Santa Fe de Antioquia, 31 de julio 2022

Los Suscritos Representante Legal Y Contador Público
Certifican:

1. Que el conjunto de estados financieros que comprende el estado de situación financiera, estado de actividad económica, estado de cambios en el patrimonio, y las notas especificas terminadas en 30 de junio de 2022, fueron preparados bajo los requerimientos del marco normativo para empresas de que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público resolución 414 de 2014, cumplen satisfactoriamente las afirmaciones, explícitas e implícitas relacionadas con existencia, integridad, derechos y obligaciones, valuación y presentación y revelación, en cada uno de sus elementos de conformidad con el artículo 3 del anexo N. 6 del Decreto único reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios.
2. Que los saldos para la presentación de los estados financieros fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad.
3. Que se dio cumplimiento al control interno contable en cuanto a la preparación y presentación de los estados financieros y los mismos son razonables y están libres de errores materiales.

CLAUDIA MARIA CALDERON RUEDA
Gerente
E.S.E Hospital San Juan de Dios
Municipio Santa Fe de Antioquia

GONZALO ALBEIRO DUQUE GIL
Contador
TP N. 137816-T
C.C. 71’173.349

NIT: 890.982.264-1 | E.S.E. Hospital San Juan de Dios de Santa Fe de Antioquia

ESE HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS
NIT. 890.982.264-1
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL
Periodos contables terminados al 30/06/2022
(Cifras en pesos colombianos) (Redondeo a pesos sin decimales)

VIGILADO Supersalud

	JUNIO 2022	JUNIO 2021	Variación	Variación %
ACTIVO				
CORRIENTE	**12.814.098.744**	**10.675.199.708**	**2.138.899.036**	
Efectivo y equivalentes al efectivo	663.255.014	560.347.573	102.907.441	18,36%
Inversiones en Instrumentos derivados	99.986.941	93.460.535	6.526.406	6,98%
Cuentas por cobrar	11.355.876.341	9.533.990.350	1.821.885.991	19,11%
Prestamos por cobrar	9.007.737	5.597.290	3.410.447	60,93%
Inventarios	685.972.711	481.803.961	204.168.750	42,38%
NO CORRIENTE	**22.766.266.892**	**20.993.945.215**	**1.772.321.677**	
Cuentas por cobrar	15.647.905.443	14.800.546.338	847.359.105	5,73%
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	-8.456.138.779	-7.992.890.418	-463.248.361	-5,80%
Propiedades, planta y equipo	13.578.327.596	13.284.210.364	294.117.232	2,21%
Otros activos	1.996.172.632	902.078.931	1.094.093.701	121,29%
TOTAL ACTIVO	**35.580.365.636**	**31.669.144.924**	**3.911.220.712**	
PASIVOS				
PASIVOS CORRIENTES	**15.661.895.600**	**10.455.779.351**	**5.206.116.249**	
Prestamos por pagar	910.823.002	0	910.823.002	-100,00%
Cuentas por pagar	13.098.363.813	8.867.507.981	4.230.855.832	-47,71%
Beneficios a los empleados	1.523.684.089	1.477.222.546	46.461.543	-3,15%
Otros pasivos	129.024.696	111.048.824	17.975.872	-16,19%
PASIVOS NO CORRIENTES	**854.839.633**	**850.265.933**	**4.573.700**	
Beneficios a los empleados	804.839.633	804.839.633	0	0,00%
Provisiones	50.000.000	45.426.300	4.573.700	-10,07%
TOTAL PASIVOS	**16.516.735.233**	**11.306.045.284**	**5.210.689.949**	
PATRIMONIO	**19.063.630.401**	**20.363.099.639**	**-1.299.469.238**	
Capital fiscal	10.868.618.129	10.868.618.129	0	0%
Reservas	380.280.908	380.280.908	0	0,00%
Resultado de ejercicios anteriores	9.693.633.077	9.644.379.257	49.253.820	0,51%
Resultado del ejercicio	-1.878.901.713	-530.178.655	-1.348.723.058	-254,39%
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	**35.580.365.634**	**31.669.144.923**	**3.911.220.711**	
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS (9)	**0**	**0**	**0**	
Deudoras de control	168.001.459	326.981.478	-158.980.019	-48,62%
Deudoras por contra (cr)	-168.001.459	-326.981.478	158.980.019	48,62%
Pasivos contingentes	16.340.030.395	18.246.136.403	-1.906.106.008	-10,45%
Acreedoras de control	6.818.957.638	1.280.147.954	5.538.809.684	432,67%
Acreedoras por el contrario (db)	-23.158.988.033	-19.526.284.357	-3.632.703.676	-18,60%

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
CLAUDIA MARIA CALDERON RUEDA

FIRMA SUBGERENTE ADMINISTRATIVO
LADY ESNEY FLOREZ

FIRMA DEL CONTADOR
GONZALO DUQUE GIL
TP 137816 - T

FIRMA DEL REVISOR
SOL BEATRIZ OQUENDO LÓPEZ
TP 199538 - T

E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS
SANTA FE DE ANTIOQUIA
Camino a la excelencia con respeto y humanización

VIGILADO Supersalud

ESE HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS
NIT. 890.982.264-1
ESTADO DE RESULTADO INDIVIDUAL
Periodo contable comprendido entre el 01/06/2022 y el 30/06/2022
(Cifras en pesos colombianos) (Redondeo a pesos sin decimales)

	JUNIO 2022	JUNIO 2021	Variación	Variación %
Ingresos por prestacion de servicios	26.071.635.509	21.251.964.814	4.819.670.695	22,68%
Margen en la contratacion a favor	0	0	0	100,00%
Margen en la contratacion en contra	0	0	0	-100,00%
Costo por prestacion de servicios	23.629.540.269	17.900.791.574	5.728.748.696	-32,00%
UTILIDAD BRUTA	**2.442.095.240**	**3.351.173.241**	**-909.078.001**	
Gastos de administracion y operación	3.385.682.138	3.070.635.563	315.046.575	-10,26%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1.053.847.019	1.007.490.098	46.356.921	-4,60%
EXCEDENTE Y/O PERDIDA OPERACIONAL	**-1.997.433.917**	**-726.952.420**	**-1.270.481.497**	
OTROS INGRESOS	**1.118.965.645**	**878.148.170**	**240.817.475**	
Subvenciones	704.322.519	615.183.539	89.138.980	14,49%
Ingresos financieros	2.723.896	4.528.186	-1.804.290	-39,85%
Ingresos diversos	411.919.230	258.436.445	153.482.785	59,39%
OTROS GASTOS	**1.000.433.441**	**681.374.405**	**319.059.036**	
Gastos financieros	66.398.940	16.251.162	50.147.778	-308,58%
Otros gastos diversos	934.034.501	665.123.243	268.911.258	-40,43%
RESULTADO DEL EJERCICIO	**-1.878.901.713**	**-530.178.655**	**-1.348.723.058**	

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
CLAUDIA MARIA CALDERON RUEDA

FIRMA SUBGERENTE ADMINISTRATIVO
LADY ESNEY FLOREZ

FIRMA DEL CONTADOR
GONZALO DUQUE GIL
TP 137816 - T

FIRMA REVISORIA FISCAL
SOL BEATRIZ OQUENDO LÓPEZ
TP 199538 - T

ESE HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS
NIT. 890.982.264-1
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL
Periodo contable comprendido entre el 01/06/2022 y el 30/06/2022
(Cifras en pesos colombianos) (Redondeo a pesos sin decimales)

	Capital Fiscal	Reserva Legal	Resultado de ejercicios anteriores	Resultados del ejercicio	Impactos por transición	Ganancias (pérdidas) inversiones	Total Patrimonio
Saldo al 30/06/2021	**10.868.618.129**	**380.280.908**	**9.644.379.257**	**-530.178.655**	**0**	**0**	**20.363.099.639**
Apropiacion del resultado del periodo 2021			- 530.178.655	- 530.178.655			
Valoración de inversiones de admon de liquidez							
Resultados del periodo 2022				-1.878.901.713			
Saldo al 30/06/2022	**10.868.618.129**	**380.280.908**	**9.693.633.077**	**-1.878.901.713**	**0**	**0**	**19.063.630.401**

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
CLAUDIA MARIA CALDERON RUEDA

FIRMA SUBGERENTE ADMINISTRATIVO
LADY ESNEY FLOREZ

FIRMA DEL CONTADOR
GONZALO DUQUE GIL
TP 137816 - T

FIRMA REVISORIA FISCAL
SOL BEATRIZ OQUENDO LÓPEZ
TP 199538 - T

E.S.E HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS SANTA FE DE ANTIOQUIA

VIGILADO Supersalud

NIT. 890.982.264-1

ANALISIS FINANCIERO

(Cifras en pesos colombianos) (Redondeo a pesos sin decimales)

A. INDICADORES DE EFICIENCIA ADMINISTRATIVA Y OPERATIVA

	jun-22	jun-21	
1. EFICIENCIA ADMINISTRATIVA	**16.82**	**17.65**	Indica el porcentaje de los gastos incurridos con respecto a los ingresos operacionales,incluyendo gastos por provisiones y depreciaciones, a junio de 2022 los gastos totales representan un 16.82% de los ingresos operacionales
+ Gastos Operacionales	3,385,682,138	3,070,635,563	
+ Gastos no Operacionales	1,000,433,441	681,374,405	
/ Ingresos Operacionales	26,071,635,509	21,251,964,814	
2. EFICIENCIA OPERACIONAL	**103.62**	**98.68**	Indica el porcentaje de los costos y/o gastos incurridos con respecto a los ingresos operacionales, incluyendo gastos impuestos, contribuciones y tasas, a junio de 2022 los costos y gastos operacionales representan un 103.62% de los ingresos operacionales
+ Costo de Ventas	23,629,540,269	17,900,791,574	
+ Gastos Operacionales	3,385,682,138	3,070,635,563	
/ Ingresos Operacionales	26,071,635,509	21,251,964,814	

B. INDICADORES DE LIQUIDEZ

1. RAZON CORRIENTE	**0.82**	**1.02**	Indica la capacidad de pago que tiene la Empresa para pagar sus deudas a corto plazo, es decir por cada peso que debe cuenta con 0.82 pesos para responder
+ Activo Corriente	12,814,098,744	10,675,199,708	
/ Pasivo Corriente	15,661,895,600	10,455,779,351	
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	**0.04**	**0.05**	Indica la capacidad de pago inmediata que tiene la Empresa para pagar sus deudas a corto plazo, es decir por cada peso que se debe se cuenta con 0.04 para responder
+ Efectivo	663,255,014	560,347,573	
/ Pasivo Corriente	15,661,895,600	10,455,779,351	
2. PRUEBA ACIDA	**0.77**	**0.97**	Indica la capacidad de pago incluyendo la cartera que tiene la Empresa para pagar sus deudas a corto plazo. Es decir por cada peso que se debe se cuenta con 0.77 pesos para responder
+ Activo Corriente	12,814,098,744	10,675,199,708	
- Inventarios	685,972,711	481,803,961	
/ Pasivo Corriente	15,661,895,600	10,455,779,351	
3. ROTACION DE CARTERA	**2.30**	**2.23**	Indica las veces que se ha rotado la cartera en el período analizado.
+ Ingresos Operacionales	26,071,635,509	21,251,964,814	
/ Deudores Cliente	11,355,876,341	9,533,990,350	
4. PERIODO DE RECUPERACION DE CARTERA	**78.40**	**80.75**	Indica el número de días de la cartera
+ Numero de Dias del Periodo	180	180	
/ Indice de Rotacion de Cuentas por Cobr	2.30	2.23	
5. ROTACION DE LOS INVENTARIOS	**5.23**	**4.84**	Indica los dias que ha rotado el inventario en el período analizado.
+ Inventario	685,972,711	481,803,961	
/ Costo De Ventas	23,629,540,269	17,900,791,574	
* Dias Del Periodo	180	180	
5. ROTACION DE LOS INVENTARIOS	**0.03**	**0.03**	Indica las veces que ha rotado el inventario en el período analizado.
+ Inventario	685,972,711	481,803,961	
/ Costo De Ventas	23,629,540,269	17,900,791,574	
6. ROTACION DEL ACTIVO TOTAL	**0.73**	**0.67**	Indica el número de veces que ha rotado el activo total.
+ INGRESOS OPERACIONALES	26,071,635,509	21,251,964,814	
/ ACTIVO TOTAL	35,580,365,636	31,669,144,924	
7. ROTACION DEL ACTIVO CORRIENTE	**2.03**	**1.99**	Indica el número de veces que ha rotado el activo corriente.
+ INGRESOS OPERACIONALES	26,071,635,509	21,251,964,814	
/ ACTIVO CORRIENTE	12,814,098,744	10,675,199,708	
8. ROTACION DEL ACTIVO FIJO	**1.92**	**1.60**	Indica el número de veces que ha rotado el

+ INGRESOS OPERACIONALES	26,071,635,509	21,251,964,814	activo fijo.
/ ACTIVO FIJO NETO	13,578,327,596	13,284,210,364	
9. ROTACION DE PASIVOS	**1.70**	**1.92**	Indica las veces en que se ha pagado las cuentas por pagar en el periodo analizado
+ Gastos Y Costos Operacionales	28,015,655,848	21,652,801,541	
/ Pasivo	16,516,735,233	11,306,045,284	
10. PERIODO DE PAGO DE LAS CUENTAS POR PAGAR	**106.12**	**93.99**	Indica los dias para pagar
+ Numero de Dias del Periodo	180	180	
/ Indice de Rotacion	1.70	1.92	

C. INDICADORES DE RENTABILIDAD

1. MARGEN OPERACIONAL	**-7.66%**	**-3.42%**	Indica el porcentaje de la utilidad operacional sobre los ingresos operacionales
+ Excedente O Dédifit Operacional	-1,997,433,917	-726,952,420	
/ Ingresos Operacionales	26,071,635,509	21,251,964,814	
2. MARGEN NETO	**-7.21%**	**-2.49%**	Indica el porcentaje de la utilidad neta sobre los ingresos operacionales
+ Excedente O Dédifit Neto del Ejercicio	-1,878,901,713	-530,178,655	
/ Ingresos Operacionales	26,071,635,509	21,251,964,814	
3. RENDIMIENTO DEL PATRIMONIO	**-9.86%**	**-2.60%**	Indica el rendimiento del patrimonio de la Empresa
+ Excedente O Dédifit Neto del Ejercicio	-1,878,901,713	-530,178,655	
/ Total Patrimonio	19,063,630,401	20,363,099,639	
4. RENDIMIENTO DEL ACTIVO	**-5.28%**	**-1.67%**	Indica el rendimiento total de la Empresa.
+ Excedente O Dédifit Neto del Ejercicio	-1,878,901,713	-530,178,655	
/ Total Activo	35,580,365,636	31,669,144,924	

D. INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO (APALANCAMIENTO)

1. ENDEUDAMIENTO CON TERCEROS	**46.42%**	**35.70%**	Indica la proporción de la Empresa que corresponde a terceras personas por el monto de la deuda.
+ Pasivo Total	16,516,735,233	11,306,045,284	
/ Total Activo	35,580,365,636	31,669,144,924	
2. APALANCAMIENTO	**86.64%**	**55.52%**	Indica el porcentaje del pasivo con respecto al patrimonio, es decir que el 86.64% del patrimonio esta representado en las deudas
+ Pasivo Total	16,516,735,233	11,306,045,284	
/ Patrimonio	19,063,630,401	20,363,099,639	
3. ENDEUDAMIENTO LABORAL	**6.54%**	**7.21%**	Indica la proporción de la Empresa que corresponde a los empleados por el monto de sus deudas
+ Obligaciones Laborales	2,328,523,722	2,282,062,179	
/ Total Activo	35,580,365,636	31,669,144,924	
4. CARGA LABORAL	**12.21%**	**11.21%**	Indica el porcentaje de las obligaciones laborales con respecto al patrimonio.
+ Obligaciones Laborales	2,328,523,722	2,282,062,179	
/ Patrimonio	19,063,630,401	20,363,099,639	

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
CLAUDIA MARIA CALDERON RUEDA

FIRMA SUBGERENTE ADMINISTRATIVO
LADY ESNEY FLOREZ

FIRMA DEL CONTADOR
GONZALO DUQUE GIL
TP 137816 - T

FIRMA DEL REVISOR
SOL BEATRIZ OQUENDO LÓPEZ
TP 199538 - T

E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS
SANTA FE DE ANTIOQUIA

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO JUNIO 2022
SITUACIÓN FINANCIERA

Las presentes notas mensuales a los Estados Financieros son elaboradas de acuerdo a la resolución 182 de 2017, por la cual se incorpora los procedimientos para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales.

Para el mes de junio de 2022, los hechos más relevantes que no son recurrentes y que tuvieron un efecto material significativo en la estructura financiera de la entidad fueron:

1. Las cuentas por cobrar registran los derechos adquiridos por la empresa, originados en la prestación de servicios, así como en otras actividades desarrolladas, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable.

RÉGIMEN	VALOR	% PARTICIPACION
CONTRIBUTIVO	2.794'071.790	15.06
SUBSIDIADO	9.275'670.632	50.01
MEDICINA PREPAGADA	15'473.984	0.08
IPS PÚBLICAS	255'302.172	1.38
CIAS ASEGURADORAS	69'439.685	0.37
ESPECIAL	86'084.083	0.46
PARTICULARES	373'749.564	2.02
SOAT	2.286'555.758	12.33
SUBSIDIO A LA OFERTA	1.074'473.383	5.79
ARL	180'476.441	0.97
FOSYGA ECAT	1.854'784.164	10.00
OTROS DEUDORES	238'517.863	1.29
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	43'043.486	0.24
TOTAL CARTERA	**18.547'643.005**	**100**

Durante el mes de junio de 2022 se recaudó un total de 4.194 millones, dentro de las principales estrategias que se adelantaron desde el área de cartera para mejorar el recaudo tenemos:

- Circulación de la cartera con todas las entidades morosas, donde se evalúa y se realiza un plan de trabajo para adelantar y subsanar todos los pendientes, dando como resultado actas de acuerdos de pagos mediante conciliaciones aumentando el flujo de recursos.

- Se envía la cartera a las entidades para iniciar el proceso de cobro y cortar la prescripción. Con el cruce de cartera se empieza a subsanar los pendientes tales como: las facturas sin registro se soportan con el sello de recibido por parte de las ERP (Entidad Responsable de Pago); las facturas con glosas se solicita cita de conciliación; las facturas devueltas se envía

archivo al área de auditoria para trámite pertinente; facturas canceladas se procede a verificar el pago e iniciar el proceso para su descargue; facturas prescritas se realiza trazabilidad de cobro a la entidad y se soporta con su radicado para iniciar proceso de reclamación; facturas auditadas o en proceso de pago se solicita el pago de dichas facturas o en su defecto se hace acuerdo de pago; facturas con acta de conciliación se verifica la autenticidad del acta la cual se lleva a comité de sostenibilidad financiera para su aprobación y posterior descargue, de acuerdo a la política contable.

ENTIDADES CON RECAUDO MAS REPRESENTATIVO			
NIT	**NOMBRE**	**VALOR**	**PORCENTAJE**
900604350	SAVIASALUD (ALIANZA)	1.328’439.741	31.67
900156264	NUEVA EPS	984’290.971	23.47
860037013	MUNDIAL DE SEGUROS	578’889.393	13.80
900226715	COOSALUD EPS S.A	532’531.124	12.70
901093846	ECOOPSOS EPS S.A.S.	149’136.703	3.56
860009758	SEGUROS DEL ESTADO	117’885.826	2.81
860002184	AXA COLPATRIA	104’450.103	2.49
800130907	SALUD TOTAL	52’352.466	1.25
900033371	SUMIMEDICAL	52’209.977	1.24
	OTRAS ENTIDADES	294’483.929	7.01
	TOTAL	**4.194’670.233**	**100.00**

Las entidades con mayor recaudo en el mes de junio fueron:

SAVIA SALUD: el valor del recaudo fue de $1.328’439.741 el cual se dio debido a la alta facturación que se está radicando en los tiempos establecidos, además se está cumpliendo con los acuerdos de pago, representa el 31.67% del total del recaudo del mes.

NUEVA EPS: el valor del recaudo fue de $ 984’290.971, se firmó nuevos acuerdos de pago que mejoraron el recaudo con respecto al mes anterior; se viene adelantando el proceso de depuración de anticipos y cartera logrando tener depurado los años 2020 hacía atrás, y se dará inicio a la depuración de los años 2021 en adelante para así tener una cartera más saneada, representa el 23.47% del total del recaudo del mes.

MUNDIAL DE SEGUROS: El valor del recaudo fue de $ 578’889.393, se está priorizando la radicación de la facturación con esta entidad, para obtener un flujo de recursos más constante y a

corto plazo, sin embargo no se cumple con la totalidad de la radicación por que se están quedando facturas sin radicar por el tema de material de osteosíntesis; se sugiere tratar el tema con el subgerente científico y así mejorar el proceso, representa el 13.80% del total del recaudo del mes.

COOSALUD EPS: Se recaudó un valor de $ 532’531.124, el cual se dio debido a la alta facturación que se está radicando en los tiempos establecidos, además se está cumpliendo con los acuerdos de pago, también se está trabajando en una depuración de glosas y devoluciones para sanear la cartera y así mejorar el flujo de recursos, representa el 12.70% del total del recaudo del mes.

ECOOPSOS: Se recaudó un valor de $ 149’136.703, cliente muy difícil para radicar, autorizar y pagar; a partir de julio la Supersalud restringió los pagos a esta IPS hasta tanto se realice una auditoría interna por parte de este ente de control y poder retomar los pagos; lo que quiere decir que hasta que la Supersalud no dé vía libre no habrá pagos de Ecoopsos al hospital, por eso la recomendación es buscar otra EPS que acoja los afiliados a este entidad y así adelantarnos a una posible liquidación de esta entidad.

SEGUROS DEL ESTADO: Se recaudó un total de $117’885.826, se está priorizando la radicación de la facturación con esta entidad, para obtener un flujo de recursos más constante y a corto plazo, representa el 2.81% del total del recaudo del mes.

AXA COLPATRIA: Se está priorizando la radicación de la facturación con esta entidad, para obtener un flujo de recursos más constante y a corto plazo, el cual para junio fue de $ 104’450.103, representa el 2.49% del total del recaudo del mes.

2. Propiedad, Planta y equipo

Durante el mes de junio de 2022, se compró algunos equipos que entraron a mejorar la PPE (Propiedad, Planta y Equipo) de la empresa y así poder prestar un mejor servicio a sus usuarios; dentro de los equipos adquiridos tenemos:

- En junio se compró a Servimedical, Nit 900.170.996, un sistema de osmosis interna por valor de $32'130.000, el cual se llevó a la cuenta 1660020101 y se depreciará a 10 años según la política de ppe.

- En junio se compró a Health Team, Nit 901.048.099, tres abreboca MC IVOR por valor de $19’040.084; un separador costal finoccheto por valor de $6’814.149 los cuales se llevaron a la cuenta 1660020101 depreciará a 5 años según la política de ppe; 4 duval pinza-clamp pulmonar por valor de $3’005.540 se llevó al gasto de acuerdo a la política de ppe, 6 elevador para huesos por valor de $3’093.826 se llevó al gasto según política de ppe, 5 cánulas de aspiración por valor de 1’367.155 se llevó al gasto según política de ppe, 1 fomón raspa nasal

por valor de $777.525 se llevó al gasto según política de ppe, 1 cinelli osteotomo nasal por valor de $722.933 se llevó al gasto según política de ppe, 2 curetea uterina cortante por valor de $1’408.190 se llevó al gasto según política de ppe.

- En junio se compró a Wilfer Arango, Nit 71.260.428, un swiche por valor de $949.000, se llevó al gasto según la política de ppe.

3. Las cuentas por pagar registran las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable.

CONCEPTO	30/06/2022	30/06/2021	VARIACION
Proveedores	12.580’311.368	8.473’261.756	-4.107’049.612
Recaudo a favor de terceros	148’066.513	262’786.925	114’720.412
Descuentos de nómina	244’994.086	42’301.884	-202’692.202
Retención en la fuente por pagar	50’186.558	35’752.269	-14’434.289
Impuestos contribuciones y tasas por pagar	37’713.926	52’383.088	14’669.162
Impuesto al valor agregado IVA	319.328	272.844	-46.484
Créditos judiciales	227.934	749.215	521.281
Otras cuentas por pagar	36’544.100	0	-36’544.100
TOTAL	**13.098’363.813**	**8.867’507.981**	**-4.230’855.832**

Las cuentas por pagar para el mes de junio 2022 presentan un incremento de 47.71% con respecto al mismo mes del año inmediatamente anterior, de los cuales los proveedores, y los descuentos de nómina son los de mayor impacto. Los proveedores aumentaron debido que a pesar que el recaudo mensual fue bueno, las compras también aumentaron debido a mayor compra de insumos; los descuentos de nómina incrementaron debido a que la seguridad social no fue pagada durante el mes quedando el saldo por pagar.

Dentro de los proveedores a los cuales se les realizó los pagos más representativos en junio de 2022 tenemos:

SINDICATOS	$	1.561’790.560
NOMINA PERSONAL DE PLANTA	$	651’422.905
COHAN	$	184’620.978
HEAL TEAM	$	100’976.105
COMPROLAB	$	100’604.489
OTROS	$	1.184’832.198
TOTAL	**$**	**3.784’247.235**

La nómina del personal de planta aumentó debido al pago del retroactivo, el cual estaba acumulado de enero a mayo.

En el mes de junio de 2022 hubo descuento por pronto pago los cuales ascendieron a $ 28’206.729.

4. Resultado del ejercicio:

Paralelo Ingresos Vs Costos y Gastos

MES	INGRESOS	COSTOS	GASTOS	RESULTADO
Enero	4.446’324.830	1.533’639.306	904’007.883	2.008’677.641
Febrero	4.273’828.553	5.630’543.675	885’007.686	-2.241’722.808
Marzo	4.647’227.631	3.775’938.216	956’349.976	-85’060.561
Abril	4.413’987.431	4.023’600.683	733’264.439	-342’877.691
Mayo	4.517’979.514	4.050’121.700	832’647.342	-364’789.528
Junio	4.891’253.194	4.615’696.688	1.128’685.271	-853’128.765
TOTAL	**27.190’601.153**	**23.629’540.268**	**5.439’962.597**	**-1.878’901.712**

Durante el mes de junio de 2022 se puede observar un resultado negativo (pérdida) de $853’128.765, y acumulada de $1.878’901.712, de lo anterior se analiza que los costos y gastos de la institución son demasiado altos respecto a los ingresos (costos 94%, gastos 23%), por tal razón se debe buscar estrategias que permita optimizar costos y gastos y así dar un mejor equilibrio al resultado derivado de la prestación del servicio.

Analizando por separado cada uno de los componentes del resultado encontramos:

INGRESOS:

Se observa un incremento en los ingresos con respecto al mes anterior de 374 millones producto de una mayor facturación, sin embargo para este mes el incremento no es suficiente para lograr el equilibrio financiero, toda vez que los costos y gastos también aumentaron.

COMPARATIVO COSTOS MAYO-JUNIO 2022:

CONCEPTO	JUNIO 2022	MAYO 2022	DIFERENCIA
Sueldos y Salarios	1.641’581.378	1.449’842.680	-191’738.698
Contribuciones Imputadas	5’925.323	2’865.960	-3’059.363
Contribuciones Efectivas	83’648.325	58’748.815	-24’899.510
Aportes Sobre la Nómina	20’481.900	13’701.900	-6’780.000
Generales	1’680’694.249	1.643’712.521	-36’981.728
Materiales (Consumo laboratorio)	1.172’041.344	633’635.983	-538’405.361
Depreciación	11’324.169	247’613.841	236’289.672
TOTALES	**4.615’696.688**	**4.050’121.700**	**-565’574.988**

Haciendo un paralelo de los costos entre junio y mayo de 2022, el incremento obedece entre otras razones al pago del retroactivo que estaba acumulado de enero a mayo del año en curso

incrementando no solo la parte de salarios del personal asistencial, sino también todo el factor prestacional que de ello se deriva, además en los materiales de consumo se evidencia que en el mes de mayo no se hicieron las salidas correspondientes al consumo de laboratorio trasladando dichos consumos al mes de junio, situación que se debe intervenir para que no siga ocurriendo, toda vez que el consumo de mayo y junio quedó reflejado en este último mes, impactando de forma directa y negativa el resultado del ejercicio.

COMPARATIVO GASTOS MAYO-JUNIO 2022:

CONCEPTO	**JUNIO 2022**	**MAYO 2022**	**DIFERENCIA**
Sueldos y Salarios	268’901.135	192’863.870	-76’037.265
Contribuciones Imputadas	11’018.984	12’956.794	1’937.810
Contribuciones Efectivas	98’199.820	69’612.488	-28’587.332
Aportes Sobre la Nómina	16’062.200	10’989.300	-5’072.900
Prestaciones Sociales	122’614.101	75’757.943	-46’856.158
Gastos de Personal Diverso	1’774.399	2’378.750	604.351
Generales	187’297.917	171’444.820	-15’853.097
Impuestos, Contribuciones y Tasas	0	45’010.347	45’010.347
Provisiones, Depreciaciones, Deterioro	138’973.311	137’924.171	-1’049.140
Otros Gastos (Glosas)	283’843.404	113’708.859	-170’134.545
TOTALES	**1.128’685.271**	**832’647.342**	**-296’037.929**

En el tema de gastos las principales variaciones del mes anterior con respecto al actual se da por el pago del retroactivo el cual no solo afectó la parte de sueldos y salarios del personal administrativo, sino también el factor prestacional que de ello se deriva, la otra causa de la variación se da debido a las glosas que se conciliaron y se aceptaron las cuales tuvo un incremento de 170 millones, lo que impactó de forma directa y negativa el resultado del ejercicio.

Otro factor que influye en el resultado del ejercicio es la recepción de facturas que no son del mes en estudio incrementando los costos mensuales, estas facturas son por los siguientes valores: T&B Soluciones, Nit 900.173.670 por valor de $2’349.900; Medigastro, Nit 900.919.072, por valor de $48’084.274; Juan Carlos Villa, Nit 15.403.310 por valor de $2’530.000; Juan Esteban Martínez, Nit 15.405.359 por valor de $1’200.000; para un total general de $54’164.174, esta inoportunidad en la recepción de las facturas hace que se presente estos altibajos toda vez que traslada los costos de un mes a otro, generando que un mes presente utilidad y al otro se produzca una pérdida, por tal motivo la sugerencia es que las facturas sean enviadas por los proveedores oportunamente, para que al interior de la E.S.E se realice el procedimiento correspondiente para que queden registradas en el mes correcto y así dar cumplimiento al principio de causación y devengo.

RECOMENDACIONES

- Organizar al 100% las parametrizaciones de los maestros que generan información a contabilidad, toda vez que una vez se genera las interfaces contables, estas no pasan la totalidad de la información, razón por la cual el proceso de revisión se hace de manera manual mediante ajustes, generando reprocesos; si bien es cierto que la información una vez revisada es igual tanto en los módulos como en contabilidad se genera dudas e incertidumbre en los informes, debido a que la información no tiene una buena trazabilidad para que fluya de manera natural.

- Realizar lo antes posible avalúo técnico de toda la propiedad, planta y equipos de la institución para actualizarla tanto la E.S.E como Abriaquí, toda vez que hay equipos que ya cumplieron su vida útil y otros que están totalmente depreciados y aún siguen prestando servicio; y es necesario calcular una nueva vida útil remanente; y así evitar incurrir en un doble gasto (depreciación y deterioro), además el último avalúo que se tiene es del año 2014.

- Adelantar la gestión necesaria desde el área de cartera para que se logre identificar los anticipos realizados por las diferentes entidades responsables de pago, y así poder afectar la cartera en estos valores y tener unos saldos más precisos sobre los montos adeudados.

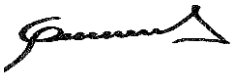
- Diseñar e implementar un plan de pagos para la E.S.E, donde se establezca un orden de prioridades a pagar (Nómina vinculados, seguridad social, Nómina contratistas, Impuestos, servicios públicos, proveedores, acreedores etc.), así como también establecer un calendario para realizar cada uno de los pagos, igualmente conciliar los saldos con cada uno de los proveedores esto permitirá tener las cuentas por pagar depuradas y saneadas, además de una mejor organización y control de los proveedores y acreedores.

- Establecer como política interna el debido proceso para realizar los pagos (Verificación de requisitos mínimos de ley para contratar, disponibilidad presupuestal, causación, interventoría y posterior pago), lo anterior mejora no solo el proceso en sí, sino que también evita cometer errores humanos en los mismos.

- Para la cartera de particulares, se recomienda hacer una depuración desde el comité de sostenibilidad financiera, toda vez que los valores que existe en el módulo, no coincide con los registrados en contabilidad, lo anterior se debe en primer lugar a que las parametrizaciones de los copagos y cuotas moderadoras se están yendo para los particulares inflando dichos

saldos, por consiguiente se debe corregir estas parametrizaciones y en segundo lugar una vez corregidas los copagos y cuotas moderadoras, llevar la propuesta al comité de sostenibilidad de tomar manualmente los soportes físicos de todos los pagarés de cada uno de los deudores, dichos saldos serían los datos reales de las cuentas por cobrar a particulares y por ende lo que debería estar registrado tanto en el módulo de cartera como en contabilidad.

- La cartera de empresas con vencimiento mayor a 360 días viene en aumento, por tal razón se recomienda diseñar estrategias que permitan aumentar su recaudo (circularización de cartera, mesas de trabajo, llamadas telefónicas, cobro coactivo etc.); esto mejoraría la gestión de recaudo de dicha cartera.



CLAUDIA MARIA CALDERON RUEDA
Representante Legal

GONZALO DUQUE GIL
Contador