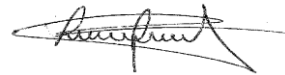


	JULIO 2023	JULIO 2022	Variación	Variación %
ACTIVO				
CORRIENTE	23,513,001,813	13,029,531,843	10,483,469,970	
Efectivo y equivalentes al efectivo	5,078,486,206	400,184,906	4,678,301,300	1169.03%
Inversiones en Instrumentos derivados	99,986,941	119,986,941	-20,000,000	-16.67%
Cuentas por cobrar	17,581,569,186	11,774,758,823	5,806,810,363	49.32%
Prestamos por cobrar	11,654,799	7,878,031	3,776,768	47.94%
Inventarios	741,304,681	726,723,142	14,581,539	2.01%
NO CORRIENTE	27,711,143,287	22,611,525,280	5,099,618,007	
Cuentas por cobrar	16,613,514,297	14,987,378,895	1,626,135,402	10.85%
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	-5,356,234,558	-7,998,946,729	2,642,712,171	33.04%
Propiedades, planta y equipo	14,906,126,241	13,717,733,509	1,188,392,731	8.66%
Otros activos	1,547,737,307	1,905,359,604	-357,622,297	-18.77%
TOTAL ACTIVO	51,224,145,100	35,641,057,123	15,583,087,977	
PASIVOS				
PASIVOS CORRIENTES	26,481,356,265	16,152,233,435	-10,329,122,830	
Prestamos por pagar	2,270,151,708	911,123,521	-1,359,028,187	-149.16%
Cuentas por pagar	22,030,745,123	13,640,291,102	-8,390,454,021	-61.51%
Beneficios a los empleados	2,006,677,093	1,464,916,932	-541,760,161	-36.98%
Otros pasivos	173,782,341	135,901,880	-37,880,461	-27.87%
PASIVOS NO CORRIENTES	1,478,605,645	854,839,633	-623,766,012	
Beneficios a los empleados	804,839,633	804,839,633	0	0.00%
Provisiones	673,766,012	50,000,000	-623,766,012	-1247.53%
TOTAL PASIVOS	27,959,961,910	17,007,073,068	-10,952,888,842	
PATRIMONIO	23,264,183,187	18,633,984,052	4,630,199,135	
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	-1,230,884,320	-12.70%
Resultado del ejercicio	3,552,535,393	-2,308,548,062	5,861,083,455	253.89%
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	51,224,145,097	35,641,057,120	-6,322,689,707	
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS (9)	0	0	0	
Deudoras de control	633,189,704	168,001,459	465,188,245	276.90%
Deudoras por contra (cr)	-633,189,704	-168,001,459	-465,188,245	-276.90%
Pasivos contingentes	19,463,096,660	16,340,030,395	3,123,066,265	19.11%
Acreedoras de control	5,830,175,484	6,818,957,638	-988,782,154	-14.50%
Acreedoras por el contrario (db)	-25,293,272,144	-23,158,988,033	-2,134,284,111	-9.22%



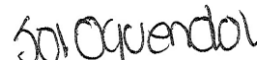
FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
CLAUDIA MARIA CALDERON RUEDA



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 01/07/2023 y el 31/07/2023
(Cifras en pesos colombianos) (Redondeo a pesos sin decimales)

	JULIO 2023	JULIO 2022	Variación	Variación %
Ingresos por prestación de servicios	38,667,848,343	30,508,939,004	8,158,909,339	26.74%
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	31,058,510,389	27,621,444,672	3,437,065,717	-12.44%
UTILIDAD BRUTA	7,609,337,954	2,887,494,332	4,721,843,622	
Gastos de administracion y operación	7,119,831,205	4,128,102,350	2,991,728,855	-72.47%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1,150,033,714	1,216,906,757	-66,873,043	5.50%
EXCEDENTE Y/O PERDIDA OPERACIONAL	-660,526,965	-2,457,514,775	1,796,987,810	
OTROS INGRESOS	5,571,120,432	1,657,389,008	3,913,731,424	
Subvenciones	5,102,389,344	704,322,519	4,398,066,825	624.44%
Ingresos financieros	19,523,327	3,832,294	15,691,033	409.44%
Ingresos diversos	449,207,761	949,234,195	-500,026,434	-52.68%
OTROS GASTOS	1,358,058,074	1,508,422,295	-150,364,221	
Gastos financieros	225,147,711	79,051,108	146,096,603	-184.81%
Otros gastos diversos	1,132,910,363	1,429,371,187	-296,460,824	20.74%
RESULTADO DEL EJERCICIO	3,552,535,393	-2,308,548,062	5,861,083,455	

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 01/07/2023 y el 31/07/2023
(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
Saldo al 31/07/2022	10,868,618,129	380,280,908	9,693,633,077	-2,308,548,062	0	0	18,633,984,052
Apropiación del resultado del periodo 2022			- 2,308,548,062	- 2,308,548,062			
Valoración de inversiones de admon de liquidez							
Resultados del periodo 2023				3,552,535,393			
Saldo al 31/07/2023	10,868,618,129	380,280,908	8,462,748,757	3,552,535,393	0	0	23,264,183,187

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****jul-23 jul-22**

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

A. INDICADORES DE EFICIENCIA ADMINISTRATIVA Y OPERATIVA

1. EFICIENCIA ADMINISTRATIVA	21.92	18.47	Indica el porcentaje de los gastos incurridos con respecto a los ingresos operacionales, incluyendo gastos por provisiones y depreciaciones, a julio de 2023 los gastos totales representan un 21.926% de los ingresos operacionales
+ Gastos Operacionales	7,119,831,205	4,128,102,350	
+ Gastos no Operacionales	1,358,058,074	1,508,422,295	
/ Ingresos Operacionales	38,667,848,343	30,508,939,004	

2. EFICIENCIA OPERACIONAL	98.73	104.07	Indica el porcentaje de los costos y/o gastos incurridos con respecto a los ingresos operacionales, incluyendo gastos impuestos, contribuciones y tasas, a julio de 2023 los costos y gastos operacionales representan un 98.73% de los ingresos operacionales
+ Costo de Ventas	31,058,510,389	27,621,444,672	
+ Gastos Operacionales	7,119,831,205	4,128,102,350	
/ Ingresos Operacionales	38,667,848,343	30,508,939,004	

B. INDICADORES DE LIQUIDEZ

1. RAZON CORRIENTE	0.89	0.81	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 0.89 pesos para responder
+ Activo Corriente	23,513,001,813	13,029,531,843	
/ Pasivo Corriente	26,481,356,265	16,152,233,435	

2. LIQUIDEZ INMEDIATA	0.19	0.02	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 0.19 para responder
+ Efectivo	5,078,486,206	400,184,906	
/ Pasivo Corriente	26,481,356,265	16,152,233,435	

2. PRUEBA ACIDA	0.86	0.76	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 0.86 pesos para responder
+ Activo Corriente	23,513,001,813	13,029,531,843	
- Inventarios	741,304,681	726,723,142	
/ Pasivo Corriente	26,481,356,265	16,152,233,435	

3. ROTACION DE CARTERA	2.20	2.59	Indica las veces que se ha rotado la cartera en el período analizado.
+ Ingresos Operacionales	38,667,848,343	30,508,939,004	
/ Deudores Cliente	17,581,569,186	11,774,758,823	

4. PERIODO DE RECUPERACION DE CARTERA	95.48	81.05	Indica el número de días de la cartera
+ Numero de Dias del Periodo	210	210	
/ Indice de Rotacion de Cuentas por Cobr	2.20	2.59	

5. ROTACION DE LOS INVENTARIOS	5.01	5.53	Indica los dias que ha rotado el inventario en el período analizado.
+ Inventario	741,304,681	726,723,142	
/ Costo De Ventas	31,058,510,389	27,621,444,672	
* Dias Del Periodo	210	210	

5. ROTACION DE LOS INVENTARIOS	0.02	0.03	Indica las veces que ha rotado el inventario en el período analizado.
+ Inventario	741,304,681	726,723,142	
/ Costo De Ventas	31,058,510,389	27,621,444,672	

6. ROTACION DEL ACTIVO TOTAL	0.75	0.86	Indica el número de veces que ha rotado el activo total.
+ INGRESOS OPERACIONALES	38,667,848,343	30,508,939,004	
/ ACTIVO TOTAL	51,224,145,100	35,641,057,123	

7. ROTACION DEL ACTIVO CORRIENTE	1.64	2.34	Indica el número de veces que ha rotado el activo corriente.
+ INGRESOS OPERACIONALES	38,667,848,343	30,508,939,004	
/ ACTIVO CORRIENTE	23,513,001,813	13,029,531,843	

8. ROTACION DEL ACTIVO FIJO	2.59	2.22	Indica el número de veces que ha rotado el
------------------------------------	-------------	-------------	--

+ INGRESOS OPERACIONALES	38,667,848,343	30,508,939,004	activo fijo.
/ ACTIVO FIJO NETO	14,906,126,241	13,717,733,509	

9. ROTACION DE PASIVOS

	1.41	1.96	
+ Gastos Y Costos Operacionales	39,536,399,668	33,257,969,317	Indica las veces en que se ha pagado las cuentas por pagar en el periodo analizado
/ Pasivo	27,959,961,910	17,007,073,068	

10. PERIODO DE PAGO DE LAS CUENTAS POR PAGAR

	148.51	107.39	Indica los dias para pagar
+ Numero de Dias del Periodo	210	210	
/ Indice de Rotacion	1.41	1.96	

C. INDICADORES DE RENTABILIDAD

1. MARGEN OPERACIONAL

	-1.71%	-8.06%	Indica el porcentaje de la utilidad operacional sobre los ingresos operacionales
+ Excedente O Déficit Operacional	-660,526,965	-2,457,514,775	
/ Ingresos Operacionales	38,667,848,343	30,508,939,004	

2. MARGEN NETO

	9.19%	-7.57%	Indica el porcentaje de la utilidad neta sobre los ingresos operacionales
+ Excedente O Déficit Neto del Ejercicio	3,552,535,393	-2,308,548,062	
/ Ingresos Operacionales	38,667,848,343	30,508,939,004	

3. RENDIMIENTO DEL PATRIMONIO

	15.27%	-12.39%	Indica el rendimiento del patrimonio de la Empresa
+ Excedente O Déficit Neto del Ejercicio	3,552,535,393	-2,308,548,062	
/ Total Patrimonio	23,264,183,187	18,633,984,052	

4. RENDIMIENTO DEL ACTIVO

	6.94%	-6.48%	Indica el rendimiento total de la Empresa.
+ Excedente O Déficit Neto del Ejercicio	3,552,535,393	-2,308,548,062	
/ Total Activo	51,224,145,100	35,641,057,123	

D. INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO (APALANCAMIENTO)

1. ENDEUDAMIENTO CON TERCEROS

	54.58%	47.72%	Indica la proporción de la Empresa que corresponde a terceras personas por el monto de la deuda.
+ Pasivo Total	27,959,961,910	17,007,073,068	
/ Total Activo	51,224,145,100	35,641,057,123	

2. APALANCAMIENTO

	120.18%	91.27%	Indica el porcentaje del pasivo con respecto al patrimonio, es decir que el 120.18% del patrimonio esta representado en las deudas
+ Pasivo Total	27,959,961,910	17,007,073,068	
/ Patrimonio	23,264,183,187	18,633,984,052	

3. ENDEUDAMIENTO LABORAL

	5.49%	6.37%	Indica la proporción de la Empresa que corresponde a los empleados por el monto de sus deudas
+ Obligaciones Laborales	2,811,516,726	2,269,756,565	
/ Total Activo	51,224,145,100	35,641,057,123	

4. CARGA LABORAL

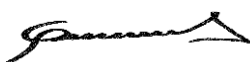
	12.09%	12.18%	Indica el porcentaje de las obligaciones laborales con respecto al patrimonio.
+ Obligaciones Laborales	2,811,516,726	2,269,756,565	
/ Patrimonio	23,264,183,187	18,633,984,052	



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 JULIO 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 julio 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	4.889'866.433	16.96
SUBSIDIADO	15.595'484.117	54.08
MEDICINA PREPAGADA	9'599.304	0.03
IPS PRIVADAS	11'476.352	0.04
IPS PÚBLICAS	182'029.025	0.63
CIAS ASEGURADORAS	139'888.611	0.49
ESPECIAL	75'383.479	0.26
PARTICULARES	406'129.956	1.41
SOAT	2.916'162.810	10.11
SUBSIDIO A LA OFERTA	1.034'231.510	3.59
ARL	254'529.930	0.88
FOSYGA ECAT	2.593'860.099	8.99
OTROS DEUDORES	613'821.929	2.13
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	116'385.370	0.40
TOTAL CARTERA	28.838'848.925	100

Durante el mes de julio de 2023 se recaudó un total de 4.230 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 auditoría 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)	1.645'344.446	38.90
900156264	NUEVA EPS	869'000.000	20.54
900226715	COOSALUD EPS S.A	708'549.895	16.75
890903790	SURAMERICANA SOAT	149'920.083	3.54
800088702	SURA EPS	121'776.761	2.88
800130907	SALUD TOTAL	90'806.089	2.15
860002184	AXA COLPATRIA	68'237.067	1.61
860002180	SEGUROS BOLIVAR	65'353.510	1.54
860037013	MUNDIAL DE SEGUROS	61'629.689	1.46
	OTRAS ENTIDADES	449'596.063	10.63
	TOTAL	4.230'213.603	100.00

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

SAVIA SALUD: se generó un recaudo del mes de \$1.645.344.446, comparado con el mes anterior tuvo una disminución de 1.015 que corresponde al giro adicional que se había pactado en junio. Del total del recaudo de cartera del mes de julio de 2023 el 38.90% 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. Importante también resaltar la gestión que realiza día a día la gerencia visitando la EPS con el fin que no se caiga el recaudo.

NUEVA EPS: se mantiene con un giro para este mes de julio de \$869'000.000, podemos evidenciar que esta entidad aporta el mayor recaudo de régimen contributivo con un porcentaje del 20.54%. 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; debido a ello la gerente y el coordinador de cartera asistieron a reunión en la ciudad de Bogotá el día 26 de julio, donde se logró identificar un total de cartera para pago por 2.080 millones, el cual está en proceso de levantar un acuerdo de pago.

COOSALUD EPS: con un recaudo de \$ 708'549.895, se evidencia el apoyo de la entidad de mantener un giro estable, comparado con el mes anterior, obtuvo una disminución de 249 millones. 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 16.75% del total del recaudo del mes de julio de 2023.

SURAMERICANA SOAT: Se recaudó un total de \$149'920.083, 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 3.54% del total del recaudo del mes.

SURA EPS: ha vendido creciendo de manera progresiva lo que implica aumento de los recursos del régimen contributivo, es así que para julio el recaudo fue de \$ 121'776.761, representa el 2.88% 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 julio de Mundial de Seguros fue de \$ 61'629.689, representa el 1.46% del total del recaudo del mes.

2. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Durante el mes de julio 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 julio se compró a DSM Medellín, Nit 900.650.486, un computador todo en uno por valor de 6'710.000, un TV monitor por valor de 2'999.000, una impresora laserjet por valor de 3'125.000, los cuales se depreciarán a dos años según ppe, además se compró un soporte pedestal por valor de 838.555, un altavoz jabra por valor de 980.000, una silla Candy por valor de 480.000, una silla interlocutora por valor de 960.000 los cuales se llevaron al gasto por no cumplir 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	31/07/2023	31/07/2022	VARIACION
Proveedores	20.521'500.851	13.189'004.288	-7.332'496.563
Recaudo a favor de terceros	981'099.785	137'731.006	-843'368.779
Descuentos de nómina	355'977.800	187'517.858	-168'459.942
Retención en la fuente por pagar	78'435.940	48'157.665	-30'278.275
Impuestos contribuciones y tasas por pagar	21'421.101	39'192.987	17'771.886
Impuesto al valor agregado IVA	180.612	159.664	-20.948
Créditos judiciales	227.934	227.934	0
Otras cuentas por pagar	71'901.100	38'299.700	-33'601.400
TOTAL	22.030'745.123	13.640'291.102	-8.390'454.021

Las cuentas por pagar para el mes de julio 2023 presentan un incremento de 61.51% con respecto al mismo mes del año inmediatamente anterior, de los cuales los proveedores y el recaudo a favor de terceros son los de mayor impacto. Los proveedores vienen aumentando debido a mayor adquisición de insumos y a que el recaudo a pesar de ser bueno no es suficiente para cubrir con todas sus obligaciones apalancando su planta de cargos con proveedores; y el recaudo a favor de terceros obedece a la variación en el pago de las estampillas.

Las cuentas por pagar por bienes y servicios al 31 de julio de 2023 ascendieron a la suma de \$20.971.028.786, sin incluir recaudo a favor de terceros (estampillas), Retención en la fuente y el iva; de los cuales el 59% 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	12.348'360.477
FUNDACION	90'878.257
TOTAL	12.439'238.734

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

UNION TEMPORAL RADIOLOGIA	1.634'534.372
HEAL THEAM	1.198'442.642
MDT MEDICAL	360'029.784
COMPROLAB	321'963.443
MEDIGASTRO	184'140.548



TOTAL **3.699'110.789**

Durante el mes de julio de 2023 se realizaron pagos por valor de \$4.592.591.397 de los cuales los más representativos son:

SINDICATOS	\$ 1.600'000.000
NOMINA PERSONAL DE PLANTA	\$ 757'533.488
COHAN	\$ 160'000.000
OTROS	\$ 2.075'057.909
TOTAL	\$ 4.592'591.397

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
Marzo	5.611'244.914	4.054'952.719	1.386'311.700	169'980.495
Abril	5.397'355.738	4.537'474.032	1.332'750.685	-472'868.979
Mayo	6.197'064.734	4.801'137.747	1.252'438.807	143'488.180
Junio	10.489'081.196	4.792'158.186	1.348'651.693	4.348'271.317
Julio	6.163'058.676	5.014'779.094	1.770'875.055	-622'595.473
TOTAL	44.238'968.775	31.058'510.389	9.627'922.992	3.552'535.394

En el mes de julio de 2023 se observa un resultado negativo (pérdida) de \$622'595.473, y utilidad acumulada de \$ 3.552'535.394, sin embargo la operación como tal, es decir la prestación del servicio, presenta unos costos y gastos demasiado altos respecto a los ingresos (costos 81.37%, gastos 28.73%), 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:

En el mes de junio se incluyó dentro de los ingresos los proyectos que giró la Gobernación de Antioquia por valor de (4.745) millones lo que incrementó considerablemente este mes, sin embargo para el análisis se debe descontar de los (10.489) dicho valor dando un total de ingresos de junio de 5.743 millones que al ser comparado con el mes de julio se observa un incremento en los ingresos de 6.81.% con respecto al mes anterior; alcanzó la meta de facturación la cual está proyectada para este año en 6.100 millones mensuales.



COMPARATIVO COSTOS JUNIO - JULIO 2023:

CONCEPTO	JUNIO 2023	JULIO 2023	VARIACIONES
Sueldos y Salarios	3.239'523.679	3.685'349.382	-445'825.703
Contribuciones Imputadas	6'428.428	5'932.407	496.021
Contribuciones Efectivas	130'697.464	165'014.969	-34'317.505
Aportes Sobre la Nómina	22'957.900	40'709.800	-17'751.900
Generales	245'720.499	229'048.957	16'671.542
Materiales	1.130'719.106	875'410.588	255'308.518
Depreciación	16'111.110	13'312.991	2'798.119
Impuestos	0	0	0
TOTALES	4.792'158.186	5.014'779.094	-222'620.908

Haciendo un paralelo de los costos entre junio y julio de 2023, se observa un incremento de 222'620.908 millones, donde sueldos y salarios es el factor que más influyó en dicho aumento debido a que en este mes se pagó la prima de servicios y el 50% del retroactivo salarial adeudado de enero a mayo de 2023 a los empleados, por tal motivo se debe buscar estrategias que ayuden a aumentar el recaudo mensual y así obtener la liquidez necesaria para cumplir con las obligaciones de la empresa.

COMPARATIVO GASTOS JUNIO - JULIO 2023:

CONCEPTO	JUNIO 2023	JULIO 2023	DIFERENCIA
Sueldos y Salarios	362'256.457	364'073.618	-1'817.161
Contribuciones Imputadas	11'060.822	18'736.163	-7'675.341
Contribuciones Efectivas	106'653.228	135'632.668	-28'979.440
Aportes Sobre la Nómina	19'453.100	31'191.300	-11'738.200
Prestaciones Sociales	133'834.894	292'574.181	-158'739.287
Gastos de Personal Diverso	2'413.370	1'856.000	557.370
Generales	424'846.798	438'245.820	-13'399.022
Impuestos, contribuciones y tasas	6'176.379	53'899.585	-47'723.206
Provisiones, Depreciaciones, Deterioro	168'121.901	163'965.158	4'156.743
Otros Gastos (Glosas)	113'834.744	270'700.562	-156'865.818
TOTALES	1.348'651.693	1.770'875.055	-422'223.362

La principal variación se presentó en prestaciones sociales debido a las vinculaciones que se vienen dando del personal que se tenía por cooperativa, si bien es cierto que dichas vinculaciones incrementan el factor prestacional de la empresa, también es cierto que mejoran la estabilidad laboral del recurso humano; y otros gastos (glosas) debido conciliación y aceptación de glosas



Otro factor que influye en el resultado del ejercicio es la recepción de facturas que no son del mes en estudio generando variaciones en 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 dicha 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