CRONOGRAMA DE LAS AUDITORÍAS INTERNAS

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL
SAN JUAN DE DIOS

Proceso Auditado:	Gestión Financiera (GFI) – Presupuesto - Contabilidad
Fecha de la Auditoria	Jueves - 23 de Julio de 2.026
Responsable del Proceso:	Subgerente Administrativo – Auxiliar administrativo - Contabilidad
Tipo de Informe:	Auditoría Interna - Trimestre II 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 30 de Junio 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 30 de junio de 2026.
Fecha y Hora de la Auditoría:	23 de Julio de 2026 a las 8:00 am
Fecha y Hora de la Reunión de Apertura:	23 de Julio de 2026 a las 8:00 am
Fecha y Hora de Reunión de Cierre:	23 de Julio de 2026 a las 9:00 am
Duración Aproximada:	5 días Hábiles
Fecha de Entrega del Informe:	24 de Julio 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: Lunes, 08 de Junio 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.	

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA # 02
GESTION FINANCIERA - GFI

Proceso Auditado:	Gestión Financiera (GFI) – Presupuesto - Contabilidad
Fecha de la Auditoria	23 de Júlio 2026 2do trimestre
Responsable del Proceso:	Subgerente Administrativo
Tipo de Informe:	Auditoría Interna - Trimestre 2 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 30 de junio 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 – Apoyo administrativo.
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 junio 30 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 por 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 segundo trimestre.

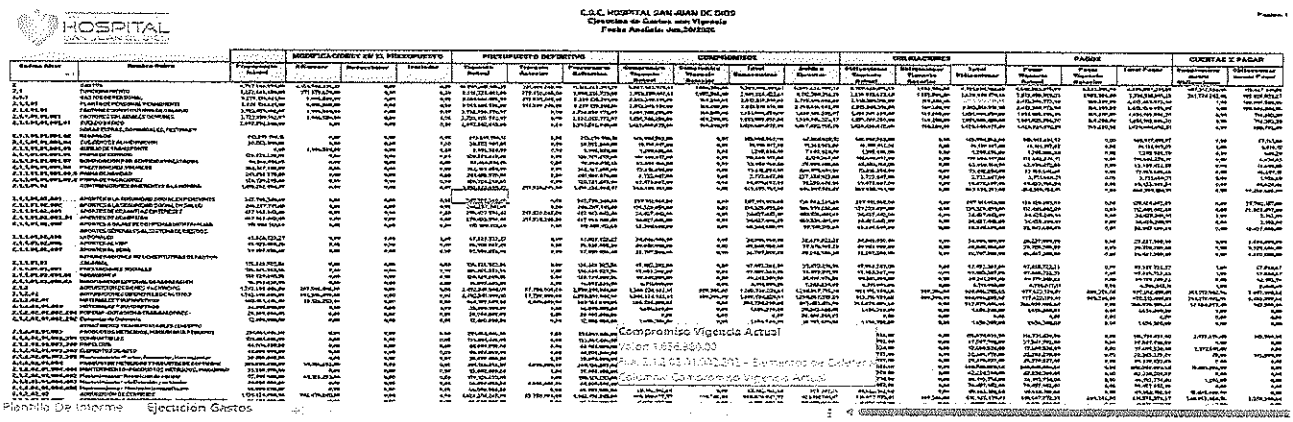
INFORME DETALLADO DE LA AUDITORÍA

Para la auditoría al proceso financiero se tuvo en cuenta la revisión de los siguientes aspectos con corte al segundo 2º 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 2º Trimestre de 2.026, (Ver Cuados 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.

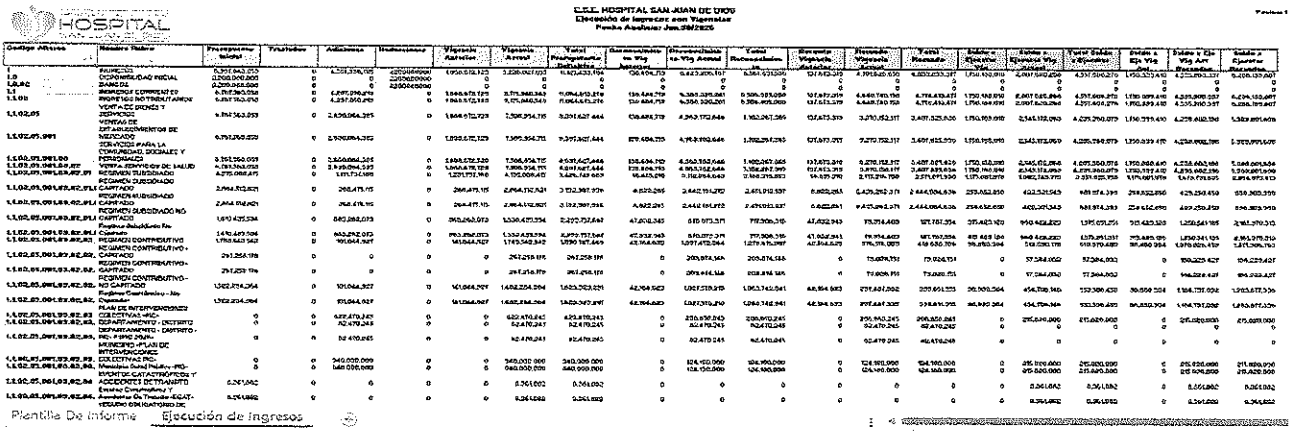
El presupuesto se encuentra dividido en 3 fuentes principales: **Ingresos corrientes**, **Recursos de capital** y **Disponibilidad inicial,** se anexa cuadro de gastos e ingresos del trimestre auditado.

a. Ejecución de Gastos:


E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS
Ejecución de Gastos con Vigencia
Fecha Analisis Jun.30/2026

Plantilla De Informe | Ejecucion Gastos

b. Ejecución de Ingresos:


E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS
Ejecución de Ingresos con Vigencias
Fecha Analisis Jun.30/2026

Plantilla De Informe | Ejecución de Ingresos

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 "Inversión" 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 I TRIMESTRE 2026	% DE 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%

a) 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.

b) 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.

c) 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 I 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 I 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 junio 30 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 1° 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%**	**212.847.487**	**100%**	**227.296.388**	**100%**	**760.149.528**	100%

Edades	Valor $ CxP Abril	Por %	Valor $ CxP Mayo	Por %	Valor $ CxP Junio	Por %	Promedio del 2° Trim CxP	Por %
1 – 30 días	140.043.721	62%	155.670.260	64%	150.359.887	64%	148.691.289	**63%**
31 – 60	0	0%	1.710.898	1%	0	0%	570.299	**0%**
61 - 90	1.510.040	1%	0	0%	0	0%	503.347	**0%**
91 – 180	0	0%	1.232.840	1%	1.232.840	1%	821.893	**0%**
181 – 360	0	0%	0	0%	0	0%	0	**0%**
361 mas	83.766.843	37%	83.766.843	35%	83.766.843	36%	83.766.843	**36%**
TOTAL CxP	**225.320.604**	**100%**	**242.380.841**	**100%**	**235.359.570**	**100%**	**234.353.672**	**100%**

CONCLUSIONES:

- Al corte de junio 30 de 2.026 se presenta unas CxP distribuidas en 53 clientes con un saldo de $235.359.570 doscientos treinta y cinco millones trescientos cincuenta y nueve mil quinientos setenta pesos. Se realizo conciliación de Estampillas con la Seccional de salud, al año 2024, no se adeuda.

- De estas CxP a junio 30 de un total $ 83.766.843 millones, se tienen 23 clientes que tienen CxP con un saldo superior de vigencias anteriores, que representan el 36%, 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 $150.359.887, que corresponde de 1-30 días, donde $120.434.600, corresponden a la seguridad social del mes de mayo.

- En las CxP con corte a junio 30 se tiene 3 exfuncionarios de la ESE, a los cuales se les adeudan su liquidación por un valor total de $52.537.386 millones, aún se encuentran en proceso de demanda sin finiquitar.

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 1° 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		-$ 6.126.328.059		$ - 17.381.418.159	
Total CxC	$ 1.366.963.826		$ 1.130.096.793		$ 919.535.494		$3.416.596.113	

Edades	Valor $ CxC abril	Por %	Valor $ CxC mayo	Por %	Valor $ CxC junio	Por %	Promedio del 2° Trimestre CxC	Por %
0-30	$ 980.865.102	13%	$ 790.695.949	10%	$ 736.073.261	9%	$ 835.878.104	11%
31-60	$ 350.012.945	5%	$ 455.927.049	6%	$ 397.906.085	5%	$ 401.282.026	5%
61-90	$ 692.815.823	9%	$ 341.571.222	4%	$ 319.810.482	4%	$ 451.399.176	6%
91-120	$ 135.160.532	2%	$ 599.925.052	8%	$ 333.037.327	4%	$ 356.040.970	5%
121-180	$ 636.806.317	8%	$ 494.905.576	6%	$ 824.976.961	10%	$ 652.229.618	8%
181-360	$ 1.291.331.181	17%	$ 1.530.864.885	20%	$ 1.460.094.172	18%	$ 1.427.430.079	18%
361-720	$ 1.866.600.810	25%	$ 1.847.175.764	24%	$ 2.075.415.795	26%	$ 1.929.730.790	25%
MÁS DE 720	$ 1.643.693.943	22%	$ 1.735.508.075	22%	$ 1.828.853.816	23%	$ 1.736.018.611	22%
Total CxC	$ 7.597.286.653	100%	$ 7.796.573.572	100%	$ 7.976.167.899	100%	$ 7.790.009.375	100%

Anticipos	-$ 5.834.375.369		-$ 5.853.323.251		-$ 5.902.088.338		-$ 5.863.262.319	
Total CxC	**$ 1.762.911.284**		**$ 9.739.823.893**		**$ 10.050.247.460**		**$ 9.716.756.430**	

Informe detallado de la Auditoría

El total de las CxC a junio 30 de 2026 es de $ 10.050.247.460, millones después de restados los anticipos, está conformada por 106 clientes la cual presenta lo siguiente:

- Como podemos ver en el cuadro anterior la mayor cartera vencida en junio 30 de 2.026 se encuentra en los rangos de **181 - 360 días** con $ 1.460.094.172, millones que equivale al 18% y en **más de 720** días con $ 1.828.853.816, 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 junio 30 de 2.026 por $ 7.976.167.899 millones repartida en 106 clientes, se puede observar que 47 clientes con un saldo mayor a $ 5 millones, presentan unas CxC de $ 4.456.534.755. 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 47 deudores lo cual tendría un impacto demasiado significativo en el saldo total de cartera.

Nombre del Cliente	Valor $	Porcentaje
NUEVA EPS S.A.	$ 3.017.221.877	50%
NUEVA EPS - Subsidiado	$ 792.954.932	13%
ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS S.A	$ 167.609.540	3%
ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS	$ 1.092.895.038	18%
ECOOPSOS ARS	$ 69.283.482	1%
ECOOPSOS ARS SAS	$ 17.702.864	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	$ 86.902.004	1%
FIDEICOMISOS PATRIMONIOS	$ 134.735.131	2%
SEGUROS DEL ESTADO SOAT	$ 39.369.166	1%
SEGUROS COLPATRIA	$ 151.300.926	2%
SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A.	$ 18.879.111	0%
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA SA	$ 74.828.021	1%
EPS SURAMERICANA S.A.	$ 89.809.286	1%
ADRES	$ 85.828.833	1%
TOTAL	**$ 6.067.089.208**	**100%**

Informe detallado de la Auditoría

- Estos 18 clientes son los que presentan una cartera de mayor valor por $ 6.067.089.208 millones de un total de **$ 7.976.167.899** 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 4 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 y Fundación Medico Preventiva por un saldo de $54.455.196.
- 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 14 clientes.

4. Facturación de los servicios de Salud al 2º 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, se evidencia un buen cumplimiento con lo presupuestado.

Entidad	abril	mayo	junio	Prom 2º Trim 2.026	Por%
EPS Contributivo	259.680.045	158.348.927	167.968.947	195.332.640	18%
EPS-Subsidiado	1.074.333.341	582.864.467	572.311.529	743.169.779	67%
ARL	1.683.102	3.313.234	6.049.880	3.682.072	0%
SOAT	32.691.720	13.230.576	9.236.423	18.386.240	2%
OTRAS	308.279.511	53.246.116	86.004.787	149.176.805	13%
TOTALES	**1.676.667.719**	**811.003.320**	**841.571.566**	**1.109.747.535**	**100%**

5. Informe de Glosas del 2º trimestre de 2.026:

- En el mes de abril de 2.026 se presentaron 16 glosas por un valor de $ 13.377.844, procedimientos aceptados por valor de $8.220.432, un valor aceptado, sin daño patrimonial por $5.157.412,
- En el mes de abril de 2.026 se presentaron 46 glosas, de la cuales se le han dado respuesta a 6 de ellas por un valor de $ 34.044.093, respuesta con un valor no aceptado por $17.398.915, un valor aceptado por $828.471, según información sin daño patrimonial, queda un saldo pendiente de respuesta.

- En el mes de mayo de 2.026. se presentaron 23 glosas por un valor de $ 31.301.641, de las cuales se les ha dado respuesta a 6 glosas por valor de $10.590.816, de los cuales $4.129.200, no aceptados y $6.461.616, aceptados sin daño patrimonial.
- Se puede observar que las glosas están siendo respondidas por el personal del Hospital de acuerdo con la norma.

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

- Se pudo observar que se encontraban conciliadas las diferentes cuentas bancarias de los meses del segundo 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.

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 las tareas pendientes el Asesor de Control Interno propone 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 $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.

Fecha: Jueves - 23 de julio de 2.026

Lubin Octavio Gallo Arango
Asesor de Control Interno
Auditor

Juan Carlos Álvarez Arango
Subdirector Administrativo
Auditado

Gloria Elena Sánchez Acevedo
Auxiliar Administrativa - Contabilidad
Auditado

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