



CESAR SEGUNDO MUÑOZ CORTINA
Contador Público T.P. 60540-T



INFORME FINANCIERO Y PRESPUESTAL REVISOR FISCAL JUNTA DIRECTIVA EXTRAORDINARIA

CORTE A 31 MARZO DE -2026

Oficina: Carrera 23 No. 17-29, Bosconia – Cesar
Celular: 313 5059897
Correo elect.: cesar.segundo.2068@hotmail.co



Señores:

**MIEMBROS JUNTA DIRECTIVA
HOSPITAL SAN JUAN BOSCO
Bosconia Cesar.**

Reciban un afectuoso saludo y los mejores deseos para que esta reunión sea lo más productiva tanto para el Hospital como para cada uno de uds.

Dando cumplimiento a los estatutos y a las funciones del revisor fiscal, me permito presentarle un informe detallado de la gestión financiera, presupuestal y administrativa de la empresa durante el corte Enero2026-Marzo 2026.

❖ **GESTION FIANANCIERA:**

Para mi análisis he tomado los estados financieros cargados por la oficina de contabilidad a las plataformas oficiales siho 2193 y CGN Contaduría General de la Nacional debidamente firmados, correspondientes al periodo Enero-Marzo 2026 de los cuales les expreso los siguientes:

Situación financiera General:

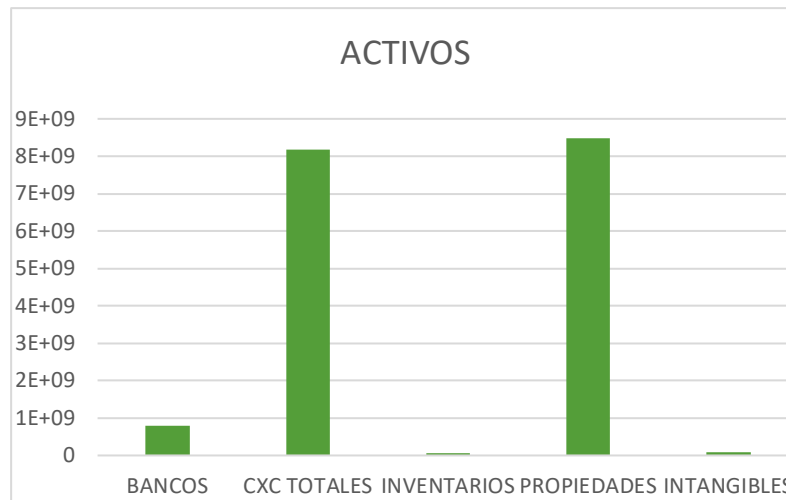
ACTIVO	PASIVOS	PATRIMONIO
17.451.390.908,00	10.473.420.610	7.685.485.237,00

Ópticamente observamos unos pasivos totales que representan el 60% de los activos de la institución, pero dentro de los activos de la empresa se anidan unos recursos bancarios de tratamientos especial (eqpos basicos) que asciende a la suma de \$ 680.886.449 aproximadamente, lo que modifica el porcentaje anterior y refleja un endeudamiento del orden de 62,5% en relación a los activos.

Deuda/ Activos= Pasivo total/ activo total = 10.473.420/16,770,500= 62.5%

Interpretación financiera: Es un nivel de endeudamiento alto que sobre pasa los estándares comerciales e industriales (40%) , presenta postura financiera agresiva y posible amenaza de insolvencia ya que en cualquier momento puede asfixiar la capacidad de pago.

La estructura de los Activos la soportan: los bancos con saldos disponibles del orden de \$ 800,078,595,00 Las cuentas por cobrar corrientes y no corrientes \$ 8,175,207,959,00, el Inventarios de Medicamentos y materiales quirúrgicos \$ 56,119,501,00, las propiedades planta y equipos \$ 8,474,276,614,00, Otros Activos (Intangibles)\$ 90,541,917,00 respectivamente.



Como se explicó anteriormente dentro del saldo de bancos se encuentran \$ 680,886,000 aproximadamente que son de tratamiento especial (equipos básicos).

Para este trimestre se le solicito al Departamento de cartera se desglosara en valor total de la misma en tres fases así: corriente hasta 360 días; no corriente >360 días <720 días; de difícil recaudo > 720 días de vencimiento. razón por la cual quedo distribuida en pesos así:

<u>CARTERA CORRIENTE</u>	<u>CARTERA NO CORRIENTE</u>	<u>CARTERA DIFICIL RECUADO</u>
\$ 3,360,372,826,00	\$ 2,394,815,167,00	\$ 2,994,766,612.00

Esta distribución se hizo con el ánimo de poder mostrar a la gerencia y a uds señores miembros de la Junta directiva las decisiones a tomar para la recuperación de estos recursos en poder de terceros. Es preocupante la cartera de difícil recaudo ya que es un monto considerable con tendencia a envejecerse más cada día y con probabilidad de recuperación remota. El deterioro total de esta cartera y su baja por no recuperarse impactaría fuertemente en la estructura financiera de la institución.

MERCANCÍAS EN EXISTENCIA : Representa los materiales y medicamentos adquiridos para el consumo de los usuarios por la venta del servicio. Durante el trimestre se adquirió medicamentos y materiales por un valor de \$154,497,107,00 tal como lo registran los movimientos financieros (\$69,378,500,00 medicamentos y \$ 85,118,607,00 materiales médicos.) , el reporte contable indica que en el almacén quedo un saldo en medicamentos y materiales del orden de \$ 56,119,501,00 .

Presento el siguiente cuadro comparativo:

AÑO 2024 -1		AÑO 2025-1		AÑO 2026-1	
Adquisiciones	saldo final	Adquisiciones	saldo final	Adquisiciones	saldo final
205,613,040,00	18,599,364,00	140,122,618,00	53,742,388,00	154,497,107,00	56,119,501,00

Se aprecia que a partir del 2025 existe un stop de inventario de almacén que prevé el agotamiento total.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO : También conocidos como activos fijos, son bienes de propiedad de la empresa destinados a la producción del servicio y a los fines administrativos.



Su valor neto es del orden de \$8,474,276,614,00 representados así: **ACTIVOS FIJOS INMOVILES**

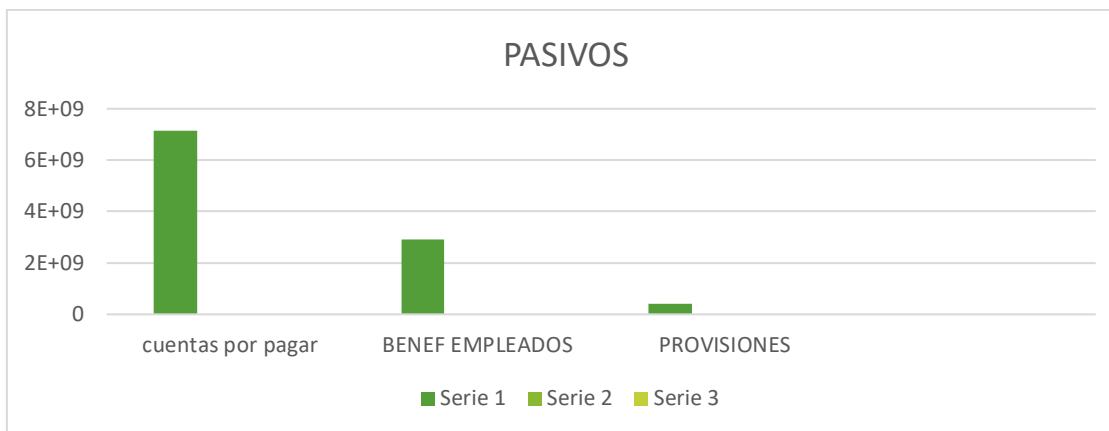
❖ TERRENOS 2. EDIFICACIONES

ACTIVOS FIJOS MOVILES: 1. REDES, LÍNEAS Y CABLES, 2. MAQUINARIA Y EQUIPO, 3. EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO, 4. MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA, 5. EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN 6. EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN.

Durante el trimestre los activos móviles sufrieron un aumento de \$ 45,500,380, productos de la adquisición de equipos cómputos \$ 37,527,380 y Equipo y máquina de oficina \$ 7,973,000 respectivamente.

DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR) : Los bienes depreciable al corte 31-03-2026 se han disminuido en su capacidad productiva en el orden de \$-5,509,138,349,00. seria conveniente revisar que bienes están fuera de servicios o totalmente depreciados y sin uso para que se le dé el tratamiento contable pertinente.

La estructura de los Pasivos la conforman: Las CUENTAS POR PAGAR con un saldo de \$ 7,161,698,771,00 de los cuales \$3,123,410,350,00 son corrientes y \$ 4,038,288,421,00 son no corrientes; BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS con un saldo de \$ 2,916,783,775,00 ; PROVISIONES DEMANDAS LABORALES Y CIVILES con un saldo de \$ 394,822,989,00 de los cuales \$ 171,911,113,00 son corrientes y el saldo o sea \$ 222,911,876,00 son no corrientes.



Las cuentas por pagar se detallan así: ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES con un saldo de \$ 1,321,709,280,00 ; RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS con un saldo de \$ 598,979,288,00; DESCUENTOS DE NÓMINA con un saldo de \$ 63,890,850,00; RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE con un saldo e \$ 34,971,247,00; CRÉDITOS JUDICIALES con un saldo de \$ 2,226,588,842,00 ; OTRAS CUENTAS POR PAGAR con un saldo de \$ 2,915,559,264,00 respectivamente.



Dentro del **Otras cuentas por pagar** lo más representativos son: SERVICIOS PÚBLICOS con una deuda de \$ 1,960,467,670,00 y ADQSCION DE SERVICIOS 2.4.90.55 con un valor de \$ 865,963,081,00 le recomiendo a la gerencia solicitar al área responsable se revise el auxiliar de esta cuenta.

PASIVO ADQUIRIDOS EN TRIMESTRE – PASIVO PAGADO TRIMESTRE = PASIVO GENERADO TRIMESTRE

\$ 8,169,769,195,00 _ \$ 7,860,965,653,00 = \$ 308,803,542

El aumento se concentra en beneficio de empleados en \$ 222,219,859,00 y los servicios públicos en \$ 76,816,202,00 respectivamente.

ESTADO DE LA ACTIVIDAD ECONOMICA 2026-1

CONCEPTO	AÑO 2025-1	AÑO 2026-1	VARIACIONES
43. INGRESOS OPERACIONALES	3.889.831.803	3.823.176.076	66.655.727
62. COSTO DE VENTA DEL SERVICIOS	(1.828.680.923)	(2.486.257.326)	657.576.403
51.- GASTOS ADMON	(1.467.381.176)	(1.752.594.321)	285.213.145
UTILIDAD OPERACIONAL DEL SERVICIO	593.769.704	(415.675.571)	1.009.445.275
4.4. TRANSFERENCIAS	16489497	-	16.489.497
4.8 OTROS INGRESOS	4818231	830485	3.987.746
5.3 GASTOS POR DEPRECIACION	-129968022	-231054899	101.086.877
5.6 GASTOS POR TRANSFERENCIAS	-19626664	-	(19.626.664)
5.8 OTROS GASTOS	-378761156	-61614954	(317.146.202)
UTILIDAD NO OPERACIONAL DEL SERVICIO	(507.048.114)	(291.839.368)	(215.208.746)
5.9 UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO	86.721.590	(707.514.939)	794.236.529

Se observa una ganancia operativa en 1er trimestre 2025-1 contra una pérdida operativa 2026-1 del orden de \$415,675,571. oo . Se consulto a la gerencia y su grupo financiero sobre este déficit y obedece a unos ingresos consignados, pero no reconocidos.

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS: Se aprecia en los estados contable unas cuentas por recuperar contingentes por glosas de facturas del orden de \$ 454,602,927,00

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS: Se observa en los estados contables deudas futura contingentes en contra de la empresa del orden de \$ 3,423,147,865,00



- ❖ **GESTION PRESUPUESTAL:** Para mi análisis he tomado los informes presupuestales cargados a la pagina CGR i SIHO 2193 respectivamente.

PRESUPUESTO APROBADO	ADICIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO
16.144.209.665	2.304.436.715	18.448.646.380

De Oficina de Presupuesto	Olivia Silva Barrios		
28 de Mayo de 2026	E.S.E. Hospital San Juan Bosco		
EQUILIBRIO PRESUPUESTAL OPERACIÓN CORRIENTE A 31 DE MARZO DE 2026			
DETALLE	mar-25	mar-26	VARIACIÓN ABSOLUTA
INGRESO RECONOCIDO	4.497.747.853	5.226.714.818	728.966.965
INGRESO RECAUDADO APLICADOS	3.252.590.448	4.202.884.525	950.294.078
INGRESO RECAUDADO POR APLICAR	164.682.715	574.746.646	410.063.931
TOTAL INGRESOS RECAUDADOS	3.417.273.163	4.777.631.171	1.360.358.009
OBLIGACIONES DEL PERIODO	4.841.427.165	5.770.938.936	2.554.726.136
RESULTADO OPERACIONAL CON RECAUDO	-1.424.154.002	-993.307.765	-1.194.368.127
EQUILIBRIO CON RECONOCIMIENTO	0,93	0,91	
EQUILIBRIO CON RECAUDO	0,71	0,83	

Se interpreta que de un presupuesto definitivo de ingresos del orden de \$18.448.646.380 se han reconocido \$5,226,714,818 que representa un 28,33% ; que de lo aprobado total se han recaudado el 25,9% ; que los gastos causados del trimestre representan el 31,28% del total presupuesto aprobado. Que los gastos causados del trimestre siguen siendo mayores que los ingresos reconocidos (0,91) y más aún mayores que los recaudos (0,83) según recomendaciones de la secretaria salud deber ser 1,1 en reconocimiento y 9,5 % en recaudos para poder sostener el equilibrio.

ANÁLISIS VERTICAL OPERACIÓN CORRIENTE 2026			
INGRESOS	Prespto inicial	Prespto Definitvo	prespto ejecutado(r
Disponibilidad Inicial	-	1.082.766.703	1.082.766.703
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	15.394.209.665	15.600.767.130	2.797.600.171
Transferencias Corrientes servicios salud	-	-	
Transferencias Corrientes adqsc activos	-	-	
Recuperación de cartera	750.000.000	1.765.112.547	321.715.237
Cartera por plicar			574.746.646
otros (fiancieros y reintegros)			802.415
TOTAL INGRESOS	16.144.209.665	18.448.646.380	4.777.631.172



Se evidencia un comportamiento en la venta directa del servicios del 17,9% con relación al recaudo cuyo deber ser seria del 25% para este caso. igual ocurre con la recuperación de cartera cuyo recaudo es del 18,2% generando un rezago de casi 7% .

GASTOS	Prespto inicial	Prespto Definitvo	prespto ejecutado(c
FUNCIONAMIENTO	7.047.796.921	7.032.796.921	1.957.331.365
Otras cuentas por pagar	750.000.000	1.949.000.000	1.883.727.504
Gastos de Operación Comercial y Producción	8.346.412.744	8.392.783.855	2.088.041.125
Eqpos basicos de salud		1.074.065.604	1.053.295.757
TOTAL GASTOS	16.144.209.665	18.448.646.380	6.982.395.751

Se aprecia en el cuadro que los gastos de funcionamiento y los gastos de operación se comportan con un 27,8% y 24,8% en ejecución durante el 1er trimestre. Las cuentas por pagar presentan una ejecución del 96,6% al cierre del trimestre. Se presenta un Déficit fiscal en 1er trimestre del orden de \$ -2.204.764.580 respectivamente, esto obedece a que al corte los ingresos de marzo por ADRES no alcanzaron a ingresar y que existen muchos contratos con plazos de ejecución abril, mayo y junio.

❖ **SISTEMA DE CONTROL INTERNO:** Como es bien sabido el jefe de control interno se encuentra en etapa de reconocimiento y adaptación del cargo, más sin embargo a través de la gerencia, la revisoría fiscal y los comités de sostenibilidad financiera se ha puesto en su conocimiento que él es la persona idónea para garantizar la seguridad y transparencia en las operaciones del Hospital. Se insta a que le dé cumplimiento a los planes de acción e implementación presentados al tomar posesión de su cargo.

❖ **ACTOS ADMINISTRATIVOS DE JUNTA:** La gerencia ha venido cumpliendo con la normativa de conservar un orden cronológico y consecutivo en los actos administrativos aprobados por la Junta Directiva y dando estricto cumplimiento a lo acordado, para lo cual en el 1er trimestre se expidieron los siguientes actos:

- Acuerdo # **001**- 27.01.2026- Adición presupuestal cartera y saldos en bancos 2025
- Acuerdo # **002**- 16.02.2026- Adición ajustes al PIC municipal

En cumplimiento de sus recomendaciones plasmadas en las disposiciones generales del presupuesto aprobado 2026 articulo 18 “MODIFICACIONES A LAS APROPIACIONES”, sobre los traslados presupuestales aprobados a la fecha le informo los siguientes:

fecha	resolución gerencia #	valor traslado	motivo
10 -Febrero	381	264,000,000	cuentas por pagar
18- Marzo	665	100.000,000	cuentas por pagar
08- Abril	787	45,000,000	serv de la constrc
15- Abril	847	15,000,000	consult. gest finan

❖ **RECURSO HUMANO:** el talento humano corresponde al personal administrativo y misional que tiene la empresa para aportar su calidad, experiencia y conocimiento en cada área. A cierre del 1er trimestre se observa:

- PERSONAL DE PLANTA APROBADO PLAN DE CARGOS 86 CARGOS
- PLANTA DE PERSONAL OCUPADA 85 CARGOS
- VACANTES O CARGO POR PROVEER **01 CARGOS**

Los 85 cargos ocupados se encuentran asignados así:

- **Periodos fijos** **2** Gerente y Control Interno
- **Inscritos en carrera** **23** (14 Aux. enferm; 3 enfermeras; 2 médicos; 1terpista,1estadística,1radiólogo,1 técnico)
- **Nombramiento provisional** **50** (9 Aux. aditivo, 18 Aux enfermería, 1 enfermero,6 médicos generales, 2 odontólogos, 8 profesionales universitarios, 4 técnicos administrativos, 1 técnico operativo, 1 técnico apoyo).

NOTA: en los diferentes comités de sostenibilidad financiera se ha dejado entrever en teoría que existe duda sobre algunos empleados que aparecen inscritos en carrera administrativa desconociéndose su soporte (actos administrativos) que los acredite como tal; solicito a la gerencia autorice se profundice sobre este caso para evitar así riesgos financieros futuros al Hospital.

❖ **CONTRATACION:** Durante el trimestre se suscribieron 163 contratos personales para atender el funcionamiento administrativo, operativo y misional del Hospital por un valor de \$ 762,798,346,00 . Se reviso la contratación externa (bienes y servicios) y se pudo constatar que no se violan las restricciones impuestas por la Junta directiva para este tipo de contratación>80 smly.

❖ **PROCESOS JUDICIALES:** A la fecha les relaciono los procesos finalizados a favor y en contra de la entidad corte al 31 de marzo del 2026:

TOTAL DE PROCESOS JUDICALES EN CURSO..... 86

1. PROCESOS JUDICIALES FINALIZADOS		62
2. PROCESOS JUDICIALES NO FINALIZADOS	-----	24



TOTAL DE PROCESOS JUDICALES FINALIZADOS A FAVOR..... 27

TOTAL DE PROCESOS JUDICALES FINALIZADOS EN CONTRA..... 35

El costo de las demandas falladas en contra oscila en los \$ 3.125.998.967, oo de los cuales se han realizado pago o abonos en un valor total de \$ 899,410,125, oo para un saldo a pagar de 2,226,588,000 aproximadamente.

RECOMENDACIONES:

1. Continuar cumpliendo con los mandamientos legales tales como: Rendición de cuentas por lo menos 1 vez por año, Informes de gestión y Resultados en reuniones ordinarias a la Junta directiva y demás que le exijan los estatutos.
2. Continuar presentando en forma oportuna las declaraciones a la Dian y su pago oportuno y dentro de los plazos fijados para así evitar sanciones pecuniarias.
3. Con la ayuda del control interno asegurase que los contratistas independientes paguen su seguridad social acorde a los % que establece la ley para tal fin, evitemos ser deudores solidarios en cualquier fiscalización que se nos pueda presentar.
4. Seguir gestionando ante las instancias correspondientes la financiación del plan de saneamiento fiscal para su aprobación en el Ministerio de Hacienda.
5. Definir las responsabilidades a cada empleado respecto al cargue de información a los diferentes entes para evitar así trastornos y extemporaneidad.
6. Buscar los mecanismos adecuados para iniciar el proceso de recuperar la cartera de difícil recaudo
7. Darle el manejo razonable al presupuesto de gastos con el ánimo de no alejarnos del indicador de equilibrio financiero y poder así sostener el programa de saneamiento fiscal
8. Proyectar la elaboración de manuales de adquisiciones de bienes y servicios donde se exprese las causales para la prescripción de la deuda; manuales de procedimiento de presupuesto y contabilidad acorde a las normas vigentes para así el control interno y la revisoría fiscal puedan encontrar los bases suficientes para emitir sus juicios materiales.

MUCHAS GRACIAS