



Proceso Auditado:	Gestión Financiera (GFI) – Presupuesto - Contabilidad
Fecha de la Auditoria	Jueves - 23 de abril de 2.026
Responsable del Proceso:	Subgerente Administrativo
Tipo de Informe:	Auditoría Interna - Trimestre I de 2026
Equipo Auditor:	Asesor de control Interno de la E.S.E. Hospital san Juan de Dios.
Objetivo:	Realizar la evaluación y seguimiento a los diferentes procesos, procedimientos, programas, proyectos y actividades de acuerdo con unas pautas establecidas en el Manual de Auditorías Internas, con el fin de asegurar la objetividad, transparencia, imparcialidad, eficacia y eficiencia del manejo de los recursos Públicos.
Alcance:	Revisar los diferentes procedimientos relacionados con el proceso de la Gestión Financiera como son Cartera, Cuentas por pagar, Glosas, facturación, presupuesto y bancos, en la Empresa Social del Estado Hospital San Juan de Dios de Concordia con corte a 31 de marzo de 2.026 y presentar el informe final de auditoría al comité de control interno.
Criterios de Auditoria Documentos de Referencia	La auditoría evaluará la legalidad, oportunidad y razonabilidad financiera de la E.S.E. al 31 de marzo de 2026, contrastando la operación de sus procesos (facturación, conciliación de bancos y glosas, depuración de cartera, Análisis Comparativo de Ingresos y gastos, con el fin de identificar riesgos y garantizar la transparencia en el informe para el Comité de Control Interno.
Fecha y Hora de la Auditoria:	20 de Abril de 2026 a las 8:00 am
Fecha y Hora de la Reunión de Apertura:	20 de Abril de 2026 a las 8:00 am
Fecha y Hora de Reunión de Cierre:	20 de Abril de 2026 a las 8:00 am
Duración Aproximada:	3 días calendario
Fecha de Entrega del Informe:	23 de Abril de 2026 a las 2:00 pm
Auditados:	Subdirector Administrativo - Auxiliar Administrativa - Contabilidad
Equipo Auditor:	Asesor de Control Interno
Auditor Líder:	Asesor de Control Interno – Lubin Octavio Gallo Arango

Fecha: 03 de marzo de 2026

 Lubin Octavio Gallo Arango
 Asesor de Control Interno
 Auditor

CÓDIGO DEL DOCUMENTO: 2100 - 32	VERSIÓN: 2.0 - 2021	PREPARADO POR: Oficina de Control Interno.
FECHA: 17 de Julio de 2.021	APROBADO POR: Gerente Empresa Social del Estado.	



Proceso Auditado:	Gestión Financiera (GFI) – Presupuesto - Contabilidad
Fecha de la Auditoria	Jueves - 23 de abril de 2.026
Responsable del Proceso:	Subgerente Administrativo
Tipo de Informe:	Auditoría Interna - Trimestre I de 2026
Equipo Auditor:	Asesor de control Interno de la E.S.E. Hospital san Juan de Dios.
Objetivo:	Realizar la evaluación y seguimiento a los diferentes procesos, procedimientos, programas, proyectos y actividades de acuerdo con unas pautas establecidas en el Manual de Auditorías Internas, con el fin de asegurar la objetividad, transparencia, imparcialidad, eficacia y eficiencia de las mismas y así lograr un mejoramiento continuo en la Empresa Social del Estado Hospital San Juan de Dios de Concordia.
Alcance de la auditoria:	Revisar los diferentes procedimientos relacionados con el proceso de la Gestión Financiera como son Cartera, Cuentas por pagar, Glosas, facturación, presupuesto y bancos, en la Empresa Social del Estado Hospital San Juan de Dios de Concordia con corte a 31 de marzo de 2.026 y presentar el informe final de auditoría al comité de control interno.
Personal Entrevistado.	Subgerente Administrativo Auxiliares Administrativos de Cartera, Tesorería y Facturación Contador
Documentación analizada (criterios):	Normatividad vigente, Ejecuciones presupuestales, Saldo de la Cartera, Cuentas por pagar, Extractos bancarios, Conciliaciones bancarias, Facturación, Informe de Glosas, Boletines de caja y ejecuciones presupuestales de ingresos y egresos a marzo 31 del 2.026.

ASPECTOS FAVORABLES:

1. Se cuenta con un software (XENCO) actualizado, que cumple con todos los requisitos de norma y que es funcional y permite el manejo adecuado de los siguientes módulos como son Inventarios, tesorería, contabilidad, presupuesto, facturación y cartera.
2. Los dineros recaudados por la auxiliar de cartera al finalizar el día son guardados en la caja fuerte de la entidad y consignados diariamente.
3. Se cuenta con un manual de funciones de los funcionarios de área financiera y contable adecuado, actualizado y que cumple con los requisitos de ley.
4. Existe póliza Multirriesgo con la Aseguradora Suramericana No 1321380 expedida el 02/24/2025 y va del 03/07/2025 a 02/24/2026. Con amparos Terremoto, manejo, incendio, sustracción, responsabilidad civil, rotura de maquinaria, y corriente débil; en edificio, muebles y enceres, maquinaria y equipos, equipos médicos y biomédicos. Póliza con la Previsora No 1185630 de Responsabilidad civil Contractual para hospitales, expedida el 06/06/2025 y va desde el 06/06/2025 al 06/06/2026 por \$ 1.052.000.000 millones, por un valor de \$12.660.184. Pólizas de vehículos ambulancias con Aseguradora Suramericana No 900000360593 desde 04/03/2026 al 04/03/2027 de la ambulancia con placa GVV539 por un valor de \$ 1.280.137. la póliza No 900000976089 desde 10/05/2025 al 10/05/2026 de la ambulancia con placas GES281 Con un valor de \$ 9.791.806. Ambulancia con placas ODT766 Póliza con suramericana No



040007541274 con vigencia del 22/05/2025 y va hasta el 22/05/2026 por un valor asegurado de \$ 4.677.089.

5. Se evidencia un adecuado manejo y los soportes de los documentos del área financiera y contable en el archivo de gestión.
6. Se tienen los listados de conciliaciones, boletines de caja, cuentas pagar y cuentas por cobrar al momento de realizar la auditoría.
7. Se puede evidenciar que se está realizando de forma mensual el cierre contable y financiero
8. Se tienen los estados financieros del primer trimestre.

INFORME DETALLADO DE LA AUDITORÍA

Para la auditoría al proceso financiero se tuvo en cuenta la revisión de los siguientes aspectos con corte al primer 1º trimestre del 2.026 como Son: Presupuesto, CxC, CxP, Glosas, Bancos y facturación. El informe se presenta en miles de (000) de pesos.

1. **Ejecuciones de Presupuesto de Ingresos y Egresos.** Se revisa el cuadro de ejecución presupuestal de ingresos y egresos al 1º Trimestre de 2.026, (Ver Cuadros Adjuntos) y se determinan las siguientes consideraciones de acuerdo con la ejecución a marzo 31 de 2.026. Para calcular los ingresos se tendrá en cuenta el presupuesto definitivo y los reconocimientos.

a. Ejecución de Ingresos:

- 1) El presupuesto se encuentra dividido en 3 fuentes principales: **Ingresos corrientes, Recursos de capital y Disponibilidad inicial**, mirar la siguiente tabla:

CONCEPTO	PROYECCION ANUAL	PROYECCION TRIMESTRAL
TOTAL INGRESOS	\$ 11.044.900.939	\$ 2.761.225.235
Bancos	\$ -	\$ -
Ingresos por ventas de servicios de salud	\$ 7.501.440.575	\$ 1.875.360.144
Ingreso Subsidio de la Oferta	\$ 432.549.600	\$ 108.137.400
Otros Ingresos Corrientes	\$ -	\$ -
aportes no ligados a la venta de servicios	\$ 1.222.238.035	\$ 305.559.509
Cuentas por cobrar Otras vigencias	\$ 1.888.672.729	\$ 472.168.182
Deposito interés	\$ -	\$ -
TOTAL GASTOS	\$ 11.044.900.939	\$ 2.761.225.235
Gastos de Personal	\$ 7.834.313.231	\$ 1.958.578.308
Gastos Generales	\$ 1.551.515.865	\$ 387.878.966
Gastos de Operación Comercial	\$ 1.063.000.000	\$ 265.750.000
gastos por salud publica	\$ 340.000.000	\$ 85.000.000
Gastos de Transferencias Corrientes	\$ 264.191.593	\$ 66.047.898
gastos por tasas	\$ -	\$ -
Inversión	\$ -	\$ -
Deuda Publica	\$ -	\$ -
Cuentas por pagar otras vigencias	\$ 331.880.250	\$ 82.970.063

Conclusiones Generales:

1. Resumen de Equilibrio Presupuestal (Totales)

[Handwritten signature]



Tanto en la proyección anual como en la trimestral (equivalente al 25% del total anual), se observa un principio de equilibrio presupuestal formal, donde el total de ingresos proyectados coincide exactamente con el total de gastos programados.

CONCEPTO	PROYECCIÓN ANUAL	PROYECCIÓN TRIMESTRAL	PARTICIPACIÓN
TOTAL, INGRESOS	\$ 11.044.900.939	\$ 2.761.225.235	100%
TOTAL, GASTOS	\$ 11.044.900.939	\$ 2.761.225.235	100%
DIFERENCIA (Resultado)	\$ 0	\$ 0	—

2. Análisis Comparativo de Ingresos

Los ingresos se concentran fuertemente en la operación misional (venta de servicios de salud), la cual representa más del 67% del presupuesto total de la entidad.

Tabla Detallada de Ingreso

CONCEPTO DE INGRESO	PROYECCIÓN ANUAL	PROYECCIÓN TRIMESTRAL	% PARTICIPACIÓN
Ingresos por ventas de servicios de salud	\$ 7.501.440.575	\$ 1.875.360.144	67.92%
Cuentas por cobrar Otras vigencias	\$ 1.888.672.729	\$ 472.168.182	17.10%
Aportes no ligados a la venta de servicios	\$ 1.222.238.035	\$ 305.559.509	11.07%
Ingreso Subsidio de la Oferta	\$ 432.549.600	\$ 108.137.400	3.92%
Bancos	\$ 0	\$ 0	0.00%
Otros Ingresos Corrientes	\$ 0	\$ 0	0.00%
Deposito interés	\$ 0	\$ 0	0.00%
TOTAL INGRESOS	\$ 11.044.900.939	\$ 2.761.225.235	100.00%

Aspectos Clave (Ingresos):



- Dependencia de la Venta de Servicios: Con \$7.501 millones anuales, la sostenibilidad financiera de la institución depende directamente de la facturación y el recaudo por servicios de salud.
- Cuentas por Cobrar (Vigencias Anteriores): Representan el 17.10% (\$1.888 millones), lo que implica que una quinta parte del flujo proyectado depende de la gestión de cartera corriente y rezagada.

3. Análisis Comparativo de Gastos

La estructura del gasto está fuertemente indexada a los costos operativos y de personal, limitando el margen para la inversión discrecional o la amortización de pasivos grandes.

Tabla Detallada de Gastos

CONCEPTO DE GASTO	PROYECCIÓN ANUAL	PROYECCIÓN TRIMESTRAL	% PARTICIPACIÓN
Gastos de Personal	\$ 7.834.313.231	\$ 1.958.578.308	70.93%
Gastos Generales	\$ 1.551.515.865	\$ 387.878.966	14.05%
Gastos de Operación Comercial	\$ 1.063.000.000	\$ 265.750.000	9.62%
Gastos por salud pública	\$ 340.000.000	\$ 85.000.000	3.08%
Cuentas por pagar otras vigencias	\$ 331.880.250	\$ 82.970.063	3.00%
Gastos de Transferencias Corrientes	\$ 264.191.593	\$ 66.047.898	2.39%
Gastos por tasas	\$ 0	\$ 0	0.00%
Inversión	\$ 0	\$ 0	0.00%
Deuda Publica	\$ 0	\$ 0	0.00%
TOTAL GASTOS	\$ 11.044.900.939	\$ 2.761.225.235	100.00%

Aspectos Clave (Gastos):

- Rigidez del Gasto de Personal: Los Gastos de Personal absorben el 70.93% del presupuesto total (\$7.834 millones anuales). Este es un rubro crítico que requiere estricto seguimiento respecto a la planta y los techos presupuestales.



- Inversión en Cero: El rubro de "Inversion" aparece proyectado en \$0. Esto denota que el presupuesto actual está diseñado exclusivamente para el sostenimiento operativo (funcionamiento y operación comercial), sin margen inicial para proyectos de infraestructura o renovación tecnológica pesada con recursos propios en esta asignación.
- Saneamiento de Pasivos: Las cuentas por pagar de otras vigencias representan el 3.00% (\$331.8 millones anuales), un compromiso de vigencias anteriores que se debe priorizar trimestralmente para evitar embargos o contingencias legales.

Nota de Control Interno / Monitoreo: > La proyección trimestral presentada corresponde exactamente a una división matemática por cuatro (25% por trimestre). Al ejecutar el presupuesto real, es recomendable contrastar estos valores lineales contra la estacionalidad real del recaudo y de la contratación para identificar desviaciones en el flujo de caja.

CONCEPTO	PROYECCION TRIMESTRAL	EJECUCIÓN TRIMESTRE 2026	% EJECUCIÓN
TOTAL INGRESOS	\$ 2.761.225.235	\$ 4.678.448.951	42%
Bancos	\$ -	\$ -	0
Ingresos por ventas de servicios de salud	\$ 1.875.360.144	\$ 3.134.439.974	42%
Ingreso Subsidio de la Oferta	\$ 108.137.400	\$ 80.449.600	19%
Otros Ingresos Corrientes	\$ -		0
aportes no ligados a la venta de servicios	\$ 305.559.509	\$ 1.222.238.035	100%
Cuentas por cobrar Otras vigencias	\$ 472.168.182	\$ 212.274.509	11%
Deposito interés	\$ -	\$ 29.046.833	#DIV/0!
TOTAL GASTOS	\$ 2.761.225.235	\$ 2.934.865.835	27%
Gastos de Personal	\$ 1.958.578.308	\$ 2.286.805.479	29%
Gastos Generales	\$ 387.878.966	\$ 351.634.640	23%
Gastos de Operación Comercial	\$ 265.750.000	\$ 236.753.205	22%
gastos por salud publica	\$ 85.000.000	\$ 57.651.150	17%
Gastos de Transferencias Corrientes	\$ 66.047.898	\$ 56.139.005	21%
gastos por tasas	\$ -	\$ -	#DIV/0!
Inversión	\$ -	\$ -	#DIV/0!
Deuda Publica	\$ -	\$ -	#DIV/0!
Cuentas por pagar otras vigencias	\$ 82.970.063	\$ 3.533.506	1%

- En el presupuesto de Ingresos que pasa la subgerencia administrativa con corte al 31 de marzo de 2026, en el Régimen Contributivo presenta un valor según reconocimientos de \$ 683.293.277, el cual está conformado por los rubros 1.1.02.05.001.09.02.02.01.01 Régimen contributivo - Capitado y no capitada vigencia actual. el rubro 1.1.02.05.001.09.02.02.02.01.
- En el presupuesto de Ingresos que pasa la subgerencia administrativa con corte al 31 de marzo de 2026, en el Régimen subsidiado presenta un valor según reconocimientos de \$946.167.751, el cual está conformado por los rubros 1.1.02.05.001.09.02.01.01.01 Régimen subsidiado - Capitado y no capitada vigencia actual. el rubro 1.1.02.05.001.09.02.02.01.02.
- En el presupuesto de Ingresos que pasa la subgerencia administrativa con corte al 31 de marzo de 2026 las transferencias para empresas sociales del estado -EBS- presenta un



valor según reconocimientos y recaudos de \$1.222.238.035.35 en el rubro 1
1.1.02.06.007.02.08

1. Resumen de Ejecución General (Totales)

El primer trimestre cierra con un **superávit de ejecución** de \$ 1.743.583.116, debido a que el recaudo de ingresos avanzó a un ritmo muy superior al ritmo del gasto institucional.

CONCEPTO	PROYECCIÓN TRIMESTRAL	EJECUCIÓN TRIMESTRE 2026	% EJECUCIÓN
TOTAL INGRESOS	\$ 2.761.225.235	\$ 4.678.448.951	42%
TOTAL GASTOS	\$ 2.761.225.235	\$ 2.934.865.835	27%
RESULTADO (Superávit)	\$ 0	\$ 1.743.583.116	—

2. Ejecución Detallada de Ingresos

El recaudo total superó la meta trimestral en un **17% por encima de lo esperado** (42% acumulado frente al 25% lineal teórico).

CONCEPTO DE INGRESO	PROYECCIÓN TRIMESTRAL	EJECUCIÓN TRIMESTRE 2026	% EJECUCIÓN
Ingresos por ventas de servicios de salud	\$ 1.875.360.144	\$ 3.134.439.974	42%
Aportes no ligados a la venta de servicios	\$ 305.559.509	\$ 1.222.238.035	100%
Cuentas por cobrar Otras vigencias	\$ 472.168.182	\$ 212.274.509	11%
Ingreso Subsidio de la Oferta	\$ 108.137.400	\$ 80.449.600	19%
Deposito interés	\$ 0	\$ 29.046.833	N/A (*)
Bancos	\$ 0	\$ 0	0%
Otros Ingresos Corrientes	\$ 0	\$ 0	0%

(*) **Nota sobre Ingresos:** > * **Venta de Servicios:** Excelente dinámica de facturación/recaudo, alcanzando un **42%** de la meta anual en solo tres meses.



| * **Aportes extraordinarios:** Los aportes no ligados a la venta ejecutaron el 100% de la anualidad, inyectando liquidez inmediata.

- **Depósitos de Interés:** Registraron un ingreso no proyectado de \$29.046.833.

3. Ejecución Detallada de Gastos

El gasto general se mantuvo controlado y muy alineado con el comportamiento lineal esperado para un trimestre (27% ejecutado global frente al 25% teórico).

CONCEPTO DE GASTO	PROYECCIÓN TRIMESTRAL	EJECUCIÓN TRIMESTRE 2026	% EJECUCIÓN
Gastos de Personal	\$ 1.958.578.308	\$ 2.286.805.479	29%
Gastos Generales	\$ 387.878.966	\$ 351.634.640	23%
Gastos de Operación Comercial	\$ 265.750.000	\$ 236.753.205	22%
Gastos por salud pública	\$ 85.000.000	\$ 57.651.150	17%
Gastos de Transferencias Corrientes	\$ 66.047.898	\$ 56.139.005	21%
Cuentas por pagar otras vigencias	\$ 82.970.063	\$ 3.533.506	1%
Gastos por tasas	\$ 0	\$ 0	0%
Inversión	\$ 0	\$ 0	0%
Deuda Publica	\$ 0	\$ 0	0%

Nota sobre Gastos: > * **Gastos de Personal:** Es el rubro de mayor peso y presenta un leve incremento (29%), lo que sugiere estacionalidad por liquidaciones, primas o ajustes de planta a principio de año.

Cuentas por Pagar (Saneamiento): Registra una ejecución muy baja (1%). Existe un margen de \$79.436.557 programado para el trimestre que aún no se ha desembolsado para sanear las deudas de vigencias anteriores.

4. Conclusiones para el Comité Directivo / Control Interno



1. **Holgura Financiera:** La entidad cuenta con una posición de caja favorable al cierre del trimestre debido al recaudo anticipado de aportes y el buen comportamiento de la venta de servicios.
2. **Alertas Operativas:** Se recomienda revisar el estado de las *Cuentas por pagar de otras vigencias* (solo 1% de ejecución) para asegurar que los compromisos con proveedores antiguos se estén saneando oportunamente aprovechando el superávit de ingresos del periodo.

Informe detallado de la Auditoría

2. **Cuentas por Pagar** (anexo cuadro consolidado de CxP a marzo 31 de 2.026). Se encuentra clasificada por edades, valores y el promedio.

Edades	Valor \$ CxP Enero	Por %	Valor \$ CxP Febrero	Por %	Valor \$ CxP Marzo	Por %	Promedio del 1º Trim CxP	Por %
1 – 30 días	215.805.847	67%	118.100.446	55%	141.855.766	62%	475.762.059	62,6%
31 – 60	6.977.767	2%	0	0%	1.673.777	1%	8.651.544	1,1%
61 - 90	0	0%	0	0%	0	0%	0	0,0%
91 – 180	2.475.000	1%	0	0%	0	0%	2.475.000	0,3%
181 – 360	5.836.800	2%	0	0%	0	0%	5.836.800	0,8%
361 mas	88.910.241	28%	94.747.041	45%	83.766.843	37%	267.424.125	35,2%
TOTAL CxP	320.005.656	100,0%	212.847.487	100,0%	227.296.388	100,0%	760.149.528	100%

CONCLUSIONES:

- Al corte de marzo 31 de 2.026 se presenta unas CxP distribuidas en 53 clientes con un saldo de \$227.296.388 millones. En este valor no está incluido el pago de las estampillas que se adeudan al departamento.
- De estas CxP a marzo 31 de un total \$ 83.766.843 millones, se tienen 25 clientes que tienen CxP con un saldo superior de vigencias anteriores, que representan el 37%, Es muy importante tratar de realizar un cruce con estos clientes ya que son Hospitales del Departamento y se puede realizar un cruce de cuentas.
- Hay un saldo de \$141.855.766, que corresponde de 1-30 días, donde \$107.167.700, corresponden a la seguridad social del mes de marzo.
- En las CxP con corte a marzo 31 se tiene 3 exfuncionarios de la ESE, a los cuales se les adeudan su liquidación por un valor total de \$32.579.694 millones, aún se encuentran en proceso de demanda sin finiquitar.
- Es de anotar que para este informe no se tuvo en cuenta las CxP por concepto de pago de estampillas del Departamento, con saldo del 2016 al 2020.

[Handwritten signature]



3. Las Cuentas por Cobrar (anexo cuadro consolidado de CxC por cada trimestre con corte al 31 de marzo de 2.026.

Edades	Valor \$ CxC Enero	Por %	Valor \$ CxC Febrero	Por %	Valor \$ CxC Marzo	Por %	Promedio del 1º Trimestre CxC	Por %
0-30	\$ 948.419.929	14%	\$ 1.164.245.273	17%	\$ 727.150.357	10%	\$ 2.839.815.559	14%
31-60	\$ 295.061.660	4%	\$ 151.410.914	2%	\$ 711.707.957	10%	\$ 1.158.180.531	6%
61-90	\$ 402.159.735	6%	\$ 304.465.656	4%	\$ 135.447.683	02%	\$ 842.073.074	4%
91-120	\$ 103.430.347	1%	\$ 346.989.227	5%	\$ 274.571.932	04%	\$ 724.991.506	3%
121-180	\$ 524.947.658	8%	\$ 453.840.238	7%	\$ 469.864.576	07%	\$ 1.448.652.058	7%
181-360	\$ 1.867.647.281	27%	\$ 1.430.454.231	21%	\$ 1.511.153.546	21%	\$ 4.809.255.058	23%
361-720	\$ 1.412.500.555	20%	\$ 1493923.759	22%	\$ 1.648.808.386	23%	\$ 4.555.323.700	22%
MÁS DE 720	\$ 1.379.223.854	20%	\$ 1.473.432.402	22%	\$ 1.567.157.116	23%	\$ 4.419.813.372	21%
Total CxC	\$ 6.933.391.019		\$ 6.818.761.700		\$ 7.045.861.553		\$ 20.798.014.272	
Anticipos	\$ - 5.566.427.193		\$ -5.688.664.907		\$ - 6.126.326.059		\$ - 17.381.418.159	
Total CxC	\$ 1.366.963.826		\$ 1.130.096.793		\$ 919.535.494		\$ 3.416.596.113	

Informe detallado de la Auditoría

El total de las CxC a marzo 31 de 2026 es de \$ 919.535.494, millones después de restados los anticipos está conformada por 106 clientes la cual presenta lo siguiente:

CONCLUSIONES:

- ❖ Como podemos ver en el cuadro anterior la mayor cartera vencida en marzo 31 de 2.026 se encuentra en los rangos de **181 - 360 días** con \$ 1.511.153.546, millones que equivale al 21% y en **más de 720 días** con \$ 1.567.157.116 millones con porcentaje de 23%. del total de la cartera. **Es un valor muy alto y se requiere que se tomen medidas efectivas por parte de la alta dirección para la recuperación de esta cartera de difícil recaudo.** Estos porcentajes una vez descontados anticipos.
- ❖ Del valor total de la cartera a marzo 31 de 2.026 por \$ 7.045.861.553 millones repartida en 106 clientes, se puede observar que 56 clientes con un saldo mayor a \$ 5 millones, presentan unas CxC de \$ 6.961.416.152. millones que equivale al 99% del total. De acuerdo con lo antes expuesto se deben de establecer las medidas para realizar un cobro efectivo de estos 56 deudores lo cual tendría un impacto demasiado significativo en el saldo total de cartera.

Nombre del Cliente	Valor \$	Porcentaje
NUEVA EPS S.A.	\$ 2.664.211.150	40%
NUEVA EPS - Subsidiado	\$ 959.330.346	14%
ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS S.A	\$ 41.374.021	1%
ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS	\$ 977.772.929	15%
ECOOPSOS ARS	\$ 9.223.713	0%
ECOOPSOS ARS SAS	\$ 18.083.461	0%
CAFESALUD EPS	\$ 129.908.999	2%
CAFESALUD ARS	\$ 23.989.314	0%
SALUDCOOP EPS	\$ 19.415.488	0%
FUNDACION MEDICO PREVENTIVA	\$ 54.455.196	1%
MUNICIPIO DE CONCORDIA	\$ 80.194.189	1%
FIDEICOMISOS PATRIMONIOS	\$ 1.176.841.804	18%
SEGUROS DEL ESTADO SOAT	\$ 39.553.762	1%
SEGUROS COLPATRIA	\$ 151.932.250	2%

Más y Mejores Servicios

Nit 890907297-3

Carrera 18 No 16-05 Concordia – Antioquia.

Teléfono 844 61 61 – ext. 101

hospitaldeconcordia@hospital-concordia.gov.co

INFORME DE LA AUDITORÍA INTERNA # 01



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL
SAN JUAN DE DIOS

SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A.	\$ 27.372.954	0%
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA SA	\$ 69.284.105	1%
EPS SURAMERICANA S.A.	\$ 106.205.844	2%
ADRES	\$ 85.915.769	1%
TOTAL	\$ 6.635.065.294	100%

Informe detallado de la Auditoría

- ❖ Estos 18 clientes son los que presentan una cartera de mayor valor por \$ 6.635.065.294 millones de un total de \$ 7.045.861.553 millones, se debe centrar el cobro en ellos. Pero sin descuidar los demás morosos.
- ❖ Se evidencia que se tienen unos saldos con vencimiento de más de 720 días en 3 entidades que están en proceso de liquidación, como son Cafesalud con un saldo de \$ 153.898.312 millones, Saludcoop con \$ 19.415.488 millones y Caprecom \$ 6.219.769.
- ❖ Se recomienda realizar en el comité de saneamiento fiscal y financiero una revisión a fondo de la cartera para realizar una depuración de acuerdo con la normatividad vigente.
- ❖ Es muy importante que la alta dirección del Hospital tome medidas urgentes para fortalecer el cobro de la cartera y en especial de estos 18 clientes.

4. Facturación de los servicios de Salud al 1º trimestre de 2.026:

Se puede observar que existe una consistencia en la facturación de los diferentes servicios a las EPS, a las aseguradoras de riesgos profesionales y otras y se evidencia un buen cumplimiento con lo presupuestado.

Entidad	Enero	Febrero	Marzo	Prom 1º Trim 2.026	Por%
EPS Contributivo	120.184.932	411.259.031	236.713.383	768.157.346	28%
EPS-Subsidiado	349.706.442	857.965.653	543.746.490	1.751.418.585	63%
ARL	7.7124.817	6.577.296	7.310.358	91.012.471	3%
SOAT	20.148.641	26.093.532	23.835.499	70.077.672	3%
OTRAS	25.934.334	9009.503	54.357.788	89.301.625	3%
TOTALES	593.099.166	1.310.905.015	458.529.241	492.042.208	100%

5. Informe de Glosas del 1º trimestre de 2.026:

- ❖ En el mes de enero de 2.026 se presentaron 4 glosas por un valor de \$ 10.495.828 de una facturación por valor de \$ 10.694.087 millones y después de realizados los procedimientos en el Hospital no se aceptaron glosas.
- ❖ En el mes de febrero de 2.026 se presentaron 17 glosas por un valor de \$ 7.982.654 de una facturación por valor de \$ 8.251.000 millones y después de realizados los procedimientos en el Hospital se aceptaron glosas por valor de \$ 192.059 y no se presentaron glosas con daño patrimonial.

Más y Mejores Servicios
Nit 890907297-3

Carrera 18 No 16-05 Concordia – Antioquia.
Teléfono 844 61 61 – ext. 101
hospitaldeconcordia@hospital-concordia.gov.co



- ❖ En el mes de marzo de 2.026. se presentaron 16 glosas por un valor de \$ 9.820.630 de una facturación por valor de \$ 9.921.965 millones y después de realizados los procedimientos en el Hospital no se aceptaron glosas.

Se puede observar que las glosas están siendo respondidas por el personal del Hospital de acuerdo con la norma.

6. Informe de Bancos del 1º trimestre de 2026.

- Se pudo observar que se encontraban conciliadas las diferentes cuentas bancarias de los meses del primer trimestre de 2026, también se elabora el boletín diario de caja el cual presentó el siguiente saldo final a marzo 31 de 2026 por valor de \$ 3.107.208.347, millones.
- Se pudo evidenciar que la Cta Corriente No 33345685772 de Bancolombia de ingresos propios. Presentaba el primer cheque girado con el No KR343499 por un valor de \$ 2.000.000 girado el 2 de enero de 2.026 y el último cheque Girado fue el No KR343512 por un valor de \$ 320.500 con fecha de 16 de marzo de 2.026. La chequera de la cuenta antes mencionada de Bancolombia termina en el cheque No kr343600. No se evidencia que falten cheques.

Recomendaciones:

- a. Con la información antes relacionada se puede evidenciar la forma como se están realizando, las conciliaciones, los boletines de caja, las deudas y las cuentas por cobrar, la facturación y las glosas por los funcionarios del área financiera del hospital, dejando ver que se realizan de acuerdo con la normatividad vigente, en una forma veraz.
- b. Se hace necesario fortalecer la gestión de cobro de cartera ya que en los informes de cartera presentados por la Auxiliar Administrativa presenta una cartera mayor de 720 días por un Valor de \$ 1.567.157.116 millones. Es una cartera muy alta a la cual se recomienda que se realice un proceso de cobro y recuperación y se hace necesario se requiere que se tomen decisiones con respecto a unas cuentas de difícil recaudo que no se pueden recuperar y están afectando los estados financieros.
- c. Se recomienda tomar medidas que permitan una efectiva intervención sobre la cartera morosa del Hospital por parte del comité de saneamiento contable y financiero. Presentar los informes financieros y contables en este comité.

ADVERTENCIA ADMINISTRATIVA: Se prohíbe de manera terminante el retiro de dineros de las instalaciones de la ESE Hospital San Juan de Dios para fines personales o ajenos a la operación institucional. El incumplimiento de esta advertencia será calificado como falta grave. Cualquier desviación de recursos activará de inmediato los procesos disciplinarios ante los entes de control, bajo la severidad del Estatuto Anticorrupción.

Los controles aleatorios y periódicos ejecutados por la Gerencia y la Subgerencia Administrativa son vitales para fortalecer una cultura de legalidad. El funcionario debe percibir que la vigilancia es una constante sistémica; este monitoreo permanente es la herramienta primordial para disuadir conductas irregulares y asegurar que los recursos de salud se mantengan protegidos.

INFORME DE LA AUDITORÍA INTERNA # 01



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL
SAN JUAN DE DIOS

La política de entrega diaria de recursos en horas de la tarde actúa como la medida de control preventivo más eficaz de la institución. Al reducir el tiempo de permanencia de efectivo en las cajas periféricas, se minimiza la "ventana de oportunidad" para cualquier irregularidad, transformando el arqueo periódico en un mecanismo de disuasión y transparencia activa.

Interoperabilidad Administrativa: Se valida el protocolo de "cruce de cuentas" con el área de Presupuesto, liderado por Gloria Elena Sánchez, garantizando que el asentamiento contable refleje la realidad financiera

La Oficina de Control Interno ejerce su autoridad para recordar que la custodia de recursos públicos no es opcional ni flexible. El manejo ético de estos fondos es la base de la confianza ciudadana en la ESE

CONCLUSIÓN GENERAL:

El Hospital San Juan de Dios de Concordia demuestra un **adecuado orden institucional y contable** en su Gestión Financiera, respaldado por una plataforma tecnológica funcional (XENCO), un manual de funciones (Falta actualizarlo) y un cumplimiento estricto de los cierres mensuales y estados financieros trimestrales. Asimismo, la operación corriente del primer trimestre de 2026 refleja un desempeño sobresaliente con un **superávit de \$1.743.583.116**, impulsado por una eficiente dinámica en la venta de servicios de salud (42% de ejecución) y el recaudo anticipado de aportes extraordinarios. El proceso de facturación es consistente, las glosas se responden conforme a la norma con un índice de aceptación mínimo, y las cuentas bancarias se encuentran conciliadas.

Sin embargo, la gran paradoja financiera del Hospital radica en que **su liquidez y estabilidad futura están bajo un riesgo latente debido a una cartera altamente envejecida**. A pesar del superávit presupuestal del trimestre, el Hospital arrastra un total de cuentas por cobrar acumuladas donde el **44% supera los 180 días e incluso los 720 días de vencimiento**. Esta acumulación de cartera inactiva (concentrada principalmente en la Nueva EPS y entidades en liquidación), sumada a debilidades operativas detectadas en el manejo diario de efectivo y una baja ejecución en el pago de pasivos exigibles de vigencias anteriores (solo 1%), plantea la necesidad urgente de pasar de una contabilidad organizada a una estrategia agresiva de saneamiento y recuperación de recursos.

Recomendaciones para la Mejora Continua

Para garantizar la sostenibilidad a largo plazo y optimizar los hallazgos del Asesor de Control Interno, se proponen las siguientes acciones integrales divididas por áreas de impacto:

Ejecución del Gasto y Relaciones Laborales

- Desembolso y Saneamiento de Cuentas por Pagar (Vigencias Anteriores): Al corte del 31 de marzo de 2026, la entidad refleja una ejecución presupuestal críticamente baja de solo el 1% en el rubro de Cuentas por pagar otras vigencias. De una proyección trimestral programada de \$82.970.063, la subgerencia administrativa solo ejecutó \$3.533.506. Esto significa que existe un margen presupuestal de \$79.436.557 que no ha sido desembolsado para sanear las deudas acumuladas de periodos pasados.

Teniendo en cuenta que el trimestre cerró con un notable superávit de ejecución de \$1.743.583.116 (gracias a un recaudo total de ingresos de \$4.678.448.951 frente a unos gastos totales de

Más y Mejores Servicios
Nit 890907297-3

Carrera 18 No 16-05 Concordia – Antioquia.
Teléfono 844 61 61 – ext. 101
hospitaldeconcordia@hospital-concordia.gov.co



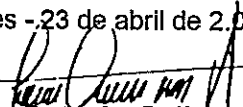
\$2.934.865.835), la institución cuenta con la liquidez y la holgura financiera necesaria para acelerar el pago a proveedores antiguos y evitar contingencias legales o cobros por mora.

- Distribución de las Cuentas por Pagar por Edades: El pasivo total de cuentas por pagar consolidado a marzo 31 asciende a \$227.296.388 (distribuido en 53 clientes/proveedores), sin incluir el valor de las estampillas adeudadas al departamento. Su distribución real para la exposición es la siguiente:
- De 1 a 30 días: \$141.855.766 (representa el 62% del pasivo mensual). De este valor, \$107.167.700 corresponden exclusivamente a las obligaciones de seguridad social del mes de marzo.
- De 31 a 60 días: \$1.673.777 (representa el 1%).
- De 61 a 90 días: \$0 (0%).
- De 91 a 180 días: \$0 (0%).
- De 181 a 360 días: \$0 (0%).
- Más de 361 días (Vigencias Anteriores): \$83.766.843 (representa el 37% del total de las obligaciones vigentes). Este rubro agrupa a 25 acreedores. Al tratarse en su mayoría de Hospitales del mismo Departamento, se plantea como solución prioritaria realizar mesas técnicas para concertar un cruce de cuentas interinstitucional.

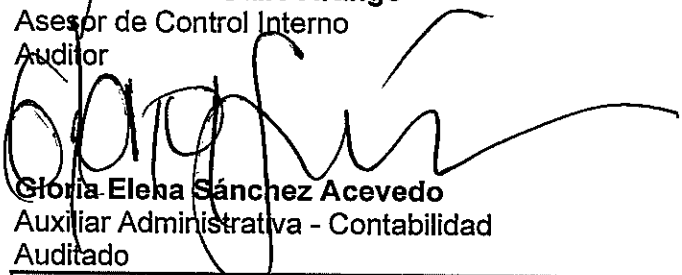
Obligaciones Laborales con Exfuncionarios (Pasivos Contingentes): Dentro del total de las cuentas por pagar vigentes al corte de la auditoría, se identificó una deuda líquida y exigible de \$32.579.694 a favor de 3 exfuncionarios de la E.S.E. por concepto de sus respectivas liquidaciones laborales. Dichos ciudadanos se encuentran actualmente en procesos de demanda judicial contra el Hospital que aún están sin finiquitar.

Se recomienda la intervención inmediata de la alta dirección y el área jurídica para conciliar, liquidar y pagar estas obligaciones con los recursos del superávit del periodo, mitigando el riesgo de un daño patrimonial mayor derivado de fallos adversos con indexación de costos laborales o intereses moratorios.

Jueves - 23 de abril de 2.026


Lubin Octavio Gallo Arango
Asesor de Control Interno
Auditor


Juan Carlos Alvarez Arango
Subdirector Administrativo
Auditado


Gloria Elena Sánchez Acevedo
Auxiliar Administrativa - Contabilidad
Auditado

CÓDIGO DEL DOCUMENTO: 2000 - 32	VERSIÓN: 2.0 - 2021.	PREPARADO POR: Oficina de Control Interno.
FECHA: 21 de Julio de 2.021	APROBADO POR: Gerente Empresa Social del Estado.	