

Santa Fe de Antioquia, 31 de octubre 2023

**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 y el estado de cambios en el patrimonio terminados en 30 de septiembre de 2023, 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

	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022	Variación	Variación %
ACTIVO				
CORRIENTE	24,589,092,623	13,124,388,911	11,464,703,712	
Efectivo y equivalentes al efectivo	5,377,620,451	1,339,844,789	4,037,775,662	301.36%
Inversiones en Instrumentos derivados	99,986,941	99,986,941	0	0.00%
Cuentas por cobrar	18,296,844,807	10,993,333,702	7,303,511,105	66.44%
Prestamos por cobrar	9,849,244	17,964,261	-8,115,017	-45.17%
Inventarios	804,791,180	673,259,218	131,531,962	19.54%
NO CORRIENTE	28,241,359,846	23,115,979,854	5,125,379,992	
Cuentas por cobrar	17,116,958,529	14,639,512,854	2,477,445,675	16.92%
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	-5,298,486,668	-7,777,051,185	2,478,564,517	31.87%
Propiedades, planta y equipo	14,679,938,252	14,012,046,915	667,891,337	4.77%
Otros activos	1,742,949,733	2,241,471,270	-498,521,537	-22.24%
TOTAL ACTIVO	52,830,452,469	36,240,368,765	16,590,083,704	
PASIVOS				
PASIVOS CORRIENTES	28,086,524,862	17,532,376,569	-10,554,148,293	
Prestamos por pagar	2,236,393,311	1,739,233,059	-497,160,252	-28.59%
Cuentas por pagar	23,255,403,341	13,948,436,425	-9,306,966,916	-66.72%
Beneficios a los empleados	2,447,278,930	1,716,878,133	-730,400,797	-42.54%
Otros pasivos	147,449,280	127,828,952	-19,620,328	-15.35%
PASIVOS NO CORRIENTES	1,776,650,988	903,725,943	-872,925,045	
Beneficios a los empleados	804,839,633	804,839,633	0	0.00%
Provisiones	971,811,355	98,886,310	-872,925,045	-882.76%
TOTAL PASIVOS	29,863,175,850	18,436,102,512	-11,427,073,338	
PATRIMONIO	22,967,276,616	17,804,266,250	5,163,010,366	
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	3,255,628,822	-3,138,265,864	6,393,894,686	203.74%
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	52,830,452,466	36,240,368,762	-6,264,062,972	
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS (9)	0	0	0	
Deudoras de control	620,505,680	335,027,581	285,478,099	85.21%
Deudoras por contra (cr)	-620,505,680	-335,027,581	-285,478,099	-85.21%
Pasivos contingentes	20,109,823,200	16,940,030,395	3,169,792,805	18.71%
Acreedoras de control	5,830,175,484	6,818,957,638	-988,782,154	-14.50%
Acreedoras por el contrario (db)	-25,939,998,684	-23,758,988,033	-2,181,010,651	-9.18%



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
ELMER DE JESUS BRAN BRAN
TP 142610 - T

**ESE HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS**

NIT. 890.982.264-1

ESTADO DE RESULTADO INDIVIDUAL

Periodo contable comprendido entre el 01/09/2023 y el 30/09/2023

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

	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022	Variación	Variación %
Ingresos por prestación de servicios	50,564,313,038	39,443,346,642	11,120,966,396	28.19%
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	41,038,902,636	35,457,632,385	5,581,270,251	-15.74%
UTILIDAD BRUTA	9,525,410,402	3,985,714,257	5,539,696,145	
Gastos de administracion y operación	9,352,397,833	5,773,053,277	3,579,344,556	-62.00%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1,479,734,637	1,506,068,203	-26,333,566	1.75%
EXCEDENTE Y/O PERDIDA OPERACIONAL	-1,306,722,068	-3,293,407,223	1,986,685,155	
OTROS INGRESOS	6,415,831,721	2,375,981,598	4,039,850,123	
Subvenciones	5,646,503,164	1,045,522,736	4,600,980,428	440.07%
Ingresos financieros	18,910,779	5,417,787	13,492,992	249.05%
Ingresos diversos	750,417,778	1,325,041,075	-574,623,297	-43.37%
OTROS GASTOS	1,853,480,831	2,220,840,239	-367,359,408	
Gastos financieros	303,823,436	122,874,059	180,949,377	-147.26%
Otros gastos diversos	1,549,657,395	2,097,966,180	-548,308,785	26.14%
RESULTADO DEL EJERCICIO	3,255,628,822	-3,138,265,864	6,393,894,686	

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
CLAUDIA MARIA CALDERON RUEDAFIRMA SUBGERENTE ADMINISTRATIVO
LADY ESNEY FLOREZFIRMA DEL CONTADOR
GONZALO DUQUE GIL
TP 137816 - TFIRMA REVISORIA FISCAL
ELMER DE JESUS BRAN BRAN
TP 142610 - T



ESE HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS
NIT. 890.982.264-1
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL
Periodo contable comprendido entre el 01/09/2023 y el 30/09/2023
(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 30/09/2022	10,868,618,129	380,280,908	9,693,633,077	-3,138,265,864	0	0	17,804,266,250
Apropiación del resultado del periodo 2022			- 3,138,265,864	- 3,138,265,864			
Valoración de inversiones de admon de liquidez							
Resultados del periodo 2023				3,255,628,822			
Saldo al 30/09/2023	10,868,618,129	380,280,908	8,462,748,757	3,255,628,822	0	0	22,967,276,616

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
ELMER DE JESUS BRAN BRAN
TP 142610 - T

E.S.E HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS SANTA FE DE ANTIOQUIA**NIT. 890.982.264-1****ANALISIS FINANCIERO****sep-23 sep-22**

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

A. INDICADORES DE EFICIENCIA ADMINISTRATIVA Y OPERATIVA

1. EFICIENCIA ADMINISTRATIVA	22.16	20.27	Indica el porcentaje de los gastos incurridos con respecto a los ingresos operacionales, incluyendo gastos por provisiones y depreciaciones, a septiembre de 2023 los gastos totales representan un 22.16% de los ingresos operacionales
+ Gastos Operacionales	9,352,397,833	5,773,053,277	
+ Gastos no Operacionales	1,853,480,831	2,220,840,239	
/ Ingresos Operacionales	50,564,313,038	39,443,346,642	

2. EFICIENCIA OPERACIONAL	99.66	104.53	Indica el porcentaje de los costos y/o gastos incurridos con respecto a los ingresos operacionales, incluyendo gastos impuestos, contribuciones y tasas, a septiembre de 2023 los costos y gastos operacionales representan un 99.66% de los ingresos operacionales
+ Costo de Ventas	41,038,902,636	35,457,632,385	
+ Gastos Operacionales	9,352,397,833	5,773,053,277	
/ Ingresos Operacionales	50,564,313,038	39,443,346,642	

B. INDICADORES DE LIQUIDEZ

1. RAZON CORRIENTE	0.88	0.75	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 0.88 pesos para responder
+ Activo Corriente	24,589,092,623	13,124,388,911	
/ Pasivo Corriente	28,086,524,862	17,532,376,569	

2. LIQUIDEZ INMEDIATA	0.19	0.08	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	5,377,620,451	1,339,844,789	
/ Pasivo Corriente	28,086,524,862	17,532,376,569	

2. PRUEBA ACIDA	0.85	0.71	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 0.85 pesos para responder
+ Activo Corriente	24,589,092,623	13,124,388,911	
- Inventarios	804,791,180	673,259,218	
/ Pasivo Corriente	28,086,524,862	17,532,376,569	

3. ROTACION DE CARTERA	2.76	3.59	Indica las veces que se ha rotado la cartera en el período analizado.
+ Ingresos Operacionales	50,564,313,038	39,443,346,642	
/ Deudores Cliente	18,296,844,807	10,993,333,702	

4. PERIODO DE RECUPERACION DE CARTERA	97.70	75.25	Indica el número de días de la cartera
+ Numero de Dias del Periodo	270	270	
/ Indice de Rotacion de Cuentas por Cobr	2.76	3.59	

5. ROTACION DE LOS INVENTARIOS	5.29	5.13	Indica los días que ha rotado el inventario en el período analizado.
+ Inventario	804,791,180	673,259,218	
/ Costo De Ventas	41,038,902,636	35,457,632,385	
* Dias Del Periodo	270	270	

5. ROTACION DE LOS INVENTARIOS	0.02	0.02	Indica las veces que ha rotado el inventario en el período analizado.
+ Inventario	804,791,180	673,259,218	
/ Costo De Ventas	41,038,902,636	35,457,632,385	

6. ROTACION DEL ACTIVO TOTAL	0.96	1.09	Indica el número de veces que ha rotado el activo total.
+ INGRESOS OPERACIONALES	50,564,313,038	39,443,346,642	
/ ACTIVO TOTAL	52,830,452,469	36,240,368,765	

7. ROTACION DEL ACTIVO CORRIENTE	2.06	3.01	Indica el número de veces que ha rotado el activo corriente.
+ INGRESOS OPERACIONALES	50,564,313,038	39,443,346,642	
/ ACTIVO CORRIENTE	24,589,092,623	13,124,388,911	

8. ROTACION DEL ACTIVO FIJO	3.44	2.81	Indica el número de veces que ha rotado el
------------------------------------	-------------	-------------	--

+ INGRESOS OPERACIONALES	50,564,313,038	39,443,346,642	activo fijo.
/ ACTIVO FIJO NETO	14,679,938,252	14,012,046,915	

9. ROTACION DE PASIVOS

	1.75	2.36	
+ Gastos Y Costos Operacionales	52,244,781,300	43,451,525,901	Indica las veces en que se ha pagado las cuentas por pagar en el periodo analizado
/ Pasivo	29,863,175,850	18,436,102,512	

10. PERIODO DE PAGO DE LAS CUENTAS POR PAGAR

	154.33	114.56	Indica los dias para pagar
+ Numero de Dias del Periodo	270	270	
/ Indice de Rotacion	1.75	2.36	

C. INDICADORES DE RENTABILIDAD

1. MARGEN OPERACIONAL

	-2.58%	-8.35%	Indica el porcentaje de la utilidad operacional sobre los ingresos operacionales
+ Excedente O Déficit Operacional	-1,306,722,068	-3,293,407,223	
/ Ingresos Operacionales	50,564,313,038	39,443,346,642	

2. MARGEN NETO

	6.44%	-7.96%	Indica el porcentaje de la utilidad neta sobre los ingresos operacionales
+ Excedente O Déficit Neto del Ejercicio	3,255,628,822	-3,138,265,864	
/ Ingresos Operacionales	50,564,313,038	39,443,346,642	

3. RENDIMIENTO DEL PATRIMONIO

	14.18%	-17.63%	Indica el rendimiento del patrimonio de la Empresa
+ Excedente O Déficit Neto del Ejercicio	3,255,628,822	-3,138,265,864	
/ Total Patrimonio	22,967,276,616	17,804,266,250	

4. RENDIMIENTO DEL ACTIVO

	6.16%	-8.66%	Indica el rendimiento total de la Empresa.
+ Excedente O Déficit Neto del Ejercicio	3,255,628,822	-3,138,265,864	
/ Total Activo	52,830,452,469	36,240,368,765	

D. INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO (APALANCAMIENTO)

1. ENDEUDAMIENTO CON TERCEROS

	56.53%	50.87%	Indica la proporción de la Empresa que corresponde a terceras personas por el monto de la deuda.
+ Pasivo Total	29,863,175,850	18,436,102,512	
/ Total Activo	52,830,452,469	36,240,368,765	

2. APALANCAMIENTO

	130.02%	103.55%	Indica el porcentaje del pasivo con respecto al patrimonio, es decir que el 130.02% del patrimonio esta representado en las deudas
+ Pasivo Total	29,863,175,850	18,436,102,512	
/ Patrimonio	22,967,276,616	17,804,266,250	

3. ENDEUDAMIENTO LABORAL

	6.16%	6.96%	Indica la proporción de la Empresa que corresponde a los empleados por el monto de sus deudas
+ Obligaciones Laborales	3,252,118,563	2,521,717,766	
/ Total Activo	52,830,452,469	36,240,368,765	

4. CARGA LABORAL

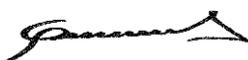
	14.16%	14.16%	Indica el porcentaje de las obligaciones laborales con respecto al patrimonio.
+ Obligaciones Laborales	3,252,118,563	2,521,717,766	
/ Patrimonio	22,967,276,616	17,804,266,250	



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
ELMER DE JESUS BRAN BRAN
TP 142610 - T



NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO SEPTIEMBRE 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 septiembre 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	6.457'206.487	21.44
SUBSIDIADO	14.815'884.120	49.20
MEDICINA PREPAGADA	3'052.342	0.01
IPS PRIVADAS	12'584.598	0.04
IPS PÚBLICAS	182'323.954	0.61
CIAS ASEGURADORAS	96'160.104	0.32
ESPECIAL	112'668.717	0.37
PARTICULARES	408'821.543	1.36
SOAT	3.215'117.009	10.68
SUBSIDIO A LA OFERTA	1.112'664.062	3.69
ARL	289'045.063	0.99
FOSYGA ECAT	2.705'391.185	8.98
OTROS DEUDORES	588'012.114	1.95
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	116'385.370	0.36
TOTAL CARTERA	30.115'316.668	100

Durante el mes de septiembre de 2023 se recaudó un total de 6.109 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)	2.522'117.285	41.28
900226715	COOSALUD EPS S.A	1.576'978.433	25.81
900156264	NUEVA EPS	843'105.387	13.80
890903407	SURA SOAT	183'708.128	3.01
890900286	DSSA	135'202.632	2.21
900033371	SUMIMEDICAL	118'484.259	1.94
800088702	SURA EPS	99'531.006	1.63
890981251	MUNICIPIO DE ABRIAQUI	99'260.791	1.62
860002400	PREVISORA	89'105.784	1.46
	OTRAS ENTIDADES	442'396.381	7.24
	TOTAL	6.109'890.086	100.00

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

SAVIA SALUD: se generó un recaudo del mes de \$2.522.117.285, comparado con el mes anterior tuvo un aumento de 522 millones, que corresponde a la gestión que se viene adelantando con ellos. Del total del recaudo de cartera del mes de septiembre de 2023 el 41.28% 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.

COOSALUD EPS: con un recaudo de \$ 1.576'978.433, se evidencia el apoyo de la entidad de mantener un giro estable, comparado con el mes anterior, obtuvo un aumento de 673 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 25.81% del total del recaudo del mes de septiembre de 2023.

NUEVA EPS: con un recaudo de 843'105.387, comparado con el mes anterior obtuvo un aumento de 457 millones. Para este mes de septiembre el porcentaje de recaudo fue del 13.80%. 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.

SURA 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: Por 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, es así que para septiembre el recaudo de Sura Soat fue de \$ 183'708.128, representa el 3.01% del recaudo del mes.

DSSA: SE viene realizando reuniones con la auditoria asignada al hospital de Santa Fe de Antioquia, con el objetivo de resolver pagos, glosas y devoluciones de vigencias anteriores. Para el mes de septiembre el pago fue de 135'202.632, lo cual representa un 2.21% del total del recaudo del mes.

SUMIMEDICAL: el recaudo para septiembre fue de \$ 118'484.259, representa el 1.94% del total del recaudo del mes.

SURA EPS: ha venido creciendo de manera progresiva lo que implica aumento de los recursos del régimen contributivo, es así que para septiembre el recaudo fue de \$ 99'531.006, representa el 1.63% del recaudo del mes.

PREVISORA: 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 septiembre de La Previsora fue de \$ 89'105.784, representa el 1.46% del total del recaudo del mes.



2. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Durante el mes de septiembre 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 Septiembre se compró a Airecol, Nit 901.065.354, tres deshumificadores por valor de 10'301.007, se llevó a la cuenta 1660010101, y se depreciarán a siete años según 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	30/09/2023	30/09/2022	VARIACION
Proveedores	21.623'208.992	13.633'275.584	-7.989'933.408
Recaudo a favor de terceros	1.138'599.416	15'041.828	-1.123'557.588
Descuentos de nómina	360'425.586	189'677.042	-170'748.544
Retención en la fuente por pagar	78'872.513	43'626.432	-35'246.081
Impuestos contribuciones y tasas por pagar	0	40'008.741	40'008.741
Impuesto al valor agregado IVA	0	159.664	159.664
Créditos judiciales	227.934	227.934	0
Otras cuentas por pagar	54'068.900	26'419.200	-27'649.700
TOTAL	23.255'403.341	13.948'436.425	-9.306'966.916

Las cuentas por pagar para el mes de septiembre 2023 presentan un incremento de 66.72% 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 septiembre de 2023 ascendieron a la suma de \$22.037.931.412, sin incluir recaudo a favor de terceros (estampillas), Retención en la fuente y el iva; de los cuales el 58% 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	12.719'082.254
FUNDACION	83'693.304
TOTAL	12.802'775.558



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

HEAL THEAM	1.602'361.000
UNION TEMPORAL RADIOLOGIA	1.305'173.906
MDT MEDICAL	325'291.021
COMPROLAB	241'788.451
MEDIGASTRO	151'576.162
TOTAL	3.626'190.540

Durante el mes de septiembre de 2023 se realizaron pagos por valor de \$5.789.492.996 de los cuales los más representativos son:

SINDICATOS	\$ 2.000'000.000
NOMINA PERSONAL DE PLANTA	\$ 982'982.056
COMPROLAB	\$ 100'000.000
OTROS	\$ 2.706'510.940
TOTAL	\$ 5.789'492.996

En septiembre de 2023 se obtuvo descuento por pronto pago con Cohan por valor de \$5'335.150.

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
Agosto	6.714'482.421	5.132'196.182	1.482'695.019	99'591.220
Septiembre	6.026'693.563	4.848'196.065	1.574'995.289	-396'497.791
TOTAL	56.980'144.759	41.038'902.636	12.685'613.300	3.255'628.823

En el mes de septiembre de 2023 se observa un resultado negativo (pérdida) de \$396'497.791, y utilidad acumulada de \$ 3.255'628.823, lo que significa que la operación como tal, es decir la prestación del servicio, presenta unos costos y gastos demasiado altos respecto a los ingresos



(costos 80.45%, gastos 26.13%), 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 septiembre se observa una disminución en los ingresos de 10.24% con respecto al mes anterior; lo anterior tiene que ver con dificultades en el área de cirugía del equipo arco en el cual estuvo fuera de servicios por varios días por fallas técnicas, impactando negativamente el cumplimiento de la meta en la facturación mensual.

COMPARATIVO COSTOS AGOSTO - SEPTIEMBRE 2023:

CONCEPTO	AGOSTO 2023	SEPTIEMBRE 2023	VARIACIONES
Sueldos y Salarios	3.668'619.181	3.640'094.419	28'524.762
Contribuciones Imputadas	9'770.059	15'695.363	-5'925.304
Contribuciones Efectivas	319'061.165	135'610.011	183'451.154
Aportes Sobre la Nómina	22'600.900	28'400.700	-5'799.800
Generales	252'130.760	238'490.874	13'639.886
Materiales	819'768.903	741'307.786	78'461.117
Depreciación	40'245.214	48'596.912	-8'351.698
Impuestos	0	0	0
TOTALES	5.132'196.182	4.848'196.065	284'000.117

Haciendo un paralelo de los costos entre agosto y septiembre de 2023, se observa una disminución de 284 millones, donde contribuciones efectivas es el factor que más influyó en dicha disminución debido a que en el mes de agosto se pagó el 50% del retroactivo salarial que se adeudaba a los empleados de enero a mayo de 2023, incrementando el costo en dicho mes, 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 AGOSTO - SEPTIEMBRE 2023:

CONCEPTO	AGOSTO 2023	SEPTIEMBRE 2023	DIFERENCIA
Sueldos y Salarios	363'486.241	384'773.255	-21'287.014
Contribuciones Imputadas	8'816.870	7'181.299	1'635.571
Contribuciones Efectivas	121'772.064	147'049.570	-25'277.506
Aportes Sobre la Nómina	20'871.900	25'668.200	-4'796.300
Prestaciones Sociales	140'987.218	175'430.997	-34'443.779
Gastos de Personal Diverso	0	37'708.861	-37'708.861



Generales	388'182.029	398'737.514	-10'555.485
Impuestos, contribuciones y tasas	5'950.305	5'950.305	0
Provisiones, Depreciaciones, Deterioro	163'936.836	165'764.087	-1'827.251
Otros Gastos (Glosas)	268'691.556	226'731.201	41'960.355
TOTALES	1.482'695.019	1.574'995.289	-92'300.270

La principal variación se presentó en gastos de personal diverso y prestaciones sociales debido a que en el mes de agosto se pagó el 50% del retroactivo salarial que se adeudaba a los empleados de enero a mayo de 2023, además se realizó la primera actividad del encuentro de salud mental, incrementando el gasto en dicho mes.

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.
- 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, pro justicia familiar), 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