

103-05-01-66-2023

Noviembre 08 de 2023

INFORME AUDITORÍA ESTADOS FINANCIEROS A SEPTIEMBRE 30 DE 2023

OBJETIVOS:

- Analizar la situación financiera de la ESE San Sebastián a septiembre 30 de 2023
- Emitir las conclusiones pertinentes

METODOLOGÍA:

El análisis de los conceptos principales de los Estados Financieros a septiembre 30 de 2023, se realiza con la información entregada por la líder del proceso contable, se analiza las principales partidas, para emitir la conclusión y las recomendaciones.

ALCANCE:

Se inicia con el análisis de las principales variaciones en los conceptos de los Estados Financieros, para su posterior entrega a la Alta Dirección de la ESE San Sebastián, con el fin de que se tengan en cuenta al momento de tomar las decisiones.

ASPECTOS GENERALES:

Considerando la importancia que representa la contabilidad para aportar la información que orienta a la administración si lo que se planeó se está cumpliendo y si se cuentan con los medios para lograr los objetivos, se procedió a realizar:

- ✓ Análisis relativo de los principales conceptos del Estado de Resultado Integral, teniendo en cuenta el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2023 a septiembre 30 de 2023 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2022, se observa:

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN %
INGRESOS OPERACIONALES	\$ 10,096,732,083.02	\$ 8,938,131,382.60	12.96
COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN	\$ 7,239,290,077.96	\$ 6,386,410,778.79	13.35
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$ 2,585,257,100.88	\$ 2,326,739,437.18	11.11
EXCEDENTE O DÉFICIT OPERACIONAL	\$ 272,184,904.18	\$ 224,981,166.63	20.98
PROVISIONES, DEPRECIACIONES, DETERIORO Y AMORTIZACIONES	\$ 1,004,933,643.50	\$ 1,077,188,234.47	-6.71
EXCEDENTE O DÉFICIT DESPUÉS DE AMOR. PROV. DETER. Y	-\$ 732,748,739.32	-\$ 852,207,067.84	-14.02
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 341,968,571.00	\$ 3,300,634,828.26	-89.64
INGRESOS NO OPERACIONALES	\$ 35,508,654.19	\$ 98,073,276.02	-63.79
GASTOS NO OPERACIONALES	\$ 28,667,166.67	\$ 36,963,087.81	-22.44
RESULTADO DEL PERIODO	-\$ 383,938,680.80	\$ 2,509,537,948.63	-115.30

Fuente: Gestión Contable

Variación positiva en los ingresos operacionales del 12.96%, relacionado con la gestión que se vienen adelantando la administración para el fortalecimiento de la venta de servicios de salud; los costos de ventas y de operación presentan un aumento del 13.35%, los gastos de administración y operación 11.11%, situación que permite tener una variación positiva en el margen operacional antes de depreciación, amortización, deterioro del 20.98%. Al incluir las partidas que no representan salida de dinero y que no guardan relación con la gestión administrativa, sino que dependen de las políticas contables aprobadas y aplicadas, el margen operacional varía negativamente en un 14.02%.

El resultado del periodo de enero 01 a septiembre 30 de 2023, presenta una variación negativa del 115.30%, impactada principalmente por los recursos gestionados por la administración para la dotación de equipos biomédicos en las vigencias anteriores y la disminución en la cuenta reversión de las cuentas por deterioro, que tienen relación con la recuperación de cuentas por cobrar de vigencias anteriores, que en la actual vigencia ha disminuido su recaudo.

Ante el panorama que refleja la información en el Estado de Resultado, queda claro que para obtener un resultado positivo del ejercicio en la IPS, depende la gestión adelantada por el representante legal y la voluntad política para la aprobación de proyectos que se pretendan ejecutar.

✓ Análisis de los principales conceptos del Estado de Situación financiera

El efectivo y equivalente al efectivo presenta un aumento del 126.60%, impactado principalmente por el saldo de los depósitos en instituciones financieras; sin embargo, es importante resaltar que no los recursos no son de libre destinación al tener partidas relacionadas con la el crédito bancario realizado, las partidas sin identificar y el saldo de los recursos del proyecto de dotación de equipos biomédicos que aún no se ha ejecutado.

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN %
Efectivo y Equivalente al Efectivo	\$ 3,202,473,023.20	\$ 1,413,243,393.59	126.60
Caja	\$ 9,037,366.00	\$ 8,853,300.00	2.08
Depósitos en Instituciones Financieras	\$ 3,193,435,657.20	\$ 1,404,390,093.59	127.39
Fuente: Gestión Contable			

El saldo de la cartera corriente presenta una disminución del 14.02%, para el caso de la venta de servicios la disminución es del 10.92%; sin embargo, se requiere un mejoramiento en el recaudo para disminuir el saldo de la cuenta por cobrar, teniendo en cuenta que la modalidad de facturación que en su mayoría se tienen pactado con las EAPB es la Cápita y el pago debería ser anticipado según lo establece la Ley 1122 de 2007 artículo 13 literal d y demás normas relacionadas con el flujo de recursos por la prestación de los servicios habilitados.

Cuentas por cobrar corrientes			
CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN %
Prestación de servicios de salud	\$ 3,035,114,443.04	\$ 3,407,070,740.26	-10.92
Otras cuentas por cobrar	\$ 5,355,157.00	\$ 16,317,791.00	-67.18
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	\$ -	\$ -	#¡DIV/0!
Deterioro de las cuentas por cobrar (CR)	-\$ 282,139,338.02	-\$ 215,219,080.62	31.09
Total	\$ 2,758,330,262.02	\$ 3,208,169,450.64	-14.02
Fuente: Gestión Contable			

Para las cuentas por cobrar no corrientes se presenta una disminución del 6.31%, por venta de servicios de salud, se presenta una disminución del 2.36%.

Cuentas por cobrar no corrientes			
CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN %
Prestación de servicios de salud	\$ 2,236,860,944.87	\$ 2,290,975,967.44	-2.36
Otras cuentas por cobrar	\$ 47,185,030.20	\$ 36,729,066.20	28.47
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	\$ 483,179,897.75	\$ 483,179,897.75	0.00
Deterioro de las cuentas por cobrar (CR)	-\$ 1,621,805,279.89	-\$ 1,588,378,633.39	2.10
Total	\$ 1,145,420,592.93	\$ 1,222,506,298.00	-6.31
Fuente: Gestión Contable			

Cartera Régimen Contributivo:

Subconcepto	Hasta 60	De 61 a 90	De 91 a 180	De 181 a 360	Mayor 360	Total Cartera Radicada	Sin Facturar o con Facturación Pendiente de Radicar	Glosa Inicial (Objeciones Pendientes)	Giro directo para abono a la cartera sector salud	Giro para abono de facturación sin identificar	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar - Prestación de Servicios
...EPS008-Compensar EPS	0	0	0	0	0	0	101.900	0	0	0	0
...PLiq-EPS016-Cooeiva EPS SA	0	0	0	0	2.068.560	2.068.560	0	0	0	674.245	1.789.877
...PLiq-EPS023-Cruz Blanca SA EPS	0	0	0	0	123.933	123.933	0	0	0	0	65.142
...EPS017-Famisanar LTDA EPS	0	0	50.333	0	518.600	568.933	385.200	0	0	0	188.682
...EPS002-Salud Total SA EPS	0	77.091	170.834	204.603	1.127.764	1.580.292	2.371.623	431.590	0	354.700	622.324
...PLiq-Saludcoop EPS	0	0	0	0	3.645.800	3.645.800	0	0	0	0	3.645.800
...EPS005-Sanitas EPS	1.460.926	162.520	4.220.768	842.909	5.625.748	12.312.871	613.080	57.200	0	48.128.306	1.434.524
...EPS037-Nueva EPS SA	3.378.885	4.914.545	2.094.390	2.908.597	121.547.707	134.844.124	11.756.598	2.361.539	0	15.790.498	25.049.870
...PLiq-MovilidadRC-CCFC24-Comfamiliar Huila EPS-CCF	0	0	0	12.338.519	36.132.032	48.470.551	0	0	0	0	10.070.036
...MovilidadRC-EPISIC3-Asociación Indígena del Cauca - AIC-	0	0	0	54.104	559.515	613.619	4.462.419	0	0	0	139.610
...MovilidadRC-EPISIC5-Entidad Promotora de Salud Mallamas EPSI	0	0	668.290	0	0	668.290	0	0	0	0	0
...PLiq-MovilidadRC-EPSSC03-CAFESALUD EPS	0	0	0	0	8.696.416	8.696.416	0	0	0	0	6.102.729
...PLiq-MovilidadRC-EPSSC33-Salud Vida EPS	0	0	0	0	162.300	162.300	0	0	0	0	117.747
...MovilidadRC-ESSC62-ASMET Salud EPS S.A.S.	2.547.377	1.651.981	4.911.433	1.396.871	9.204.281	19.711.943	6.648.158	8.425.285	0	0	6.394.183
...MovilidadRC-ESSC91-Empresa Promotora de Salud ECOOPSOS EPS S.A.S.	0	273.640	1.847.667	19.350.760	34.939.154	56.411.221	0	0	0	0	8.390.260
...PLiq-MovilidadRC-ESSC33-Cooperativa de Salud Comunitaria "COMPARTA"	0	0	0	0	1.691.982	1.691.982	0	0	0	0	926.675
...PLiq-MovilidadRC-EPS045-MEDIMAS EPS SAS	0	0	0	0	49.289.428	49.289.428	0	0	0	0	14.629.168
...EPS del régimen contributivo en liquidación	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CONTRIBUTIVO	7.387.188	7.079.777	13.963.715	37.096.363	275.333.220	340.860.263	26.338.978	11.275.614	0	64.947.749	79.566.627

Fuente: SIHO

Del total de la cartera en el régimen contributivo, el 80.77% es mayor a 360 días, situación que se genera por las dificultades que se vienen presentando con algunas EABP que han sido objeto de intervención por parte de la Super Intendencia Nacional de Salud (Medimás, Comfamiliar Huila, Ecoopsos). Importante resaltar la necesidad de mejorar la gestión de recaudo para el saldo de las cuentas por cobrar por servicios prestados a NUEVA EPS, ASMET SALUD EPS, SANITAS EPS antes de que entren en proceso de liquidación y/o se apruebe la reforma a la salud.

La situación del saldo de la cartera para el régimen contributivo es compleja, si se considera que del total de la cartera, el 49.99% aproximadamente corresponde a EAPB que ya están en proceso de liquidación o han sido liquidadas, por parte de la ESE no se puede realizar gestión para el recaudo, únicamente se podría contar con los recursos que eventualmente surgan producto del proceso de liquidación.

Cartera Régimen Subsidiado

Subconcepto	Hasta 60	De 61 a 90	De 91 a 180	De 181 a 360	Mayor 360	Total Cartera Radicada	Sin Facturar o con Facturación Pendiente de Radicar	Glosa Inicial (Objeciones Pendientes)	Giro directo para abono a la cartera sector salud	Giro para abono de facturación sin identificar	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar - Prestación de Servicios
...ESS062-ASMET Salud EPS S.A.S.	45.971.311	174.109.710	188.865.243	195.410.537	377.991.778	982.348.579	47.691.985	6.982.241	0	42.767.058	99.920.223
...EPSI03-Asociación Indígena del Cauca -AIC-	36.134.970	0	125.249.540	6.833.617	15.514.300	183.732.427	261.629.415	41.067.237	0	398.333	3.273.514
...ESS207-Asociación Mutual Ser Empresa Solidaria de Salud ESS	0	0	98.300	0	0	98.300	0	0	0	24.800	2.321
...CCF055-CAJACOPI Atlántico -CCF	0	0	1.087.400	40.000	1.165.325	2.292.725	386.690	0	0	0	630.558
...EPS040-SAVIA SALUD EPSS -Alianza Medellín Antioquia EPS SAS	0	0	516.700	0	0	516.700	0	0	0	0	382.074.766
...PLiq-ESS133-Cooperativa de Salud Comunitaria "COMPARTA"	0	0	0	0	280.189.758	280.189.758	0	3.007.648	0	0	191.359.116
...PLiq-EPSS022-EPS CONVIDA	0	0	0	0	841.146	841.146	0	0	0	0	552.351
...PLiq-MovilidadRS-EPSS16-Cooemeva EPS SA	0	0	0	0	490.000	490.000	0	0	0	0	175.740
...ESS024-COOSALUD EPS S.A.	0	959.682	0	554.345	14.105.026	15.619.053	634.200	239.700	0	203.790	4.500.291
...ESS091-Empresa Promotora de Salud ECOOPSOS EPS S.A.S.	0	2.391.912	237.544.226	151.030.282	1.265.058.281	1.656.024.701	0	0	0	0	645.917.938
...ESS118-Asociación Mutual Empresa Solidaria de Salud de Nariño ESS "EMSSANAR ESS"	0	0	1.117.210	0	1.149.485	2.266.695	961.930	669.474	0	0	767.170
...EPSI05-Entidad Promotora de Salud Mallamas EPSI	0	0	2.002.600	1.880.495	4.521.817	8.404.912	3.863.400	0	0	231.872	1.307.921
...MovilidadRS-EPSS02-Salud Total SA EPS	0	38.520	26.340	0	5.445	70.305	224.700	0	0	0	1.463
...PLiq-CCF053-COMFACUNDI - CCF de Cundinamarca	0	0	0	0	1.610.133	1.610.133	0	144.053	0	0	666.011
...PLiq-CCF024-Comfamiliar Huila EPS-CCF	0	0	100.028.422	453.801.076	553.829.498	0	0	0	0	0	143.309.348
...PLiq-CCF027-Comfamiliar Nariño EPS-CCF	0	0	0	0	258.940	258.940	0	0	0	0	165.111
...EPSS34-Capital Salud EPSS SAS	0	0	40.000	588.740	628.740	1.236.150	0	0	0	0	264.022
...PLiq-MovilidadRS-EPSS03-Cafesalud EPS	0	0	0	151.268.428	151.268.428	0	102.900.172	0	3.821.136	0	108.953.415
...MovilidadRS-EPSS05-Sanitas EPS	5.716.034	2.575.520	4.024.290	7.816.320	357.807	20.489.971	6.624.080	0	0	0	364.701
...MovilidadRS-EPSS08-Compensar EPS	0	681.430	0	0	681.430	44.500	47.700	0	19.000	0	116.539
...MovilidadRS-EPSS12-Comfenalco Valle EPS	0	0	0	298.536	298.536	0	0	0	0	27.300	170.472
...MovilidadRS-EPSS17-Famisanar LTDA EPS	0	97.740	0	40.000	1.464.507	1.602.247	89.000	1.398.648	0	0	886.799
...PLiq-MovilidadRS-EPSS33-Salud Vida EPS SA	0	0	0	554.250	554.250	0	385.400	0	0	0	316.192
...MovilidadRS-EPSS37-Nueva EPS SA	13.084.333	22.805.843	3.321.091	5.928.544	122.884.983	168.024.794	30.393.194	0	0	3.875.367	25.584.538
...PLiq-EPSS45-MEDIMAS EPS SAS	0	0	0	354.424.505	354.424.505	0	0	0	0	2.221.500	85.173.484
...EPS-ARS del régimen subsidiado en liquidación	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL SUBSIDIADO	100.906.648	203.660.357	563.852.940	469.602.562	3.430.619.032	4.768.641.539	353.779.244	156.842.273	0	53.590.156	1.696.455.160

Fuente: SIHO

Del total del saldo de la cartera para las EABP del régimen subsidiado, el 71.94% es mayor a 360 días y el 70.91% aproximadamente corresponde a EABP que han sido liquididad o se encuentran en proceso de liquidación; por lo tanto, el esfuerzo de la gestión de cobro, se debe centrar en: ASMTE SALUD, AIC, SANITAS, NUEVA EPS.

Teniendo en cuenta el anterior panorama, a la ESE únicamente le queda por gestionar para mejorar el recaudo y poder cumplir con sus obligaciones \$1.557.239.250 aproximadamente en el caso de los servicios prestados a usuarios del régimen subsidiado y contributivo.

Enero 01 a septiembre 30 de 2023			
CONCEPTO	TOTAL CARTERA	TOTAL CARTERA EABP INTERVENIDAS	TOTAL CARTERA POR GESTIONAR
SALDO CARTERA RÉGIMEN SUBSIDIADO	\$ 4,768,641,539.00	\$ 3,381,864,661.00	\$ 1,386,776,878.00
SALDO CARTERA RÉGIMEN CONTRIBUTIVO	\$ 340,860,263.00	\$ 170,397,891.00	\$ 170,462,372.00
Fuente: SIHO			\$ 1,557,239,250.00

Cartera SOAT - ADRES

SOAT ECAT

Subconcepto	Hasta 60	De 61 a 90	De 91 a 180	De 181 a 360	Mayor 360	Total Cartera Radicada	Sin Facturar o con Facturación Pendiente de Radicar	Glosa Inicial (Objeciones Pendientes)	Giro para abono de facturación sin identificar	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar - Prestación de Servicios
...Seguros Bolívar S.A.	556.390	0	0	0	0	556.390	170.400	0	0	0
...AXA Colpatría Seguros S.A.	551.640	0	467.100	566.110	1.083.167	2.668.017	0	0	0	937.294
...La Previsora S.A. Compañía de Seguros	664.150	551.640	629.390	0	3.026.627	4.871.807	648.252	1.372.753	518.000	2.030.519
...Seguros del Estado S.A.	672.162	0	0	123.144	1.924.011	2.719.317	212.250	2.052.670	6.700	1.583.187
...Allianz Seguros S.A.	0	0	0	0	46.500	46.500	0	46.500	0	33.865
...La Equidad Seguros Generales Organismo Cooperativo -La Equidad-	772.420	1.881.537	100	0	0	2.654.057	0	0	0	5
...Compañía Mundial de Seguros S.A.	0	0	228.582	919.974	5.745.018	6.893.574	335.200	829.349	540.671	4.285.602
...Liberty Seguros S.A.	143.100	0	356.120	0	0	499.220	0	0	0	8.408
...Seguros Generales Suramericana S.A.	393.880	0	0	417.400	97.400	908.680	0	0	449.608	52.342
...ADRES - Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud	0	0	0	0	9.705.719	9.705.719	4.651.346	637.504	0	4.180.240
...Aseguradoras en liquidación	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL SOAT-ECAT	3.753.742	2.433.177	1.681.292	2.026.628	21.628.442	31.523.281	6.017.448	4.938.776	1.514.979	13.111.462

Para la cartera por servicios prestados a usuarios víctimas de accidentes de tránsito en vehículo asegurados y no asegurados, vehículos fantasmas, el valor de la cartera no es tan representativo, al tener el servicio de urgencias habilitado únicamente en la Unidad Básica de Belén. Importante reconocer que del total de la cartera por este concepto, el 68.61% es mayor a 360 días, siendo necesario el mejoramiento de la gestión en el recaudo.

Cartera otros deudores

Subconcepto	Hasta 60	De 61 a 90	De 91 a 180	De 181 a 360	Mayor 360	Total Cartera Radicada	Sin Facturar o con Facturación Pendiente de Radicar	Glosa Inicial (Objeciones Pendientes)	Giro para abono de facturación sin identificar	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar - Prestación de Servicios
Dirección General de Sanidad Militar	5.123.530	5.646.730	5.164.670	2.117.388	536.436	18.588.754	14.231.640	0	7.823.610	197.982
Dirección Sanidad Policía Nacional	0	0	178.620	0	0	178.620	0	0	0	0
IPS Públicas	0	0	133.000	171.000	2.528.330	2.832.330	0	0	991.100	1.734.474
IPS Privadas	23.301.712	3.467.020	15.310.770	12.019.060	40.359.913	94.458.475	51.862.000	12.963.447	6.239.575	15.425.671
Plan de Interv. Colectivas Mples / Dtles (Antes PAB)	0	0	788.570	0	0	788.570	2.000.000	0	0	0
Empresas de Medicina Prepagada	197.700	44.500	0	0	36.300	278.500	208.500	0	0	9.000
Fondo Nacional de Gestión del Riesgo de Desastres (UNGRD) -Agendamiento y Vacunación contra el COVID-19	0	44.102.966	0	13.299.090	0	57.402.056	0	0	29.230.654	1.385.422
SUBTOTAL OTROS DEUDORES POR VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	28.622.942	53.261.216	21.575.630	27.606.538	43.460.979	174.527.305	68.302.140	12.963.447	44.284.939	18.752.549

En el caso de la cartera de otros deudores, el 20.90% corresponde a más de 360 días, la gestión de cobro, se debe concentrar en el recaudo del valor de la deuda de SANIDAD MILITAR, IPS PRIVADAS principalmente.

Cartera otros deudores diferentes a ventas de servicios

Subconcepto	Hasta 60	De 61 a 90	De 91 a 180	De 181 a 360	Mayor 360	Total Cartera Radicada
...BANCO DAVIVIENDA	0	0	0	0	8.669	8.669
...BANCOLOMBIA	0	0	0	0	12.825	12.825
...CAFESALUD	0	0	0	0	3.971.852	3.971.852
...ICBF	0	0	0	0	349.246	349.246
...INSTITUTO DE SEGURO SOCIAL	0	0	0	0	1.647.599	1.647.599
...MEDIMAS	0	0	0	0	8.051.180	8.051.180
...NUEVA EPS	3.630.015	0	0	0	26.004.829	29.634.844
...SALUDVIDA	0	0	0	0	1.191.072	1.191.072
...SANITAS	0	0	0	0	1.499.215	1.499.215
...SECRETARIA DE SALUD DEPARTAMENTAL	0	0	0	0	96.058.820	96.058.820
...SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA	0	0	0	0	1.776.503	1.776.503
...SENA	0	0	0	0	231.931	231.931
...VARIOS	1.725.142	0	0	0	2.440.109	4.165.251
SUBTOTAL CONCEPTO DIFERENTE A VENTA DE SS	5.355.157	0	0	0	143.243.850	148.599.007

Para el saldo de las cuentas por cobrar diferentes a la venta de servicios de salud por un valor de \$148.599.007, se debe realizar la depuración de las cifras, para poder llegar al saldo razonable objeto de cobro.

El saldo de la cartera para la atención de la población pobre no cubierta con subsidio a la demanda se tiene un valor de \$35.629.394 el cual debe ser recaudado sin dificultad.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:

ENERO 01 A SEPTIEMBRE 30 DE 2023			
CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN %
Terrenos	\$ 123,249,600.00	\$ 123,249,600.00	0.00
Bienes muebles en bodega	\$ 1,973,514,884.49	\$ 1,914,640,749.22	3.07
Propiedades, planta y equipo no explotados	\$ 208,108,642.60	\$ 208,108,642.60	0.00
Edificaciones	\$ 5,741,659,322.12	\$ 5,741,659,322.12	0.00
Plantas y ductos	\$ 219,591,796.38	\$ 219,591,796.38	0.00
Redes, líneas y cables	\$ 222,248,100.00	\$ 222,248,100.00	0.00
Maquinaria y equipo	\$ 353,392,507.26	\$ 342,575,680.53	3.16
Equipo médico y científico	\$ 4,311,800,445.65	\$ 4,308,725,504.65	0.07
Muebles, enseres y equipos de oficina	\$ 606,742,147.77	\$ 606,742,147.77	0.00
Equipos de comunicación y computación	\$ 829,837,994.72	\$ 814,611,318.72	1.87
Equipo de transporte, tracción y elevac.	\$ 1,432,478,959.00	\$ 1,432,478,959.00	0.00
Equipo de comedor, cocina, desp. y hotele.	\$ 137,564,839.51	\$ 137,564,839.51	0.00
Depreciación acumulada de propiedad	-\$ 6,122,594,997.12	-\$ 5,927,592,245.45	3.29
Total	\$ 10,037,594,242.38	\$ 10,144,604,415.05	-1.05
Fuente: Gestión Contable			

La propiedad planta y equipo presenta una disminución del 1.05, relacionada con el cálculo de la depreciación acorde a lo establecido en las Políticas Contables aprobadas en la Institución. Las pocas inversiones realizadas en el 2023, se relacionan con la adquisición de bienes muebles, maquinaria y equipo, equipos de comunicación y computación.

Importante resaltar, que la administración de la IPS realizó la gestión para contratar la actualización del inventario y el avalúo de la propiedad planta y equipo, acorde a lo

indicado en la NIIF 16 y a las recomendaciones emitidas por la Revisoría Fiscal y Control Interno.

OTROS ACTIVOS:

Los otros activos disminuyeron el 9.89% relacionado con el cumplimiento de la Política contable relacionada con la amortización de los intangibles.

Enero 01 a septiembre 30 de 2023			
CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN %
Bienes y servicios pagados por anticipado	\$ 22,640,124.00	\$ 22,640,124.00	0.00
Activos intangibles	\$ 590,150,700.00	\$ 589,734,200.00	0.07
Amortización acumulada de intangibles	-\$ 374,683,874.89	-\$ 348,143,844.89	7.62
Total	\$ 238,108,972.11	\$ 264,232,501.11	-9.89

Fuente: Gestión Contable

PASIVOS:

Los pasivos aumentaron el 59.74% teniendo en cuenta el periodo revisado comprendido entre el 01 de enero a septiembre 30. Dentro de las cuentas que presentan mayor aumento están los recursos a favor de terceros que se relacionan con las consignaciones realizadas por terceros que están pendientes de identificar.

Enero 01 a septiembre 30			
CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN %
CORRIENTE	\$ 2,118,312,971.35	\$ 1,876,947,974.75	12.86
CUENTAS POR PAGAR	\$ 1,200,972,780.15	\$ 1,150,892,764.55	4.35
Adquisición de bienes y Servicios	\$ 479,217,983.87	\$ 470,486,831.96	1.86
Recursos a favor de terceros	\$ 160,020,952.18	\$ 112,490,117.59	42.25
Descuentos de nómina	\$ 67,411,280.00	\$ 68,429,980.00	-1.49
Retención en la fuente e impuesto de timbre	\$ 26,089,245.00	\$ 29,295,260.00	-10.94
Impuestos Contribuciones y tasas	\$ 1,274,787.00	\$ -	100.00
Otras cuentas por pagar	\$ 466,958,532.10	\$ 470,190,575.00	-0.69
Beneficios a los Empleados	\$ 797,274,747.00	\$ 580,701,163.00	37.30
Beneficios a los empleados a corto plazo	\$ 797,274,747.00	\$ 580,701,163.00	37.30
Provisiones	\$ 98,325,651.20	\$ 98,325,651.20	0.00
Litigios y demandas	\$ 98,325,651.20	\$ 98,325,651.20	0.00
Otros pasivos	\$ 21,739,793.00	\$ 47,028,396.00	-53.77
Ingresos Recibidos por Anticipado	\$ 21,739,793.00	\$ 47,028,396.00	-53.77
NO CORRIENTE	\$ 1,200,943,668.41	\$ 200,943,668.41	497.65
Prestamos por Pagar	\$ 1,000,000,000.00	\$ -	100.00
Financiamiento Interno de Largo Plazo	\$ 1,000,000,000.00	\$ -	100.00
Cuentas por pagar	\$ 85,781,695.41	\$ 85,781,695.41	0.00
Recursos a favor de terceros	\$ 85,781,695.41	\$ 85,781,695.41	0.00
Provisiones	\$ 115,161,973.00	\$ 115,161,973.00	0.00
Provisiones diversas	\$ 115,161,973.00	\$ 115,161,973.00	0.00
TOTAL PASIVO	\$ 3,319,256,639.76	\$ 2,077,891,643.16	59.74

Fuente: Gestión Contable

El crédito financiero realizado por la IPS para inversión, también representa un impacto importante para el aumento del pasivo. Las otras cuentas por pagar, se relacionan con

servicios prestados y adquisiciones realizadas para el giro normal de las operaciones, que no son entregadas oportunamente para su cancelación, los beneficios a empleados corresponde a los ítems que corresponde a las provisiones para la prestaciones sociales que tienen derecho el personal vinculado a la planta de la IPS que aún no ha sido objeto de pago.

PATRIMONIO:

El patrimonio presenta una disminución del 2.17% para el periodo comprendido entre el 01 de enero a septiembre 30, en donde el resultado del ejercicio representa el mayor impacto con el 559.93%, novedad que fue analizada en el Estado de Resultado.

Enero 01 a septiembre 30			
CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN %
Capital Fiscal	\$ 9,589,038,100.32	\$ 9,589,038,100.32	0.00
Resultado de ejercicio anterior	\$ 5,464,667,350.11	\$ 5,464,667,350.11	0.00
Resultados del ejercicio	-\$ 383,938,680.80	-\$ 58,179,031.83	559.93
TOTAL PATRIMONIO	\$ 14,669,768,792.63	\$ 14,995,528,440.60	-2.17

Fuente: Gestión Contable

FLUJO DE EFECTIVO:

	01/07/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022
Actividades de Operación		
Cambios en partidas operacionales		
+ Recibidos por Prestaciones de Servicios de Salud	3,802,132,428.83	2,736,349,063.98
+ Recibidos por Atención con cargo subsidio a la orfeta	106,888,183.00	-
+ Recibidos por otras cuentas por cobrar	48,699,622.71	6,001,527.00
+ Recibidos de Recuperaciones	-	-
+ Recibidos por rendimientos equivalentes al efectivo	569,131.37	249,831.77
+ Rendimientos cuentas destinacion especifica	72,323.72	484,641.56
+ Giro para abono de facturación sin indentificar	-	76,881,277.50
+ Recaudos por clasificar	-	-
- Pagos a Proveedores	-546,850,195.16	- 853,804,234.62
- Anticipos entregados	- 12,933,478.00	- 493,856,236.00
- Pagos por arriendos	- 15,767,251.00	- 14,064,705.00
- Pagos parafiscales	- 89,769,500.00	- 68,116,000.00
- Pagos seguros	- 7,708,381.00	-
- Pagos servicios publicos	- 50,745,796.00	- 45,055,187.00
- Remuneración servicios técnicos	- 1,317,320,501.00	- 1,300,325,193.00
- Pagos por descuentos de nómina y a empleados	- 197,602,287.00	- 160,984,981.00
- Pagos por beneficios a los empleados	- 909,895,618.00	- 704,006,394.00
- Pagos en retención en la fuente	- 56,792,989.00	- 119,673,861.00
- Pagos en impuestos, tasas y contribuciones	- 7,884,802.00	- 23,623,069.00
- Otras cuentas por pagar	- 19,621,073.00	- 24,988,373.58
- Pagos por Intereses préstamos	- 15,764,000.00	-
- Pagos por gastos financieros	- 476,188.86	- 445,478.25
Flujo de efectivo neto en actividades de operación	709,229,629.61	- 988,977,370.64

Fuente: Gestión contable

El flujo de efectivo en actividades de operación presenta una variación positiva por \$1.698.207.000.25, en el periodo comprendido entre el 01 de enero a septiembre 30, en donde las ventas de servicios de salud presentan una variación positiva del 38.95%.

Actividades de Inversión		
+ Ingresos por subvenciones condicionadas	80,000,000.00	405,165,750.00
Flujo de efectivo neto en actividades de inversión	80,000,000.00	405,165,750.00
Actividades de Financiación		
+ Ingresos recibidos de Préstamos	1,000,000,000.00	-
- Pago de Préstamos	-	-
Flujo de efectivo neto en actividades de financiación	1,000,000,000.00	-
Aumento (Disminución) de neto efectivo	1,789,229,629.61	- 583,811,620.64
Mas Saldo efectivo al inicio del periodo	1,413,243,393.59	3,298,248,929.88
Saldo de efectivo al final del Periodo	3,202,473,023.20	2,714,437,309.24

Fuente: Gestión Contable

En las actividades de inversión, para la vigencia del 2023, se recibieron menos recursos por subvenciones y recurrió al sector financiero para obtener efectivo para la financiación del proyecto relacionado con radiología.

A pesar de tener una variación positiva en la generación de flujo de efectivo, se debe guardar prudencia a la hora de tomar decisiones para su uso, en consideración a las restricciones comentadas en el Estado de Situación Financiera.

CONCLUSIÓN: La ESE San Sebastián a septiembre 30 de 2023, presenta una pérdida del periodo por \$383.938.680.80; sin embargo, es importante considerar las cuentas relacionadas con la operación y al no contemplar las partidas que no representan salida de dinero el resultado del periodo sería de un excedente por \$272.184.904.18 que al comprar con el mismo periodo de la vigencia anterior, representa un aumento del 20.98%.

Basado en lo anterior, el resultado del periodo fue impactado de manera importante por la depreciación, la amortización, el deterioro que se debe realizar en cumplimiento a la normatividad contable y las políticas de contabilidad aprobadas y aceptadas; por lo tanto, depende de la gestión que adelante la gerencia para obtener recursos mediante la presentación de proyectos que le permita cumplir a cabalidad con el objetivos definidos.

En materia del efectivo, al 30 de septiembre de 2023 la IPS cuenta con recursos para cancelar sus obligaciones sin poner en riesgo la operación de la prestación de los servicios de baja complejidad habilitados. Se debe mejorar la gestión del recaudo de los servicios prestados, con el objetivo de evitar que los saldos de la cartera se

continúen envejeciendo y se corra el riesgo que el deudor entre en proceso de liquidación y no se reciba el valor de la deuda.

En el régimen contributivo el 80.77% del saldo de la cartera corresponde a más de 360 días, el 49.99% del saldo de la cartera son de las empresas que se encuentran liquidadas o en proceso de liquidación. Para el régimen subsidiado la situación es más compleja, pues el 71.94% del total es mayor a 360 días, el 70.91% del total del saldo de la cartera está representado en las empresas que están liquidadas o están en proceso de liquidación.

Acorde a lo anterior, la ESE San Sebastián sólo cuenta con el 30.47% del total de la cartera por servicios prestados a usuarios del régimen subsidiado y contributivo para gestionar su recaudo, teniendo en cuenta que el 69.52% están representado en EABP que están en proceso de liquidación o han sido liquidadas.

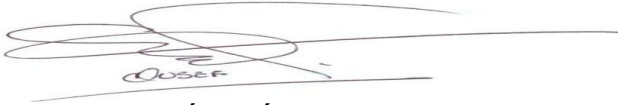
La propiedad planta y equipo no presenta una variación importante, sólo disminuyó su valor por el cálculo de la depreciación del 1.05%, para resaltar que actualmente se encuentra en ejecución del contrato que tienen por objeto de actualizar el inventario y realizar el avalúo.

La ESE San Sebastián tiene financiación externa del 18.45%, situación que le permite tener margen de solvencia para el desarrollo de sus procesos y procedimientos sin dificultades, siempre y cuando se mantenga la gestión efectiva del recaudo de los servicios prestados. A la fecha de la auditoría (30 de septiembre de 2023) cuenta con recursos para cancelar sus obligaciones, si se considera el indicador de la liquidez inmediata que a la IPS le representa 1.05 sin el monto del crédito bancario tramitado.

RECOMENDACIONES:

- ✓ Realizar la gestión para identificar los pagos realizados por terceros para poder utilizar los recursos que se encuentran en la cuenta bancaria.
- ✓ Efectuar la programación para la entrega de las cuentas por pagar, con el objetivo de que se cancelen antes de la finalización del trimestre evaluado, con el objetivo de disminuir el valor del pasivo. Que se convierta en política institucional.
- ✓ Depurar el saldo de la cartera relacionada con los otros deudores diferentes a salud.
- ✓ Continuar con la gestión de la cartera, para mejorar la oportunidad en el pago por parte de las EAPB.
- ✓ Revisar con los líderes la productividad de los procesos, con el objetivo de implementar acciones de mejora, que permita el cumplimiento de las

obligaciones concertadas con las EABP, producto de la prestación de los servicios a los usuarios en el marco de lo establecido en la Resolución 3280 de 2018.



DUBER JULIÁN SÁNCHEZ

Contratista Control Interno