PRESENTACIÓN Y ANALISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A SEPTIEMBRE 2024

E.S.E HOSPITAL SAN RAFAEL DE PUEBLO RICO, es una Empresa descentralizada del orden Municipal con Personería Jurídica, adscrita a la dirección Municipal de Salud, con patrimonio independiente y autonomía administrativa, conformada por todos los centros, sometida al régimen jurídico previsto en el Articulo 195, de la Ley 100 y sus reglamentarios.

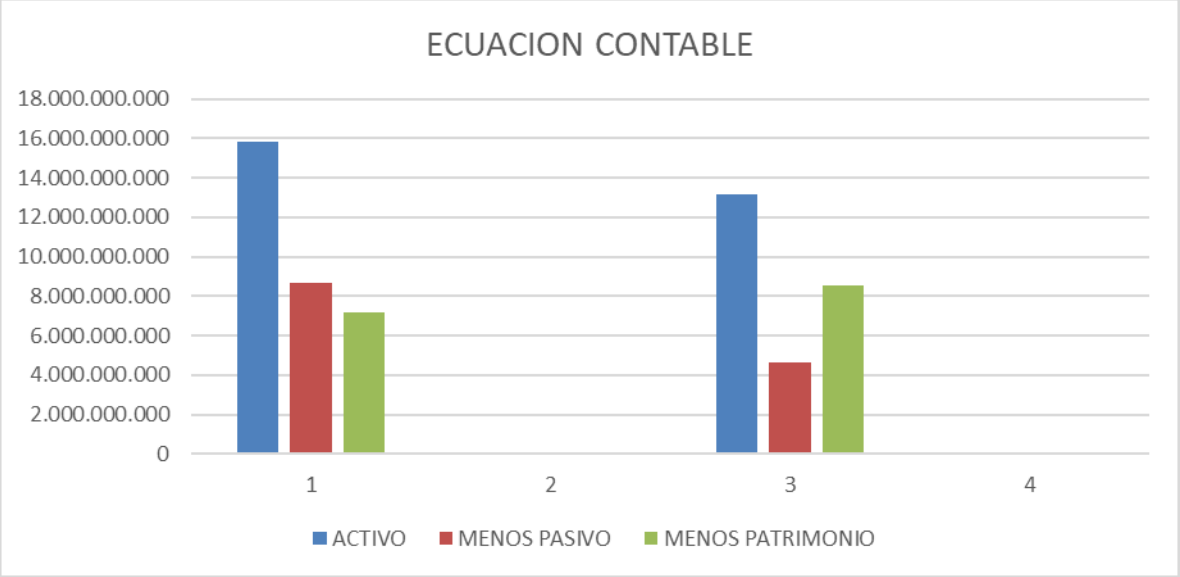
La cual presta servicios de salud de primer nivel de complejidad a la población urbana y rural, incluidos los servicios de promoción y prevención, está conformada por una Junta Directiva del cualhacen parte el Señor Alcalde o su representante el Gerente de la ESE, el representante de los trabajadores, el representante de los usuarios, el secretario de salud o su representante.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ECUACION CONTABLE		
CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2024	JUNIO 2024
ACTIVO	15.853.088.425	13.158.253.542
MENOS PASIVO	8.676.775.789	4.631.159.853
MENOS PATRIMONIO	7.176.312.636	8.527.093.689
TOTAL	0	0

Fuente: área de Contabilidad 2024 ESE hospital San Rafael de Pueblo Rico

COMPROMETIDOS CON SU SALUD
INSTITUCIÓN IAMII
PUEBLO RICO - RISARALDA



Fuente: área de Contabilidad 2024 ESE hospital San Rafel de Pueblo Rico

En la gráfica se observa la participación por clase y vigencia del Estado de situación financiera: ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO. Importante resaltar el aumento del activo en comparación con la vigencia anterior.

ACTIVO

Esta dividido en activo corriente con una participación del 39% del total del activo y activo no corriente con 61% del total.

COMPROMETIDOS CON SU SALUD
INSTITUCIÓN IAMII
PUEBLO RICO - RISARALDA

COD	ACTIVO	SEPTIEMBRE 2024	%	JUNIO 2024	%	
	CORRIENTE	**6.122.940.120**	**39%**	**3.199.040.146**	**24%**	**2.923.899.974**
11	**EFECTIVO**	**2.674.851.152**	**17%**	**532.474.995**	**4%**	**2.142.376.157**
1105	Caja	639.122		597.906		41.216
1110	Bancos y Coorporaciones	2.674.212.030	17%	531.877.089	4%	2.142.334.941
13	**RENTAS POR COBRAR**	**3.237.298.331**	**20%**	**2.581.176.378**	20%	**656.121.953**
1319	Servicios de salud	3.233.312.208	20%	2.577.895.217	20%	655.416.991
1324	Recursos entregados en adm	0	0%	0	0%	0
1384	Otras cuentas por cobrar	3.986.123	0%	3.281.161	0%	704.962
1386	Deterioro acumulado	0	0%	0	0%	0
15	**INVENTARIOS**	**210.790.637**	**1%**	**85.388.773**	**1%**	**125.401.864**
1514	Materiales para la Prestación de Se	210.790.637	1%	85.388.773	1%	125.401.864
19	**OTROS ACTIVOS**	**0**	**0%**	**0**	**0%**	**0**
1905	Bienes y servicios pagados por ant	0	0%	0	0%	0
1906	Avances y anticipos entregados	0	0%	0	0%	0
1975	Amortización acumulada	0	0%	0	0%	0
1976	Deterioro acumulado de activos inta	0	0%	0	0%	0
	NO CORRIENTE	**9.730.148.305**	**61%**	**9.959.213.396**	**76%**	**-229.065.091**
11	**EFECTIVO**	**0**		**0**		**0**
1132	Efectivo de uso restringido	0		0		0
13	**RENTAS POR COBRAR**	**0**	**0%**	**0**	**0%**	**0**
1319	Prestación de servicios de salud	0	0%	0	0%	0
1385	Cuentas por cobrar de dificil recaud	927.231.894	6%	949.758.520	7%	-22.526.626
1386	Deterioro acumulado	-927.231.894	-6%	-949.758.520	-7%	22.526.626
12	**INVERSIONES**	**15.686.200**	**0%**	**15.686.200**	0%	**0**
1224	INVERSIONES	15.686.200	0%	15.686.200	0%	0
16	**PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**	**9.348.536.805**	**59%**	**9.355.102.644**	71%	**-6.565.839**
1605	Terrenos	277.400.000	2%	277.400.000	2%	0
1635	Bienes muebles en bodega	288.533.311	2%	245.519.809	2%	43.013.502
1640	Edificaciones	7.841.789.073	49%	7.841.789.073	60%	0
1645	Plantas, Ductos y Túneles	307.782.764	2%	307.782.764	2%	0
1650	Redes, Líneas y Cables	29.988.056	0%	29.988.056	0%	0
1655	Maquinaria y equipo	183.969.660	1%	183.969.660		0
1660	Equipo médico y científico	695.983.771	4%	695.983.771	5%	0
1665	Muebles, enseres y equipo de ofi	160.054.699	1%	160.054.699	1%	0
1670	Equipos de comunicación y comp	257.869.074	2%	257.869.074	2%	0
1675	Equiposde transporte, traccion y ele	1.035.880.000	7%	1.035.880.000	8%	0
1680	Equipos de comedor, cocina, despe	2.689.000	0%	2.689.000		0
1685	Depreciación acumulada	-1.733.402.603	-11%	-1.683.823.262	-13%	-49.579.341
19	**OTROS ACTIVOS**	**365.925.300**	**2%**	**588.424.552**	**4%**	**-222.499.252**
1902	Plan activos para benerficios a los	211.085.762	1%	211.085.762	2%	0
1905	Bienes y servicios pagasdos por ant	101.480.841	1%	170.170.822	1%	-68.689.981
1906	Avances y anticipos entregados	13.999.900	0%	178.262.448	1%	-164.262.548
1970	Intangibles	164.388.260	1%	153.934.983	1%	10.453.277
1975	Amortización acumulada de activos	-125.029.463	-1%	-125.029.463	-1%	0
	TOTAL ACTIVO	**15.853.088.425**	**100%**	**13.158.253.542**	**100%**	**2.694.834.883**

Fuente: área de Contabilidad 2024 ESE hospital San Rafael de Pueblo Rico.

El activo corriente este compuesto por el efectivo y cuentas por cobrar así:

- ✓ El efectivo y equivalente al efectivo este compuesto por un saldo en caja y cuenta bancarias

- ✓ Las cuentas por cobrar están divididas en corrientes y no corrientes dependiendo de la edad, es importante aclarar se aplicó el porcentaje de deterioro establecido en políticas contables.

PASIVO

Este clasificado en pasivo corriente con el 43% del total del pasivo y pasivo no corriente con 57% del total del pasivo

E.S.E. HOSPITAL SAN RAFAEL
COMPROMETIDOS CON SU SALUD
INSTITUCIÓN IAMII
PUEBLO RICO - RISARALDA

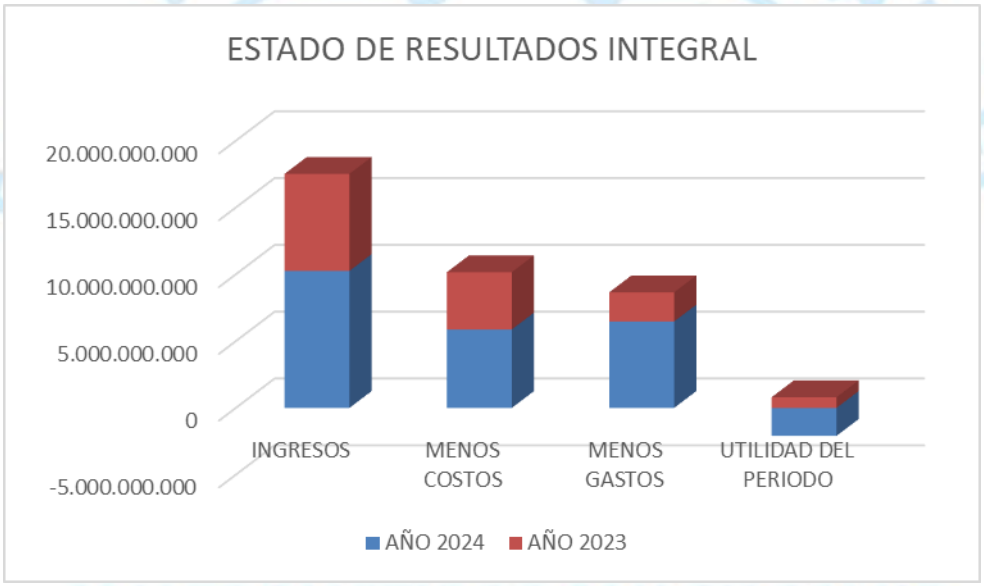
	CORRIENTE	**3.706.234.694**	**43%**	**3.409.277.227**	**74%**
24	**CUENTAS POR PAGAR**	**551.244.118**	**6%**	**515.837.518**	**11%**
2401	Adquisicion de bienes y servicios	92.298.698	1%	50.885.014	1%
2407	Recursos a favor de terceros	40.629.219	0%	12.719.212	0%
2424	Descuentos de nómina	10.335.101	0%	7.585.737	0%
2436	Retención en la fuente	24.679.831	0%	8.558.754	0%
2440	Impuestos Contribuciones y Tasas	1.950.000		1.950.000	
2490	Otras cuentas por pagar	381.351.269	4%	434.138.801	9%
25	**OBLIGACIONES LABORALES**	**184.190.641**	**2%**	**126.149.209**	**3%**
2505	Salarios y Prestaciones Sociales	0		0	
2511	Beneficios a empleados a corto	184.190.641	2%	126.149.209	3%
27	**PROVISIONES**	**0**	**0%**	**0**	**0%**
2701	Provisión para contigencias	0	0%	0	0%
29	**OTROS PASIVOS**	**2.970.799.935**	**34%**	**2.767.290.500**	**60%**
2901	Avances y anticipos recibidos	36.352.152	0%	36.352.152	
2990	Otros pasivos diferidos	2.934.411.083	34%	2.730.938.348	59%
2910	Ingresos recibidos por anticipado	36.700			
	NO CORRIENTE	**4.970.541.095**	**57%**	**1.221.882.626**	**26%**
24	**CUENTAS POR PAGAR**	**54.289.064**	**1%**	**68.605.257**	**1%**
2407	Recursos a favor de terceros	54.289.064	1%	68.605.257	1%
25	**OBLIGACIONES LABORALES**	**70.963.746**	**1%**	**61.260.840**	**1%**
2512	Beneficios empleados largo plazo	70.963.746	1%	61.260.840	1%
27	**PROVISIONES**	**4.845.288.285**	**56%**	**1.092.016.529**	**24%**
2701	provisión para contingencias	4.845.288.285	56%	1.092.016.529	24%
29	**OTROS PASIVOS**	**0**	**0%**	**0**	**0%**
2901	Avances y anticipos recibidos	-	0%	-	0%
2990	Otros pasivos diferidos	-	0%	-	0%
	TOTAL PASIVO	**8.676.775.789**	**100%**	**4.631.159.853**	**100%**

- ✓ Las cuentas por pagar son el 6% de los pasivos y disminuyeron en un con respecto a la vigencia anterior.
- ✓ La cuenta de beneficios a los empleados representa el 2% del pasivo.
- ✓ En la cuenta 27 Provisiones con un saldo de $4’845.288.285 puesto que se actualizo la provisión de litigios y demandas aplicando la matriz establecida por la secretaria de salud del departamento.
- ✓ En otros pasivos tenemos convenios con el Ministerio papsivi, malaria y APS; convenios que actualmente están en ejecución.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

ECUACION CONTABLE		
	AÑO 2024	AÑO 2023
INGRESOS	10.255.565.485	7.263.656.473
MENOS COSTOS	5.872.875.795	4.287.493.750
MENOS GASTOS	6.470.217.854	2.180.785.105
UTILIDAD DEL PERIODO	**-2.087.528.164**	**795.377.618**

Fuente: área de Contabilidad 2024 ESE hospital San Rafael de Pueblo Rico.



En el grafico del Estado de Actividad se puede observar las variaciones que presentaron los ingresos, costos, gastos y utilidad del 3 trimestre del año 2024 comparado con el 3 trimestre del año 2023.

COMPROMETIDOS CON SU SALUD

INGRESOS

Los ingresos por ventas de servicios de para el tercer trimestre del 2024 tienen un aumento del 4% con respecto al mismo trimestre 2023.

El Hospital recibió en el 2024 transferencias por 2’644.424.118, por parte del ministerio de salud

GASTOS

5	**GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN**	**2.180.785.105**	**100%**	**6.470.217.854**	**(4.289.432.749)**	**100%**
51	**DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN**	**1.893.835.121**	**100%**	**1.846.413.915**	**47.421.206**	**3%**
5101	Sueldos y Salarios	279.108.910	100%	288.212.798	(9.103.888)	-3%
5103	Contribuciones Efectivas	73.440.978	26%	86.611.636	(13.170.658)	-5%
5104	Aportes Sobre la Nómina	11.241.992	4%	14.256.459	(3.014.467)	-1%
5107	Prestaciones Sociales	96.052.557	34%	67.126.697	28.925.860	10%
5108	Gastos de Personal Diversos	752.245.594	270%	886.889.344	(134.643.750)	-47%
5111	Generales	659.644.592	236%	477.327.405	182.317.187	63%
5120	Impuestos, Contribuciones y Tasas	22.100.498	8%	25.989.576	(3.889.078)	-1%
53	**DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES**	**93.442.249**	**5%**	**4.269.113.398**	**(4.175.671.149)**	**-226%**
5347	Deterioro de Cuentas por Cobrar	-	**0%**	-	-	**0%**
5351	Deterioro de propiedades, planta y equipo	-	**0%**	-	-	**0%**
5360	Depreciación de propiedades, planta y equipo	91.109.472	**5%**	155.582.501	(64.473.029)	**-3%**
5368	Provisión litigios y demandas	2.332.777	**0%**	4.113.530.897	(4.111.198.120)	**-223%**

Fuente: área de Contabilidad 2024 ESE hospital San Rafael de Pueblo Rico.

En el componente de los gastos uno de los mas representativos para el 2024 el la provision de litigios y demandas la cual de actualize con la herramienta suministrada por la secretaria de salud departamental.

COSTO

63	**COSTO DE VENTA DE SERVICIOS**	**4.287.493.750**	**100%**	**5.842.875.795**	**(1.555.382.045)**	**100%**
6310	servicios de salud	4.287.493.750	100%	5.842.875.795	(1.555.382.045)	100%

Fuente: área de Contabilidad 2024 ESE hospital San Rafael de Pueblo Rico.

Al corte del 30 de septiembre la variación del costo con relación a la vigencia pasada tuvo un aumento de $1’555.382.045, esto se debe a que en el año 2024 se están clasificando adecuadamente los costos y gastos para lograr identificar los costos de los servicios prestados y generar un nivel muy bueno de productividad y eficiencia.

INDICADORES FINANCIEROS

DE LIQUIDEZ:

INDICADOR	FORMULA	VALORES	TOTAL
• RAZON CORRIENTE	Activo cte/ Pasivo cte	3.199.040.146 3.409.277.227	**0,94**

En este caso los acreedores de la institución pueden contar con la capacidad de cumplir con las obligaciones a corto plazo se considera un buen indicador. Ya que por cada peso que adeuda a corto plazo la ESE posee 0.94 pesos en su activo corriente para responder

- CAPITAL DE TRABAJO

INDICADOR	FORMULA	VALORES	TOTAL
• CAPITAL DE TRABAJO	Activo cte - Pasivo cte	3.199.040.146 3.409.277.227	**-210.237.081,00**

Al corte del 30 de septiembre la ESE no contaría con dinero para cumplir con las obligaciones a corto plazo.

DE SOLVENCIA:

INDICADOR	FORMULA	VALORES	TOTAL
• IMPORTANCIA DEL ACTIVO	Activo cte/ Activo total	3.199.040.146 13.158.253.542	**0,24**

El activo corriente corresponde al 0,24% del total del activo lo que supone solvencia económica; siempre y cuando la gestión de la gerencia se mantenga como hasta ahora en la recuperación de cartera para impedir que el activo se constituya principalmente en cuentas por cobrar.

INDICADOR	FORMULA	VALORES	TOTAL
• ENDEUDAMIENTO: ENDEUDAMIENTO A CORTO PLAZO	Pasivo cte/Patrimonio total	3.409.277.227 8.527.093.689	**0,40**

El pasivo a corto plazo representa compromete el 0.40% del patrimonio lo que es un muy bien indicador pues el límite aceptable es el 30%

INDICADOR	FORMULA	VALORES	TOTAL
• ENDEUDAMIENTO TOTAL	Pasivo total/Activo total	4.631.159.853 13.158.253.542	**0,35**

El endeudamiento total corresponde al 0.35% es decir que el patrimonio total está comprometido en esa proporción sobre las obligaciones de la ESE.

Luego de detallar y analizar las cifras expresadas en los Estados financieros se puede concluir que:

1. Se mejora la liquidez en comparación con la vigencia anterior aumentando el dinero disponible en caja y bancos, lo que permite circular el capital de trabajo.
2. La estrategia gerencial de gestión de cartera ha sido exitosa, pues se ha recaudado eficientemente con respecto a vigencias anteriores.
3. En cuanto a solvencia se obtienen mejores resultados que en vigencias anteriores, es decir se tiene más capacidad de afrontar las obligaciones y pagar los pasivos cumplidamente.
4. Se logro la reclasificación de costos y gastos
5. Comparativamente con el informe del trimestre anterior tenemos utilidad

LINA CLEMENCIA PALACIO CORRALES
Contadora Pública

E.S.E. HOSPITAL SAN RAFAEL
COMPROMETIDOS CON SU SALUD
INSTITUCIÓN IAMII
PUEBLO RICO - RISARALDA