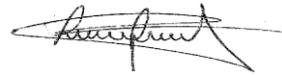


	FEBRERO 2023	FEBRERO 2022	Variación	Variación %
<b>ACTIVO</b>				
<b>CORRIENTE</b>	<b>15,769,935,074</b>	<b>10,442,490,108</b>	<b>5,327,444,966</b>	
Efectivo y equivalentes al efectivo	992,370,678	832,899,825	159,470,853	19.15%
Inversiones en Instrumentos derivados	99,986,941	95,986,941	4,000,000	4.17%
Cuentas por cobrar	13,853,132,481	8,482,599,810	5,370,532,671	63.31%
Prestamos por cobrar	18,085,353	10,180,036	7,905,317	77.66%
Inventarios	806,359,621	1,020,823,496	-214,463,875	-21.01%
<b>NO CORRIENTE</b>	<b>26,520,826,712</b>	<b>24,276,878,791</b>	<b>2,243,947,921</b>	
Cuentas por cobrar	15,611,729,064	16,817,538,046	-1,205,808,982	-7.17%
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	-5,432,231,792	-8,260,464,068	2,828,232,276	34.24%
Propiedades, planta y equipo	14,583,859,884	13,540,375,154	1,043,484,730	7.71%
Otros activos	1,757,469,556	2,179,429,659	-421,960,103	-19.36%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>42,290,761,786</b>	<b>34,719,368,900</b>	<b>7,571,392,887</b>	
<b>PASIVOS</b>				
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>21,271,030,900</b>	<b>13,159,616,019</b>	<b>-8,111,414,881</b>	
Prestamos por pagar	1,718,773,912	911,135,451	-807,638,461	-88.64%
Cuentas por pagar	18,257,840,100	11,051,486,002	-7,206,354,098	-65.21%
Beneficios a los empleados	1,168,037,536	1,082,652,713	-85,384,823	-7.89%
Otros pasivos	126,379,352	114,341,853	-12,037,499	-10.53%
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>1,321,823,236</b>	<b>850,265,933</b>	<b>-471,557,303</b>	
Beneficios a los empleados	804,839,633	804,839,633	0	0.00%
Provisiones	516,983,603	45,426,300	-471,557,303	-1038.07%
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>22,592,854,136</b>	<b>14,009,881,952</b>	<b>-8,582,972,184</b>	
<b>PATRIMONIO</b>	<b>19,697,907,647</b>	<b>20,709,486,947</b>	<b>-1,011,579,299</b>	
Capital fiscal	10,868,618,129	10,868,618,129	0	0.00%
Reservas	380,280,908	380,280,908	0	0.00%
Resultado de ejercicios anteriores	8,462,748,757	9,693,633,077	-1,230,884,319	-12.70%
Resultado del ejercicio	-13,740,147	-233,045,167	219,305,020	94.10%
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>	<b>42,290,761,783</b>	<b>34,719,368,899</b>	<b>-9,594,551,483</b>	
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS (9)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Deudoras de control	777,985,464	407,174,519	370,810,945	91.07%
Deudoras por contra (cr)	-777,985,464	-407,174,519	-370,810,945	-91.07%
Pasivos contingentes	18,165,953,294	15,941,847,606	2,224,105,688	13.95%
Acreedoras de control	6,894,386,539	5,032,646,353	1,861,740,186	36.99%
Acreedoras por el contrario (db)	-25,060,339,833	-20,974,493,959	-4,085,845,874	-19.48%



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



**ESE HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS**  
**NIT. 890.982.264-1**  
**ESTADO DE RESULTADO INDIVIDUAL**



Periodo contable comprendido entre el 01/02/2023 y el 28/02/2023  
(Cifras en pesos colombianos) (Redondeo a pesos sin decimales)

	FEBRERO 2023	FEBRERO 2022	Variación	Variación %
Ingresos por prestación de servicios	10,241,955,613	8,272,229,488	1,969,726,125	23.81%
Margen en la contratacion a favor	0	0	0	0.00%
Margen en la contratacion en contra	0	0	0	0.00%
Costo por prestación de servicios	7,858,008,611	7,164,182,980	693,825,631	-9.68%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>2,383,947,002</b>	<b>1,108,046,508</b>	<b>1,275,900,494</b>	
Gastos de administracion y operación	1,711,113,953	1,015,046,340	696,067,613	-68.57%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	297,582,570	308,618,391	-11,035,821	3.58%
<b>EXCEDENTE Y/O PERDIDA OPERACIONAL</b>	<b>375,250,479</b>	<b>-215,618,223</b>	<b>590,868,702</b>	
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>139,207,904</b>	<b>447,923,895</b>	<b>-308,715,991</b>	
Subvenciones	47,588,289	339,338,972	-291,750,683	-85.98%
Ingresos financieros	6,255,255	739,064	5,516,191	746.38%
Ingresos diversos	85,364,360	107,845,859	-22,481,499	-20.85%
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>528,198,530</b>	<b>465,350,838</b>	<b>62,847,692</b>	
Gastos financieros	63,239,398	18,437,323	44,802,075	-243.00%
Otros gastos diversos	464,959,132	446,913,515	18,045,617	-4.04%
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>-13,740,147</b>	<b>-233,045,167</b>	<b>219,305,020</b>	

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 01/02/2023 y el 28/02/2023  
(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
<b>Saldo al 28/02/2022</b>	<b>10,868,618,129</b>	<b>380,280,908</b>	<b>9,693,633,077</b>	<b>-233,045,167</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>20,709,486,947</b>
Apropiación del resultado del periodo 2022			- 233,045,167	- 233,045,167			
Valoración de inversiones de admon de liquidez							
Resultados del periodo 2023				-13,740,147			
<b>Saldo al 28/02/2023</b>	<b>10,868,618,129</b>	<b>380,280,908</b>	<b>8,462,748,757</b>	<b>-13,740,147</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>19,697,907,647</b>

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**



**NIT. 890.982.264-1**

**ANALISIS FINANCIERO**

**feb-23                      feb-22**

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

**A. INDICADORES DE EFICIENCIA ADMINISTRATIVA Y OPERATIVA**

<b>1. EFICIENCIA ADMINISTRATIVA</b>	<b>21.86</b>	<b>17.90</b>	Indica el porcentaje de los gastos incurridos con respecto a los ingresos operacionales, incluyendo gastos por provisiones y depreciaciones, a febrero de 2023 los gastos totales representan un 21.86% de los ingresos operacionales
+ Gastos Operacionales	1,711,113,953	1,015,046,340	
+ Gastos no Operacionales	528,198,530	465,350,838	
/ Ingresos Operacionales	10,241,955,613	8,272,229,488	

<b>2. EFICIENCIA OPERACIONAL</b>	<b>93.43</b>	<b>98.88</b>	Indica el porcentaje de los costos y/o gastos incurridos con respecto a los ingresos operacionales, incluyendo gastos impuestos, contribuciones y tasas, a febrero de 2023 los costos y gastos operacionales representan un 93.43% de los ingresos operacionales
+ Costo de Ventas	7,858,008,611	7,164,182,980	
+ Gastos Operacionales	1,711,113,953	1,015,046,340	
/ Ingresos Operacionales	10,241,955,613	8,272,229,488	

**B. INDICADORES DE LIQUIDEZ**

<b>1. RAZON CORRIENTE</b>	<b>0.74</b>	<b>0.79</b>	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 0.74 pesos para responder
+ Activo Corriente	15,769,935,074	10,442,490,108	
/ Pasivo Corriente	21,271,030,900	13,159,616,019	

<b>2. LIQUIDEZ INMEDIATA</b>	<b>0.05</b>	<b>0.06</b>	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 0.05 para responder
+ Efectivo	992,370,678	832,899,825	
/ Pasivo Corriente	21,271,030,900	13,159,616,019	

<b>2. PRUEBA ACIDA</b>	<b>0.70</b>	<b>0.72</b>	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 0.70 pesos para responder
+ Activo Corriente	15,769,935,074	10,442,490,108	
- Inventarios	806,359,621	1,020,823,496	
/ Pasivo Corriente	21,271,030,900	13,159,616,019	

<b>3. ROTACION DE CARTERA</b>	<b>0.74</b>	<b>0.98</b>	Indica las veces que se ha rotado la cartera en el período analizado.
+ Ingresos Operacionales	10,241,955,613	8,272,229,488	
/ Deudores Cliente	13,853,132,481	8,482,599,810	

<b>4. PERIODO DE RECUPERACION DE CARTERA</b>	<b>81.16</b>	<b>61.53</b>	Indica el número de días de la cartera
+ Numero de Dias del Periodo	60	60	
/ Indice de Rotacion de Cuentas por Cobr	0.74	0.98	

<b>5. ROTACION DE LOS INVENTARIOS</b>	<b>6.16</b>	<b>8.55</b>	Indica los dias que ha rotado el inventario en el período analizado.
+ Inventario	806,359,621	1,020,823,496	
/ Costo De Ventas	7,858,008,611	7,164,182,980	
* Dias Del Periodo	60	60	

<b>5. ROTACION DE LOS INVENTARIOS</b>	<b>0.10</b>	<b>0.14</b>	Indica las veces que ha rotado el inventario en el período analizado.
+ Inventario	806,359,621	1,020,823,496	
/ Costo De Ventas	7,858,008,611	7,164,182,980	

<b>6. ROTACION DEL ACTIVO TOTAL</b>	<b>0.24</b>	<b>0.24</b>	Indica el número de veces que ha rotado el activo total.
+ INGRESOS OPERACIONALES	10,241,955,613	8,272,229,488	
/ ACTIVO TOTAL	42,290,761,786	34,719,368,900	

<b>7. ROTACION DEL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>0.65</b>	<b>0.79</b>	Indica el número de veces que ha rotado el activo corriente.
+ INGRESOS OPERACIONALES	10,241,955,613	8,272,229,488	
/ ACTIVO CORRIENTE	15,769,935,074	10,442,490,108	

<b>8. ROTACION DEL ACTIVO FIJO</b>	<b>0.70</b>	<b>0.61</b>	Indica el número de veces que ha rotado el
------------------------------------	-------------	-------------	--

+ INGRESOS OPERACIONALES	10,241,955,613	8,272,229,488	activo fijo.
/ ACTIVO FIJO NETO	14,583,859,884	13,540,375,154	

<b>9. ROTACION DE PASIVOS</b>	<b>0.45</b>	<b>0.62</b>	
+ Gastos Y Costos Operacionales	10,097,321,094	8,644,580,158	Indica las veces en que se ha pagado las
/ Pasivo	22,592,854,136	14,009,881,952	cuentas por pagar en el periodo analizado

<b>10. PERIODO DE PAGO DE LAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>134.25</b>	<b>97.24</b>	Indica los dias para pagar
+ Numero de Dias del Periodo	60	60	
/ Indice de Rotacion	0.45	0.62	

### C. INDICADORES DE RENTABILIDAD

<b>1. MARGEN OPERACIONAL</b>	<b>3.66%</b>	<b>-2.61%</b>	Indica el porcentaje de la utilidad operacional
+ Excedente O Déficit Operacional	375,250,479	-215,618,223	sobre los ingresos operacionales
/ Ingresos Operacionales	10,241,955,613	8,272,229,488	

<b>2. MARGEN NETO</b>	<b>-0.13%</b>	<b>-2.82%</b>	Indica el porcentaje de la utilidad neta sobre
+ Excedente O Déficit Neto del Ejercicio	-13,740,147	-233,045,167	los ingresos operacionales
/ Ingresos Operacionales	10,241,955,613	8,272,229,488	

<b>3. RENDIMIENTO DEL PATRIMONIO</b>	<b>-0.07%</b>	<b>-1.13%</b>	Indica el rendimiento del patrimonio de la
+ Excedente O Déficit Neto del Ejercicio	-13,740,147	-233,045,167	Empresa
/ Total Patrimonio	19,697,907,647	20,709,486,947	

<b>4. RENDIMIENTO DEL ACTIVO</b>	<b>-0.03%</b>	<b>-0.67%</b>	Indica el rendimiento total de la Empresa.
+ Excedente O Déficit Neto del Ejercicio	-13,740,147	-233,045,167	
/ Total Activo	42,290,761,786	34,719,368,900	

### D. INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO (APALANCAMIENTO)

<b>1. ENDEUDAMIENTO CON TERCEROS</b>	<b>53.42%</b>	<b>40.35%</b>	Indica la proporción de la Empresa que
+ Pasivo Total	22,592,854,136	14,009,881,952	corresponde a terceras personas por el
/ Total Activo	42,290,761,786	34,719,368,900	monto de la deuda.

<b>2. APALANCAMIENTO</b>	<b>114.70%</b>	<b>67.65%</b>	Indica el porcentaje del pasivo con respecto
+ Pasivo Total	22,592,854,136	14,009,881,952	al patrimonio, es decir que el 114.70% del
/ Patrimonio	19,697,907,647	20,709,486,947	patrimonio esta representado en las deudas

<b>3. ENDEUDAMIENTO LABORAL</b>	<b>4.67%</b>	<b>5.44%</b>	Indica la proporción de la Empresa que
+ Obligaciones Laborales	1,972,877,169	1,887,492,346	corresponde a los empleados por el monto de
/ Total Activo	42,290,761,786	34,719,368,900	sus deudas

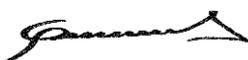
<b>4. CARGA LABORAL</b>	<b>10.02%</b>	<b>9.11%</b>	Indica el porcentaje de las obligaciones
+ Obligaciones Laborales	1,972,877,169	1,887,492,346	laborales con respecto al patrimonio.
/ Patrimonio	19,697,907,647	20,709,486,947	



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



## NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO FEBRERO 2023 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 febrero de 2023, 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	4.093'764.036	17.03
SUBSIDIADO	12.567'673.200	52.29
MEDICINA PREPAGADA	1'708.858	0.01
IPS PRIVADAS	11'630.555	0.05
IPS PÚBLICAS	216'526.230	0.90
CIAS ASEGURADORAS	45'472.878	0.19
ESPECIAL	72'509.489	0.30
PARTICULARES	405'627.325	1.69
SOAT	2.362'035.046	9.83
SUBSIDIO A LA OFERTA	1.329'999.283	5.53
ARL	195'992.027	0.82
FOSYGA ECAT	2.237'834.930	9.31
OTROS DEUDORES	375'186.561	1.56
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	116'669.335	0.49
<b>TOTAL CARTERA</b>	<b>24.032'629.753</b>	<b>100</b>

Durante el mes de febrero de 2023 se recaudó un total de 2.938 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.

<b>ENTIDADES CON RECAUDO MAS REPRESENTATIVO</b>			
<b>NIT</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>VALOR</b>	<b>PORCENTAJE</b>
900604350	SAVIASALUD (ALIANZA)	971'565.540	33.07
900156264	NUEVA EPS	802'190.739	27.30
900226715	COOSALUD EPS S.A	475'280.487	16.18
800088702	SURA EPS	150'484.539	5.12
860002184	AXA COLPATRIA	92'656.597	3.15
860037013	MUNDIAL DE SEGUROS	71'726.072	2.44
860009758	SEGUROS DEL ESTADO	65'153.540	2.22
900033371	SUMIMEDICAL	54'438.493	1.85
	OTRAS ENTIDADES	254'723.881	8.67
	<b>TOTAL</b>	<b>2.938'219.888</b>	<b>100.00</b>

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

SAVIA SALUD: se generó un recaudo del mes de \$971.565.540, comparado con el mes anterior tuvo un ascenso de 103 millones dado las condiciones de la entidad con la medida de prevención por la Supersalud. Del total del recaudo de cartera del mes de febrero de 2023 el 33.07% corresponde a Savia. Se continúa con el proceso de cobro mes a mes según los lineamientos del área de cartera ante la EPS con el fin de incrementar el giro.

NUEVA EPS: se mantiene con un giro para este mes de febrero de \$802.190.739, podemos evidenciar que esta entidad aporta el mayor recaudo de régimen contributivo con un porcentaje del 27.30% para el mes de febrero. Además se viene adelantado un trabajo de depuración de anticipos y cartera, de hecho ya se depuro desde el año 2020 hacia atrás. A partir del mes de julio de 2022 se inició el proceso de depuración del año 2021, sin embargo no se ha podido terminar de sanear dada las dificultades con la entidad.



COOSALUD EPS: con un recaudo de \$ 475.280.487, se evidencia el apoyo de la entidad de mantener un giro estable, aunque comparada con el mes anterior tuvo una disminución. Continuamos con el proceso de seguir jalonando el envío de soportes ante la entidad de Las devoluciones y glosas para que la E.S.E. siga recibiendo un recaudo oportuno y poder obtener un mayor flujo de recaudo de cartera y así mejorar el flujo de recursos en general para la E.S.E. Obtuvo un 16.18% del total del recaudo del mes de febrero de 2023.

AXA COLPATRIA: El Soat se viene radicando dentro de los tiempos establecidos hasta donde es posible, para poder obtener un flujo de recursos más constante y a corto plazo; sin embargo no se cumple con la totalidad de la radicación dado que se quedan facturas pendientes para ser radicadas por falta de algún tipo de documento; Ejemplo de ello es el tema de material de osteosíntesis. Es de anotar que el soat glosa el 50% de la facturación radicada lo que implica una disminución en el flujo de recursos.

El recaudo para el mes de febrero de Axa Colpatria fue de \$ 92'656.597, representa el 3.15% del total del recaudo del mes.

MUNDIAL DE SEGUROS: El Soat se viene radicando dentro de los tiempos establecidos hasta donde es posible, para poder obtener un flujo de recursos más constante y a corto plazo; sin embargo no se cumple con la totalidad de la radicación dado que se quedan facturas pendientes para ser radicadas por falta de algún tipo de documento; Ejemplo de ello es el tema de material de osteosíntesis. Es de anotar que el soat glosa el 50% de la facturación radicada lo que implica una disminución en el flujo de recursos.

El recaudo para el mes de febrero de Mundial de Seguros fue de \$ 71'726.072, representa el 2.44% del total del recaudo del mes.

SEGUROS DEL ESTADO: Se recaudó un total de \$65'153.540, 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 2.22% del total del recaudo del mes.

## 2. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Durante el mes de febrero de 2023, 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 febrero se compró a Labotek, Nit 900.688.882, dos máquinas de anestesia por valor de 337'960.000; ocho monitores de signos vitales no táctil por valor de 56'482.160, se llevó a la cuenta 1660020101 y se depreciará a 5 años 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	28/02/2023	28/02/2022	VARIACION
Proveedores	17.326'271.119	10.447'744.138	-6.878'526.981
Recaudo a favor de terceros	294'537.962	290'980.579	-3'557.383
Descuentos de nómina	247'200.304	185'940.247	-61'260.057
Retención en la fuente por pagar	86'914.097	49'949.494	-36'964.603
Impuestos contribuciones y tasas por pagar	267'184.560	50'345.082	-216'839.478
Impuesto al valor agregado IVA	361.224	319.328	-41.896
Créditos judiciales	227.934	227.934	0
Otras cuentas por pagar	35'142.900	25'979.200	-9'163.700
<b>TOTAL</b>	<b>18.257'840.100</b>	<b>11.051'486.002</b>	<b>-7.206'354.098</b>

Las cuentas por pagar para el mes de febrero 2023 presentan un incremento de 65.21% con respecto al mismo mes del año inmediatamente anterior, de los cuales los proveedores y los impuestos contribuciones y tasas son los de mayor impacto. Los proveedores aumentaron debido a la disminución del recaudo mensual, el cual no fue suficiente para cubrir sus pagos, por lo que tuvo que recurrir a apalancarse con proveedores, las compras también se incrementaron debido a mayor adquisición de insumos y los impuestos contribuciones y tasas obedece a la variación en el pago de las estampillas.

Las cuentas por pagar por bienes y servicios al 28 de febrero de 2023 ascendieron a la suma de \$18.257.840.100 de los cuales el 60% pertenece a facturas adeudadas a las asociaciones Sindicales como son Fundación San Juan de Dios y Core, con las cuales se tiene contratado el personal por prestación de servicios y equivale a facturas con vencimiento inferiores a 60 días

CORE	11.037'278.110
FUNDACION	73'790.907
<b>TOTAL</b>	<b>11.111'069.017</b>

Los proveedores adeudados más significativos en compra de medicamentos y material de osteosíntesis son:

HEAL THEAM	798'973.737
COMPROLAB	374'074.850
MEDIGASTRO	168'549.936
MDT MEDICAL	438'959.746



UNION TEMPORAL RADIOLOGIA

630'572.380

**TOTAL**

**2.411'130.649**

Durante el mes de febrero de 2023 se realizaron pagos por valor de \$3.870.567.769 de los cuales los más representativos son:

SINDICATOS	\$ 1.200'000.000
NOMINA PERSONAL DE PLANTA	\$ 651'582.778
COHAN	\$ 120'000.000
OTROS	\$ 1.898'984.991
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 3.870'567.769</b>

#### 4. Resultado del ejercicio:

Paralelo Ingresos Vs Costos y Gastos

MES	INGRESOS	COSTOS	GASTOS	RESULTADO
Enero	5.212'243.919	3.730'234.342	1.187'822.755	294'186.822
Febrero	5.168'919.598	4.127'774.269	1.349'072.297	-307'926.968
<b>TOTAL</b>	<b>10.381'163.517</b>	<b>7.858'008.611</b>	<b>2.536'895.052</b>	<b>-13'740.146</b>

Durante el mes de febrero de 2023 se puede observar un resultado negativo (pérdida) de \$307'926.968, y acumulada de \$13'740.146, de lo anterior se analiza que los costos y gastos de la institución son demasiado altos respecto a los ingresos (costos 79.86%, gastos 26.1%), 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 una disminución en los ingresos del 1% con respecto al mes anterior debido a que el mes en estudio solo trae 28 días, lo que dificultó alcanzar el punto de equilibrio de la empresa, el cual está proyectado en 5.500 millones de facturación mensual; cifra que aún no se alcanza y que la misma está proyectada para los próximos meses, cuando se obtenga el retorno de la inversión de los quirófanos nuevos.

#### COMPARATIVO COSTOS ENERO - FEBRERO 2023:

CONCEPTO	ENERO 2023	FEBRERO 2023	VARIACIONES
Sueldos y Salarios	2.906'924.298	3.115'791.292	-208'866.994
Contribuciones Imputadas	9'198.678	13'795.719	-4'597.041
Contribuciones Efectivas	80'157.616	89'532.685	-9'375.069



Aportes Sobre la Nómina	15'810.950	18'930.100	-3'119.150
Generales	147'544.505	202'117.133	-54'572.628
Materiales	569'694.623	678'359.366	-108'664.743
Depreciación	903.672	9'247.974	-8'344.302
Impuestos	0	0	0
<b>TOTALES</b>	<b>3'730.234.342</b>	<b>4.127'774.269</b>	<b>-397'539.927</b>

Haciendo un paralelo de los costos entre enero y febrero de 2023, se observa un incremento de 397 millones, donde los sueldos y salarios (Mano de obra), Materiales y Gastos Generales, son los factores que más contribuyeron con dicho aumento, por tal motivo se debe buscar estrategias que ayuden a aumentar ingresos sin aumentar costos y gastos.

#### COMPARATIVO GASTOS ENERO – FEBRERO 2023:

CONCEPTO	ENERO 2023	FEBRERO 2023	DIFERENCIA
Sueldos y Salarios	291'546.355	316'303.513	-24'757.158
Contribuciones Imputadas	7'000.000	7'625.828	-625.828
Contribuciones Efectivas	84'875.614	92'624.303	-7'748.689
Aportes Sobre la Nómina	15'053.350	16'212.800	-1'159.450
Prestaciones Sociales	111'563.089	119'014.182	-7'451.093
Gastos de Personal Diverso	600.000	2'211.899	-1'611.899
Generales	279'027.122	362'815.898	-83'788.776
Impuestos, Contribuciones y Tasas	4'640.000	0	4'640.000
Provisiones, Depreciaciones, Deterioro	139'809.795	157'772.774	-17'962.979
Otros Gastos (Glosas)	253'707.430	274'491.100	-20'783.670
<b>TOTALES</b>	<b>1.187'822.755</b>	<b>1.349'072.297</b>	<b>-161'249.542</b>

La principal variación se presentó en gastos generales siendo los honorarios y servicios del personal contratado la principal causa de este incremento; sueldos y salarios donde los nuevos empleados que se vincularon a la planta de cargo son la principal causa del aumento y glosas siendo la variación producto del mayor o menor número de glosas conciliadas y aceptadas.

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, esta inoportunidad en la recepción de las facturas hace que se presente 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, o en su defecto se tenga un inventario de los proveedores mensuales y aquellos que no envíen la factura a tiempo se lleve como provisión y una vez se reciba la factura devolver la provisión.

## 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.
- Solicitar al proveedor del software poder liquidar las estampillas municipales por pago y no por causación (pro deporte, pro cultura, pro anciano), toda vez que así lo exige el estatuto de renta municipal, dicho proceso de realizarse desde el software ayudaría a disminuir el margen de error humano, toda vez que en la actualidad se viene realizando de manera manual.

**CLAUDIA MARIA CALDERON RUEDA**  
**Representante Legal**

**GONZALO DUQUE GIL**  
**Contador**