.

9. Apoyo Diagnostico – Imaginologia
   - Marzo 2022: $324.228.00
   - Marzo 2023: $184.104.00
   - Marzo 2024: $ 0.00
   - % Marzo 2024: 0.00%

Análisis:

- Los costos por Apoyo Diagnostico – Imaginologia no se reportaron en marzo 2024 pesar de que existieron en marzo 2023. Esto indica una disminución del 100% de esta categoría en los costos reportados.

10. Apoyo Diagnostico – Anatomía Patológica
    - Marzo 2022: $ 575.800.00
    - Marzo 2023: $ 535.800.00
    - Marzo 2024: $3.163.270.00
    - % Marzo 2024: 2.90%

Análisis:

- Los costos para Apoyo Diagnostico – Anatomía Patológica tuvieron un incremento porcentual elevado del orden del 490.38%, pero su participación en el total de costos es del 2.90%.

11. Apoyo Terapéutico – Otras Unidades de Apoyo Diagnostico
- Marzo 2022: $ 0.00
- Marzo 2023: $10.000.00
- Marzo 2024: $ 0.00
- % Marzo 2024: 0.00%

Análisis:
- Los costos para Apoyo Terapéutico – Otras Unidades de Apoyo Diagnostico no reporto movimiento en marzo 2024.Su participación total es del 0%.

TOTAL COSTOS POR SERVICIOS
- Marzo 2022: $ 88.252.684.00
- Marzo 2023: $ 93.174.037.00
- Marzo 2024: $108.993.062.00
- % Marzo 2024: 100.00%

TOTAL COSTOS POR MEDICAMENTOS Y ELEMENTOS MEDICO QUIRURGICOS
- Marzo 2022: $18.885.850.50
- Marzo 2023: $22.389.688.00
- Marzo 2024: $32.686.445.00
- % Marzo 2024: 100.00%

Análisis:
- El total general de costos ha aumentado un 17.01% de marzo 2023 a marzo 2024. Las principales áreas de incremento incluyen Servicios Ambulatorios - Consulta Externa y Procedimientos y Servicios Ambulatorios – Promoción y Prevención que en conjunto representan aproximadamente el 78,35% del total de costos en marzo 2024.

Resumen:
- Los costos en marzo 2024 han aumentado significativamente en comparación con los años anteriores, con un notable incremento en Servicios Ambulatorios - Consulta Externa y Procedimientos y Servicios Ambulatorios – Promoción y Prevención, también han mostrado incrementos, aunque en menor proporción Apoyo Diagnostico – Laboratorio Clínico y Servicios Ambulatorios – Salud Oral.

4. RENTABILIDAD

Relación existente entre los beneficios que proporciona una determinada operación y la inversión o el esfuerzo realizado.

CODIGO	NOMBRE	MARZO 2022	MARZO 2023	MARZO 2024
(+)	INGRESOS POR VENTAS DE SERVICIOS DE SALUD	399.724.910,00	392.489.951,00	468.895.584,00
(-)	COSTOS	107.138.534,50	183.526.913,00	214.752.514,00
=	Rentabilidad por Unidades Funcionales	292.586.375,50	208.963.038,00	254.143.070,00
(-)	DEVOLUCIOES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS	0,00	0,00	0,00
(=)	Rentabilidad Neta por Unidades Funcionales	292.586.375,50	208.963.038,00	254.143.070,00
	TOTAL GENERAL	73.20%	53.24%	54.20%

No se tuvo en cuenta la Mano de Obra por Servicios Técnicos Asistenciales.

Análisis del Cuadro de Rentabilidad (Marzo 2022, 2023 y 2024)

1. Ingresos por Ventas de Servicios de Salud
   - Marzo 2022: $399.724.910.00
   - Marzo 2023: $392.489.951.00
   - Marzo 2024: $468.895.584.00

Análisis:

- Los ingresos por ventas de servicios de salud han aumentado ligeramente de marzo 2022 a marzo 2023, y tuvieron un incremento importante en Marzo del 2024 del orden del 19.47%. Esto indica una variación positiva en los ingresos generados por los servicios de salud durante estos tres años.

2. Costos
   - Marzo 2022: $107.138.534.50
   - Marzo 2023: $183.526.913.00
   - Marzo 2024: $214.752.514.00

Análisis:

- Los costos han aumentado cada año, con un incremento notable del 17.01% de marzo 2023 a marzo 2024. Este aumento en los costos va a la par con el incremento en los ingresos, lo que puede llegar aafectar la rentabilidad general.

3. Rentabilidad por Unidades Funcionales
   - Marzo 2022: $292.586.375.50
   - Marzo 2023: $208.963.038.00
   - Marzo 2024: $254.143.070.00

Análisis:

- La rentabilidad por unidades funcionales ha disminuido significativamente, cayendo un 73.20% de marzo 2022 a 54.20% en marzo 2024. Esta reducción es importante tenerla en cuenta a la hora de tomar decisiones en cuanto a la operatividad de la ESE y sugiere que, a pesar de que los ingresos aumenten es importante tener controlados los costos asociados a esos ingresos.

4. Devolución, Rebajas y Descuentos en Ventas
   - Marzo 2022: $0
   - Marzo 2023: $0
   - Marzo 2024: $0

Análisis:
   - No se han registrado devoluciones, rebajas ni descuentos en ventas en los tres años analizados. Esto simplifica el análisis, ya que no hay ajustes que modificarían los ingresos brutos.
   -

5. Rentabilidad Neta por Unidades Funcionales
   - Marzo 2022: $292.586.375.50
   - Marzo 2023: $208.963.038.00
   - Marzo 2024: $254.143.070.00

Análisis:
   - La rentabilidad neta la misma rentabilidad por unidades. Es importante tener en cuenta que los ingresos deben crecer por encima del crecimiento porcentual de los costos.

6. Porcentaje de Rentabilidad
   - Marzo 2022: 73.20%
   - Marzo 2023: 53.24%
   - Marzo 2024: 54.20%

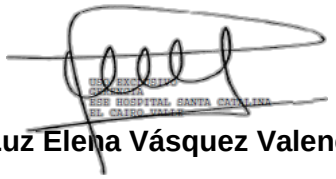
Análisis:
   - El porcentaje de rentabilidad ha disminuido considerablemente, desde un 73.20% en marzo 2022 hasta un 54.20% en marzo 2024. Esta caída refleja una disminución en la eficiencia y rentabilidad operativa, atribuida principalmente al aumento desproporcionado de los costos en comparación con los ingresos.

Nota: se deben desglosar los costos por servicios técnicos que se encuentran en la cuenta 5108, y asociarlos a los diferentes rubros de costos de producción.

Resumen
   - Ingresos Estables: Los ingresos por ventas de servicios de salud han aumentado significativamente a marzo de 2024 respecto de marzo 2023.
   - Incremento de Costos: Los costos han permanecido más o menos estables durante los periodos en cuestión. Es importante determinar

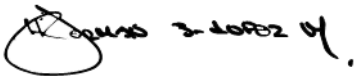
cuáles de los costos por servicios técnicos se deben asociar a los costos actuales.

- Disminución de Rentabilidad: La rentabilidad ha disminuido en una manera importante. Sería importante determinar el poque se puede ver afectada la rentabilidad de la ESE pues los costos no han crecido en forma desproporcionada.



Luz Elena Vásquez Valencia

Gerente ESE



Herman José López Marulanda

Contador