

103-25-38-019-2026

La Plata Huila, 30 de abril de 2026

INFORME DE AUDITORÍA PROCESO DE PRESUPUESTO

OBJETIVO:

Revisar la ejecución presupuestal de la ESE San Sebastián al 31 de marzo de 2026.

ALCANCE:

La presente auditoría tiene como objetivo evaluar la ejecución presupuestal de la ESE San Sebastián al 31 de marzo de 2026, considerando los principios establecidos en el Decreto 115 de 1996, con el fin de informar a la Alta Dirección las novedades que se puedan evidenciar y que tengan un impacto importante para la Administración de la ESE.

METODOLOGÍA:

La auditoría se realizará mediante el análisis de la ejecución de ingresos y gastos a marzo de 2026, entrevistas con personal clave del proceso, y observación de procesos internos relacionados con la gestión presupuestaria.

DATOS GENERALES:

La entidad cuenta con los respectivos actos administrativos de aprobación del presupuesto para la vigencia 2026 y con el plan anual de adquisiciones, el presupuesto de la ESE para el año 2026 fue elaborado considerando los recursos necesarios para continuar prestando servicios de baja complejidad habilitados. Este proceso de planificación presupuestaria tuvo en cuenta varios aspectos clave:

INGRESOS:

La apropiación definitiva de ingresos a marzo de 2026 fue de \$ 21.303.916.482 lo que representa un incremento del 25.02% en comparación con el mismo periodo del año

anterior, cuando se registraron \$17.040.894.749. Este aumento se explica porq se cuenta con disponibilidad inicial que no se tuvo en el primer trimestre del 2025 y principalmente por el mayor valor obtenido en la venta de servicios de salud, lo que refleja una gestión eficiente en la generación de recursos propios.

ENERO A MARZO

| CONCEPTO | 2026 | 2025 | VARIACIÓN % |
|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|--------------|
| Disponibilidad Inicial | \$ 1,924,365,088.00 | \$ - | #¡DIV/0! |
| Venta de Bienes y Servicios | \$ 19,022,646,850.00 | \$ 14,043,477,407.00 | 35.46 |
| Subvenciones | \$ 356,261,985.00 | \$ 2,996,069,425.00 | -88.11 |
| Rendimientos Financieros | \$ 642,559.00 | \$ 1,347,917.00 | -52.33 |
| TOTAL | \$ 21,303,916,482.00 | \$ 17,040,894,749.00 | 25.02 |

Fuente: Presupuesto

De enero a marzo de 2026 el ingreso causado total fue de \$7.857 millones, con un recaudo efectivo de \$6.860 millones (87.31% de ejecución). Comparado con 2025, (\$7.255 millones causados y \$6.475 millones recaudados, 89.25%) hubo un aumento en ingresos causados de 8.3%, pero el porcentaje de recaudo bajo ligeramente -1.94 puntos porcentuales principalmente por un menor cobro de venta de bienes y servicios. La disponibilidad inicial en 2026 partió de \$ 1.924 millones lo que no existía en 2025.

| ENERO A MARZO | 2026 | | | 2025 | | |
|-----------------------------|----------------------------|----------------------------|--------------|----------------------------|----------------------------|--------------|
| | INGRESO CAUSADO | RECAUDO EFECTIVO | % RECAUDO | INGRESO CAUSADO | RECAUDO EFECTIVO | % RECAUDO |
| Disponibilidad Inicial | \$ 1,924,365,088.00 | \$ 1,924,365,088.00 | 100.00 | \$ - | \$ - | #¡DIV/0! |
| Venta de Bienes y Servicios | \$ 5,914,841,251.66 | \$ 4,917,618,514.66 | 83.14 | \$ 4,559,679,136.62 | \$ 3,779,420,824.62 | 82.89 |
| Subvenciones | \$ 17,813,099.00 | \$ 17,813,099.00 | 100.00 | \$ 2,695,896,900.00 | \$ 2,695,896,900.00 | 100.00 |
| Rendimientos Financieros | \$ 266,719.07 | \$ 266,719.07 | 100.00 | \$ 123,047.58 | \$ 123,047.58 | 100.00 |
| TOTAL | \$ 7,857,286,157.73 | \$ 6,860,063,420.73 | 87.31 | \$ 7,255,699,084.20 | \$ 6,475,440,772.20 | 89.25 |

Fuente: presupuesto

ENERO A MARZO

| CONCEPTO | 2026 | 2025 | VARIACION% |
|------------------------|-------|-------|------------|
| Recaudo efectivo total | 87.31 | 89.25 | - 1.94 |
| recaudo por servicios | 83.14 | 82.89 | 0.25 |

Nit. 813.002.872-4

| | 2026 | | | 2025 | | |
|-----------------------------|----------------------------|----------------------------|---------------|-----------------------------|---------------------------|---------------|
| CONCEPTO | APROPIACIÓN DEFINITIVA | INGRESO CAUSADO | % CAUSADO | APROPIACIÓN DEFINITIVA | INGRESO CAUSADO | % CAUSADO |
| Disponibilidad inicial | \$ 1,924,365,088.00 | \$ 1,924,365,088.00 | 100.00% | \$ - | \$ - | #DIV/0! |
| Venta de Bienes y Servicios | \$ 19,022,646,850.00 | \$ 5,914,841,251.66 | 31.09% | \$ 14,043,477,407.00 | \$4,559,679,136.62 | 32.47% |
| Subvenciones | \$ 356,261,985.00 | \$ 17,813,099.00 | 5.00% | \$ 2,996,069,425.00 | 2,695,896,900.00 | 89.98% |
| Rendimientos Financieros | \$ 642,559.00 | \$ 266,719.07 | 41.51% | \$ 1,347,917.00 | \$ 123,047.58 | 9.13% |
| TOTAL | \$21,303,916,482.00 | \$ 7,857,286,157.73 | 36.88% | \$ 17,040,894,749.00 | \$7,255,699,084.20 | 42.58% |

Fuente: Presupuesto

Durante el primer trimestre del 2026, la ejecución presupuestal alcanzó el 36.88% de la apropiación definitiva total (\$21.303.916.482) inferior al 42.58% registrado en el mismo periodo del 2025 (\$17.040.894.749) a pesar de un mayor ingreso causado (\$7.857.286.158 vs \$7.255.699.084.20). La disponibilidad inicial se ejecutó integralmente 100% impulsada por venta de bienes y servicios, mientras que la subvenciones mostraron una baja ejecución 5.00% contrastando con el 89.98% de 2025. Los rendimientos financieros mejoraron con un 41.51%. Se recomienda fortalecer y monitorear ventas de bienes y servicios para optimizar la ejecución en el resto del año.

ENERO A MARZO 2026

| CONCEPTO | INGRESO CAUSADO | RECAUDO EFECTIVO | % CAUSADO |
|------------------------------|---------------------|---------------------|-----------|
| Subsidiado evento | \$ 286,338,104.00 | \$ 15,363,813.00 | 5.37% |
| Subsidiado cápita | \$ 3,888,796,591.00 | \$ 3,223,150,501.00 | 82.88% |
| Contributivo Evento | \$ 21,701,014.00 | \$ 1,417,108.00 | 6.53% |
| Contributivo Cápita | \$ 335,168,647.00 | \$ 330,938,833.00 | 98.74% |
| Eventos Catastróficos y SOAT | \$ 5,492,907.00 | \$ 1,789,405.00 | 32.58% |

Fuente: Presupuesto

se observa que el recaudo efectivo varía significativamente según el concepto: mientras el Subsidiado cápita y Contributivo cápita presentan altos niveles de recaudo con 82.88% y 98.74% respectivamente, reflejando eficiencia y buen cumplimiento, el Subsidiado evento y Contributivo evento muestran bajos porcentajes de recaudo, 5.37% y 6.53% respectivamente, lo que indica áreas con debilidades en la gestión y recuperación de ingresos que requieren análisis detallado; además, Eventos Catastróficos y SOAT revelan un recaudo bajo (32.58%), señalando riesgos financieros y necesidad de estrategias urgentes para mejorar la recaudación y asegurar la sostenibilidad financiera durante este periodo. Este diagnóstico resalta la importancia de focalizar los seguimientos en estos puntos críticos para optimizar la gestión presupuestal y fortalecer el control administrativo.

GASTOS:

El presupuesto de gastos del primer trimestre del 2026 muestra un incremento total del 29.37% comparado con el 2025, impulsado principalmente por un fuerte aumento en la adquisición de bienes y servicios (62.69%) y en los gastos de comercialización y producción (42.03%), lo que sugiere una expansión de operaciones o mayor demanda. Se destaca la disminución en planta de personal permanente (-8.65%) y gastos de personal (-6.37%), reflejando los ajustes en contrataciones o ajustes salariales. Sin embargo, las transferencias corrientes e inversiones desaparecieron en 2025 y 2026 durante el primer trimestre, lo que podría indicar un cambio estratégico en la asignación de recursos. Se refleja disminución en servicio de la deuda pública (-9.34%) lo que refleja una mejor gestión de obligaciones financieras aliviando presiones inmediatas. En conjunto se refleja un enfoque claro en fortalecer la operación y producción mediante incrementos significativos en bienes y servicios (62.69%) y comercialización (42.03%), aunque persiste el riesgo de mayor endeudamiento futuro por la ausencia total de inversiones y transferencias, limitando proyectos nuevos.

| ENERO - MARZO | 2026 | 2025 | |
|---|----------------------------|----------------------------|--------------|
| | VALOR | VALOR | VARIACIÓN % |
| PRESUPUESTO COMPROMETIDO | | | |
| PLANTA DE PERSONAL PERMANENTE | \$ 499,899,437.00 | \$ 547,232,974.00 | -8.65 |
| ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS | \$ 1,075,286,459.71 | \$ 660,932,923.82 | 62.69 |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES | \$ - | \$ - | #iDIV/0! |
| GASTOS POR TRIBUTOS, TASAS, CONTRIBUCIONES, MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA | \$ - | \$ - | #iDIV/0! |
| SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA | \$ 86,860,000.00 | \$ 95,805,214.00 | -9.34 |
| INVERSIÓN | \$ - | \$ - | #iDIV/0! |
| GASTOS DE PERSONAL | \$ 1,145,540,122.00 | \$ 1,223,445,050.00 | -6.37 |
| GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN Y PRODUCCIÓN | \$ 5,185,367,396.57 | \$ 3,650,817,469.32 | 42.03 |
| TOTAL | \$ 7,992,953,415.28 | \$ 6,178,233,631.14 | 29.37 |

Fuente: Presupuesto

El presupuesto obligado para la ESE, aumentó significativamente en varias categorías, destacándose planta de personal permanente y gastos de personal con incrementos en pagos y alta ejecución cercana al 95%, mientras que la adquisición de bienes y servicios mostró un crecimiento en presupuesto pero una disminución en porcentaje de pagos realizados; las transferencias corrientes e inversión desaparecieron en 2025, manteniéndose servicio de la deuda pública con cancelación total y aumentos importantes en presupuesto y pagos, y aunque gastos de comercialización y producción crecieron en presupuesto, mostraron una ligera caída en pagos

acumulados y porcentaje de ejecución; en conjunto, el total general refleja un aumento en presupuesto y pagos con estabilidad en la ejecución alrededor del 89%, indicando un control eficiente en gastos a pesar de la expansión y algunos ajustes en prioridades financieras.

ENERO - MARZO

| CONCEPTO | 2026 | | | 2025 | | | |
|---|----------------------------|----------------------------|---------------|----------------------------|----------------------------|---------------|-------------------|
| | P. OBLIGADO | PAGOS ACUMULADOS | % CANCELADO | P. OBLIGADO | PAGOS ACOMULADOS | % CANCELADO | VARIACIÓN % PAGOS |
| PLANTA DE PERSONAL PERMANENTE | \$ 499,899,437.00 | \$ 475,188,637.00 | 95.06% | \$ 537,944,636.00 | \$ 422,868,904.00 | 78.61% | 20.92% |
| ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS | \$ 619,726,389.71 | \$ 582,838,925.71 | 94.05% | \$ 524,966,367.82 | \$ 417,668,127.82 | 79.56% | 18.21% |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES | \$ - | \$ - | #¡DIV/0! | \$ - | \$ - | #¡DIV/0! | #¡DIV/0! |
| GASTOS POR TRIBUTOS, TASAS, CONTRIBUCIONES, MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA | \$ - | \$ - | #¡DIV/0! | \$ - | \$ - | #¡DIV/0! | #¡DIV/0! |
| SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA | \$ 86,860,000.00 | \$ 86,860,000.00 | 100.00% | \$ 95,805,214.00 | \$ 95,805,214.00 | 100.00% | 0.00% |
| INVERSIÓN | \$ - | \$ - | #¡DIV/0! | \$ - | \$ - | #¡DIV/0! | #¡DIV/0! |
| GASTOS DE PERSONAL | \$ 1,145,540,122.00 | \$ 1,087,329,722.00 | 94.92% | \$ 1,223,445,050.00 | \$ 975,686,769.00 | 79.75% | 19.02% |
| GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN Y PRODUCCIÓN | \$ 2,891,187,887.57 | \$ 2,437,199,946.57 | 84.30% | \$ 2,687,810,741.07 | \$ 1,903,887,425.11 | 70.83% | 19.01% |
| TOTAL | \$ 5,243,213,836.28 | \$ 4,669,417,231.28 | 89.06% | \$ 5,069,972,008.89 | \$ 3,815,916,439.93 | 75.27% | 18.32% |

Fuente Presupuesto

De enero a marzo de 2026 el compromiso presupuestal total alcanzo \$7.992mln 35.84% de la apropiación definitiva, un aumento del 29.37% en el porcentaje comprometido respecto al 2025, reflejando un mayor dinamismo en el gasto impulsado por rubros operativos, aunque algunos conceptos muestran caídas de eficiencia. La apropiación total creció 30.94% (\$22.304 en 2026 vs 17.041 en 2025) con énfasis en gasto de comercialización y producción. El compromiso total aumento 29.37% en monto, pero el porcentaje comprometido bajo ligeramente 35.84% vs 36.26%. El crecimiento se concentra en operaciones variables (bienes/servicios y comercialización, -80% del compromiso total. Sin embargo, la caída en personal sugiere subejecución en costos fijos, posiblemente por contrataciones demoradas.

| ENERO A MARZO | | | | | | | |
|---|-----------------------------|----------------------------|----------------|-----------------------------|----------------------------|----------------|--------------------------|
| CONCEPTO | 2026 | | | 2025 | | | VARIACION % COMPROMETIDO |
| | APROPIACIÓN DEFINITIVA | PRESUPUESTO COMPROMETIDO | % COMPROMETIDO | APROPIACIÓN DEFINITIVA | PRESUPUESTO COMPROMETIDO | % COMPROMETIDO | |
| PLANTA DE PERSONAL PERMANENTE | \$ 2.024.430.471.00 | \$ 499.899.437.00 | 24.69% | \$ 1.882.743.226.00 | \$ 547.232.974.00 | 29.07% | -8.65 |
| ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS | \$ 2.320.415.988.00 | \$ 1.075.286.459.71 | 46.34% | \$ 1.823.900.803.00 | \$ 660.932.923.82 | 36.24% | 62.69 |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES | \$ 88.085.624.00 | \$ - | 0.00% | \$ 83.335.500.00 | \$ - | 0.00% | #DIV/0! |
| GASTOS POR TRIBUTOS, TASAS, CONTRIBUCIONES, MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA | \$ 77.793.690.00 | \$ - | 0.00% | \$ 80.043.817.00 | \$ - | 0.00% | #DIV/0! |
| SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA | \$ 373.599.087.00 | \$ 86.860.000.00 | 23.25% | \$ 418.599.087.00 | \$ 95.805.214.00 | 22.89% | -9.34 |
| INVERSIÓN | \$ 628.500.00 | \$ - | 0.00% | \$ 600.000.00 | \$ - | 0.00% | #DIV/0! |
| GASTOS DE PERSONAL | \$ 4.849.916.981.00 | \$ 1.145.540.122.00 | 23.62% | \$ 4.479.663.631.00 | \$ 1.223.445.050.00 | 27.31% | -6.37 |
| GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN Y PRODUCCIÓN | \$ 12.569.046.141.00 | \$ 5.165.367.396.57 | 41.26% | \$ 8.272.008.685.00 | \$ 3.650.617.489.32 | 44.13% | 42.03 |
| TOTAL | \$ 22.303.916.482.00 | \$ 7.992.953.415.28 | 35.84% | \$ 17.040.894.749.00 | \$ 6.178.233.651.14 | 36.26% | 29.37 |
| Fuente: Presupuesto | | | | | | | |

Al 31 de marzo de 2026, la ESE San Sebastián presenta un superávit presupuestal, ya que el recaudo efectivo superó el total de los gastos obligados, resultado directamente influenciado por los aportes extraordinarios del gobierno destinados a fortalecer los equipos básicos en salud. Esta inyección de capital fue determinante para evitar un déficit, pues sin estos recursos adicionales, la comparación entre el recaudo propio y el presupuesto obligado habría reflejado una insuficiencia de fondos y, por tanto, un desbalance presupuestal negativo. Así, el superávit reportado no solo evidencia una gestión eficiente de los recursos, sino también la importancia de los apoyos gubernamentales para garantizar la sostenibilidad financiera y la continuidad de los servicios de salud en la entidad durante el periodo auditado.

ENERO A MARZO 2026

| CONCEPTO | VALOR |
|----------------------|---------------------|
| Recaudo Efectivo | \$ 6,860,063,420.73 |
| Presupuesto Obligado | \$ 5,243,213,836.28 |
| Superávit | \$ 1,616,849,584.45 |

Fuente: Presupuesto

Durante el primer trimestre del 2026 el gasto de funcionamiento y operación comercial comprometido obligado, supero el recaudo de ingresos corrientes en \$220.922.223, generando un déficit de 4.48% respecto al gasto. Lo que sugiere que la ESE requiere 1.04 pesos de cada peso que ingresa para cubrir sus gastos de funcionamiento y operación comercial, confirmando una ligera insuficiencia de ingresos para cubrir sus compromisos obligados.

ENERO A MARZO

| CONCEPTO | VALOR |
|---|---------------------|
| Gasto de Funcionamiento y Operación Comercial Comprometido Obligado | \$ 5,156,353,836.28 |
| Recaudo de Ingresos Corrientes | \$ 4,935,431,613.66 |
| | \$ 1.04 |
| | -\$ 220,922,222.62 |

Fuente: Presupuesto

CONCLUSIÓN:

La ESE presenta un superávit presupuestal de \$1.616.849.584.45 al 31 de marzo de 2026, producto de que el recaudo efectivo supero el presupuesto obligado. Sin embargo este superávit es artificial ya que depende crucialmente del aporte extraordinario del gobierno \$1.924mll de disponibilidad inicial que no existía en 2025, sin ese apoyo la entidad tendría un déficit, ya que el recaudo propio no cubre los gastos de funcionamiento y operación comercial, generando un déficit operativo de \$220MLL, lo que implica que la ESE necesita 1.04 por cada peso ingresado para cubrir sus compromisos obligados. La gestión de ingresos propios es eficiente (venta de servicios de salud) pero la dependencia de recursos externos puede ser insostenible y existen debilidades en la recuperación de ingresos por evento (subsidiados y contributivos) que comprometen la sostenibilidad financiera a mediano plazo.

RECOMENDACIONES:

- Fortalecer la gestión de cobranza, con metas de recaudo y responsables específicos.
- Mejorar los mecanismos de recaudo para aumentar la efectividad y garantizar ingresos suficientes que cubran los gastos operativos, reduciendo la dependencia de financiación externa.
- Evaluar y priorizar las partidas con mayor crecimiento (adquisición de bienes, producción, servicio de deuda) para asegurar eficiencia y evitar sobrecostos innecesarios.
- Es recomendable que la ESE priorice la recuperación del recaudo vencido con las Entidades Administradoras de Planes de Beneficios (EAPB), ya que esto



Nit. 813.002.872-4

permitirá fortalecer su flujo de caja y reducir la necesidad de financiación externa.

- Fortalecer la gestión financiera mediante proyecciones realistas de ingresos y gastos.

AMALFI STELLA CASTIBLANCO M.
Contratista Control Interno

Carrera 4 No. 9-103, Celular 3132925130

esesansebastianlph.gov.co

esesansebastianlph@esesansebastianlph.gov.co