INFORME DE AUDITORIA INTERNA	
Objetivo: Realizar seguimiento y evaluación al estado de cartera, valores facturados, reconocimientos, recaudos y valor de las glosas, vigencia fiscal 2025 y primer semestre año 2026, ESE Hospital Regional Centro.	
Alcance: Evaluar el comportamiento del valor facturado, reconocido y recaudado vigencia 2025 y efectuar comparativo respecto al I semestre de la vigencia fiscal 2026.	
Criterios: Cumplimiento de la Normatividad aplicable en materia presupuestal.	
Proceso: Seguimiento y Evaluación.	
Fecha de entrega: 30 de septiembre del año 2026.	
Periodo de ejecución de la auditoria: del 18 al 25 de septiembre/2026.	
Sede: Administrativa ESE Hospital Regional Centro- Gramalote.	
Entregador por: Nelson Ibarra Blanco, P.U. Control Interno.	**Entregado a: Claudia Belén Julio, Gerente ESE.**

1. INTRODUCCIÓN.

El presente análisis pretende efectuar estudio, evolución, valoración y determinación del estado de cartera por Deudor que poseen las Empresas Promotoras de salud – EPS- y otros deudores por venta de servicios de salud con la ESE Hospital Regional Centro, por concepto de la prestación de servicios de salud.

Lo anterior teniendo en cuenta la estreches económica por la cual atraviesan las Instituciones Prestadoras de Salud -IPS – como resultado de la falta de flujo de recursos económicos, que permitan cumplir con los compromisos adquiridos durante cada una de las vigencias fiscales, como resultado de la problemática del sector salud, en especial por la liquidación de EPS y, por el incremento en el valor de la cartera.

2. METODOLOGÍA.

Como línea base para la presente auditoría interna de gestión, tomamos los valores de cartera por deudor radicada en la plataforma del Sistema de Información Hospitalaria-SIHO-, del Ministerio de Salud y Protección Social al efectuar cierre de vigencia fiscal a 31 de diciembre del año 2025.

Para efectos del análisis, se efectuará en base a la clasificación por tipos de deudor así:

a. Régimen Contributivo: Comprende el registro de la deuda por EPS activas que manejan dicho régimen, igualmente, aquellas que encuentran en proceso de liquidación.

b. Régimen Subsidiado: Comprende el registro de la deuda de las Empresas Promotoras de salud (EPS-S) que manejan dicho régimen, así como aquellas que entraron en liquidación.

c. Instituciones prestadoras de servicios de salud: Deudas de otras Instituciones que se clasifican en IPS públicas y privadas.

d. Aseguradoras por reclamaciones del seguro obligatorio de accidentes de tránsito – SOAT- y por cubrimiento de las pólizas de salud y accidentes y empresas donde se registra el nombre, sin identificar el tipo de cubrimiento.

e. Otros deudores por venta de servicios de salud: corresponde a la cartera que se registra para este grupo de deudores conformado por: Dirección General de sanidad Militar, Dirección Sanidad Policía Nacional, Administradora de riesgos laborales- ARL- IPS Privadas, Ecopetrol.

f. Atención a la población pobre no cubierta con subsidio a la Demanda – Secretarías Departamentales de Salud.

g. Atención a población pobre no cubierta con subsidio a la Demanda- Secretarías Municipales de Salud.

h. Cartera sin clasificar y otros conceptos: categoría en la cual se registra la deuda de otras entidades y que no corresponde a las categorías antes descritas.

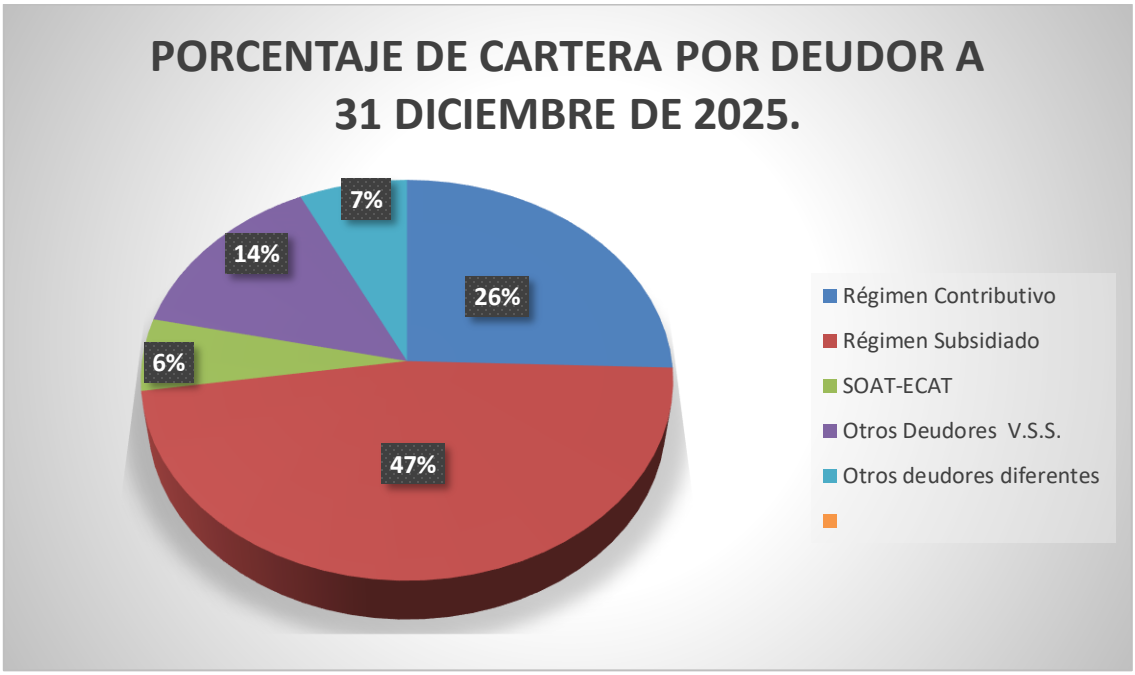
3. CARTERA POR DEUDOR Y EDAD A 31-12-2025.

Al efectuar cierre de vigencia fiscal a 31 de diciembre de 2025, la ESE Hospital Regional Centro, presentaba el siguiente estado de cartera por deudor y edad:

CARTERA POR DEUDOR A 31 -12-2025.

PAGADOR.	Hasta 60 días	De 61 a 90	De 91 A 180	De 181 a 360	Mayor a 360	Total cartera radicada	Glosa inicial	Giro sin identificar	Deterioro CXC.
Régimen Contributivo	68.185.812	103.957.452	120.134.995	164.326.818	389.223.119	845.828.196	88.300.701	21.389.568	36.816.652
Régimen Subsidiado	252.563.351	139.854.657	90.697.285	224.837.429	853.200.932	1.561.153.654.	35.468.908	522.259.509	36.677.596
SOAT-ECAT	28.607.227	8.466.380	21.959.743	24.435.182	109.371.343	192.839.875	28.327.626	16.819.918	10.192.100
Otros Deudores V.S.S.	114.421.268	31.195.506	37.811.668	37.302.214	255.035.303	475.765.959	37.314.600	63.040.268	7.908.667
Otros deudores diferentes a V.S.S.	7.0007.420	1	950.160	5.361.008	109.325.856	122.644.445			
TOTAL CARTERA	**470.785.078**	**283.473.996**	**271.553.851**	**456.262.651**	**1.716.156.553**	**3.198.232.129**	**189.411.835**	**623.509.263**	**91.595.015**

Fuente: Informe Decreto 2193/2004 a 31-12-2025, ESE Hospital Regional Centro.



a. RÉGIMEN CONTRIBUTIVO:

El valor total de la cartera radicada en este pagador fue de $ 845.828.196 millones, representando el 26,44% del valor total de la cartera radicada.

El valor de la cartera cuya edad superaba los 360 días, fue de $ 389.223.119 millones, representado el 46 % del valor total de la cartera radicada en dicho pagador.

El valor de la cartera cuya edad estaba ubicada entre 181-360 días, su valor fue de $ 164.326.618 millones, representando el 19,42% del valor total de la cartera radicada en dicho pagador.

El valor de la cartera ubicada entre 91-180 días, su valor fue de $ 120.134.995 millones, representando el 14,20% del valor total de la cartera radicada en dicho pagador.

El valor de la cartera ubicada entre 0-90 días, fue de $ 172.143.264 millones, representando el 20,35% del valor total de la cartera radicada en dicho pagador.

b. RÉGIMEN SUBSIDIADO:

El valor total de la cartera radicada por dicho pagador fue de $ 1.561.153.654 millones, representando el 48,81% del total valor de la cartera radicada.

Por edades presenta el siguiente comportamiento:

Mayor a 360 días: El valor radicado fue de $ 853.200.932 millones, representando el 54,65% del valor total de la cartera radicada en este pagador.

De 181- 360 días: El valor total radicado fue de $ 224.837.429 millones, representando el 14,40% del valor total de la cartera radicada en dicho pagador.

De 91-180 días: El valor total radicado fue de $ 90.697.285 representando el 5,80% del valor total de la cartera radicada en este pagador.

De 0-90 días: El valor total radicado fue de $ 392.418.008 millones, representando el 25,13 % del valor total de la cartera radicada es este pagador.

c. SOAT-ECAT:

El valor total de la cartera radicada por este pagador fue de $ 192.839.875 millones, representando el 6% del valor total de la cartera radicada.

Por edades presenta el siguiente comportamiento:

Mayor de 360 días: El valor radicado fue de $ 109.371.343 millones, representando el 56,71% del valor total de la cartera radicada en este pagador.

De 181-360 días: El valor total radicado fue de $ 24.435.182 millones, representando el 12,67% del valor total de la cartera radicada en dicho pagador.

De 91-180 días: El valor radicado fue de $ 21.959.743 millones, representando el 11,38% % del valor total de la cartera radicada en este pagador.

De 0-90 días: El valor total radicado fue de $ 37.073.607 representando el 19,22% del valor total de la cartera radicada en este pagador.

d. OTROS DEUDORES POR VENTA DE SERVICOS DE SALUD:

El valor de la cartera radicada por este pagador fue de $ 475.765.959 millones, representando el 14,87% del valor total de la cartera radicada.

Por edades presenta el siguiente comportamiento:

Mayor 360 días: El valor radicado fue de $ 255.035.303 millones, representando el 53,60% del valor total de la facturación radicada en este pagador.

De 181-360 días: El valor radicado fue de $ 37.302.214 millones, representando el 7,84% del valor total de la facturación radicada en este pagador.

De 91-180 días: El valor radicado fue de $ 37.811.668 millones, representando el 7,94% del valor total de la facturación radicada en este pagador.

De 0-90 días: El valor radicado fue de $ 145.616.774 millones, representando el 30,60% del valor total de la facturación radicada en este pagador.

e. OTROS DEUDORES DIFERENTES A VENTAS DE SERV. DE SALUD:

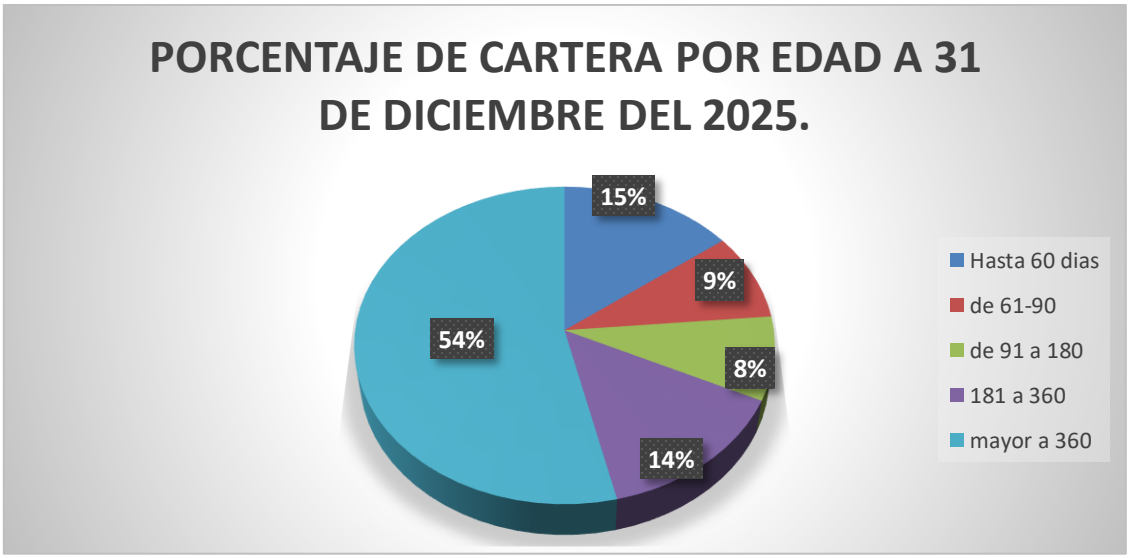
El valor de la cartera radicada por este pagador fue de $ 122.644.445 representando el 3,83% del valor total de la cartera radicada.

Por edades, el mayor valor estuvo ubicado en la edad mayor a 360 días, con un valor de $ 109.325.856, el cual represento el 89,14% del valor total radicado en dicho pagador, correspondiendo al concepto de Incapacidades e intereses ministerio de salud.

CARTERA POR EDAD A 31-12-2025.

PAGADOR.	Hasta 60 días	De 61 a 90	De 91 A 180	De 181 a 360	Mayor a 360	Total cartera radicada	Glosa inicial	Giro sin identificar	Deterioro CXC.
Régimen Contributivo	68.185.812	103.957.452	120.134.995	164.326.818	389.223.119	845.828.196	88.300.701	21.389.568	36.816.652
Régimen Subsidiado	252.563.351	139.854.657	90.697.285	224.837.429	853.200.932	1.561.153.654.	35.468.908	522.259.509	36.677.596
SOAT-ECAT	28.607.227	8.466.380	21.959.743	24.435.182	109.371.343	192.839.875	28.327.626	16.819.918	10.192.100
Otros Deudores V.S.S.	114.421.268	31.195.506	37.811.668	37.302.214	255.035.303	475.765.959	37.314.600	63.040.268	7.908.667
Otros deudores diferentes a V.S.S.	7.0007.420	1	950.160	5.361.008	109.325.856	122.644.445			
TOTAL CARTERA	**470.785.078**	**283.473.996**	**271.553.851**	**456.262.651**	**1.716.156.553**	**3.198.232.129**	**189.411.835**	**623.509.263**	**91.595.015**

Fuente: Cierre de vigencia Fiscal a 31 de diciembre de 2025, ESE Hospital Regional Centro.



ANÁLISIS POR RÉGIMEN Y DEUDOR VALOR CARTERA Y, CARTERA MAYOR A 360 DIAS.

a. RÉGIMEN CONTRIBUTIVO.

En este régimen el valor de cartera por deudor fue de $ 845.828.196; los mayores valores estuvieron representados por: NUEVA EPS 82,72%, Comfaoriente EPS 8,60, Sanitas EPS 5,36, el saldo restante correspondió a: Coosalud EPS, Compensar EPS, entre otras.

El valor de la cartera mayor a 360 días en este pagador ascendió a la suma de $ 389.223.119 correspondió a la NUEVA EPS SA, con un porcentaje del 87,92% sobre el valor total de la cartera en dicha edad.

b. RÉGIMEN SUBSIDIADO.

En este régimen el valor de cartera por deudor su valor total fue de $ 1.561.153.654; los mayores valores estuvieron representados por: Nueva EPS SA 67,67%, Sanitas EPS 18,28%, Coosalud EPS 7,80%, el saldo restante correspondió a Comfaoriente EPS y, Salud Total S A EPS, entre otras.

El valor de la cartera mayor a 360 días, ascendió a la suma de $ 853.200.932, los mayores valores correspondieron a: Nueva EPS SA con un 84,17%, Comfaoriente 6,37%, Coosalud EPS 5,71%, Salud Total SA EPS con un 2,34%, sobre el valor total de la cartera en dicha edad.

c. SOAT-ECAT.

El valor total de la cartera por Deudor fue de $ 192.839.875; los mayores valores estuvieron representados por Adres 28,34%, La previsora SA CIA de seguros 17,72%, Seguros del Estado S.A 6,67%, Axa Colpatria seguros S.A. 18,96%, Compañía Mundial de seguros 11,47%, Seguros Suramericana S.A 2,80%, Equidad seguros 1,22%.

El valor total de la cartera mayor a 360 días ascendió a la suma de $ 109.371.343, los mayores valores correspondieron a: correspondió a: Adres 56,52%, Seguros del Estado S.A 9,26%, Axa Colpatria seguros S.A. 10,20%, Compañía Mundial de seguros 10,40%, Seguros Suramericana S.A 4,50%, Equidad seguros 4,40% respectivamente del valor total de la cartera en dicha edad.

d. OTROS DEUDORES POR VENTA DE SERVICIOS DE SALUD.

Al efectuar cierre de vigencia fiscal a 31 de diciembre de 2025, el valor total de la cartera radicada fue de $ 475.765.959; los mayores valores estuvieron representados en: población extranjera (no asegurada) departamento con un 48,40%, plan de intervenciones colectivas-PIC- 16%, Fiduprevisora 19,20%, Sanidad Militar 6,06%, IPS Privadas 3,20%, Policía Nacional 6,24% y, ARL – Administradora de Riesgos Laborales 2,84%,

El valor de la cartera mayor a 360 días, ascendió a la suma de $ 255.035.303; los mayores valores correspondieron a: Población extranjera (no asegurada) departamento con un

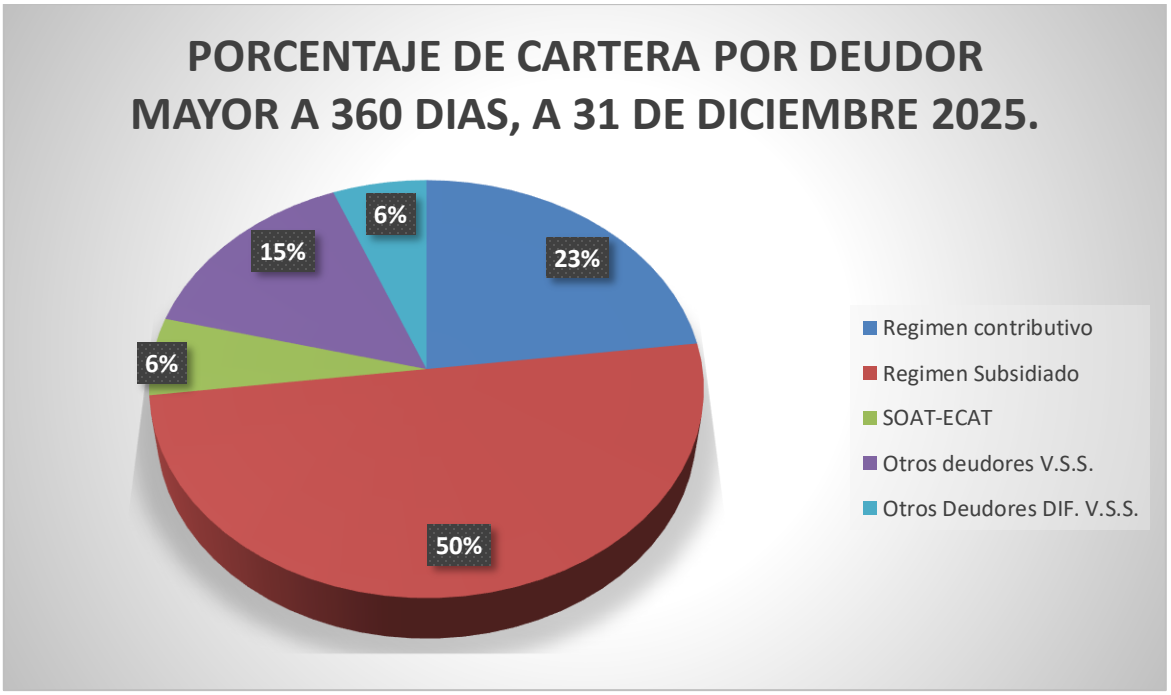
80,40%, Dirección general de sanidad militar 5,68%, Fiduprevisora 4,80%, Dirección general policía nacional 3,13% y, ARL Administradora de Riesgos Laborales 3,96%, del valor total de la cartera en dicha edad.

e. OTROS DEUDORES DIFERENTES A VENTAS DE SERVICIOS DE SALUD:

El valor de la cartera por deudor fue de $ 122.644.445; representado en Incapacidades 80,68%, intereses Ministerio de protección social 19,32%.

CARTERA POR DEUDOR MAYOR A 360 DIAS, A 31 DE DICIEMBRE DE 2025.

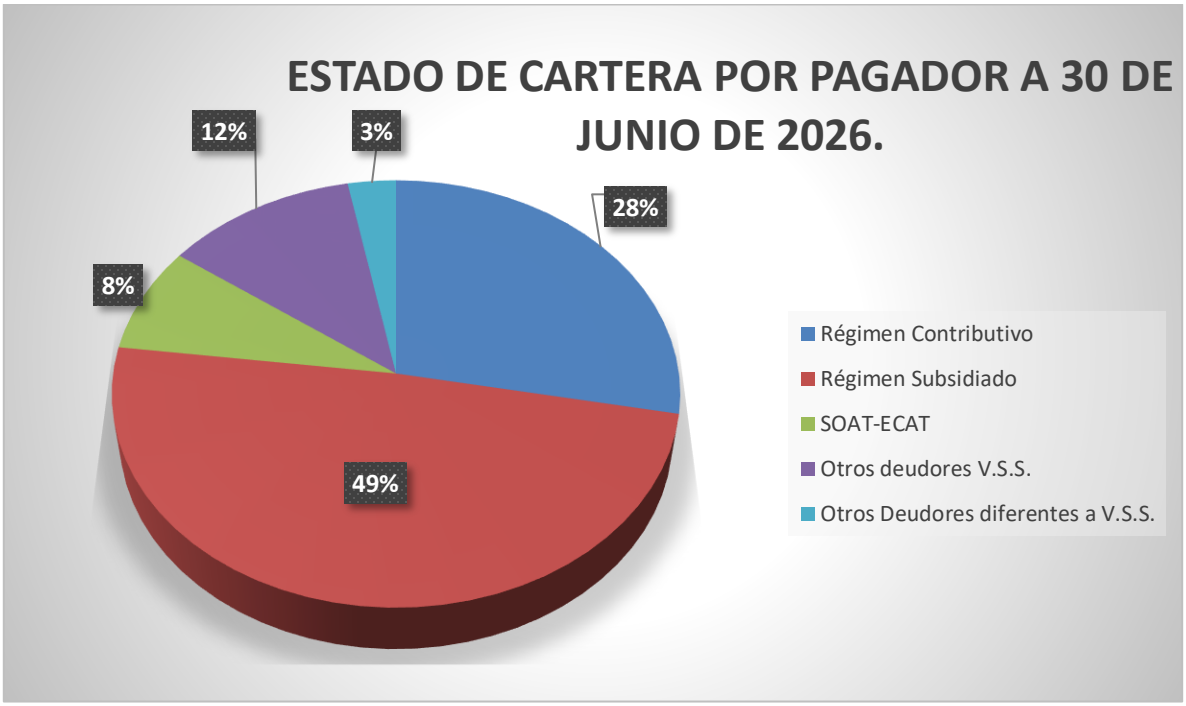
Régimen Contributivo	389.223.119
Régimen Subsidiado	853.200.932
SOAT-ECAT	109.371.343
Otros Deudores V.S.S.	255.035.303
Otros deudores diferentes a V.S.S.	109.325.856
TOTAL	**1.716.156.553**



4. ESTADO DE CARTERA A 30 DE JUNIO DE 2026.

PAGADOR	Hasta 60 días	De 61 a 90	De 91 A 180	De 181 a 360	Mayor a 360	Total cartera radicada	Glosa Inicial	Giro por identificar.	Deterioro Acumulado.
égimen ontributivo	123.000.834	41.621.598	88.898.464	95.580.981	480.486.879	829.588.756	152.883.327	1.285.137	36.816.652
égimen ubsidiado	339.839.501	37.411.293	118.698.447	127.864.165	815.709.257	1.439.342.663	115.602.719	408.129.142	36.677.596
OAT-ECAT	50.182.614	15.040.121	22.104.764	22.636.769	118.332.912	228.297.180	45.309.983	12.382.245	10.192.100
tros deudores .S.S.	59.873.810	27.869.048	38.880.638	40.530.591	185.086.139	352.240.226	37.485.816	27.485.363	7.908.667
tros Deudores iferentes a .S.S.	0	0	1.662.777	2.679.441	85.641.848	89.984.066			
OTAL CARTERA	**572.896.759**	**121.942.060**	**270.245.090**	**289.111.947**	**1.685.257.035**	**2.939.452.891**	**351.281.845**	**449.281.887**	**91.595.015**

Fuente: Informe Decreto 2193/2004, a 30 de junio de 2026, ESE Hospital Regional Centro.



A 30 de junio de 2026, el valor total de la cartera radicada fue de $ 2.939.452.891 millones, evidenciando una disminución del -8,09%, con relación al valor radicado a 31 de diciembre del año 2025. ($2.939.452.891/ 3.198.232.129).

A 30 de junio de 2026, el valor de la cartera radicada mayor a 360 días ascendió a la suma de $ 1.685.257.035 millones, evidenciando una reducción del – 1.80% 46%, respecto al valor radicado a 31 de diciembre del 2025. ($ 1.685.257.035/ 1.716.156.553).

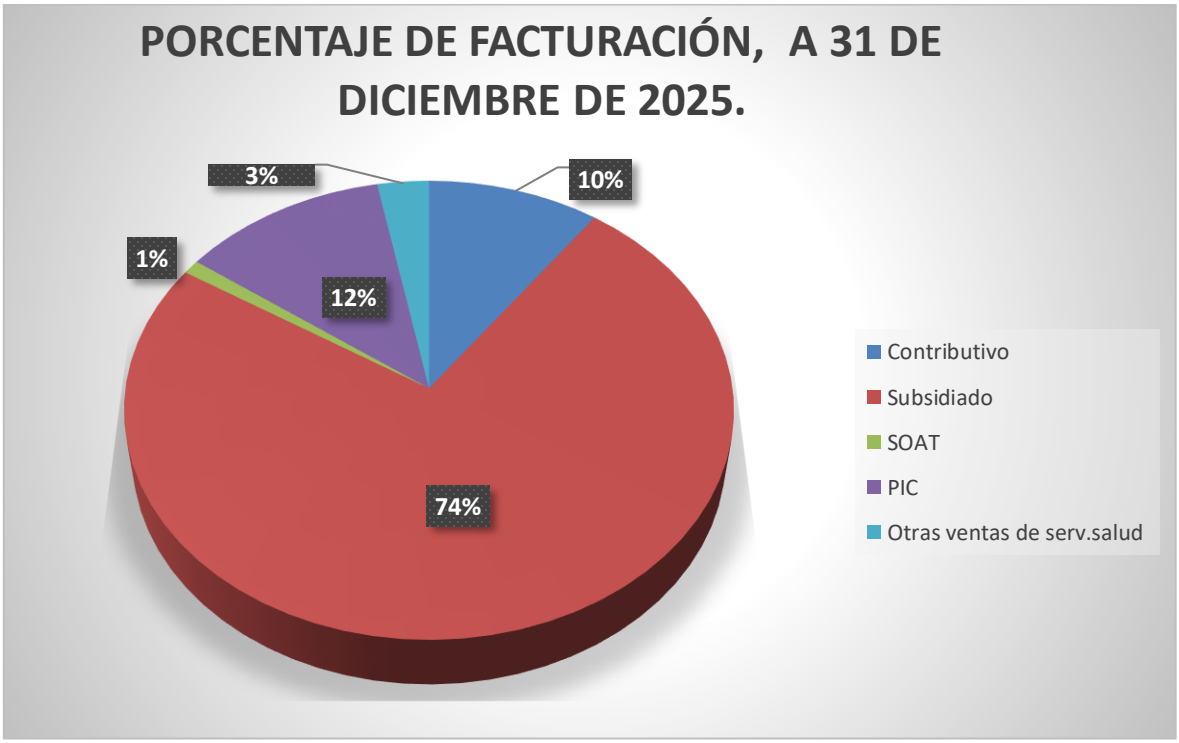
6. VALOR FACTURACIÓN VIGENCIA FISCAL 2025.

Al efectuar cierre de vigencia fiscal a 31 de diciembre de 2025, se tenían los siguientes valores: valor contratado, facturado, glosas de la vigencia, recaudo vigencia actual y total recaudo:

FACTURACIÓN VIGENCIA 2025.

Pagador	Contratado	Facturado	Glosa Inicial vigencia	Glosa Definitiva vigencia	Recaudo vig. actual	Recaudo vig. anteriores	Total Recaudo
Contributivo	**642.376.976**	**1.362.717.365**	**7.854.826**	**15.570.808**	**890.541.480**	**458.837.547**	**1.349.379.027**
Subsidiado	**9.516.641.298**	**9.607.210.502**	**17.531.980**	**17.764.759**	**8.881.493.021**	**507.327.585**	**9.388.820.606**
PPNA	0	0	0	0	0	0	0
SOAT	**0**	**160.057.564**	**1.911.230**	**3.309.692**	**77.012.301**	**31.659.603**	**108.671.904**
ADRES	0	3.732.961	0	0	0	0	0
Plan de intervenciones colectivas-PIC-	**1.613.951.597**	**1.552.079.238**	**0**	**0**	**1.475.963.425**	**133.119.814**	**1.609.083.239**
Otras ventas de Serv. Salud.	**39.080.934**	**364.621.286**	**23.732.380**	**1.529.632**	**218.476.811**	**69.733.957**	**288.210.768**
TOTAL	**11.812.050.795**	**13.050.418.916**	**51.030.416**	**38.174.891**	**11.543.487.038**	**1.200.678.506**	**12.744.165.544**

Fuente: Informe Decreto 2193/2004, a 31 de diciembre de 2025, ESE Hospital Regional Centro.



Para el análisis del valor de la cartera, es importante tener presente el comportamiento en el valor de las glosas; el valor definitivo de las glosas de la vigencia actual fue de $ 38.174.897, cuyo mayor valor estuvo representado en el pagador régimen subsidiado 46,54%, régimen contributivo 40,70%, SOAT 8,70% y, otras ventas de servicios de salud 4,0%.

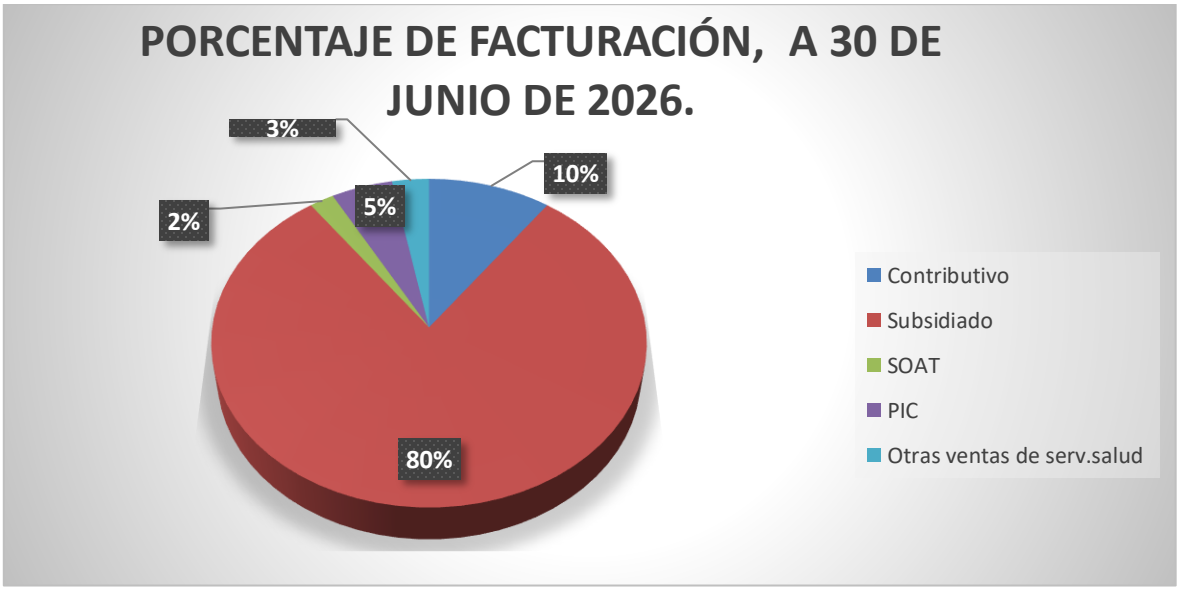
Según ejecución presupuestal de ingresos a 31 de diciembre/2025, el valor reconocido en el pagador régimen subsidiado correspondiente a la vigencia fue de $10.095.964.334 y, el valor recaudado fue de $ 9.387.391.916, representando un recaudo del 92,98% del valor reconocido, el saldo restante está representado en el valor de las cuentas por cobrar en dicho pagador.

7. ESTADO DE FACTURACIÓN A 30 DE JUNIO DE 2026.

Pagador	Contratado	Facturado	Glosa Inicial vigencia	Glosa Definitiva vigencia	Recaudo vigencia actual	Recaudo vigencias Anteriores	Total Recaudo
Contributivo	777.194.228	**672.447.172**	55.578.325	2.208.996	416.717.280	254.213.618	**670.930.898**
Subsidiado	7.669.760.610	**5.251.930.738**	38.126.747	3.944.369	4.752.037.128	497.759.322	**5.249.796.450**
PP No cubierta sub. Demanda.	0	0	0	0	0	0	0
PPNA	0	0	0	0	0	0	0
SOAT	0	**112.304.885**	4.187.365	672.740	24.631.811	44.183.010	**68.814.821**
ADRES	0	327.165				1.224.523	**1.224.523**

Plan Intervenciones Colectivas-PIC	857.808.396	347.974.344	0	0	347.974.344	76.115.813	**424.090.157**
Otras ventas de serv. Salud	47.336.222	**203.177.610**	8.938.912	596.043	72.733.114	151.985.577	**224.718.691**
TOTAL	**9.352.099.456**	**6.588.161.914**	**106.831.349**	**7.422.148**	**5.614.093.677**	**1.025.481.863**	**6.639.575.540**

Fuente: Plataforma SIHO- Facturación a 30 de junio de 2026, ESE Hospital Regional Centro.



Durante la presente vigencia fiscal, se han suscrito contratos con el pagador régimen subsidiado con las siguientes EPS-S en los Municipios así: Arboledas: Comfaoriente, Sanitas y, Nueva EPS; Salazar Sanitas y Nueva EPS; Cayetano: Nueva EPS y Sanitas; Santiago: Comfaoriente y Nueva EPS; Lourdes: Sanitas y Nueva EPS; Gramalote: Comfaoriente, Nueva EPS y, Sanitas.

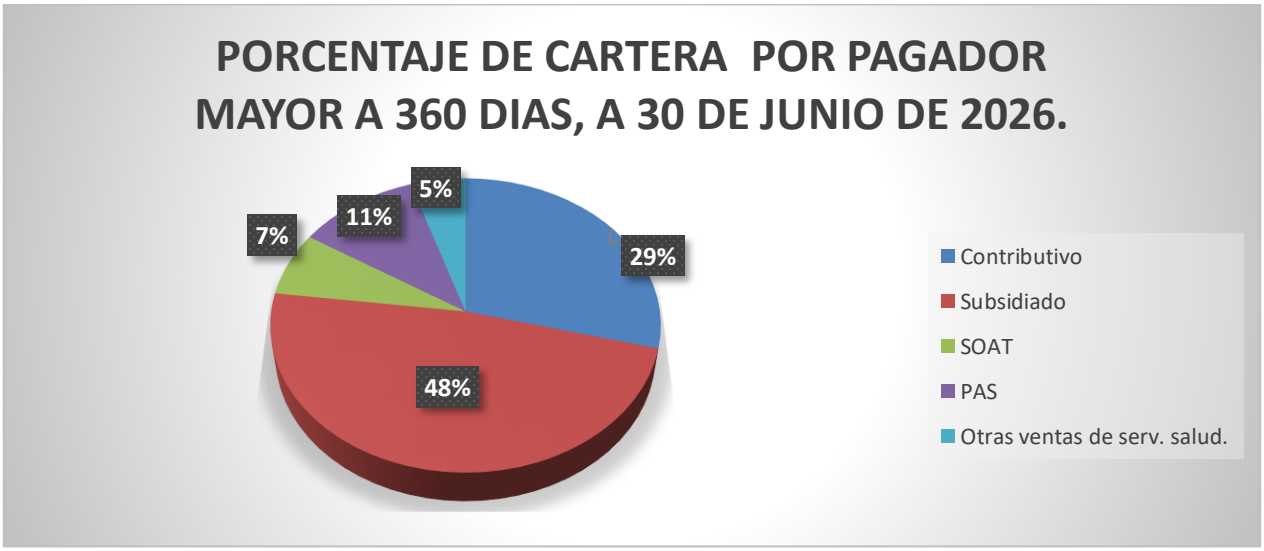
Con relación al Plan de Intervenciones Colectivas - PIC- según ejecución presupuestal de ingresos a 30 de junio/2026, se había recaudo la suma de $ 424.090.157 de los cuales $ $ 76.115.813 correspondían a CXC vigencia 2025 y, $ 347.974.344 a recursos de la vigencia, representando el 40,56% del valor contratado.

8. ESTADO DE CARTERA POR PAGADOR MAYOR 360 DIAS, A 30 DE JUNIO DE 2026.

PAGADOR	Hasta 60 días	De 61 a 90	De 91 A 180	De 181 a 360	Mayor a 360	Total cartera radicada	Glosa Inicial	Giro por identificar.	Deterioro Acumulado.
égimen ontributivo	123.000.834	41.621.598	88.898.464	95.580.981	480.486.879	829.588.756	152.883.327	1.285.137	36.816.652
égimen ubsidiado	339.839.501	37.411.293	118.698.447	127.864.165	815.709.257	1.439.342.663	115.602.719	408.129.142	36.677.596

OAT-ECAT	50.182.614	15.040.121	22.104.764	22.636.769	118.332.912	228.297.180	45.309.983	12.382.245	10.192.100
tros deudores .S.S.	59.873.810	27.869.048	38.880.638	40.530.591	185.086.139	352.240.226	37.485.816	27.485.363	7.908.667
tros Deudores iferentes a .S.S.	0	0	1.662.777	2.679.441	85.641.848	89.984.066			
OTAL ARTERA	**572.896.759**	**121.942.060**	**270.245.090**	**289.111.947**	**1.685.257.035**	**2.939.452.891**	**351.281.845**	**449.281.887**	**91.595.015**

Fuente: Informe Decreto 2193/2004, a 30 de junio de 2026, ESE Hospital Regional Centro.

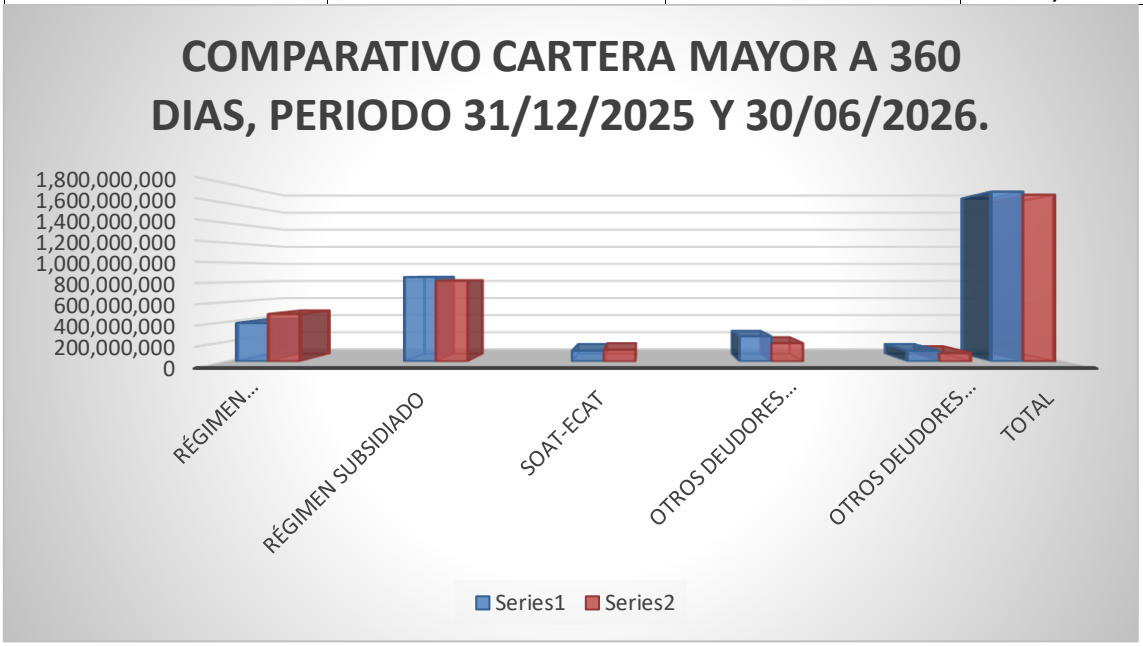


A 30 de junio de 2026, el valor de la cartera por pagador, cuya edad era superior a 360 días, ascendió a la suma de $ 1.685.257.035 evidenciándose una disminución del -1,80%, con relación al valor registrado a 31 de diciembre del año 2025. ($ 1.685.257.035 / 1.716.156.553).

9. COMPARATIVO CARTERA MAYOR A 360 DIAS.

PAGADOR	31-12-2025	30-06-2026	VARIACIÓN
Régimen Contributivo	389.223.119	480.416.879	23,42%
Régimen Subsidiado	853.200.932	815.709.257	-4,39
SOAT-ECAT	109.371.343	118.332.912	8,19%
Otros Deudores V.S.S.	255.035.303	185.086.139	-27,42%

Otros deudores diferentes a V.S.S.	109.325.856	85.641.848	21,66%
TOTAL	**1.716.156.553**	**1.685.257.035**	**-1,80%**



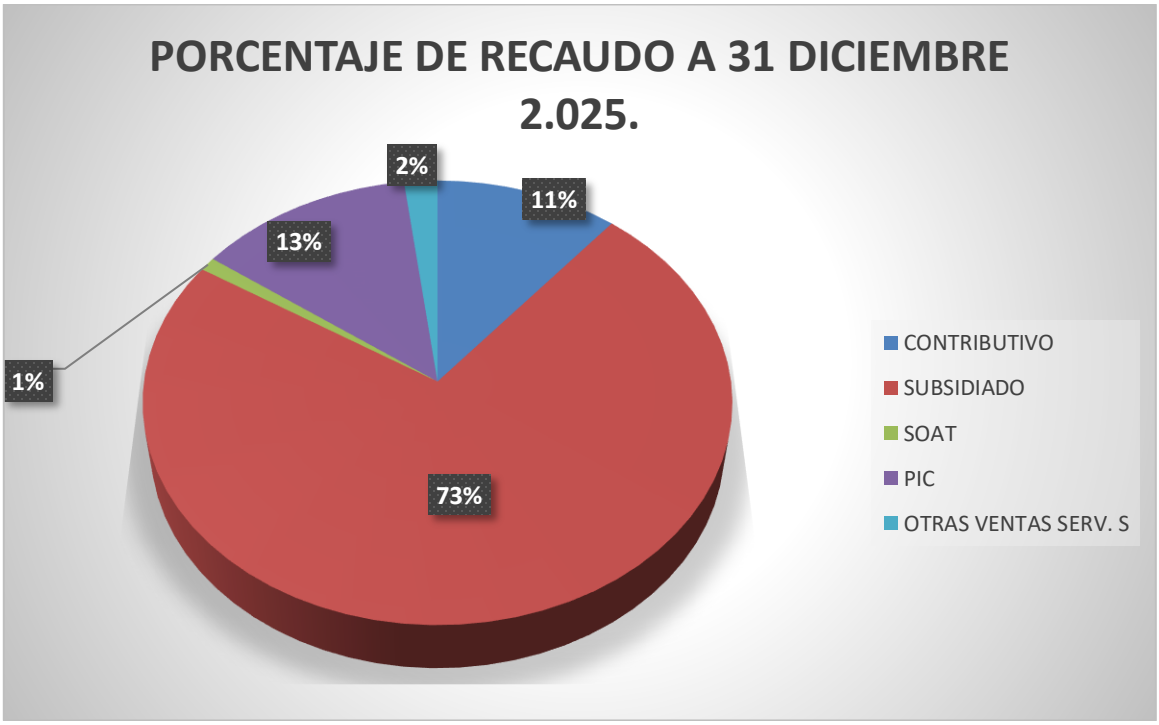
Durante el periodo analizado, el valor total de la cartera mayor a 360 días, evidencio una reducción del -1,80%.

10. RECAUDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025.

Al efectuar cierre de vigencia fiscal a 31/12/2025, tenemos por concepto de valor recaudado durante la operación corriente los siguientes valores:

Pagador	Contratado	Facturado	Glosa Inicial vigencia	Glosa Definitiva vigencia	Recaudo Vigencia actual	Recaudo vig. anterior	Total Recaudo
Contributivo	**642.376.976**	**1.362.717.365**	**7.854.826**	**15.570.808**	**890.541.480**	**458.837.547**	**1.349.379.027**
Subsidiado	**9.516.641.298**	**9.607.210.502**	**17.531.980**	**17.764.759**	**8.881.493.021**	**507.327.585**	**9.388.820.606**
SOAT		**160.057.564**	**1.911.230**	**3.309.652**	**77.012.301**	**31.659.603**	**108.671.904**
ADRES		3.732.961					
Plan de intervenciones -PIC-	**1.613.951.597**	**1.552.079.238**			**1.475.963.425**	**133.119.814**	**1.609.083.239**
Otras ventas de Serv. Salud.	**39.080.934**	**364.621.286**	**23.732.380**	**1.529.632**	**218.476.811**	**69.733.957**	**288.210.768**
TOTAL	**11.812.050.795**	**13.050.418.916**	**51.030.416**	**38.174.891**	**11.543.437.038**	**1.200.678.506**	**12.744.165.544**

Fuente: Ejecución Presupuestal a 31 de diciembre de 2025, y Facturación plataforma SIHO- ESE Hospital Regional Centro.



A 31 de diciembre de 2025, el valor del recaudado fue de $ 12.744.165.544 representando el 97,65% del valor facturado ($12.744.165.544 / 13.050.418.916).

A 31 diciembre /2025, el valor del recaudo de la vigencia fue de $ 11.543.437.038 representando el 90,57% del valor total recaudado $ 12.744.165.544. (11.543.437.038 /12.744.165.544).

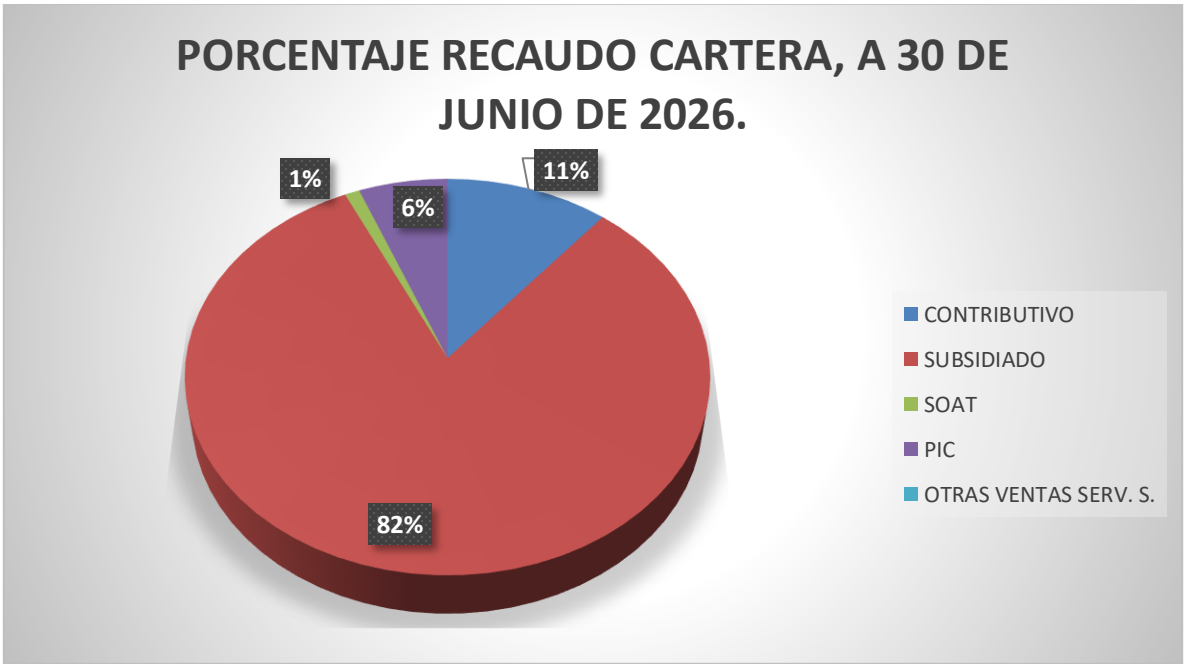
Al efectuar cierre de vigencia fiscal 2025, el valor definitivo de la glosa de la vigencia fue de $ 38.174.891, represento el 0,29% del valor total facturado. ($ 38.174.891 / 13.050.418.916).

11. *RECAUDO A 30 DE JUNIO DE 2026, VENTA BIENES Y SERVICIOS.*

Pagador	Reconocimiento, vig. Actual.	Reconocimiento, vig. Anterior.	Total reconocimiento.	Recaudo vig. Actual.	Recaudo vig. Anterior.	Total Recaudo.
Contributivo	653.462.319	161.358.054	814.820.373	336.117.023	254.213.953	590.330.976
Subsidiado	5.220.520.259	230.172.441	5.450.692.700	4.084.097.791	497.444.193	4.581.541.984
PP No cubierta sub. Demanda.	0	0	0	0	0	0
PPNA	0	0	0	0	0	0

SOAT	95.502.141	42.701.900	138.204.041	21.860.495	43.517.680	65.378.175
PIC	220.105.451	76.115.813	296.221.264	242.219.494	76.115.813	318.335.307
Otras ventas de serv. Salud	0	0	0	0	0	0
TOTAL	**6.189.590.170**	**510.348.308**	**6.699.938.378**	**4.684.294.200**	**870.931.629**	**5.555.586.442**

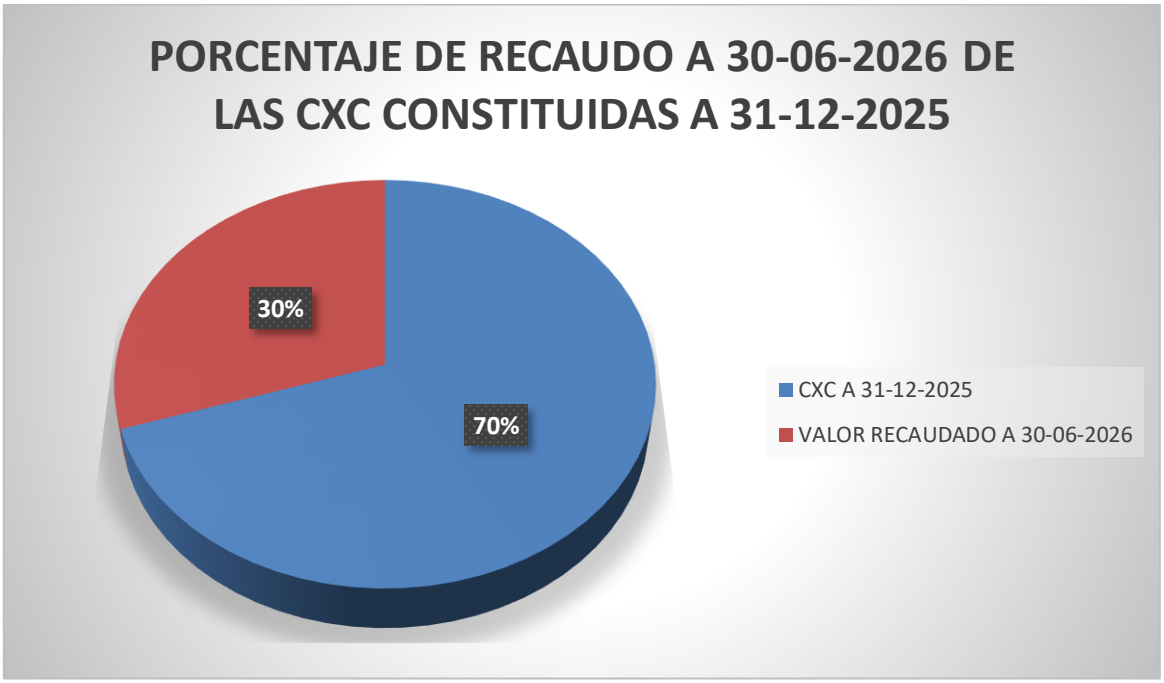
Fuente: informe Decreto 2193/2004, Ejecución Presupuestal de Ingresos a 30 de junio de 2026 y, plataforma SIHO Facturación ESE Hospital Regional Centro.



A 30 de junio de 2026, el valor recaudado correspondiente a la vigencia fiscal, por concepto de venta de Bienes y Servicios, represento el 81,75% del valor de los reconocimientos ($5.693.487.440 / $ 6.963.949.154).

Según ejecución presupuestal de ingresos a 30 de junio/2026, el valor recaudado en el régimen subsidiado fue de $ 4.581.541.984. y, el valor reconocido fue de $ 5.450.692.700, representando el 84,05% del valor del reconocimiento en este pagador.

Según ejecución presupuestal de ingresos a 30 de junio de 2026, el valor recaudado por concepto de cuentas por cobrar vigencias anteriores fue de $ 971.138.355 representando el 30,36% del valor de las cuentas por cobrar constituidas a 31 de diciembre de 2025. ($971.138.355 / $ 3.198.232.129).

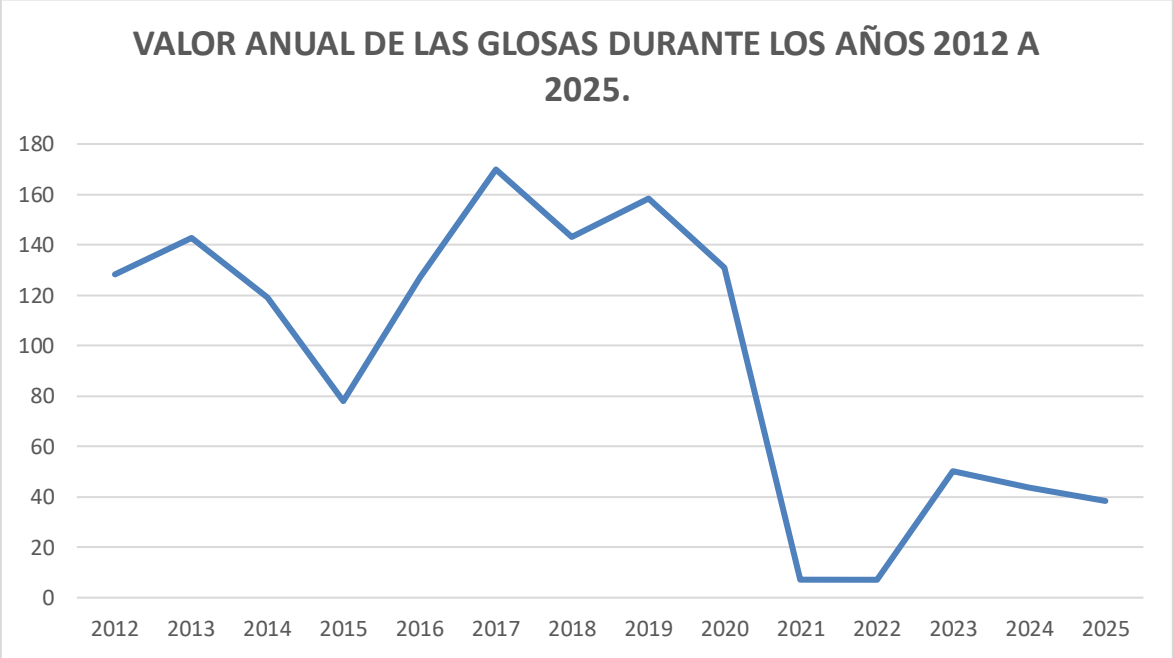


12. EVOLUCIÓN ANUAL DE LAS GLOSAS.

Valores en millones de pesos.

Año	Valor anual de la glosa (millones de pesos)	Vr. glosa/ facturación radicada %
2012	128.4	2,6
2013	142.6	2,8
2014	119.3	2,5
2015	77.8	1,5
2016	127.1	2,3
2017	169.9	3,0
2018	143.0	2,2
2019	158.3	2,3
2020	131.1	2,1
2021	7,3	0,9
2022	7,1	0,092
2023	50,1	0,46
2024	43,7	0,33
2025	38,2	0,29

Fuente: Cierre de Vigencias Fiscales, ESE Hospital Regional Centro.



En el cuadro y, gráfica anterior, se observa el comportamiento presentado en el valor anual de la glosa expresado en millones de pesos corrientes, resultante de la diferencia entre el valor total de la facturación radicada y el valor total reconocido por concepto de venta de servicios de salud.

Durante el periodo 2.012 a 2.020, el porcentaje del valor de las glosas estuvo en promedio por encima del 2.0% del valor reconocido / valor facturación radicada. Durante las vigencias fiscales, 2021 y 2022, el porcentaje del valor de las glosas disminuyo ostensiblemente, presumiblemente por el cumplimiento de las actividades de P&P y/o por la no contabilización del valor durante la vigencia fiscal, y, durante el año 2023, nuevamente experimentan una tendencia ascendente, explicado por la contabilización de las mismas, durante el año 2025, se evidencia una leve disminución.

13. RECOMENDACIONES.

1. Continuar con los procesos establecidos en las acciones de mejoramiento, que han permitido la disminución del valor anual glosado especialmente en el régimen Subsidiado, cuyo valor durante las vigencias anteriores, había sido significativo, en términos económicos y sociales.

2. Efectuar periódicamente, seguimiento al cumplimiento de las estimaciones contenidas en los contratos por concepto de ventas de servicios de salud suscritos con las EAPB.

3. Con relación al valor de la cartera, cuya edad es superior a 360 días, es recomendable proceder a la definición con exactitud de la edad y el valor de esta, para tomar decisiones

de carácter administrativo, tendientes a la recuperación o en su defecto proceder al registro contable de su posible deterioro.

4. Con corte a 30 de junio del 2026, el valor total por concepto de incapacidades ascendió a la suma de $ 89.984.066, de los cuales $ 85.641.848 su edad es superior a 360 días, representando el 95,17% del valor total; por lo anterior se hace indispensable que el área de nómina de la entidad, efectué relación por deudor, con el objeto de proceder al cobro de estas a las diferentes EPS y/o ARL, si a ello hubiese lugar, dependiendo del tipo de incapacidad expedida.

5. Esta situación fue puesta en conocimiento del área de nómina desde el día 06 de junio/2024, posterior a la realización del Comité de Sostenibilidad Contable, donde se analizó este tema, procediendo a hacer entrega de relación de incapacidades y licencias de maternidad, para que iniciase los trámites de cobro.

6. Se hace imprescindible que los funcionarios responsables del proceso de cobro por concepto de incapacidades adelanten las acciones administrativas tendientes para efectuar el recaudo por dicho concepto.

7. El recaudo por concepto de CXC constituidas al efectuar cierre de vigencia fiscal 2025, con corte a 30/06/2026, presenta un porcentaje de recaudo del 30,36%, porcentaje relativamente bajo, motivo por el cual se requieren acciones de cobro, para aumentar el porcentaje de recaudo por dicho concepto.

NELSON IBARRA BLANCO
P.U. CONTROL INTERNO.