



INFORME FINANCIERO A SEPTIEMBRE 30 DEL AÑO 2022

La E.S.E. HOSPITAL LOCAL ISMAEL ROLDAN VALENCIA es una entidad de carácter Público, dotada de autonomía Administrativa, Operativa y financiera, con patrimonio propio y vigilado por la Superintendencia Nacional De Salud, establecida de acuerdo con las Leyes Colombianas. El objeto social es el autorizado por la Ley para las E.S.E. de acuerdo a lo estipulado en el Decreto 1876 del 5 de agosto de 1994 que será la prestación de servicios de salud, entendidos como un servicio público a cargo del Estado y como parte integrante del Sistema de Seguridad Social en Salud.

Para la práctica contable y la preparación de los Estados Financieros La ESE, observa los principios de contabilidad generalmente aceptados, dispuestos por los Entes De Control y Vigilancia, utilizando como documento fuente el Plan General y el régimen de Contabilidad Pública, Previsto mediante resolución 356 del 07 entre otras, implementados en el sistema integrado transformb2 y llevar a cabo la convergencia de las NIFF de acuerdo a lo estipulado en la resolución 414 del 2014. Y decreto 2496 del 2015 y resolución 663 del 2015 en concordancia con el instructivo 003 del 9 de diciembre del 2015.

Los principales estados financieros que se generan son el Balance General, hoy (Estado de Situación Financiera), Estado de Actividad Económica y financiera (Estado de Resultado Integral), Estado de cambios en el patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y las Notas a los Estados financieros en forma comparativa; cambios ocurridos por la expedición de las Resoluciones 414 de 2014, 139 de 2015, 663 de 2015, 466 de 2016 y el instructivo 002 de 2014 de la Contaduría General de la Nación, la cual incorpora como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, el cual está conformado por: el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública.

El estado de Situación Financiera es aquel que mide los activos, pasivos y patrimonio de acuerdo con los criterios del nuevo marco normativo.

El Estado de Resultado integral: Resume las operaciones del negocio, comparando los ingresos vs. costos y gastos de un periodo.

El estado de Cambios en el Patrimonio: Muestra las variaciones que sufren los elementos que conforman el patrimonio en un periodo determinado.

Flujo de Efectivo: Muestra la variación de entradas y salidas de efectivo en un periodo determinado.



Notas a los Estados financieros en forma comparativa: En las Notas, además de las Revelaciones exigidas por el marco normativo, la ESE resume los principales impactos de orden financiero derivadas de la transición y aplicación del nuevo marco.

Las Depreciación de la Propiedad planta y equipo se hace por el método de línea recta. **Las Valorizaciones de propiedades, planta y equipo**, la ESE en sus estados financieros, se encuentran registrados por el costo de adquisición, considerándolo como el más apropiado por su naturaleza, y porque no han sido sometidos a valorización de tipo técnico. **Las provisiones para Prestaciones Sociales** se calculan mensualmente. **Ingresos, Costos y Gastos.** El reconocimiento de ingresos, costos y gastos se realizan bajo el principio de causación. Los ingresos se causan mensualmente de acuerdo a las políticas de contratación con los diferentes Entes Territoriales y los costos y gastos cuando se reconocen siguiendo las normas establecidas en el presupuesto de ingresos y gastos de la E.S.E HLIRV.

La situación financiera de la E.S.E HLIRV a septiembre 30 de 2023 es preocupante por la categorización de riesgo Alto que se viene presentando desde los años 2016 a la fecha por el ministerio de Salud y Protección Social, dando cumplimiento a lo establecido en el art 80 de ley 1438 mediante Resolución 2249 de 2018, la ESE realizó Programa De Saneamiento Fiscal Y financiero para la vigencia 2018 a probado por la Junta por el Acuerdo No 003 de septiembre del 2019; y viabilizado por el ministerio de hacienda mediante Radicado No 2-2019-038828, el bajo recaudo de la cartera por el no cumplimiento oportuno del pago de los diferentes empresas que se les prestan los servicios. En especial las que fueron liquidadas y los diferentes factores económicos que atraviesa la ESE.

La ESE cuenta con Activos Totales De **\$20,203,126,448**, los cuales se incrementaron en un **17%** respecto al año inmediatamente anterior, el rubro de mayor impacto corresponde a cuentas por cobrar de servicios de salud, que representan el **11%** y el de menor impacto fue la propiedad planta y equipo que disminuyó en **-1%** Como se detalla a continuación en el siguiente cuadro.



CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	Saldos a 30/SEPTIEMBRE/2023	Saldos a 30/SEPTIEMBRE/2022	VARIACION	%
1	ACTIVO	20,203,126,448	16,744,039,516	3,459,086,931	17%
1.1	DISPONIBLE	1,797,705,942	487,416,361	-1,310,289,581	-6%
1.1.05	CAJA	1,227,547	60,367,581	-59,140,034	0%
1.1.10	BANCOS Y CORPORACIONES	1,796,478,395	427,048,780	1,369,429,615	7%
1.3	DEUDORES	4,667,274,393	2,344,550,977	2,322,723,416	11%
1.3.19	SERVICIO DE SALUD	4,667,274,393	4,651,074,752	16,199,641	0%
1.3.85	CARTERA DE DIFICIL RECAUDO	4,141,135,354	0	4,141,135,354	20%
1.3.86	DETERIORO DE CARTERA	-4,141,135,354	-2,306,523,775	-1,834,611,579	-9%
1.5	INVENTARIOS	311,039,637	327,307,359	-16,267,722	0%
1.5.14	MATERIALES PARA LA PRESTACION DE SERVICIOS	321,390,135	342,486,929	-21,096,794	0%
1.5.80	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)	-10,350,498	-15,179,570	4,829,072	0%
1.6	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	13,354,480,808	13,521,278,051	-166,797,244	-1%
1.6.05	TERRENOS	947,810,964	947,810,964	0	0%
1.6.40	EDIFICACIONES	13,730,876,856	13,730,876,856	0	0%
1.6.45	PLANTA, DUCTO Y TUNELES	304,531,640	304,531,640	0	0%
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	94,047,129	94,047,129	0	0%
1.6.60	EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	3,810,709,572	3,802,379,572	8,330,000	0%
1.6.65	MUEBLES,ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1,074,114,458	1,064,095,701	10,018,757	0%
1.6.70	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACIÓN	694,158,988	614,611,431	79,547,557	0%
1.6.75	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1,537,018,504	1,178,501,968	358,516,536	2%
1.6.80	EQUIPO DE COCINA,DESPENSA Y HOTELERIA	15,005,820	11,160,920	3,844,900	0%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	-8,792,750,533	-8,226,738,130	-566,012,403	-3%
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDAD PLANTA Y	-61,042,590	0	-61,042,590	0%
1.9	OTROS ACTIVOS	72,625,668	63,486,768	9,138,900	0
1.9.06	AVANCE Y ANTICIPOS ENTREGADOS	67,625,668	58,486,768	9,138,900	0
1.9.70	INTANGIBLE	5,000,000	362,995,896	-357,995,896	0
1.9.75	INTANGIBLE	0	-357,995,896	357,995,896	2%

Los Pasivos por \$ 17,681,757,152.00 que se incrementaron en el 12% respecto al año 2022, de donde el rubro de mayor impacto es el de Beneficio a los Empleados que se incrementaron en un 5% porcentaje que se alude al incremento salarial del año 2023, como se detalla en el siguiente cuadro:

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	Saldos a 30/SEPTIEMBRE/2023	Saldos a 30/SEPTIEMBRE/2022	VARIACION	%
2	PASIVO	17,681,757,152	15,594,051,756	2,087,705,396	12%
23	PRESTAMOS POR PAGAR	37,329,667	34,226,471	3,103,196	0%
2313	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE	37,329,667	34,226,471	3,103,196	0%
24	CUENTAS POR PAGAR	10,730,023,577	10,128,420,642	601,602,935	3%
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	2,529,290,847	2,409,034,042	120,256,805	1%
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	516,574,359	25,577,177	490,997,182	3%
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE	83,964,641	34,830,491	49,134,150	0%
2440	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASA	242,487,662	216,003,468	26,484,194	0%
2460	CRETIDOS JUDICIALES	213,439,200	226,772,534	-13,333,334	0%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	7,144,266,868	7,216,202,930	-71,936,062	0%
25	OBLIGACIONES LABORALES Y SEGURIDAD SOCIAL	6,293,343,405	5,395,324,643	898,018,762	5%
2511	SALARIO Y RESTACIONES SOCIALES	6,277,897,573	5,387,009,604	890,887,969	5%
2513	BENEFICIOS POR TERMINACION VINCULO LABORAL	15,445,832	8,315,039	7,130,793	0%
29	OTROS PASIVOS	621,060,503	36,080,000	584,980,503	3%
2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	621,060,503	36,080,000	584,980,503	3%



El Patrimonio de HLRV a septiembre del 2023 asciende a \$ **2.571.369.296.00**; el cual se incremento en un 54% como se detalla en el siguiente cuadro:

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	2022	2023	VARIACION	%
3	PATRIMONIO	2,521,369,296	1,149,987,760	1,371,381,536	54%
3.2	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	2,521,369,296	1,149,987,760	1,371,381,536	54%
3.2.08	CAPITAL FISCAL	25,484,495,806	21,881,003,057	3,603,492,749	143%
3.2.25	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-22,022,567,387	-17,955,145,491	-4,067,421,896	-161%
3.2.30	RESULTADO DEL EJERCICIO	-940,559,123	-2,775,869,806	1,835,310,683	73%

La información Financiera de la ESE a septiembre 30 del 2023 es preocupante, Se evidenciando un déficit financiero respecto a las cuentas por cobrar y los pasivos que posee la entidad a la fecha de este informe, por la no circularización constante de efectivo, por valor de \$ **-13.014.482.759,00** lo cual pone en riesgo el PSFF por que una de las condiciones es no generar más pasivo, como se evidencia des del el 31 de diciembre del 2018 se ha incrementado. **El pasivo del PSFF** respecto al pasivo al cierre de este informe representa el **27%** como se evidencia en el siguiente cuadro:

PASIVOS A SEPTIEMBRE 30 DEL 2023			
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	Saldos a 30/SEPTIEMBRE/2022	%
2	PASIVO	17,681,757,152.00	1.00
23	PRESTAMOS POR PAGAR	37,329,667	0%
2313	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS D	37,329,667	0%
24	CUENTAS POR PAGAR	10,730,023,577	61%
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	2,529,290,847	14%
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	516,574,359	3%
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE	83,964,641	0%
2440	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASA	242,487,662	1%
2460	CRÉDITOS JUDICIALES	213,439,200	1%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	7,144,266,868	40%
25	OBLIGACIONES LABORALES Y SEGURIDAD S	6,293,343,405	36%
2511	SALARIO Y RESTACIONES SOCIALES	6,277,897,573	36%
2513	BENEFICIOS POR TERMINACION VINCULO LABOR	15,445,832	0%
29	OTROS PASIVOS	621,060,503	4%
2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	621,060,503	4%
PASIVO DEL PSFF A SEPTIEMBRE 30 DEL 2023		4,741,384,835.00	26.82

- **INGRESOS:** Este concepto refleja en forma global los valores facturados o recibidos por la entidad en la venta de servicios de salud a los diferentes regímenes y EAPB los cuales se detallan en el siguiente cuadro:

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	Saldos a 30/SEPTIEMBRE/2023	Saldos a 30/SEPTIEMBRE/2022	VARIACION	%
4	INGRESOS	13,029,932,975	10,972,184,751	2,057,748,224	16%
4.3	VENTA DE SERVICIOS	12,713,847,544	9,368,756,408	3,345,091,136	26%
4.3.12	SALUD	13,108,867,686	9,368,756,408	3,740,111,278	29%
4.3.95	GLOSAS	(395,020,142)	0	-395,020,142	-3%
4.3.12	INGRESOS POR SERVICIOS DE SALUD	12,713,847,544	9,368,756,408	3,345,091,136	26%
INGRESOS OPERACIONALES		12,713,847,544	9,368,756,408	3,345,091,136	26%
4.4.30	SUBVENCIONES	-	1,288,886,782	-1,288,886,782	-10%
4.8.02	FINANCIEROS	1,328,671	7,079,164	-5,750,493	0%
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	314,756,760	307,462,397	7,294,363	0%

- **COSTOS Y GASTOS DE ADMINISTRACION:** los gastos administrativos están limitados a un **10%** del presupuesto total de ingresos, que están representados por todas aquellas erogaciones que la entidad adquiere en la prestación de un buen servicio para cumplir con el objeto social. a la fecha de este informe se han incrementado en un **2%** cómo se detalla continuación:

5	GASTOS	3,428,804,822	3,511,447,624	72,810,382	0.02
6.3.10	COSTOS DE SERVICIOS DE SALUD	9,127,174,558	8,971,721,374	155,453,184	1%
6	COSTOS DE VENTAS DE SERVICIOS	9,127,174,558	8,971,721,374	155,453,184	2%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	3,428,804,822	3,511,447,624	-82,642,802	-2%
5.1.01	GASTOS ADMINISTRATIVOS	672,935,254	820,423,935	-147,488,681	-4%
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	181,729,800	232,967,598	-51,237,798	-1%
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	33,643,100	39,226,400	-5,583,300	0%
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	582,662,480	505,767,324	76,895,156	2%
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	951,716,301	555,479,096	396,237,205	12%
5.1.11	GENERALES	954,932,052	1,344,044,745	-389,112,693	-11%
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	51,185,835	13,538,526	37,647,309	1%
	TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	3,428,804,822	3,511,447,624	-82,642,802	-1%
	UTILIDAD OPERACIONAL	473,953,595	-1,510,984,247	1,984,937,842	15%
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	726,182,852	0	726,182,852	6%
5.3.50	DETERIORO DE INVENTARIOS	11,056,795	0	11,056,795	0%
5.3.51	DETERIORO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	58,349,086	0	58,349,086	0%
5.3.60	DEPRECIACION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	497,694,477	1,093,057,100	-595,362,623	-5%
5.3.73	PROVISIONES DIVERSAS	-	5,663,295	-5,663,295	0%
5.8.04	FINANCIEROS	86,698,534	60,033,609	26,664,925	0%
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	34,530,974	16,500,000	18,030,974	0%
5.8.95	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	-	89,631,555	-89,631,555	-1%
	TOTAL OTROS GASTOS Y PROVISIONES	1,414,512,718	1,264,885,559	149,627,159	0.01
	EXCEDENTES O PERDIDAS DEL EJERCICIO	(940,559,123)	-2,775,869,806	1,679,857,499	0.13

- **DISPONIBLE:** Representa el valor en dinero que a la fecha posee la entidad, en las cuentas: Caja principal, Caja Menor, Bancos y cuentas de Ahorros por valor de **\$1.797.705.942** que se incrementaron en un **72% respecto al año 2022**
- **DEUDORES:** Comprende el valor de las deudas a cargo de terceros por la prestación del servicio de salud, avances y anticipos entregados Los cuales ascienden a la suma de: **\$4.667.274.393** Como se detalla a continuación en el siguiente cuadro y gráfico:

DETALLE	Total Cartera Radicada	Facturación Pendiente de Radicar	Glosa Inicial (Objeciones Pendientes)	Glosas Definitiva	Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar
EPS REGIMEN CONTRIBUTIVO EN LIQUIDACION	791,459,002	0	0	83,859,197	251,400,645
EPS REGIMEN SUBSIDIADO EN LIQUIDACIÓN	1,564,480,066	1,012,900	0	0	3,449,801,574
EPS REGIMEN CONTRIBUTIVO	322,675,949	113,639,731	168,374,802	9,671,213	0
EPS REGIMEN SUBSIDIADO	710,544,389	91,935,998	165,007,342	229,776,009	63,866,194
POBLACION POBRE NO CUBIERTO CON SUBSIDIOS SECRETARIAS DEPARTAMENTALES	188,147,774	89,691,205	-	56,943,106	-
IPS PRIVADA	42,161,574	81,268,229	23,817,044	11,420,535	-
SOAT ECAT	199,757,496	153,874,953	17,353,524	0	0
A.R.L - POSITIVA	6,671,498	24,440,100	-	-	-
REGIMEN ESPECIAL	54,750,123	108,903,485	1,393,451	3,350,082	376,066,942
OTROS DEUDORES POR VENTAS POR SERVICIOS DE SALUD	121,859,921	-	-	-	-
TOTALES	4,002,507,792	664,766,601	375,946,163	395,020,142	4,141,135,355

- **CUENTAS POR PAGAR:** Esta cuenta representa el valor adeudado a Proveedores de la E.S.E. HLIRV quienes nos brindan sus Servicios para el sostenimiento del objeto social de la entidad, y así satisfacer las necesidades en salud del primer nivel de complejidad a los usuarios del servicio, está representado por todas aquellas acreencias que la Empresa posee para el buen funcionamiento y desarrollo de esta a la fecha suman: **\$ 17.681.757.152**

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	Saldos a 30/SEPTIEMBRE/2023	Saldos a 30/SEPTIEMBRE/2022	VARIACION	%
2	PASIVO	17,681,757,152	15,594,051,756	2,087,705,396	12%
23	PRESTAMOS POR PAGAR	37,329,667	34,226,471	3,103,196	0%
2313	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE	37,329,667	34,226,471	3,103,196	0%
24	CUENTAS POR PAGAR	10,730,023,577	10,128,420,642	601,602,935	3%
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	2,529,290,847	2,409,034,042	120,256,805	1%
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	516,574,359	25,577,177	490,997,182	3%
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE	83,964,641	34,830,491	49,134,150	0%
2440	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASA	242,487,662	216,003,468	26,484,194	0%
2460	CRETIDOS JUDICIALES	213,439,200	226,772,534	-13,333,334	0%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	7,144,266,868	7,216,202,930	-71,936,062	0%
25	OBLIGACIONES LABORALES Y SEGURIDAD SOCIAL	6,293,343,405	5,395,324,643	898,018,762	5%
2511	SALARIO Y RESTACIONES SOCIALES	6,277,897,573	5,387,009,604	890,887,969	5%
2513	BENEFICIOS POR TERMINACION VINCULO LABORAL	15,445,832	8,315,039	7,130,793	0%
29	OTROS PASIVOS	621,060,503	36,080,000	584,980,503	3%
2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	621,060,503	36,080,000	584,980,503	3%

- **Información Financiera Complementaria.** Con el fin de dar a conocer más información acerca de los ingresos y gastos de la ESE AHLIRV a continuación se incluye la información financiera complementaria para poder tener un análisis más completo de la situación real de la empresa así:

PRINCIPALES INDICADORES E INDICES FINANCIEROS

❖ **LIQUIDEZ**

- **RAZON CORRIENTE.** = Activos Corrientes/Pasivos Corrientes

Representa la capacidad de pago que la entidad ha adquirido acorto plazo, por cada peso de deuda corriente, cuenta con el **0,40%** de respaldo de sus activos corrientes para su cancelación

- **CAPITAL DE TRABAJO** = Activo Corriente – Pasivo Corriente

Mide el margen de seguridad que tiene la empresa para cumplir con sus obligaciones, representado en efectivo, después de haber pagado todos sus pasivos a corto plazo en el caso que tuvieran que ser cancelados de inmediato es de **\$-10.284.676.6**

- **SOLIDEZ** = Activos Totales/Pasivos Totales



Nos indica la capacidad de la empresa para mostrar su consistencia Financiera es del **1,14%**

❖ **NIVEL DE ENDEUDAMIENTO.**

Muestra el porcentaje que la empresa tiene invertido en activos los cuales han sido financiados por sus acreedores que a la fecha están en un **0,88%**.

❖ **INDICADORES ORGANIZACIONAL**

- **RENTABILIDAD PATRIMONIAL=Utilidad Operacional/ Patrimonio**
Representa la capacidad de generar beneficios de la ESE a partir de la inversión realizada por los accionistas entre su patrimonio neto.
Es de **0.19%**
- **RENTABILIDAD DEL ACTIVO=Utilidad Operacional/ Activos Totales**
Nos indica el provecho que se le está sacando a los activos de la ESE es de **0.023%**


MARLEN BHATRIZ VALENCIA ANDRADES
Contadora T.P. No 53376 - T