

AUDIENCIA PÚBLICA DE RENDICIÓN DE CUENTAS.



***“Empresa Social del Estado Hospital San Juan de Dios”.
Titiribí – Antioquia.***

VIGENCIA 2025.

“INFORME FINANCIERO”.

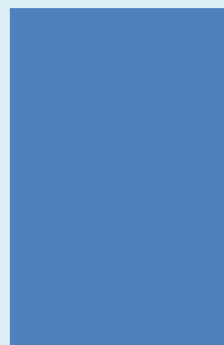
Por

Marta Cenobia Cano Ospina.

PRESUPUESTO

PRESUPUESTO 2025

5.375.709.209



PRESUPUESTO
INICIAL

50%

2.696.962.645



MODIFICACIONES

8.072.671.854



PRESUPUESTO
DEFINITIVO

Cifras en Millones de Pesos Corrientes

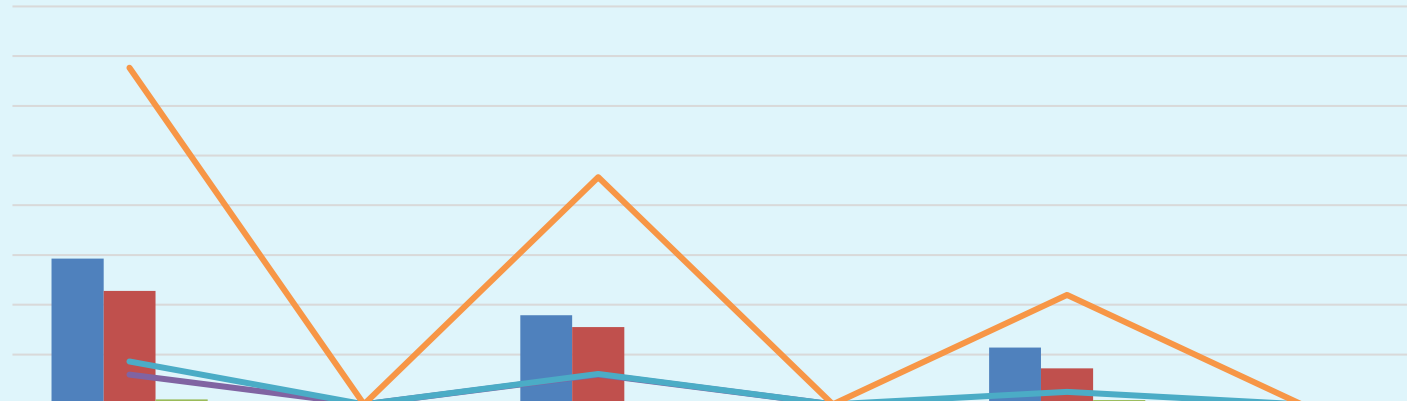
Ejecución de Ingresos 2025

Ejecución ingresos:



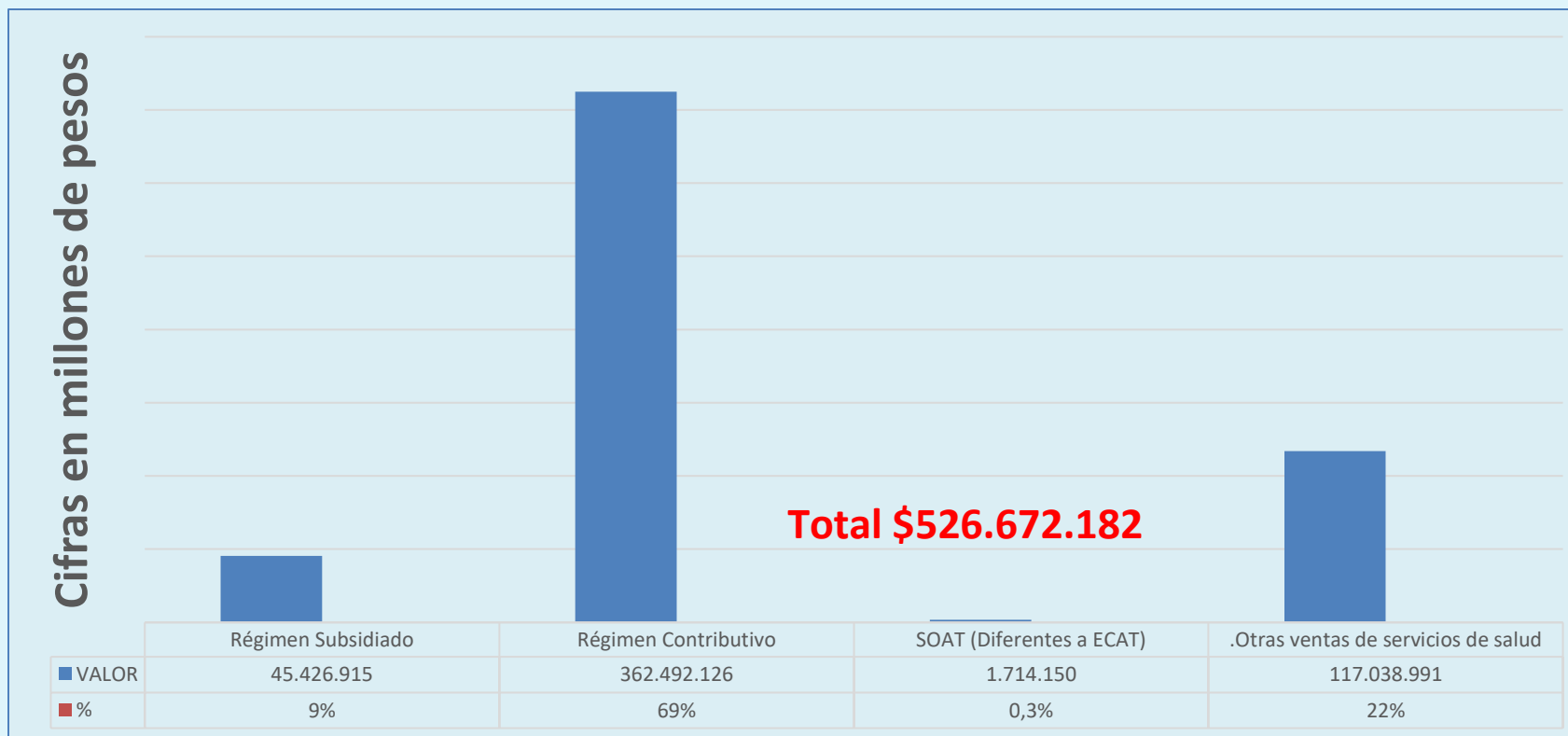
Facturación y Recaudo 2025.

Cifras en millones de pesos

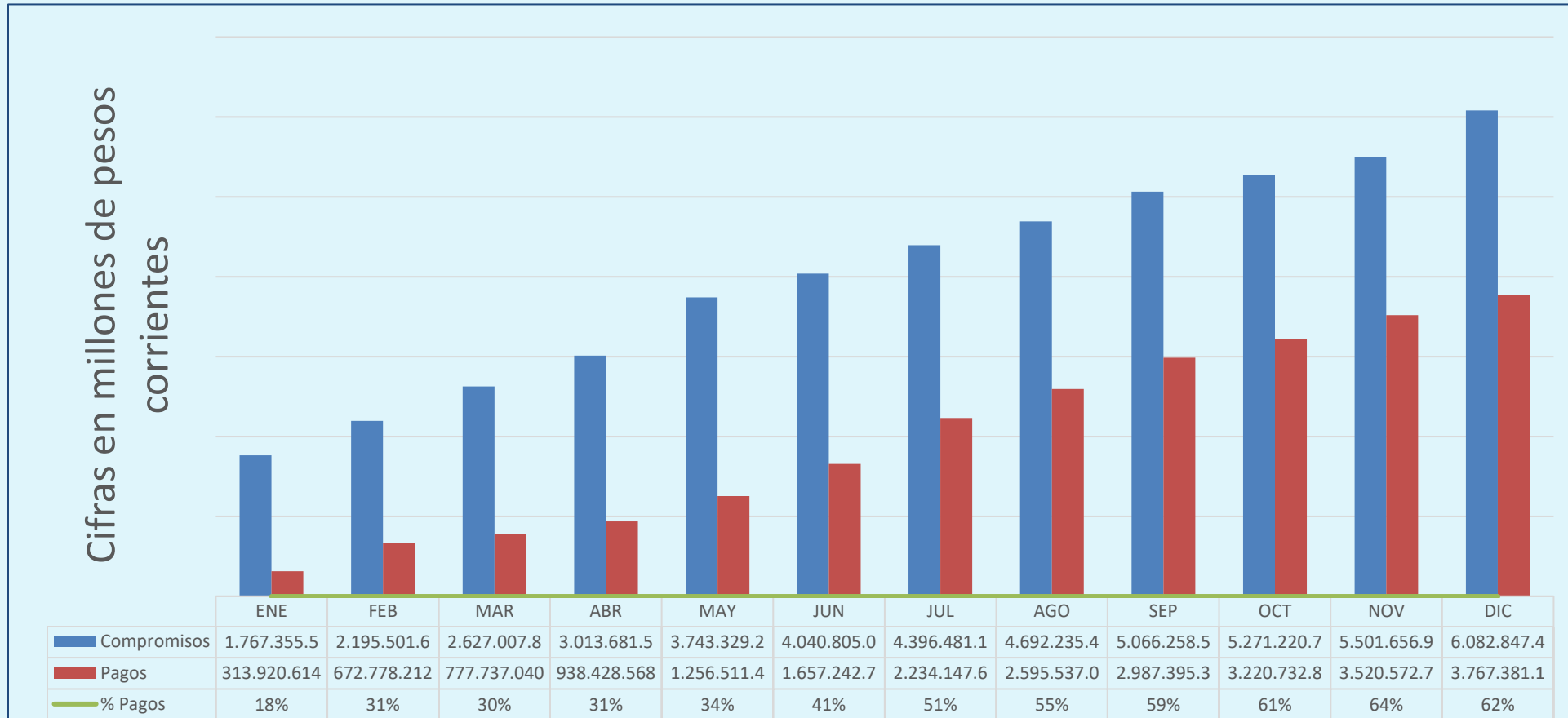


	FACTURADO	%	PAGADO	%	CXC	%
■ SUBSIDIADO	\$1.463.521.461	43,28%	894.297.249	39,17%	\$569.224.212	51,81%
■ CONTRIBUTIVO	\$1.139.545.650	33,70%	777.292.619	34,05%	\$362.253.031	32,97%
■ SOAT	\$49.665.187	1,47%	6.713.267	0,29%	\$42.951.920	3,91%
■ SALUD PUBLICA	\$298.575.778	8,83%	298.575.744	13,08%	\$34	0%
■ OTRAS VENTAS SERVICIOS	\$430.435.811	12,73%	306.244.419	13,41%	\$124.191.392	11,30%
■ TOTAL	\$3.381.743.887	100%	2.283.123.298	100%	\$1.098.620.589	100%
■ PROMEDIO	\$ 281.811.991		190.260.275			

Recuperación de cartera 2025.



Ejecución de Gastos 2025.



Pagos el 62%

ANÁLISIS PRESUPUESTAL 2025

DEFINITIVO	INGRESOS		% RECAUDO DE LO RECONOCIDO	GASTOS		EQUILIBRIO		DEFICIT / EXCEDENTE PRESUPUESTAL	
	RECONOCIMIENTOS-FACTURACION	RECAUDOS		COMPROMISOS	PAGOS	Con reconocimientos	Con recaudos	Con reconocimientos	Con recaudos
	A	B	C	D	E	F = B/D	G = B/D	H = A-D	G = B-D
8,072,671,854	5,964,204,470	4,777,457,631	80%	6,082,847,445	3,767,381,183	0.98	0.79	-118,642,975	-1,305,389,814

ESTADOS FINANCIEROS

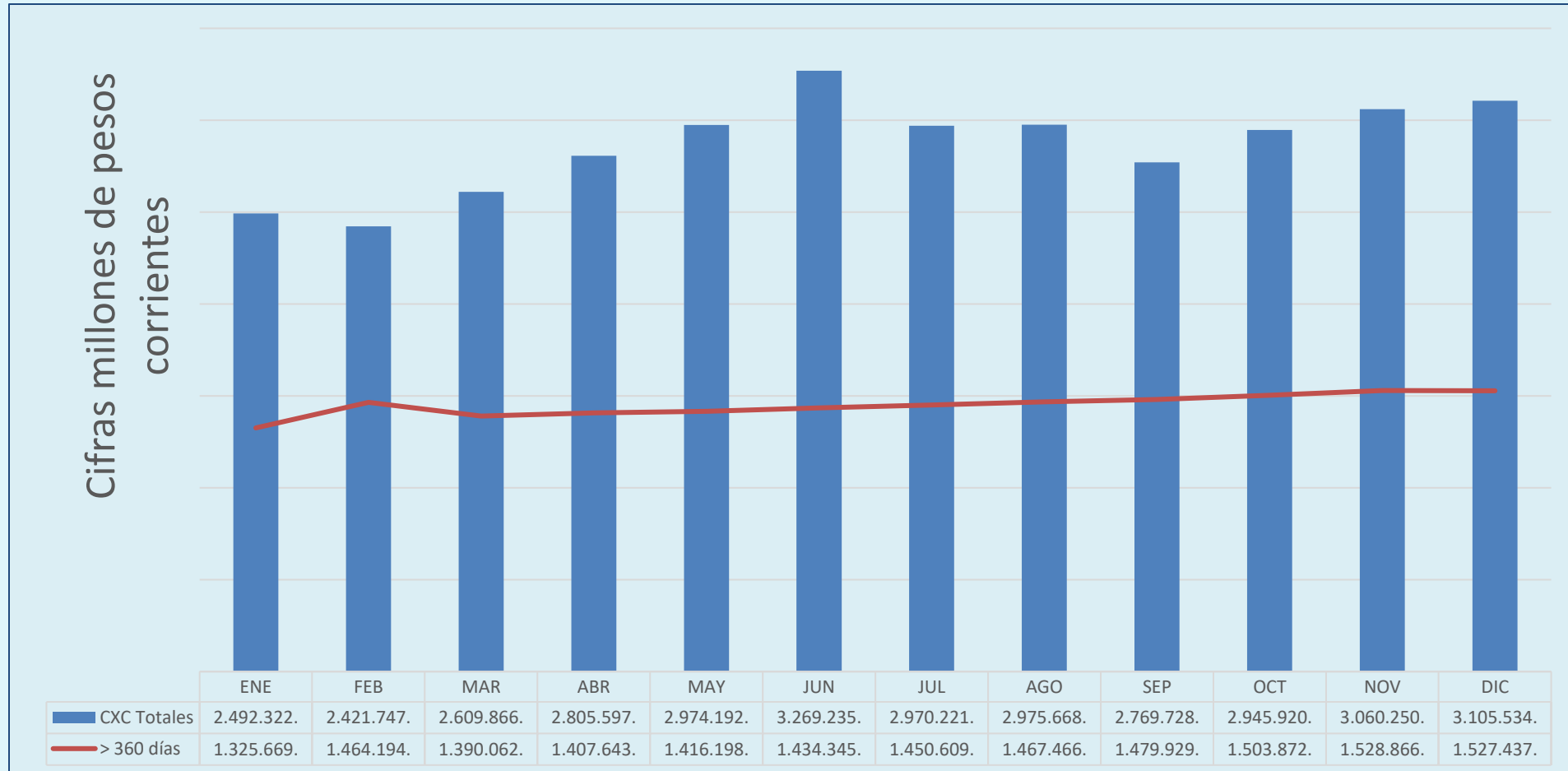
ACTIVOS.

2024 – 2025

ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA (NIIF – NCSP)

CUENTA	ACTIVO	VARIACIÓN	2025		2024	
			\$\$	VERTICAL	\$\$	VERTICAL
	ACTIVO CORRIENTE	91.48%	\$ 2,580,206,079.00	32.42%	\$ 1,347,517,618.00	17.60%
11	EFFECTIVO	2092.51%	\$ 919,335,301.00	35.63%	\$ 41,930,664.00	3.11%
13	CUENTAS POR COBRAR	32.50%	\$ 1,578,096,578.00	61.16%	\$ 1,190,992,554.00	88.38%
15	INVENTARIOS	-44.28%	\$ 50,331,909.00	1.95%	\$ 90,331,559.00	6.70%
19	OTROS ACTIVOS	33.71%	\$ 32,442,291.00	1.26%	\$ 24,262,841.00	1.80%
	ACTIVO NO CORRIENTE	-14.71%	\$ 5,378,992,124.00	67.58%	\$ 6,307,065,863.00	82.40%
12	INVERSIONES	0.00%	\$ 27,633,868.00	0.51%	\$ 27,633,868.00	0.44%
13	CUENTAS POR COBRAR	21.61%	\$ 785,496,921.00	14.60%	\$ 645,892,694.00	10.24%
16	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS	-2.64%	\$ 2,888,283,771.00	53.70%	\$ 2,966,640,913.00	47.04%
19	OTROS ACTIVOS	-37.10%	\$ 1,677,577,564.00	31.19%	\$ 2,666,898,388.00	42.28%
	TOTAL ACTIVO	3.98%	\$ 7,959,198,203.00		\$ 7,654,583,481.00	

Cuentas por Cobrar 2025.



- **360 días corresponde el 49%**
- **En liquidación el 30% del total de las CXC**

PASIVOS Y PATRIMONIO.

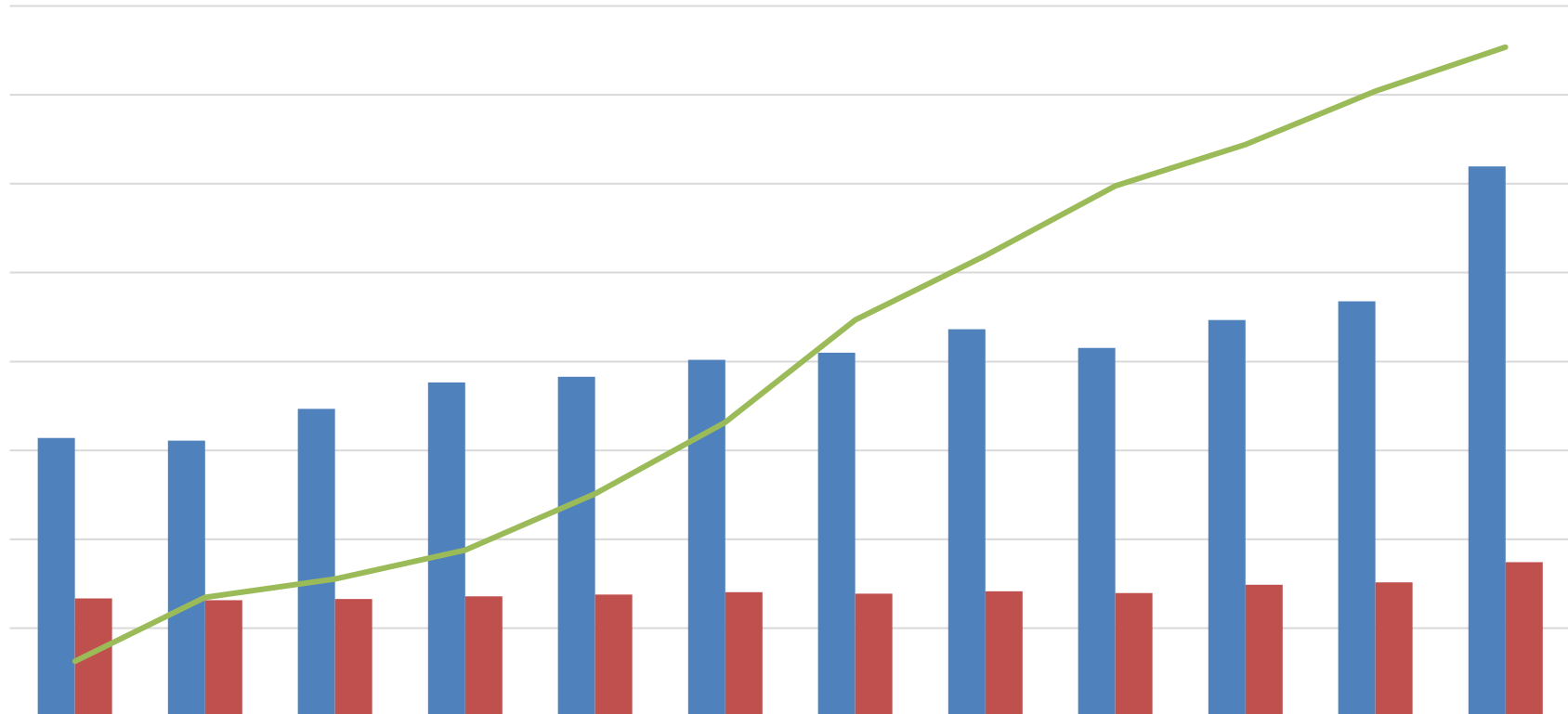
2024 – 2025

ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA (NIIF – NCSP)

CUENTA	PASIVO	VARIACIÓN	2025		2024	
			\$\$	VERTICAL	\$\$	VERTICAL
	PASIVO CORRIENTE	96.65%	\$ 3,969,473,039.00	100.00%	\$ 2,018,529,969.00	100.00%
23	PRÉSTAMOS POR PAGAR	n/0	\$ -	0.00%	\$ -	0.00%
24	CUENTAS POR PAGAR	53.48%	\$ 1,632,485,841.00	41.13%	\$ 1,063,652,047.00	52.69%
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	66.48%	\$ 1,589,694,529.00	40.05%	\$ 954,877,922.00	47.31%
29	OTROS PASIVOS	n/0	\$ 747,292,669.00	18.83%	\$ -	0.00%
	PASIVO NO CORRIENTE	-32.61%	\$ 1,927,273,220.00	100.00%	\$ 2,860,017,348.00	100.00%
23	OBLIGACIONES FINANCIERAS	n/0	\$ -	0.00%	\$ -	0.00%
24	CUENTAS POR PAGAR	n/0	\$ -	0.00%	\$ -	0.00%
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	-37.32%	\$ 1,641,378,944.00	85.17%	\$ 2,618,719,880.00	91.56%
27	PROVISIONES	18.48%	\$ 285,894,276.00	14.83%	\$ 241,297,468.00	8.44%
29	OTROS PASIVOS	n/0	\$ -	0.00%	\$ -	0.00%
	TOTAL PASIVO	14382307848.78%	\$ 5,896,746,259.00		\$ 41.00	
	PATRIMONIO	-25.71%	\$ 2,062,451,944.00		\$ 2,776,036,160.00	
32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	-25.71%	\$ 2,062,451,944.00		\$ 2,776,036,160.00	

Cuentas por Pagar 2025

Cifras en millones de pesos corrientes



	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
CXP Totales	1.570.454.17	1.555.157.46	1.733.129.34	1.882.493.53	1.914.049.92	2.010.115.89	2.050.293.48	2.181.550.48	2.076.798.73	2.233.801.18	2.338.843.05	3.097.673.42
CXP > 360 días	668.015.589	657.290.637	663.847.331	679.894.219	688.883.680	702.707.537	695.157.505	707.761.024	697.714.791	744.800.290	757.741.884	871.799.599
Pagos	313.920.614	672.778.212	777.737.040	938.428.568	1.256.511.45	1.657.242.76	2.234.147.60	2.595.537.06	2.987.395.33	3.220.732.87	3.520.572.71	3.767.381.18

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL.

2024 – 2025

(NIIF – NCSP)

CUENTA	CUENTAS	VARIACIÓN	2025 \$\$	2024 \$\$
	INGRESOS OPERACIONALES	-1.08%	\$ 3,331,815,839.00	\$ 3,368,093,065.00
43	VENTA DE SERVICIOS	-1.08%	\$ 3,331,815,839.00	\$ 3,368,093,065.00
	COSTO DE VENTAS	34.68%	\$ 3,567,297,645.00	\$ 2,648,633,725.00
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	34.68%	\$ 3,567,297,645.00	\$ 2,648,633,725.00
	UTILIDAD OPERACIONAL	-132.73%	\$ (235,481,806.00)	\$ 719,459,340.00
	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	-14.13%	\$ 1,855,526,890.00	\$ 2,160,742,638.00
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	-0.23%	\$ 1,571,284,312.00	\$ 1,574,978,948.00
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	-51.47%	\$ 284,242,578.00	\$ 585,763,690.00
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	45.08%	\$ (2,091,008,696.00)	\$ (1,441,283,298.00)
	OTROS INGRESOS	-22.49%	\$ 1,394,244,797.00	\$ 1,798,709,698.00
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	-27.76%	\$ 1,170,860,048.00	\$ 1,620,761,823.00
48	OTROS INGRESOS	25.53%	\$ 223,384,749.00	\$ 177,947,875.00
	OTROS GASTOS	403.56%	\$ 82,784,101.00	\$ 16,439,890.00
58	OTROS GASTOS	403.56%	\$ 82,784,101.00	\$ 16,439,890.00
	EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	-328.62%	\$ (779,548,000.00)	\$ 340,986,510.00

INDICADORES FINANCIEROS.

2024 – 2025

INDICADORES DE HABILITACIÓN				
INDICADOR	DEF. OPERACIONAL	2024	2025	VARIACIÓN
Suficiencia Patrimonial	$(Capital\ Fiscal / Patrimonio\ Total) \times 100$	43.71%	58.84%	34.60%
INDICADORES DE LIQUIDEZ FINANCIERA				
INDICADOR	DEF. OPERACIONAL	2024	2025	VARIACIÓN
Capital de Trabajo	$Activo\ Corriente - Pasivo\ Corriente$	-\$ 671.01	-\$ 1,389.27	107.04%
Razon Corriente	$Activo\ Corriente / Pasivo\ Corriente$	0.67	0.65	-2.63%
Prueba Ácida	$(Activo\ Corriente - Inventarios) / Pasivo\ Corriente$	0.62	0.64	2.33%
Liquidez Inmediata	$Efectivo / Pasivo\ Corriente$	0.02	0.23	1014.92%
Liquidez de Corto Plazo	$Cuentas\ por\ Cobrar / Pasivo\ Corriente$	0.59	0.40	-32.62%
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO				
INDICADOR	DEF. OPERACIONAL	2024	2025	VARIACIÓN
Índice de Propiedad	$Patrimonio / Activo\ Total$	0.36	0.26	-28.55%
Endeudamiento Total	$Pasivo\ Total / Activo\ Total$	0.64	0.74	16.24%
Endeudamiento Patrimonial	$Pasivo\ Total / Patrimonio$	1.76	2.86	62.69%
Endeudamiento a Corto Plazo	$Pasivo\ Corriente / Activo\ Total$	0.26	0.50	89.13%
Concentración del Pasivo	$Pasivo\ Corriente / Pasivo\ Total$	0.41	0.67	62.70%
Solidez	$Activo\ Total / Pasivo\ Total$	1.57	1.35	-13.97%

INDICADORES FINANCIEROS.

2024 – 2025

INDICADORES DE EQUILIBRIO				
INDICADOR	DEF. OPERACIONAL	2024	2025	VARIACIÓN
Eficiencia Total de Costos y Gastos	$\text{Costos} + \text{Gastos} / \text{Ingresos Operacionales}$	1.43	1.65	15.33%
Eficiencia de Costos	$\text{Costos} / \text{Ingresos Operacionales}$	0.79	1.07	36.15%
Eficiencia de Gastos	$\text{Gastos} / \text{Ingresos Operacionales}$	0.65	0.58	-10.00%
Punto de Equilibrio	$\text{Ingresos Operacionales} / (\text{Costo de Ventas} + \text{Gastos de Administraci$	0.70	0.61	-12.27%
INDICADORES DE RENTABILIDAD				
INDICADOR	DEF. OPERACIONAL	2024	2025	VARIACIÓN
Rendimiento del Patrimonio	$\text{Excedente del Ejercicio} / \text{Patrimonio}$	0.12	-0.38	-407.71%
Rendimiento del Activo Total	$\text{Excedente del Ejercicio} / \text{Activo Total}$	0.04	-0.10	-319.87%
Rentabilidad de las Ventas	$\text{Excedente del Ejercicio} / \text{Ingresos Operacionales}$	0.10	-0.23	-331.10%
Eficiencia de la Propiedad, Planta y Equipo	$\text{Ingresos Operacionales} / \text{Propiedad, Planta y Equipo}$	1.14	1.15	1.61%

*Muchas gracias por su
asistencia!!!!*

INDICADORES FINANCIEROS.

2024 – 2025

1 Indicadores de Habilitación

Indicador	Fórmula	2024	2025	Conclusión
Suficiencia Patrimonial	$(\text{Capital Fiscal} \div \text{Patrimonio Total}) \times 100$	43,71%	58,84%	Aunque el indicador muestra aumento, el patrimonio disminuyó por el déficit de \$779,458 millones , por lo que la mejora es solo aparente. La entidad requiere seguimiento y medidas de saneamiento patrimonial .

INDICADORES FINANCIEROS.

2024 – 2025

CONCLUSIÓN

La aparente mejora del indicador no refleja un fortalecimiento real de la ESE, ya que el déficit de 2025 impacta directamente la disminución del patrimonio y, por ende, su capacidad para mantener solvencia y respaldo patrimonial

INDICADORES FINANCIEROS.

2024 – 2025

2 Indicadores de Liquidez

Indicador	Fórmula	2024	2025	Conclusión
Capital de Trabajo	Activo Corriente - Pasivo Corriente	-\$671,01	-\$641,97	Sigue siendo negativo; la ESE no puede cubrir sus obligaciones a corto plazo , aunque hay ligera mejora.
Razón Corriente	Activo Corriente ÷ Pasivo Corriente	0,67	0,80	Mejora significativa, pero por debajo de 1 , riesgo de liquidez persiste.
Prueba Ácida	(Activo Corriente - Inventarios) ÷ Pasivo Corriente	0,62	0,79	Mejora en liquidez sin depender de inventarios, pero sigue insuficiente para cubrir pasivos.
Liquidez Inmediata	Efectivo ÷ Pasivo Corriente	0,02	0,29	Aumento destacado, pero solo cubre 29% de los pasivos corrientes , tensión de caja aún posible.
Liquidez de Corto Plazo	Cuentas por Cobrar ÷ Pasivo Corriente	0,59	0,49	Disminuye la contribución de cartera a cobertura de pasivos; dependencia de cobros aumenta riesgo de liquidez.

INDICADORES FINANCIEROS.

2024 – 2025

CONCLUSIÓN:

La ESE **no cuenta con suficiente liquidez** para cubrir sus obligaciones a corto plazo. Aunque algunos indicadores mejoran respecto a 2024, **la entidad sigue en riesgo de incumplir pagos inmediatos**, lo que requiere un plan de tesorería y control de flujo de efectivo.

INDICADORES FINANCIEROS.

2024 – 2025

3 Indicadores de Endeudamiento

Indicador	Fórmula	2024	2025	Conclusión
Índice de Propiedad	$\text{Patrimonio} \div \text{Activo Total}$	0,36	0,29	Disminución indica menor respaldo patrimonial frente a activos , aumentando dependencia de deuda.
Endeudamiento Total	$\text{Pasivo Total} \div \text{Activo Total}$	0,64	0,73	Mayor apalancamiento financiero, riesgo de sobreendeudamiento.
Endeudamiento Patrimonial	$\text{Pasivo Total} \div \text{Patrimonio}$	1,76	2,50	Por cada peso de patrimonio hay \$2,50 de deuda → presión sobre capital propio.
Endeudamiento a Corto Plazo	$\text{Pasivo Corriente} \div \text{Activo Total}$	0,26	0,46	Casi la mitad de los activos financiados con pasivos de corto plazo → riesgo de liquidez elevado.
Concentración del Pasivo	$\text{Pasivo Corriente} \div \text{Pasivo Total}$	0,41	0,63	Alta concentración de deuda exigible a corto plazo.
Solidez	$\text{Activo Total} \div \text{Pasivo Total}$	1,57	1,37	Menor respaldo de activos frente a pasivos → mayor vulnerabilidad financiera.

INDICADORES FINANCIEROS.

2024 – 2025

CONCLUSIÓN:

La ESE presenta **alto nivel de endeudamiento**, especialmente de corto plazo, con un **patrimonio insuficiente para respaldar la deuda**. Esto incrementa el riesgo financiero y obliga a gestionar refinanciamiento y reducción de pasivos para garantizar sostenibilidad.

INDICADORES FINANCIEROS.

2024 – 2025

4 Indicadores de Equilibrio

Indicador	Fórmula	2024	2025	Conclusión
Eficiencia Total Costos y Gastos	$(\text{Costos} + \text{Gastos}) \div \text{Ingresos Operacionales}$	1,43	1,65	Los costos y gastos superan los ingresos → déficit operativo.
Eficiencia de Costos	$\text{Costos} \div \text{Ingresos Operacionales}$	0,79	1,07	Costos directos mayores que ingresos → sobrecostos importantes.
Eficiencia de Gastos	$\text{Gastos} \div \text{Ingresos Operacionales}$	0,65	0,58	Mejor manejo de gastos administrativos, pero insuficiente para cubrir déficit.
Punto de Equilibrio	$\text{Ingresos} \div (\text{Costos} + \text{Gastos})$	0,70	0,61	Operación por debajo del punto de equilibrio → pérdidas operativas.

INDICADORES FINANCIEROS.

2024 – 2025

CONCLUSIÓN:

La ESE **opera con un desbalance financiero**, ya que los ingresos operacionales **no cubren los costos y gastos**. La gestión de gastos administrativos ha mejorado, pero **los costos de operación superan los ingresos**, generando pérdidas y déficit estructural.

INDICADORES FINANCIEROS.

2024 – 2025

5 Indicadores de Rentabilidad

Indicador	Fórmula	2024	2025	Conclusión
Rendimiento del Patrimonio	Excedente ÷ Patrimonio	0,12	-0,38	Pérdida neta afecta directamente patrimonio → rentabilidad negativa.
Rendimiento del Activo Total	Excedente ÷ Activo Total	0,04	-0,11	Los activos no generan retorno positivo; eficiencia de recursos disminuye.
Rentabilidad de las Ventas	Excedente ÷ Ingresos Operacionales	0,10	-0,23	Por cada peso de ingreso, la ESE pierde \$0,23 → operación insostenible.
Eficiencia Propiedad, Planta y Equipo	Ingresos ÷ Propiedad, Planta y Equipo	1,14	1,15	Uso eficiente de activos fijos, pero no compensa déficit operativo.

INDICADORES FINANCIEROS.

2024 – 2025

CONCLUSIÓN:

La ESE **no es rentable en 2025**, generando pérdidas significativas que afectan el patrimonio y la capacidad de financiar operaciones futuras. La infraestructura se utiliza eficientemente, pero **los costos y gastos operativos impiden generar excedentes**, afectando la sostenibilidad a corto y mediano plazo.