

ÁREA DE CONTABILIDAD

3.4 GESION DE CONTABILIDAD CON CORTE A MARZO DEL 2023

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Tabla y Grafica No.1 Estado de Situación Financiera Comparativo Marzo 2023-2022 (Cifra en de Pesos)

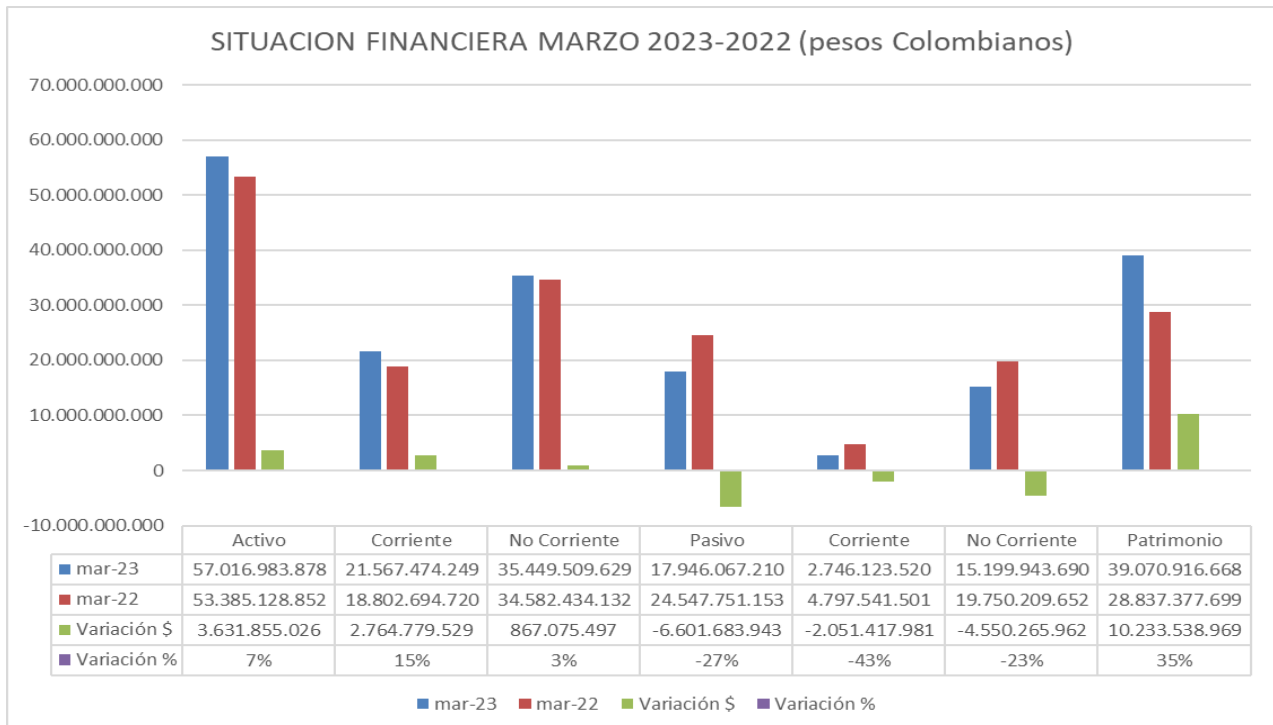


Ilustración 1. Fuente Estado Situación Financiera/Dinámica Gerencial/contabilidad

El total del activo a marzo del 2023, presentó un aumento del 7% con relación al mismo periodo del 2022. Lo anterior obedece especialmente al aumento en el efectivo y equivalente al efectivo con un incremento del 272%. En el trimestre de 2023 \$ 347.887.717,00 correspondiente a pagos en virtud a contrato interadministrativo N° 624 de 2022 “cofinanciar los gastos de operación de la ESE HSJG, para la prestación de servicios de salud de mediana complejidad a la población del Departamento del Guaviare”; Así también como pagos en recuperación de cartera. Lo que ha permitido liquidez, para pago de las obligaciones especialmente con los empleados.

Las cuentas por cobrar corriente disminuyeron en un 16% y las no corriente aumentaron en 201%, sin embargo, tienen mayor representación en las corrientes con un saldo de 12.654 millones frente a 1.675 millones de no corriente. Dentro de la cartera se encuentran pagos no descargados (giro para abono en cartera) por valor de \$15.015 millones con un aumento de \$3.862 millones frente a la vigencia anterior con una variación del 35%, la cartera de difícil recaudo \$8.119 millones, con un incremento del 28%. La entidad cuenta con un envejecimiento de cartera que se evidencia mayor en la

“El Hospital A Su Servicio”



ÁREA DE CONTABILIDAD

cartera de vigencias anteriores acumuladas en su mayoría por ocasión de las entidades en liquidación: Cafesalud, medimas, saludcoop y caprecom. que suman al corte un total de \$7.863 millones comparado con el mismo periodo al 2022.

Se presenta una disminución en inventarios del 19% especialmente por la depuración en material de imagenología, y menos elementos en la subcuenta de material médico quirúrgico.

De acuerdo a registros realizados por el área de suministros y farmacia se refleja saldos contables en poder de terceros de \$603.051.340 cuenta que está pendiente de depuración, dentro de la mesa de trabajo con el área de almacén y acta de liquidación donde se refleje el balance financiero del contrato con COODESURIS.

La propiedad planta y equipo a corte 31 de marzo del 2023, refleja un saldo en libros de \$33.155 con una mínima variación no significativa frente al 2022 del mismo periodo. correspondiente a 3.258 activos fijos de los cuales 2.308 están totalmente depreciados y representan en participación el 70.84%, dentro del primer trimestre los auxiliares contables, registran activos fijos nuevos de apoyo diagnóstico ecógrafo, video impresora y un traductor dentro del contrato No.439 con ing. Y arquitectura hospitalaria.

Se evidencia una disminución del 7% en equipos de apoyo terapéutico por traslado de VENTILADORES MECANICOS DE TRANSPORTE ADULTO Y NEONATAL, del servicio a mantenimiento por calibración entregados a ingeniería y arq. Hospitalaria.

Incremento en los equipos de computación por la compra de dos UPS monofásicas.

Se adquirieron 3 pólizas por la suma de \$112.168.207, póliza de automóviles y SOAT, responsabilidad civil servidores públicos, multiriesgos responsabilidad civil clínicas y hospitales.

En cuanto al pasivo se evidencia una disminución importante del 27%, con mayor concentración en las cuentas por pagar en la adquisición de bienes y servicios que disminuyeron en un 84%, es de aclarar que en el pasivo se tiene un valor por depurar en la cuenta auxiliar de remisiones pendientes de legalizar que fue solicitada por la administración como cuenta puente para el manejo del inventario de farmacia con la empresa discolmedica y como punto de control el área de almacén por la suma \$-282.380.580, es de aclarar que esta pendiente por legalizar una cuenta de cobro de esta empresa por más de \$300 millones que no se ha podido causar mientras no se dé respuesta a solicitud realizada por esta área para la depuración de la misma, ya que nos esta generando un saldo debito en la cuenta del pasivo que es de naturaleza crédito.

Igualmente, la cuenta de créditos judiciales disminuyó en un 56%, se tiene un saldo de \$30 millones de COODESURIS pendiente de pago y un valor causado en el primer trimestre de una demanda laboral por la suma de \$196 millones. De acuerdo a información enviada en para ajuste del cierre de vigencia del 2022, por la abogada externa se realizó las probabilidades para litigios y demandas disminuyeron en \$4.555

"El Hospital A Su Servicio"



ÁREA DE CONTABILIDAD

millones con una representación del 24%, en el primer trimestre de la vigencia anterior se reversó la provisión que estaba a nombre de energuaviare por más de mil millones teniendo como soporte acuerdo de pago por juzgado.

En beneficio a empleados comparada con marzo del 2022 nos muestra un aumento del 7% en cesantías, para esta fecha de corte se tiene al día los empleados de planta, nómina que es cancelada dentro de los primeros días del mes dando cumplimiento a la norma.

Dentro de otros pasivos se manejan las subvenciones recibidas por entidades estatales que se encuentran pendientes de amortizar de acuerdo a soportes entregados por el área de cartera dentro el contrato 624 del 2022 con la Gobernación del Departamento del Guaviare.

El patrimonio se incrementó en un 35%, esto dado por el resultado del ejercicio anterior y con corte a marzo del 2023 la empresa tuvo un superávit de \$2.854 millones de pesos.

El pasivo de la entidad está representado en sus tres cuentas mayores, así: cuentas por pagar \$1.783 millones de pesos, Beneficio a empleados – cesantías retroactivas y seguridad social \$654 millones de pesos y provisiones para litigios y demandas \$14.814 millones de pesos, esta última se encuentra como pasivo no corriente.

Tabla y Grafico No. 2 Estado de Resultados Comparativo marzo 2023- 2022 (Cifra en Pesos)

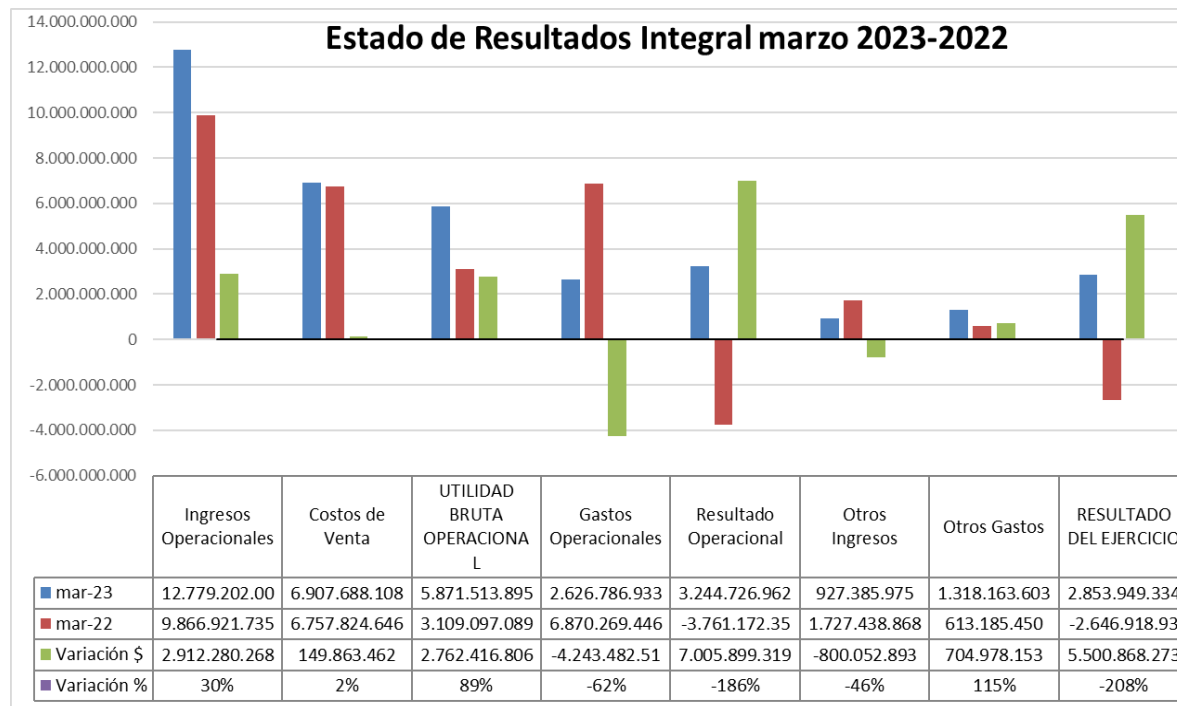


Ilustración 2. Estado de Resultado Integral/Dinámica gerencial/contabilidad

"El Hospital A Su Servicio"



ÁREA DE CONTABILIDAD

Como se puede observar en la tabla anterior se tuvo una utilidad bruta operacional de \$5.871 millones de pesos, con un incremento del 89%, pero con la carga administrativa se obtiene una utilidad operacional de \$3.245 millones de pesos; resultado que fue positivo ya que se venía manejando un resultado negativo operacional de \$3.761 millones.

Sumados otros ingresos más otros gastos se tiene un resultado positivo dentro del primer trimestre de la presente vigencia de \$2.854 millones de pesos.

Tabla No.3 Comportamiento de los Ingresos

ESE Hospital San José del Guaviare Nit: 832.001.966-2 Comparativo Ingresos a Marzo 2023-2022				
SERVICIOS	2023	2022	VARIACIÓN	%
Urgencias Consultas y procedimientos	\$ 686.049.773	\$ 562.917.100	\$ 123.132.673	22%
Urgencias Observación	\$ 275.532.117	\$ 148.691.958	\$ 126.840.159	85%
Consulta Externa y Procedimientos	\$ 79.462.100	\$ 61.078.100	\$ 18.384.000	30%
Consulta Externa Especializada	\$ 607.793.743	\$ 565.094.534	\$ 42.699.209	8%
Hospitalizados	\$ 2.042.174.264	\$ 1.626.572.930	\$ 415.601.334	26%
Hospitalización Cuidados Intermedios	\$ 177.676.402	\$ 104.752.960	\$ 72.923.442	70%
Pediatría	\$ 184.193.564	\$ 187.435.000	-\$ 3.241.436	-2%
Quirofanos	\$ 2.591.143.531	\$ 1.667.123.880	\$ 924.019.651	55%
sala de Partos	\$ 488.992.844	\$ 387.270.200	\$ 101.722.644	26%
Laboratorio	\$ 2.138.576.907	\$ 1.633.934.766	\$ 504.642.141	31%
Rayos X	\$ 338.865.291	\$ 321.405.900	\$ 17.459.391	5%
Ecografías	\$ 1.050.839.700	\$ 493.282.488	\$ 557.557.212	113%
Nutrición	\$ 17.193.400	\$ 11.316.900	\$ 5.876.500	52%
Rehabilitación y Terapias Física	\$ 60.680.000	\$ 75.683.270	-\$ 15.003.270	-20%
Rehabilitación y Terapias Respiratoria	\$ 26.200.300	\$ 8.520.900	\$ 17.679.400	207%
Farmacia	\$ 1.379.357.678	\$ 1.124.834.757	\$ 254.522.921	23%
Ambulancias	\$ 190.660.179	\$ 165.803.200	\$ 24.856.979	15%
Etnopabellon - sala Respiratoria	\$ -	\$ 392.330.640	-\$ 392.330.640	-100%
Etnopabellon	\$ 57.366.204	\$ -	\$ 57.366.204	100%
SERVICIOS DE SALUD PRESTADOS CON EL MECANISMO DE PAGO GLOBAL PROSPECTIVO	\$ 386.444.007	\$ 328.872.252	\$ 57.571.755	18%
TOTAL GENERAL	\$ 12.779.202.004	\$ 9.866.921.735	\$ 2.912.280.269	30%

Los ingresos en general con corte a Marzo de 2023 con respecto a la vigencia 2022 aumentaron un 30%, hubo una variación real del (18%) para el Hospital, ya que las tarifas para la vigencia 2023 por incremento tarifario ordenado en decreto 2644 de 2022, transición SMLV - UVT del 12%, lo cual evidencia continuidad en el aprovechamiento de la capacidad productiva de la entidad, pese a la des habilitación de las camas de UCI y la actual competencia privada, lo anterior en evidencia de la adaptación del proceso de facturación a la productividad de la entidad el entendimiento del mercado, , por la contratación de las especialidades por jornadas presenciales y por telemedicina. Disminuyeron sus ingresos especialmente en las áreas relacionadas en roja en la tabla No. 3, Pediatría y Rehabilitación tanto en terapia física como respiratoria. áreas que deben prestar mayor uso en su capacidad instalada con el fin de incrementar los ingresos. Con el fin de tener una información más acorde con la realidad es necesario que desde el área de facturación se cargue los ingresos a las camas y centro que corresponde ya que en varias ocasiones se ha identificado que no se carga correctamente dando un margen de error en el centro de costos para estos análisis. El área que presenta mayor

"El Hospital A Su Servicio"



ÁREA DE CONTABILIDAD

incremento son: urgencias observación, cuidados intermedios, quirófanos y nutrición, comparadas con la vigencia anterior.

Se evidencia unos ingresos por servicios de salud prestados por pago global prospectivo realizado con la Nueva EPS, por \$386.444.007 con un incremento del 18%.

Dentro de los otros ingresos se tuvo una disminución del 78%, dónde su mayor representación esta en las recuperaciones dado por la reversión de la provisión en litigios y demandas de energuaviare que estaba por la suma de \$1.636.501.025, ajustadas en el 2022.

Se disminuyeron las donaciones en un 94% y se tuvo un incremento en recuperación por reversión en deterioro de la cartera de \$ \$315 millones de pesos.

Tabla No.4 Comportamiento de los Costos

ESE Hospital San José del Guaviare				
Nit: 832.001.966-2				
Comparativo de Costos a Marzo 2023-2022				
(Pesos Colombianos)				
SERVICIO	2023	2022	VARIACIÓN	%
Urgencias Consultas y procedimientos	\$ 928.008.489	\$ 1.009.482.285	-\$ 81.473.796	-8%
Urgencias Observación	\$ 270.705.846	\$ 191.167.184	\$ 79.538.663	42%
Consulta Externa y Procedimientos	\$ 54.733.155	\$ 180.201.676	-\$ 125.468.522	-70%
Consulta Externa Especializada	\$ 282.996.917	\$ 365.018.481	-\$ 82.021.563	-22%
Hospitalizados	\$ 782.715.357	\$ 611.683.996	\$ 171.031.361	28%
Hospitalización Cuidado Intermedio	\$ 250.791.688	\$ 123.989.188	\$ 126.802.500	102%
Pediatría	\$ 269.100.911	\$ 265.910.618	\$ 3.190.293	1%
Quirofanos	\$ 1.379.680.759	\$ 1.501.705.246	-\$ 122.024.488	-8%
sala de Partos	\$ 482.512.981	\$ 329.728.577	\$ 152.784.404	46%
Laboratorio	\$ 539.499.555	\$ 458.187.849	\$ 81.311.706	18%
Nutrición	\$ 22.362.913	\$ 15.162.443	\$ 7.200.470	47%
Rayos X	\$ 116.320.176	\$ 134.165.308	-\$ 17.845.133	-13%
Ecografías	\$ 184.215.437	\$ 117.000.829	\$ 67.214.608	57%
Rehabilitación y Terapias Fisica	\$ 91.854.773	\$ 112.095.469	-\$ 20.240.696	-18%
Rehabilitación y Terapias Respiratoria	\$ 74.304.906	\$ 72.443.071	\$ 1.861.836	3%
Farmacia	\$ 804.417.074	\$ 675.517.743	\$ 128.899.331	19%
Ambulancias	\$ 137.418.738	\$ 142.739.372	-\$ 5.320.634	-4%
Etnopabellon - sala Respiratoria	\$ -	\$ 451.625.311	-\$ 451.625.311	-100%
Etnopabellon	\$ 236.048.432	\$ -	\$ 236.048.432	# DIV/0!
TOTAL GENERAL	\$ 6.907.688.108	\$ 6.757.824.647	\$ 149.863.461	2%

En cuanto al costos de venta se observa un aumento del 2% equivale a \$150 millones de pesos, dejando claro que al corte aún quedan pendiente el registro de algunos costos por servicios prestados dado a que estos se van causando a medida que los diferentes supervisores legalicen ante contabilidad las respectivas cuentas. Proceso que no ha sido fácil por falta de compromiso tanto de los contratistas como de algunos supervisores que

"El Hospital A Su Servicio"



ÁREA DE CONTABILIDAD

aún no se han concientizado de la importancia y cumplimiento de este deber, se evidencia un nuevo procedimiento en la legalización de las cuentas de los especialistas que está afectando la información contable de la institución ya que estas cuentas no se legalizan dentro del mes de su erogación como lo establece la norma contable a través de la CGN. Se debe tener en cuenta que dentro de los honorarios son las que mayor representación tienen.

Las áreas que tuvieron una variación significativa fueron: **Urgencias Observación** aumentó en un 42%; Se empezó a realizar a este centro los suministros a pacientes, las ordenes de despacho se están distribuyendo a este servicio, Servicios técnicos: ingresó personal de nuevo y de otros servicios, no legalizaron algunos contratistas en el 2022 el mes de marzo y se aumentó el valor de pago a los auxiliares de enfermería para la vigencia 2023, Honorarios: Ingreso de médicos y jefes de enfermería y aumento de valor en honorarios al personal asistencial; Servicio de aseo: en el 2022 solo se evidencia legalizada una cuenta proporcional en enero y en el 2023 aparecen cuatro cuentas causadas proporcionales y Sueldos y Salarios: aumento del salario mínimo en el 2022 y porque la jefe de enfermería en enero del 2022 no aparece causado todo el sueldo. **Hospitalizados:** aumentó en un 28%, Generales: entrega de ropa hospitalaria y mantenimiento a la infraestructura del servicio, Honorarios: ingreso de médicos y jefes de enfermería, Sueldos y salarios, horas extras: ingreso de un médico, jefe y auxiliar de enfermería; **Hospitalización Cuidado Intermedio:** Aumentó un 102%, generales: aumentó por la legalización de elementos de aseo, ordenes de despacho y legalización de residuos sólidos en 2023 ya que en el 2022 no se legalizó para este trimestre, Servicios técnicos: distribución de facturadores y patinadora, Honorarios: ingreso de médicos y mayor valor legalizado en medicina interna, Servicio de aseo: distribución proporcional de doce funcionarias en el servicio de aseo, Sueldos y horas extras: aumenta por el ingreso de médicos a planta; **Sala de Partos:** Aumentó un 46%, Generales: aumentó porque en el 2022 solo legalizaron una cuenta de residuos sólidos, Servicios técnicos: distribución de los facturadores y se causó en esta cuenta un jefe de enfermería, Honorarios: ingreso de un médico de tiempo completo y otro proporcional, los honorarios de especialista en pediatría aumentó por cobro de evocados auditivos, Servicios de aseo: se evidencia cinco funcionarias proporcionales más que en la vigencia 2022, sueldos y horas extras: ingreso de dos médicos al servicio; **Laboratorio Clínico:** aumentó en un 18%, Generales: aumenta por pedido de materiales para toma de exámenes, Generales: mayor valor legalizado en transporte aéreo en 2023, servicios técnicos: Ingreso de tres auxiliares de laboratorio, una de patología y por la distribución de facturadores, Honorarios: aumento por valor a bacteriólogas, sueldos y horas extras: por el aumento salarial del 2022; **Nutrición:** Aumentó un 47%, en servicios técnicos: por la distribución de facturadores y en salarios: por el ingreso de un técnico del SENA; **Ecografías:** Aumentó un 57%, Honorarios: mayor valor legalizado por especialista (radiólogo), Servicio de Aseo: se evidencia una funcionaria de tiempo completo en enero y mayores valores legalizados en las distribuciones proporcionales de los servicios de aseo; **Rehabilitación y Terapia Respiratoria:** aumentó en un 3%, Honorarios: se evidencia que en la vigencia anterior era proporcional y para esta vigencia se aparecen dos fisioterapeutas respiratorios de tiempo completo; y **Farmacia:** Aumentó un 19%, generales: se ajustó la distribución de la energía

"El Hospital A Su Servicio"



ÁREA DE CONTABILIDAD

eléctrica para la vigencia 2023 y por la distribución de facturadores, Servicios técnicos: distribución de facturadores y Honorarios: Se contrata a partir del diciembre de 2022 un químico farmacéuta y en enero se contrata otro químico y una regente de farmacia.
Fuente área de costos.

Por otro lado, el gasto de administración aumentó en un 33%, dado el incremento en sueldos y salarios en un 10%, bonificaciones, bonificaciones en un 33% y auxilio de transporte y subsidio de alimentación de acuerdo al incremento dado por el Decreto Nacional No.2614 del 2022.

Dado a los cambios en la planta de personal las indemnizaciones se incrementaron en un 125% por liquidación en algunos cargos que se encontraban en la planta de personal como aplicación del resultado dado por el estudio del rediseño institucional, adoptado por la Jura Directiva de la mediante el Acuerdo N° 001 de 2023, de fecha 10 de enero de 2023, adoptando la Ordenanza N° 485 de 2022, de la Asamblea Departamental del Guaviare y definió la nueva planta de empleos para la E.S.E Hospital San José del Guaviare, a partir del 14 de marzo de 2023. pasando de 134 a 141 empleos. Dentro de este proceso se suprimieron 11 empleos y se crearon 18.

Los gastos generales se incrementaron en un 52%, dado por el incremento de: intangibles 1550% compra de seguros, combustibles y lubricantes 1334%, materiales y suministros 280%, viáticos y gastos de viaje 85%.

Se contrató en este trimestre un profesional para el área de talento humano para continuar con la implementación del rediseño institucional, aumentó el costo en los servicios técnicos y se incrementó el valor de los auxiliares administrativos para la vigencia 2023.

Las provisiones, depreciaciones y amortizaciones; disminuyeron en un 87% especialmente en las provisiones para sentencias y demandas; donde no se registró valor por falta de informe del área de jurídica.

Quedando así un resultado operacional positivo de \$3.244.726.962 y un resultado del ejercicio con corte a 31 de marzo del 2023 de \$2.853.949.334 con una variación de 208% comparada con marzo del 2022.

ÁREA DE CONTABILIDAD

Tabla No.5 Utilidad Operacional

ESE Hospital San José del Guaviare				
Nit: 832.001.966-2				
Rentabilidad a Marzo 2023 (Pesos Colombianos)				
SERVICIO	INGRESOS	COSTOS	RESULTADO DEL EJERCICIO	%
Urgencias Consultas y procedimientos	\$ 686.049.773	\$ 928.008.489	-\$ 241.958.716	-35%
Urgencias Observación	\$ 275.532.117	\$ 270.705.846	\$ 4.826.271	2%
Consulta Externa y Procedimientos	\$ 79.462.100	\$ 54.733.155	\$ 24.728.945	31%
Consulta Externa Especializada	\$ 607.793.743	\$ 282.996.917	\$ 324.796.826	53%
Hospitalizados	\$ 2.042.174.264	\$ 782.715.357	\$ 1.259.458.907	62%
Hospitalización Cuidado Intermedio	\$ 177.676.402	\$ 250.791.688	-\$ 73.115.286	-41%
Pediatría	\$ 184.193.564	\$ 269.100.911	-\$ 84.907.347	-46%
Quirófanos	\$ 2.591.143.531	\$ 1.379.680.759	\$ 1.211.462.772	47%
sala de Partos	\$ 488.992.844	\$ 482.512.981	\$ 6.479.863	1%
Laboratorio	\$ 2.138.576.907	\$ 539.499.555	\$ 1.599.077.352	75%
Rayos X	\$ 338.865.291	\$ 116.320.176	\$ 222.545.115	66%
Ecografías	\$ 1.050.839.700	\$ 184.215.437	\$ 866.624.263	82%
Nutrición	\$ 17.193.400	\$ 22.362.913	-\$ 5.169.513	-30%
Rehabilitación y Terapia Física	\$ 60.680.000	\$ 91.854.773	-\$ 31.174.773	-51%
Rehabilitación y Terapia Respiratoria	\$ 26.200.300	\$ 74.304.906	-\$ 48.104.606	-184%
Farmacia	\$ 1.379.357.678	\$ 804.417.074	\$ 574.940.604	42%
Ambulancias	\$ 190.660.179	\$ 137.418.738	\$ 53.241.441	28%
Etnopabellon	\$ 57.366.204	\$ 236.048.432	-\$ 178.682.228	-311%
SERVICIOS DE SALUD PRESTADOS CON EL MECANISMO DE PAGO GLOBAL PROSPECTIVO	\$ 386.444.007	\$ -	\$ 386.444.007	100%
TOTAL GENERAL	\$ 12.779.202.004	\$ 6.907.688.108	\$ 5.871.513.896	46%

La rentabilidad con corte a marzo de 2023 se mantuvo en general en un 46%, en donde se puede evidenciar que las áreas que mostraron rentabilidad fueron: Ecografías con un 82%, Laboratorio con 75%, Rayos X con un 66%, Hospitalizados con el 62%, Consulta externa especializada con 53%, Quirófanos con el 47%. farmacia con un 42%, Consulta externa y procedimientos con un 31%, Ambulancias con el 28%, Urgencias Observación con un 2% y Sala de partos con el 1%.

A pesar de que algunas áreas tuvieron pérdida en este primer trimestre 2023, se evidencia que han sido más eficientes con respecto a la vigencia anterior, como son:

Urgencias Consulta y procedimientos: en el primer trimestre la vigencia 2022 tuvo una pérdida del -79% y en el 2023 una pérdida del -35%, disminuyendo la pérdida en un 44%; Nutrición: en el primer trimestre la vigencia 2022 tuvo una pérdida del -34% y en el 2023 una pérdida del -30%, disminuyendo la pérdida en un 4%; Rehabilitación y Terapia Respiratoria: en el primer trimestre la vigencia 2022 tuvo una pérdida del -750% y en el 2023 una pérdida del -184%, disminuyendo la pérdida en un 566%.

Desde el área de costos se programan reuniones con los coordinadores de las unidades, donde el área de contabilidad hace el acompañamiento para aclarar las dudas que se tienen en cuanto a los registros y se les da recomendaciones que permitan un trabajo en

"El Hospital A Su Servicio"



ÁREA DE CONTABILIDAD

equipo e integralidad entre la parte asistencias y administrativa, así mismo mostrar cómo se afecta la contabilidad con las actividades que realizan desde la parte asistencial, donde ellos mismos en ocasiones se confrontan pero que ha sido enriquecedor gracias a la atención e importancia que la mayoría de estos líderes le han puesto a estas mesas de trabajo hoy se ve reflejado en estos informes financieros, dónde vemos que cada día estamos siendo más rentables y se tiene control en los costos.

Es importante realizar estudio de rentabilidad por cada uno del centro de servicio tanto de los costos directos como indirectos, desde el área de costos para poder obtener un informe más detallado.

INDICADORES FINANCIEROS A MARZO DEL 2023 (cifras en pesos Col.)

INDICADORES FINANCIEROS		mar-23	mar-22	Interpretación
INDICADORES DE LIQUIDEZ				
Capital de Trabajo	Activo Corriente- Pasivo Corriente	18.821.350.729	14.005.153.219	Este indicador establece que la ESE Hospital SJG, esta en capacidad de cubrir todo su pasivo corriente con el activo corriente disponible , esto nos muestra que para la fecha de análisis la ESE Hospital no tiene problemas de liquidez a corto plazo. (su activo corriente es superior de forma considerable sobre su pasivo corriente)
Índice de solvencia	Activo Corriente/ Pasivo Corriente	7,85	3,92	La entidad a Marzo de 2023, posee una razón corriente de 7.85% es decir, que por cada peso que la empresa debe en el corto plazo, este posee en sus activos corrientes 7.85 pesos para respaldar sus deudas o pasivos exigibles a corto plazo inmediatas, este respaldo va en forma decreciente comparado con el del 2022 y 2021. Lo que indica una solvencia para la institución.
Prueba Ácida	Activo Corriente- Inventario/Pasivo Corriente	7,44	3,63	La prueba ácida es un indicador que determina la capacidad de la empresa para generar flujos de efectivo en el corto plazo, excluyendo los inventarios. La prueba ácida determina la capacidad de pago de la empresa sin la necesidad de realizar sus inventarios o sus activos fijos, es decir, sin venderlos. En marzo año 2023 la empresa no tendría que liquidar parte de sus inventarios para poder cumplir, ya que cuenta con un indicador favorable para la empresa de 7,44. Lo que indica que la empresa puede responder por sus deudas.
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO Y SOLVENCIA				
Concentración del Pasivo	Pasivo Cte/Pasivo Total	0,15	0,20	Podemos analizar que el pasivo corriente sólo tiene una participación del 15% sobre el pasivo total la mayoría se encuentra concentrado en el NO corriente especialmente por la probabilidad de pérdida de demandas en contra de la entidad
INDICADORES DE RENTABILIDAD				
Margen de Ganancia Operacional	Utilidad Operacional/Ingresos de Ut. Ordinarias	55%	-121%	podemos observar que el Hospital para el año 2023, este indicador obtuvo una variación significativa frente a la del 2022 del -121%; por lo anterior evidenciamos un crecimiento en nuestra utilidad como negocio, principalmente originado por el aumento en los ingresos de venta de servicios de salud y el control en los costos. De acuerdo al resultado operacional para este corte la entidad sigue siendo viable financieramente.

OTROS

Cuentas por Pagar

Durante el primer trimestre del 2023 se revisaron 1.337 cuentas por pagar las cuales la mayoría son causadas por el módulo de pagos (1301), otras por inventarios (35) y activos fijos (1).

"El Hospital A Su Servicio"



ÁREA DE CONTABILIDAD

INFORMES PRESENTADOS

Se presentaron los informes a los entes de control como fue CGN a través del chip y se alimentaron los formatos del 2193/04 a través del SIHO correspondientes al área de Contabilidad (Estado Situación Financiera y Estado de Resultados, vigencia 2022 y primer trimestre de 2023). Se hizo la identificación dentro del mapa de riesgo de corrupción área de contabilidad, se subieron evidencias dentro del cumplimiento del POA.

COMITE TÉCNICO DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE: De enero a marzo del 2023 se realizó una reunión de comité dónde se presentó la situación financiera como resultado de la vigencia del 2022 a todos los líderes tanto administrativos como asistenciales. y una mesa de trabajo con el área de Almacén, sistemas, subgerencia administrativa y financiera y subgerente de servicios de salud para tratar el tema de discolmedica.

LIBROS DE CONTABILIDAD: Se imprimieron los libros Libro Diario Mayor y Libro Mayor y Balance de enero a marzo.

CONCILIACIONES: El área viene realizando las conciliaciones de manera mensual con las áreas de: Tesorería, pagos, auditoría, cartera, facturación, e inventarios. No ha sido posible realizar conciliación con el área de jurídica por falta de información por parte de esa área. Las evidencias de conciliación del cierre de trimestre se encuentran en ALMERA.

PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA DE CONTABILIDAD: Está pendiente actualización procesos de acuerdo a cambios realizados por la administración en los soportes de las cuentas que se entregan a contabilidad para su causación.

DEBILIDADES DENTRO DEL PROCESO

No se están entregando los soportes de las cuentas para crear las obligaciones dentro del mes ejecutado lo que va en contravía del principio de causación de los gastos dentro del mismo mes además atrasa la liquidación de los impuestos o quedando registrados muchas veces en un solo mes lo que incrementa esta cuenta por pagar, requiriendo de más recursos para el pago a la DIAN en un solo mes lo que puede generar un desequilibrio de efectivo en el pago de otras obligaciones. Este requerimiento se ha informado con el fin de que se corrija al área de control interno de gestión para su seguimiento.

El área contable es quien recopila la información emitida por las demás áreas, es decir, que, si los insumos recibidos son confiables, oportunos y veraces, se puede contar con una información contable bajo las mismas características y de esto depende el hecho de emitir Estados Financieros Básicos, que le permitan a la Gerencia la toma de decisiones. De acuerdo a lo anterior y respecto a la situación contable de la entidad, se puede deducir que todavía carece de razonabilidad la información financiera de la ESE Hospital San José del Guaviare, emitida al 31 de marzo del 2023, puesto que aún se encuentran pendientes procesos de legalización de bienes y servicios, remisiones pendientes de

"El Hospital A Su Servicio"



ÁREA DE CONTABILIDAD

legalizar – (depuración de los registros realizados dentro del contrato con discolmedica). A pesar de los ajustes que se realizaron se desconoce contablemente la realidad de probabilidad de pérdida de las demandas en contra de la entidad, por falta de mayor información por parte de la jurídica externa y las actas de inventarios tanto de recibido de la Cooperativa Coodesuris como la entrega a Discolmedica y devolución de los aportes con su rentabilidad aportados a Coodesuris por el tiempo en el que estuvimos asociados. Así mismo el cumplimiento de la depuración de partidas que afectan la cuenta de propiedad planta y equipo, cuentas por cobrar y cuentas por pagar que se encuentran en tesorería a la espera de conceptos jurídicos solicitados en comité financiero y las mesas de trabajo que se programaron a en el comité técnico de sistema contable.

Existen inconvenientes con las actualizaciones del software que no son solucionados a tiempo especialmente en los módulos de costos que no se ha puesto en funcionamiento a pesar de ya contar con este módulo el cual permitiría tener informes de costos por actividad que permita a la gerencia tomar decisiones de manera oportuna y veraz.

Se tiene como solicitud al área de sistemas revisar una diferencia de dos(\$2) pesos que se viene reflejando en el estado de situación financiera desde que se tuvo problema de cierre en la vigencia del 2020 por problemas en las cuentas de impuestos. Igualmente se ha reiterado la importancia de las aproximaciones de los valores registrados como retenciones tal como lo dice la norma.

Esta área recomienda de manera urgente realizar una mesa de trabaja con el fin de definir partidas y responsables de los inventarios que se encuentran en poder de terceros y los activos fijos que aún no se han dado de baja a pesar de ser una actividad que se programó para el 2021.

Cordialmente,

ORIGINAL FIRMADO

YENCY AURORA RICO

Profesional Universitario de Contabilidad E.

"El Hospital A Su Servicio"

