	FORMATO DE COMUNICACIONES		FECHA ELABORACION: 01-04-2019
	CODIGO: CAL-F-027		FECHA ACTUALIZACION: 12-07-2024
	VERSION: 4		PAGINA: 1 - 1
			REVISO Y APROBO: Jefe Oficina De Calidad

1100-380-10
CI- 209

Bucaramanga, 03 de diciembre de 2025

Doctor
HERNÁN DARÍO ZÁRATE ORTEGÓN
Gerente

Doctora
MARTHA ROSA AMIRA VEGA BLANCO
Subgerente Administrativa y Financiera

Doctora
LEIDY TATIANA JAIMES AMAYA
Tesorera
ESE ISABU

Firma _____
Radicado: **00004376**
Enviado: 03/12/2025 - 10:33 a.m.
ventanillaunica
ESE ISABU



Asunto: Informe final de auditoria expés riesgo de liquidez ESE ISABU vigencia 2025

Cordial Saludo:

La Oficina de Control Interno de la E.S.E. ISABU, en desarrollo de sus funciones y para los fines pertinentes, presenta el informe final de la auditoría expés sobre el riesgo de liquidez de la E.S.E. ISABU vigencia 2025.

El informe no generó hallazgos que requieran un plan de mejoramiento; sin embargo, se emitieron algunas recomendaciones que requieren pronta atención.

Cordialmente,

SILVIA JULIANA PINZÓN CUEVAS
Jefe Oficina de Control Interno

P/: Vianey González Gamarra
Profesional de apoyo control interno

	INFORME FINAL DE AUDITORIA INTERNA	FECHA ELABORACIÓN: 27-08-2021
		FECHA ACTUALIZACIÓN: 16-07-2024
	CODIGO: CIN-F-013	PAGINA: 1-14
	VERSION: 4	REVISO Y APROBÓ: Jefe Oficina Control Interno

AUDITORIA DE PROCESO: AUDITORIA EXPRÉS RIESGO DE LIQUIDEZ ESE ISABU VIGENCIA 2025

FECHA: 3 de diciembre de 2025

RESPONSABLES DEL PROCESO: Dra. MARTHA ROSA AMIRA VEGA BLANCO
Subgerente Administrativa y Financiera

Dra. LEYDI TATIANA JAIMES AMAYA
Tesorera

ALCANCE:

El periodo de evaluación de Riesgo de Liquidez de la ESE ISABU corresponde al ejercicio fiscal con corte a 28 de octubre de 2025.

OBJETIVOS:

Evaluar el riesgo de liquidez de la E.S.E. ISABU, mediante el análisis de los pasivos y la disponibilidad de recursos financieros, con el propósito de determinar la capacidad que tiene la entidad para cumplir con sus obligaciones y garantizar la continuidad en la prestación de los servicios de salud.

MARCO NORMATIVO:


- Constitución política de Colombia, artículos 209 y 269.
- Ley 87 de 1993, "Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposiciones".
- CIRCULAR EXTERNA 20211700000004-5 DE 2021 "Por la cual se imparten instrucciones generales relativas al código de conducta y de buen gobierno organizacional, el sistema integrado de gestión de riesgos y a sus subsistemas de administración de riesgos" expedida por la Superintendencia Nacional de Salud.

VISITAS Y ENTREVISTAS REALIZADAS:

- ✓ En el marco de la auditoria, se realizó reunión de apertura el día 28 de octubre de 2025, con la participación de la Subgerente Administrativa y Financiera, Auxiliar administrativo del área de tesorería, jefe oficina de control interno, profesional de apoyo de la oficina de control interno y el revisor fiscal.

Equipo Auditor:

Silvia Juliana Pinzón Cuevas - jefe Oficina de Control Interno
Vianey González Gamarra - Profesional de Apoyo oficina de Control Interno
Edinson Rojas Zabala -Revisor fiscal

	INFORME FINAL DE AUDITORIA INTERNA	FECHA ELABORACIÓN: 27-08-2021
		FECHA ACTUALIZACIÓN: 16-07-2024
	CODIGO: CIN-F-013	PAGINA: 2-14
	VERSION: 4	REVISO Y APROBÓ: Jefe Oficina Control Interno

ACEPTACIÓN O NO ACEPTACIÓN DEL HALLAZGO: No aplica, por tratarse de una auditoría exprés.

DESARROLLO DE LA AUDITORIA:

La Oficina de Control Interno de la E.S.E. ISABU, en ejercicio de sus funciones y en cumplimiento de su rol de evaluación, seguimiento y asesoría, presenta el informe de auditoría exprés relacionado con el “Riesgo de liquidez de la E.S.E. ISABU”.

En el desarrollo de la auditoria se tuvo limitaciones, debido a que la Oficina de control interno no cuenta con un profesional con experiencia financiera o contable, por lo cual la auditoría se realizó con el acompañamiento del Revisor Fiscal de la entidad.

La presente auditoria se llevó a cabo en atención a las normas y técnicas de auditoría e incluyó las evidencias del proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales.

RIESGO DE LIQUIDEZ

El Riesgo de Liquidez corresponde a la posibilidad que una entidad no cuente con recursos líquidos para cumplir con sus obligaciones de pago tanto en el corto (riesgo inminente) como en el mediano y largo plazo (riesgo latente).


Como consecuencia de las actividades y operaciones diarias, las entidades se ven expuestas a este riesgo de liquidez. La gestión de liquidez de la entidad está relacionada con:

- Una adecuada recuperación de cartera (gestión de riesgo de crédito),
- Una adecuada modelación y monitoreo a las volatilidades del mercado financiero (gestión de riesgo de mercado de capitales).
- Una adecuada modelación y gestión de la razón combinada entre costos e ingresos por venta de servicios de salud contratados bajo modalidades diferentes al pago por evento (gestión de riesgo actuarial), dado que los flujos esperados de ingresos se ajustarían a las proyecciones de la entidad para cubrir con sus obligaciones.

La materialización del riesgo de liquidez genera necesidades de recursos líquidos por parte de las entidades, las cuales pueden verse limitadas para realizar los pagos a terceros como pueden ser a proveedores, empleados y demás acreedores, lo que podría conllevar, entre otras consecuencias, a deficiencias en la prestación de los servicios de salud. Lo expuesto, puede generar un riesgo sistémico y afectar la percepción de los usuarios al servicio de salud y la viabilidad financiera de las entidades del sector.

OBJETIVOS

Con el objetivo de evitar que las situaciones antes descritas se materialicen, la Superintendencia Nacional de Salud considera necesario que las entidades desarrollen e implementen un Subsistema de Administración de Riesgo de Liquidez que les permita tomar decisiones oportunas para mitigar este riesgo.

	INFORME FINAL DE AUDITORIA INTERNA	FECHA ELABORACIÓN: 27-08-2021
		FECHA ACTUALIZACIÓN: 16-07-2024
	CODIGO: CIN-F-013	PAGINA: 3-14
	VERSION: 4	REVISO Y APROBÓ: Jefe Oficina Control Interno

El diseño, desarrollo y ejecución de políticas para la gestión de riesgos deben contemplar procesos de auditoría y control tanto internos como externos, mediante los cuales se audite el cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos.

Los órganos de control deben abarcar todas las áreas de la organización, aplicando para cada una de ellas los objetivos, principios, elementos y actividades de control, información, comunicación y otros fundamentos del sistema. No obstante, por su particular importancia se considera pertinente entrar a analizar algunos aspectos relacionados con las áreas de salud, financiera y tecnología.

Las entidades deben establecer instancias responsables de efectuar una revisión y evaluación del Sistema Integrado de Gestión de Riesgos, compuesto por cada uno de los Subsistemas de Administración de Riesgos, así como por otros riesgos identificados por cada entidad, las cuales deben informar oportunamente a los órganos competentes, de las inconsistencias y falencias que detecte respecto a la implementación de los diferentes Subsistemas de Administración de Riesgos o la violación a los controles y límites establecidos.

ALCANCE DE LOS ÓRGANOS DE CONTROL

Los órganos de control serán, por lo menos, Revisoría Fiscal y la Auditoría Interna, cuando apliquen. Estos deberán identificar las operaciones realizadas con entidades o personas vinculadas a la entidad, y promover revisiones independientes para validar la efectividad del Sistema Integrado de Gestión de Riesgos de la entidad y de los Subsistemas por los cuales está conformado, además de las responsabilidades y obligaciones que se encuentren establecidas en otras disposiciones legales, estatutarias o en reglamentos.

Los Subsistemas de Administración de Riesgos permiten a las entidades identificar, evaluar, medir, controlar y monitorear eficazmente como mínimo los riesgos prioritarios a los que están expuestas en desarrollo de sus operaciones, para mejorar los resultados en salud de la población, la satisfacción de los usuarios, la estabilidad financiera, y fortalecer la confianza de la población en los componentes de salud del SGSSS y prevenir posibles impactos negativos.

Asimismo, y como se mencionó anteriormente, para lograr un mayor compromiso y responsabilidad frente a la gestión de riesgos es necesaria la implementación y la ejecución de mejores prácticas organizacionales mediante la formulación de un Código de Conducta y de Buen Gobierno empresarial en cada entidad.

ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN SOLICITADA:

Conforme a la información aportada por el área de tesorería tenemos:

1. Relación en Excel con las cuentas por pagar con corte a 28 de octubre de 2025 por valor de \$ 1.190.554.216.23 (según anexo 1)



INFORME FINAL DE AUDITORIA INTERNA

FECHA ELABORACIÓN: 27-08-2021

FECHA ACTUALIZACIÓN: 16-07-2024

CODIGO: CIN-F-013

PAGINA: 4-14

VERSION: 4

REVISO Y APROBÓ: Jefe Oficina Control
Interno

ESTADO	FEC-EMI	FEC-VEN	Total CxP	Sin Vencer	0-30 días	31-60 días	61-90 días	91-180 días	181-360 días	Más de 360 días
Activo	31/12/2018	31/12/2018	\$ 3.333.190,00							\$ 3.333.190,00
Activo	31/12/2018	31/12/2018	\$ 12.062.956,00							\$ 12.062.956,00
Abonada	13/06/2025	13/07/2025	\$ 600,00					\$ 600,00		
Abonada	24/06/2025	24/07/2025	\$ 100,00					\$ 100,00		
Abonada	24/06/2025	24/07/2025	\$ 100,00					\$ 100,00		
Abonada	29/07/2025	28/08/2025	\$ 200,00				\$ 200,00			
Abonada	29/07/2025	28/08/2025	\$ 100,00				\$ 100,00			
Abonada	29/07/2025	28/08/2025	\$ 200,00				\$ 200,00			
Abonada	28/08/2025	27/09/2025	\$ 33.600,00			\$ 33.600,00				
Activo	29/08/2025	01/09/2025	\$ 96.480.997,00			96.480.997,00				
Activo	29/08/2025	28/09/2025	\$ 194.061.187,00		\$ 194.061.187,00					
Activo	29/08/2025	01/09/2025	\$ 8.264.802,00			\$ 8.264.802,00				
Activo	29/08/2025	01/09/2025	\$ 6.345.719,00			\$ 6.345.719,00				
Activo	29/08/2025	01/09/2025	\$ 9.598.365,00			\$ 9.598.365,00				
Activo	29/08/2025	01/09/2025	\$ 6.887.336,00			\$ 6.887.336,00				
Abonada	29/08/2025	28/09/2025	\$ 1.600,00		\$ 1.600,00					
Activo	29/08/2025	28/09/2025	\$ 800,00		\$ 800,00					
Abonada	31/08/2025	01/09/2025	\$ 100,00			\$ 100,00				
Abonada	31/08/2025	01/09/2025	\$ 100,00			\$ 100,00				
Abonada	31/08/2025	01/09/2025	\$ 100,00			\$ 100,00				
Abonada	31/08/2025	01/09/2025	\$ 26.000,00			\$ 26.000,00				
Abonada	31/08/2025	01/09/2025	\$ 500,00			\$ 500,00				
Abonada	31/08/2025	01/09/2025	\$ 400,00			\$ 400,00				
Abonada	31/08/2025	01/09/2025	\$ 1.116.800,00			\$ 1.116.800,00				
Abonada	31/08/2025	01/09/2025	\$ 52.400,00			\$ 52.400,00				
Abonada	31/08/2025	01/09/2025	\$ 38.200,00			\$ 38.200,00				
Abonada	31/08/2025	01/09/2025	\$ 600,00			\$ 600,00				
Abonada	31/08/2025	01/09/2025	\$ 900,00			\$ 900,00				
Abonada	31/08/2025	01/09/2025	\$ 100,00			\$ 100,00				
Activo	01/09/2025	01/09/2025	\$ 13.046.780,00			13.046.780,00				
Activo	11/09/2025	11/10/2025	\$ 2.445.696,00		\$ 2.445.696,00					
Activo	12/09/2025	12/10/2025	\$ 191.494.864,00		\$ 191.494.864,00					
Activo	12/09/2025	12/10/2025	\$ 4.367.423,00		\$ 4.367.423,00					
Activo	15/09/2025	15/09/2025	\$ 54.289,00			\$ 54.289,00				
Activo	15/09/2025	15/09/2025	\$ 5.009.526,51			\$ 5.009.526,51				
Activo	15/09/2025	15/09/2025	\$ 1.719.599,73			\$ 1.719.599,73				
Abonada	16/09/2025	16/10/2025	\$ 172,00		\$ 172,00					
Abonada	16/09/2025	16/10/2025	\$ 258,00		\$ 258,00					
Abonada	16/09/2025	16/10/2025	\$ 544,00		\$ 544,00					
Abonada	16/09/2025	16/10/2025	\$ 700,00		\$ 700,00					
Abonada	16/09/2025	16/10/2025	\$ 100,00		\$ 100,00					
Abonada	16/09/2025	16/10/2025	\$ 100,00		\$ 100,00					
Activo	16/09/2025	16/10/2025	\$ 21.900,00		\$ 21.900,00					
Abonada	16/09/2025	16/10/2025	\$ 100,00		\$ 100,00					
Activo	16/09/2025	16/09/2025	\$ 24.793.149,67			24.793.149,67				
Activo	16/09/2025	16/10/2025	\$ 21.820.691,74		\$ 21.820.691,74					
Activo	19/09/2025	19/10/2025	\$ 45.300,00		\$ 45.300,00					
Activo	19/09/2025	19/10/2025	\$ 7.695.433,00		\$ 7.695.433,00					
Activo	24/09/2025	24/10/2025	\$ 13.668.317,00		\$ 13.668.317,00					
Activo	26/09/2025	26/10/2025	\$ 2.445.696,00		\$ 2.445.696,00					
Activo	30/09/2025	07/10/2025	\$ 63.269.925,00		\$ 63.269.925,00					
Activo	30/09/2025	01/10/2025	\$ 2.198.793,00		\$ 2.198.793,00					
Activo	30/09/2025	30/09/2025	\$ 870.495,00		\$ 870.495,00					
Activo	30/09/2025	01/10/2025	\$ 3.664.653,00		\$ 3.664.653,00					
Activo	30/09/2025	07/10/2025	\$ 91.092.513,00		\$ 91.092.513,00					
Abonada	30/09/2025	30/10/2025	\$ 200,00	\$ 200,00						
Abonada	30/09/2025	01/10/2025	\$ 100,00		\$ 100,00					
Abonada	30/09/2025	01/10/2025	\$ 100,00		\$ 100,00					



INFORME FINAL DE AUDITORIA INTERNA

FECHA ELABORACIÓN: 27-08-2021

FECHA ACTUALIZACIÓN: 16-07-2024

CODIGO: CIN-F-013

PAGINA: 5-14

VERSION: 4

REVISO Y APROBÓ: Jefe Oficina Control
Interno

ESTADO	FEC-EMI	FEC-VEN	Total CxP	Sin Vencer	0-30 días	31-60 días	61-90 días	91-180 días	181-360 días	Más de 360 días
Abonada	30/09/2025	01/10/2025	\$ 400,00		\$ 400,00					
Abonada	30/09/2025	01/10/2025	\$ 900,00		\$ 900,00					
Abonada	30/09/2025	01/10/2025	\$ 100,00		\$ 100,00					
Abonada	30/09/2025	01/10/2025	\$ 288.700,00		\$ 288.700,00					
Abonada	30/09/2025	01/10/2025	\$ 100,00		\$ 100,00					
Activo	09/10/2025	08/11/2025	\$ 1.437.527,00	\$ 1.437.527,00						
Activo	10/10/2025	09/11/2025	\$ 14.480.972,00	\$ 14.480.972,00						
Abonada	10/10/2025	09/11/2025	\$ 100,00	\$ 100,00						
Abonada	10/10/2025	09/11/2025	\$ 300,00	\$ 300,00						
Abonada	10/10/2025	09/11/2025	\$ 300,00	\$ 300,00						
Abonada	10/10/2025	09/11/2025	\$ 200,00	\$ 200,00						
Abonada	10/10/2025	09/11/2025	\$ 100,00	\$ 100,00						
Abonada	10/10/2025	09/11/2025	\$ 100,00	\$ 100,00						
Abonada	10/10/2025	09/11/2025	\$ 200,00	\$ 200,00						
Activo	14/10/2025	13/11/2025	\$ 10.556.936,00	\$ 10.556.936,00						
Activo	14/10/2025	14/10/2025	\$ 7.826.772,98		\$ 7.826.772,98					
Activo	14/10/2025	14/10/2025	\$ 2.037.166,70		\$ 2.037.166,70					
Abonada	16/10/2025	15/11/2025	\$ 100,00	\$ 100,00						
Abonada	16/10/2025	15/11/2025	\$ 100,00	\$ 100,00						
Activo	17/10/2025	16/11/2025	\$ 24.880.197,00	\$ 24.880.197,00						
Activo	17/10/2025	16/11/2025	\$ 11.046.983,00	\$ 11.046.983,00						
Activo	17/10/2025	16/11/2025	\$ 46.297.045,00	\$ 46.297.045,00						
Activo	17/10/2025	16/11/2025	\$ 2.550.726,00	\$ 2.550.726,00						
Activo	17/10/2025	16/11/2025	\$ 4.629.706,00	\$ 4.629.706,00						
Activo	17/10/2025	16/11/2025	\$ 1.104.698,00	\$ 1.104.698,00						
Activo	17/10/2025	16/11/2025	\$ 5.809.286,00	\$ 5.809.286,00						
Activo	17/10/2025	16/11/2025	\$ 1.928.947,00	\$ 1.928.947,00						
Activo	17/10/2025	16/11/2025	\$ 996.077,00	\$ 996.077,00						
Activo	21/10/2025	21/10/2025	\$ 25.060.954,00		\$ 25.060.954,00					
Activo	21/10/2025	21/10/2025	\$ 8.859.208,00		\$ 8.859.208,00					
Activo	22/10/2025	21/11/2025	\$ 2.655.227,00	\$ 2.655.227,00						
Activo	22/10/2025	21/11/2025	\$ 800.000,00	\$ 800.000,00						
Activo	23/10/2025	22/11/2025	\$ 51.123.085,00	\$ 51.123.085,00						
Activo	23/10/2025	23/10/2025	\$ 98.913.426,00		\$ 98.913.426,00					
Activo	23/10/2025	23/10/2025	\$ 2.570.750,00		\$ 2.570.750,00					
Activo	23/10/2025	23/10/2025	\$ 1.740.991,00		\$ 1.740.991,00					
Activo	24/10/2025	23/11/2025	\$ 4.036.635,00	\$ 4.036.635,00						
Activo	24/10/2025	23/11/2025	\$ 7.383.710,90	\$ 7.383.710,90						
Activo	27/10/2025	26/11/2025	\$ 93.334,00	\$ 93.334,00						
Activo	27/10/2025	26/11/2025	\$ 2.700.000,00	\$ 2.700.000,00						
Activo	27/10/2025	26/11/2025	\$ 746.667,00	\$ 746.667,00						
Activo	27/10/2025	26/11/2025	\$ 2.146.667,00	\$ 2.146.667,00						
Activo	27/10/2025	26/11/2025	\$ 2.053.333,00	\$ 2.053.333,00						
Activo	27/10/2025	26/11/2025	\$ 840.000,00	\$ 840.000,00						
Activo	27/10/2025	26/11/2025	\$ 840.000,00	\$ 840.000,00						
Activo	27/10/2025	26/11/2025	\$ 3.438.615,00	\$ 3.438.615,00						
Activo	27/10/2025	26/11/2025	\$ 2.990.100,00	\$ 2.990.100,00						
Activo	27/10/2025	26/11/2025	\$ 2.990.100,00	\$ 2.990.100,00						
Activo	27/10/2025	26/11/2025	\$ 1.196.040,00	\$ 1.196.040,00						
Activo	27/10/2025	26/11/2025	\$ 610.977,00	\$ 610.977,00						
Activo	27/10/2025	26/11/2025	\$ 1.264.667,00	\$ 1.264.667,00						
Activo	27/10/2025	26/11/2025	\$ 2.250.000,00	\$ 2.250.000,00						
Activo	27/10/2025	26/11/2025	\$ 2.250.000,00	\$ 2.250.000,00						

INFORME FINAL DE AUDITORIA INTERNA

FECHA ELABORACIÓN: 27-08-2021

FECHA ACTUALIZACIÓN: 16-07-2024

CODIGO: CIN-F-013

PAGINA: 6-14

VERSION: 4

REVISO Y APROBÓ: Jefe Oficina Control Interno

ESTADO	FEC-EMI	FEC-VEN	Total CxP	Sin Vencer	0-30 días	31-60 días	61-90 días	91-180 días	181-360 días	Más de 360 días
Activo	27/10/2025	26/11/2025	\$ 4.684.490,00	\$ 4.684.490,00						
Activo	27/10/2025	26/11/2025	\$ 892.872,00	\$ 892.872,00						
Activo	27/10/2025	26/11/2025	\$ 1.162.817,00	\$ 1.162.817,00						
Activo	27/10/2025	26/11/2025	\$ 4.684.490,00	\$ 4.684.490,00						
Activo	27/10/2025	26/11/2025	\$ 3.372.168,00	\$ 3.372.168,00						
Activo	27/10/2025	26/11/2025	\$ 2.714.346,00	\$ 2.714.346,00						
Activo	27/10/2025	26/11/2025	\$ 3.438.615,00	\$ 3.438.615,00						
Activo	27/10/2025	26/11/2025	\$ 3.697.757,00	\$ 3.697.757,00						
Activo	27/10/2025	26/11/2025	\$ 2.285.765,00	\$ 2.285.765,00						
Activo	27/10/2025	26/11/2025	\$ 2.714.346,00	\$ 2.714.346,00						
Activo	27/10/2025	26/11/2025	\$ 1.483.507,00	\$ 1.483.507,00						
Activo	27/10/2025	26/11/2025	\$ 990.000,00	\$ 990.000,00						
Activo	28/10/2025	27/11/2025	\$ 3.366.587,00	\$ 3.366.587,00						
Activo	28/10/2025	27/11/2025	\$ 891.006,00	\$ 891.006,00						
Activo	28/10/2025	27/11/2025	\$ 710.753,00	\$ 710.753,00						
			\$ 1.190.554.216,23	\$ 255.219.476,90	\$ 746.466.929,42	\$ 173.470.363,91	\$ 500,00	\$ 800,00	\$ 0,00	\$ 15.396.146,00

Seguimiento oficina de control interno y Revisoría Fiscal: Se evidencia que el pago a contratistas se gestiona de manera adecuada, notándose que la mayoría de las cuentas por pagar no se encuentran vencidas; las cuentas por pagar de 0 a 30, de 31 a 60 días, aunque las sumas son considerables, no se evidencia un riesgo, si tenemos en cuenta las condiciones contractuales en la mayoría de los contratos son pactadas a 90 días para efectuar el pago.

Sin embargo, es necesario tener en cuenta que se evidencia una obligación por pagar por un valor total de \$15.396.146,00 de fecha 31/12/2018, con más de 360 días de antigüedad.

Teniendo en cuenta lo anterior y en virtud que se conoce que esta cuenta se encuentra en litigio judicial, es necesario realizar un análisis del estado jurídico de la obligación con el fin proceder a lo que se haya resuelto en la instancia judicial, tomando las decisiones a las que haya lugar para sanear esa cuenta que año a año hace parte de las cuentas por pagar y afectan la realidad de los estados financieros de la entidad.

2. Saldo de caja y bancos con corte a 28 de octubre de 2025 (según anexo 2)

BANCO	SALDOS BANCOS	Saldos por Bancos
1	47.421.716,97	1.864.875.197,57
	1.811.704.686,10	
	5.748.794,50	
2	10.063.304.475,77	10.063.304.475,77
3	3.046.814.001,69	\$ 3.046.814.001,69
4	103.982.926,94	\$ 20.978.440.749,51
	-	
	70.673.758,67	
	2.661.884.273,57	
	36.003.656,43	
	-	
	51.968.379,04	
	-	

**INFORME FINAL DE AUDITORIA
INTERNA**

FECHA ELABORACIÓN: 27-08-2021

FECHA ACTUALIZACIÓN: 16-07-2024

CODIGO: CIN-F-013

PAGINA: 7-14

VERSION: 4

REVISO Y APROBÓ: Jefe Oficina Control
Interno

BANCO	SALDOS BANCOS	Saldos por Bancos
	812.918.783,97	
	277.186.047,09	
	610.899.049,30	
	583.606.802,04	
	-	
	254.581.859,48	
	275.566.304,35	
	359.892.396,45	
	153.002.961,16	
	458.060.065,75	
	147.521.107,74	
	12.874.868.604,61	
	702.405.739,25	
	-	
	167.693.314,37	
	251.759.106,79	
	123.965.612,51	
	-	
5	158.037.675,19	\$ 158.037.675,19
	36.111.472.099,73	36.111.472.099,73

(-) Recursos Destinación Específica 20.880.206.617,07

Saldo Disponible Recursos Propios 15.231.265.482,66

Seguimiento oficina de control interno y Revisoría Fiscal: De acuerdo con el cuadro anterior, se observa que hay disponibilidad de recursos en los bancos, sin embargo, se debe tener en cuenta que hay recursos que tienen destinación específica, lo que podría cambiar el panorama de la mencionada disponibilidad, al no poderse usar estos recursos con otros propósitos.

Es entonces necesario fortalecer el seguimiento y control de los recursos, garantizando que la entidad cuente con información clara y oportuna sobre el saldo razonable disponible para la ejecución de actividades propias de la entidad.

	INFORME FINAL DE AUDITORIA INTERNA	FECHA ELABORACIÓN: 27-08-2021
		FECHA ACTUALIZACIÓN: 16-07-2024
	CODIGO: CIN-F-013	PAGINA: 8-14
	VERSION: 4	REVISO Y APROBÓ: Jefe Oficina Control Interno

3. Proyección de Flujo de efectivo a 31 de diciembre de 2025. (según anexo 3)

Según lo radicado en el mes de octubre se proyecta el ingreso para el mes de Noviembre de 2025 y se calcula el ingreso de Diciembre de 2025, así:

PROYECCIÓN INGRESO	nov-25	dic-25
GIRO DIRECTO	5,235,861,426.00	6,037,362,733.00
ALCALDIA DE BUCARAMANGA - PIC	211,936,937.00	-
ALCALDIA DE BUCARAMANGA - CONV 40 DISCAPACIDAD	40,000,000.00	-
ENTERRITORIO	35,000,000.00	15,000,000.00
RECAUDO EFECTIVO	9,000,000.00	9,000,000.00
ASEGURADORAS Y OTRAS EPS	35,000,000.00	30,000,000.00
GOBERNACIÓN DE SANTANDER		7,500,000.00
TOTAL	5,566,844,325.00	6,098,908,725.00

Relación consolidada de Ingreso de la ESE ISABU de Enero a Octubre 28 de 2025:

MES	TOTAL INGRESOS
ENERO	9,624,487,138.20
FEBRERO	7,335,141,079.00
MARZO	6,638,778,679.48
ABRIL	4,929,799,231.00
MAYO	5,465,545,724.00
JUNIO	6,312,696,655.30
JULIO	21,822,342,941.55
AGOSTO	4,025,155,973.62
SEPTIEMBRE	5,331,322,338.33
OCTUBRE	5,345,913,570.80
TOTALES	77,631,183,331.28

Seguimiento Oficina de control interno y Revisoría Fiscal: Se resalta que la ESE ISABU cuenta con ingresos significativos, sin embargo, se recomienda fortalecer la planeación y gestión del flujo de ingresos, continuando con la clasificación de las fuentes de recaudo, con el fin de garantizar el cumplimiento de obligaciones al cierre del año fiscal.

Recomendación: Estas oficinas recomiendan que las áreas de facturación y cartera realicen las gestiones oportunas y suficientes para cumplir a cabalidad el ciclo de facturación, radicación, respuesta a las glosas y cobro de la cartera de los servicios de salud, con el fin de garantizar un flujo de caja positivo al mediano y largo plazo.

INFORME FINAL DE AUDITORIA INTERNA

FECHA ELABORACIÓN: 27-08-2021

FECHA ACTUALIZACIÓN: 16-07-2024

CODIGO: CIN-F-013

PAGINA: 9-14

VERSION: 4

REVISO Y APROBÓ: Jefe Oficina Control Interno

4. Informe del estado de tesorería con corte a 28 de octubre de 2025. (según anexo 4)

Análisis del comportamiento de pagos Vs. Ingreso 2025:

MES	TOTAL PAGADO	TOTAL INGRESOS
ENERO	2,869,529,652.01	9,624,487,138.20
FEBRERO	5,166,247,161.11	7,335,141,079.00
MARZO	7,886,819,395.57	6,638,778,679.48
ABRIL	6,457,898,414.41	4,929,799,231.00
MAYO	8,413,072,758.79	5,465,545,724.00
JUNIO	7,890,358,135.39	6,312,696,655.30
JULIO	7,585,056,265.63	21,822,342,941.55
AGOSTO	7,166,859,109.51	4,825,155,973.62
SEPTIEMBRE	7,486,587,291.14	5,331,322,338.33
OCTUBRE 28 - AM	4,368,752,347.52	5,345,913,570.80
TOTALES	65,291,180,531.08	77,631,183,331.28

Seguimiento Oficina de control interno y Revisoría Fiscal: El cuadro anterior se evidencia el comportamiento mensual de los recaudos vs pagos de enero al 28 de octubre de 2025, donde se observa:

- **Meses con superávit:**

Enero

Febrero, teniendo en cuenta que para este mes se recibió por parte del Ministerio de Salud y Protección social \$ 114.791.265 correspondiente 1539 de programas de discapacidad.

Octubre (hasta el 28)

- **Meses con déficit:**

Marzo

Abril

Mayo

Junio

Agosto

Septiembre

- **Julio de 2025 tiene un comportamiento especial:** El ingreso del mes de julio fue de aproximadamente \$ 21.822.342.941 que, aunque se registra como un ingreso, esto no se debe en su totalidad a ingresos de venta de servicios que pueden ser usados en la operación propia de la entidad, por el contrario, en su mayoría se trata de RECURSOS CON DESTINACIÓN ESPECIFICA, entre los que se puede contar el ingreso de los recursos por Res. 696 de 2005 para equipos básicos en salud y especializados por valor de \$ 13.543.846.184, Res 474 de 2025 para adecuaciones de los centros de salud Gaitán, Mutis y villa rosa por un valor de \$ 1.466.649.448, Res 616 de 2025 para adecuaciones de los centros de salud Bucaramanga, Campo Hermoso, Girardot, Kennedy y Libertad por un valor de \$ 1.495.960.334, Res 941 de 2025 para Adecuación de Centros de salud San Rafael por un valor de 147.015.667, Res 1406 de 2025 para acompañamiento Psicosocial a población migrante por un valor



INFORME FINAL DE AUDITORIA INTERNA

FECHA ELABORACIÓN: 27-08-2021

FECHA ACTUALIZACIÓN: 16-07-2024

CODIGO: CIN-F-013

PAGINA: 10-14

VERSION: 4

REVISO Y APROBÓ: Jefe Oficina Control
Interno

de \$ 126.248.980 y a través de ADRES el giro de \$ 181.438.440 de la Res. 1162 de 2025 PAPSIVI. Lo anterior refleja que, en el mes de julio, el ingreso con destinación específica supera notablemente a los ingresos que pueden ser usados para la operación propia de la entidad.


Del análisis del comportamiento de ingresos a bancos y ejecución de pagos correspondiente al periodo de enero al 28 de octubre de 2025, se observa que, pese a la presencia de déficits mensuales recurrentes, la entidad cerró el periodo con un **superávit acumulado significativo**, sin embargo, se debe resaltar que esto es debido al ingreso en el mes de julio de RECURSOS CON DESTINACIÓN ESPECÍFICA, por lo tanto, asegurar que todos los recursos son de la operación corriente de la ESE ISABU, sería una imprecisión y estaríamos sobrestimando el ingreso y subestimado el gasto.

Si bien hubo disponibilidad para atender los compromisos durante el periodo evaluado, la ejecución financiera depende de los ingresos para equilibrar el flujo de caja, lo cual constituye un factor de riesgo para la sostenibilidad operativa en ejercicios futuros.

Realizando un análisis de los recursos propios en bancos de la ESE ISABU, identificamos que para diciembre de 2024 se contaba con un saldo en bancos de recursos propios de \$ 19.634.655.845,00, en menos de seis meses, los recursos propios mermaron entrando en una disminución, identificada de la siguiente manera: en julio de 19.232.206.355,31, agosto de 17.195.478.847,94, septiembre de 13.927.997.403,21 y octubre de 13.256.592.301,41.

Banco	SALDO a 31/12/2024	SALDO a 31/01/2025	SALDO a 28/02/2025	SALDO a 31/03/2025	SALDO a 30/04/2025
Banco No. 1	713.550.750,02	3.508.474.898,83	7.906.345,00	1.955.806.462,15	383.870.675,93
Banco No. 2	3.322.905.035,33	1.649.935.164,18	26.285.128,00	2.844.898.707,05	1.423.305.637,05
Banco No. 3	12.515.093.939,43	12.597.165.870,77	15.750.702.034,41	15.853.992.552,41	18.005.198.709,54
Banco No. 4	3.028.727.301,30	3.798.061.441,08	851.646.085,96	2.870.403.240,49	2.889.810.151,62
Banco No. 5	54.378.818,92	63.730.967,63	77.811.420,52	90.675.195,28	96.070.732,68
Banco No. 6					
	19.634.655.845,00	21.617.368.342,49	16.714.351.013,89	23.615.776.157,38	22.798.255.906,82

Banco	SALDO a 31/05/2025	SALDO a 30/06/2025	SALDO a 31/07/2025	SALDO a 31/08/2025	SALDO a 30/09/2025	SALDO a 30/10/2025
Banco No. 1	478.279.107,31	337.227.093,50	47.042.645,70	425.635.786,15	169.021.876,92	338.987.027,97
Banco No. 2	770.291.660,08	1.393.044.871,27	265.401.636,78	724.446.591,29	466.223.341,37	32.244.880,10
Banco No. 3	18.148.936.263,19	18.285.285.462,66	18.443.959.533,79	15.547.784.233,67	3.029.517.718,95	2.549.279.361,41
Banco No. 4	1.935.218.106,75	349.247.988,38	353.049.990,81	364.529.162,35	97.031.994,44	104.062.808,81
Banco No. 5	104.546.628,96	113.066.702,56	122.752.548,23	133.083.074,48	148.691.400,62	159.302.348,90
Banco No. 6					10.017.511.070,91	10.072.715.874,22
	21.437.271.766,29	20.477.872.118,37	19.232.206.355,31	17.195.478.847,94	13.927.997.403,21	13.256.592.301,41

	INFORME FINAL DE AUDITORIA INTERNA	FECHA ELABORACIÓN: 27-08-2021
		FECHA ACTUALIZACIÓN: 16-07-2024
	CODIGO: CIN-F-013	PAGINA: 11-14
	VERSION: 4	REVISO Y APROBÓ: Jefe Oficina Control Interno

Encuentra la revisoría fiscal y la oficina de control interno que, de continuar la tendencia de esta manera, que los gastos mensuales sean superiores a los recaudos mensuales podría en un mediano o largo plazo, presentarse un riesgo de liquidez para la ESE ISABU.

Teniendo en cuenta lo anterior, es necesario que se tomen las medidas oportunas para controlar los costos y gastos, para lograr superávit con recaudo o el punto de equilibrio y se tomen medidas urgentes de recuperación de cartera y que las gestiones de facturación y cartera sean efectivas para garantizar el flujo de ingresos constantes que apalanquen los costos y gastos de la ESE ISABU.

Recursos en Fondos de Cesantías a 30 de Septiembre 2025:

FONDOS DE CESANTÍAS	VALOR
COLFONDOS ANUALIZADAS	730,178.70
COLFONDOS RETROACTIVAS	704,071,476.95
PROTECCIÓN	16,203,854.32
PORVENIR	112,831.00
RECURSOS EN FONDOS DE CESANTÍA A 30 DE SEPTIEMBRE	721,118,340.97

Seguimiento control interno y Revisoría Fiscal: De acuerdo con la información anterior el total de cesantías administradas por fondos a septiembre de 2025 asciende a \$721.118.340,97 de los cuales el mayor valor corresponde a las cesantías retroactivas en Colfondos.

Cabe resaltar que de acuerdo con las Auditoría financiera y de gestión No. AF-005-2023 INSTITUTO DE SALUD DE BUCARAMANGA E.S.E ISABU VIGENCIA 2022 y Auditoría financiera y de gestión No. 005-2022 INSTITUTO DE SALUD DE BUCARAMANGA E.S.E ISABU VIGENCIA 2021, realizadas por la Contraloría Municipal de Bucaramanga se establecieron hallazgos por Cesantías Retroactivas sin disponibilidad económica para su respaldo; conforme a lo anterior se recomienda seguir fondeando de tal manera que no haya afectación por rendimientos negativos y con el fin de garantizar la Liquidez para el pago de las Cesantías retroactivas.

Recomendación: Teniendo en cuenta que la ESE ISABU cuenta con los recursos propios a la fecha para garantizar el pago de las cesantías retroactivas se recomienda realizar las gestiones necesarias para dar cumplimiento a la normatividad vigente ya que estos recursos deben estar en la cuenta del fondo de cesantías respectivo.

ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

Analizados los estados financieros con corte a 30 de septiembre de 2025 y comparados a 30 de septiembre de 2024, el indicador de liquidez presenta el siguiente resultado:

INFORME FINAL DE AUDITORIA INTERNA

FECHA ELABORACIÓN: 27-08-2021

FECHA ACTUALIZACIÓN: 16-07-2024

CODIGO: CIN-F-013

PAGINA: 12-14

VERSION: 4

REVISO Y APROBÓ: Jefe Oficina Control Interno

LIQUIDEZ

SEPTIEMBRE	2024		2025	
ACTIVO CORRIENTE	46.300.034.210	2,87	62.997.793.225	1,48
PASIVO CORRIENTE	16.153.004.611		42.663.640.311	

Por cada peso que debe la ESE ISABU, cuenta con \$2,87 para respaldar el pago del pasivo corriente a 30 de septiembre de 2024.

Con corte a 30 de septiembre de 2025 la liquidez es de \$1,48; con el resultado de este indicador se garantiza el pago del pasivo corriente.

Analizando la ejecución presupuestal de ingresos y gastos a 30 de septiembre de 2025, el indicador de superávit presupuestal presenta el siguiente resultado:

RESULTADO PRESUPUESTAL CON RECAUDOS


SEPTIEMBRE	2024	2025
TOTAL INGRESOS RECAUDADOS	62.384.310.894	97.304.912.010
TOTAL COMPROMISOS	60.183.219.975	88.826.646.107
SUPERÁVIT	2.201.090.919	8.478.265.903

La ESE ISABU a 30 de septiembre de 2024 obtiene un superávit presupuestal Recaudos vs Compromisos de \$2.201.090.919 y a 30 de septiembre de 2025 el superávit es de \$8.478.265.903.

GESTIÓN DE RIESGOS

El proceso de Gestión Financiera tiene priorizado el siguiente riesgo de liquidez:

“Posibilidad de afectación financiera y presupuestal, por bajo recaudo mensual para cubrir los gastos operacionales de la entidad, por no radicación oportuna de la facturación, falta de gestión de cobro ante las entidades responsables de pago”.

	INFORME FINAL DE AUDITORIA INTERNA	FECHA ELABORACIÓN: 27-08-2021
		FECHA ACTUALIZACIÓN: 16-07-2024
	CODIGO: CIN-F-013	PAGINA: 13-14
	VERSION: 4	REVISO Y APROBÓ: Jefe Oficina Control Interno

Trimestralmente, la Oficina de Control Interno realiza el seguimiento a los controles establecidos para mitigar los riesgos, resultados que son consolidados en el informe de seguimiento al mapa de riesgos operacionales: en dicho seguimiento se evidencia la aplicación de los controles definidos para evitar la materialización del riesgo de liquidez.

PROCESO AUDITORIA EXPRES A RIESGO DE LIQUIDEZ				
CUADRO DE PRESUNTOS HALLAZGOS Y OPORTUNIDADES DE MEJORAMIENTO				
Nº	DESCRIPCIÓN	PH	OM	RG/RC
1	N/A			

PH: PRESUNTO HALLAZGO
OM: OPORTUNIDAD DE MEJORA
RG/RC: RIESGO DE GESTIÓN/RIESGO DE CORRUPCION

FORTALEZAS

Se destaca el compromiso, la disposición y la oportunidad en la entrega de la información por parte del personal responsable en el proceso.

Se realiza a la fecha una gestión efectiva del riesgo de liquidez mediante la ejecución oportuna y consistente de los controles establecidos, que permite la prevención en la materialización del riesgo.

REUNIÓN DE CIERRE


No aplica debido a que se está adelantando una auditoría exprés; los resultados son presentados a los responsables mediante el presente informe, para su conocimiento.

PLANES DE MEJORAMIENTO: En la presente auditoría no se generaron hallazgos, por lo tanto, no se requiere la estructuración de un plan de mejoramiento.

RECOMENDACIONES:

Aunque actualmente no se evidencia riesgo de liquidez en el corto plazo, recomienda esta oficina de control interno y la Revisoría Fiscal controlar los costos y gastos y realizar las gestiones para el incremento del recaudo con los procesos de radicación de facturación y gestión de cobro; estas acciones contribuirán a garantizar la sostenibilidad financiera al mediano y largo plazo y prevenir eventuales variaciones que puedan afectar la capacidad de pago de la ESE ISABU.

Respecto al Sistema Integrado de Gestión de Riesgos, la Subgerencia Administrativa y Cartera cuentan con el subsistema de administración del riesgo de liquidez, en el cual se identifica el siguiente riesgo: **“Posibilidad de afectación financiera y presupuestal por bajo recaudo mensual para cubrir los gastos operacionales de la entidad, por no radicación oportuna de la facturación, falta de gestión de cobro ante las entidades responsables de pago”**; si bien existe una identificación del riesgo de liquidez, esta no contempla todas las aristas del proceso, ya que no se incorpora como responsable al proceso de facturación. Adicionalmente, no se cuenta con un control que establezca una alerta oportuna ante la posible materialización del riesgo, es decir ante una posibilidad de riesgo de liquidez.

	INFORME FINAL DE AUDITORIA INTERNA	FECHA ELABORACIÓN: 27-08-2021
		FECHA ACTUALIZACIÓN: 16-07-2024
	CODIGO: CIN-F-013	PAGINA: 14-14
	VERSION: 4	REVISO Y APROBÓ: Jefe Oficina Control Interno

CONCLUSIONES:

Según la información entregada al equipo auditor por el área de Tesorería, la cual consta de:

- Relación de cuentas por pagar a 28 de octubre de 2025 generado a las 10:45 am.
- Saldo de caja y bancos con corte a 28 de octubre de 2025 tomados de las plataformas de bancos a las 9:15 am.
- Proyección de flujo de efectivo a 31 de diciembre de 2025.
- Informe ejecutivo del estado de Tesorería con corte a 28 de octubre de 2025.

El equipo auditor de acuerdo con la información analizada concluye que en la ESE ISABU, no se evidencia riesgo de liquidez, dado que la entidad cuenta con los recursos disponibles para atender sus obligaciones de pago durante la vigencia 2025.

Equipo auditor,



SILVIA JULIANA PINZÓN CUEVAS
Jefe Oficina de Control Interno



EDINSON ROJAS ZABALA
Revisor Fiscal ESE ISABU

Equipo auditor de apoyo:
Vianey González Gamarra
Profesional de apoyo Control Interno