

103-25-38-028-2026

La Plata Huila, 30 de julio de 2026

INFORME DE AUDITORÍA PROCESO DE PRESUPUESTO

OBJETIVO:

Revisar la ejecución presupuestal de la ESE San Sebastián al 30 de junio de 2026.

ALCANCE:

La presente auditoría tiene como objetivo evaluar la ejecución presupuestal de la ESE San Sebastián al 30 de junio 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 junio 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 junio de 2026 fue de \$ 23.035.746.497.14 lo que representa un incremento del 12.68% en comparación con el mismo periodo del año

anterior, cuando se registraron \$20.116.205.894.19. El incremento se explica principalmente por una mayor ejecución de ingresos corrientes derivada del aumento en la facturación y cobro de los servicios prestados, y por la mayor disponibilidad inicial con la que contaba la ESE al comienzo del periodo, situación que permitió registrar y aplicar recursos que no estuvieron presentes en el mismo lapso de 2025.

ENERO-JUNIO			
CONCEPTO	2026	2025	VARIACIÓN %
Disponibilidad Inicial	\$ 2,002,559,858.14	\$ 134,299,019.16	1391.12
Venta de Bienes y Servicios	\$ 19,462,655,187.00	\$ 16,297,593,349.61	19.42
Subvenciones	\$ 1,569,888,893.00	\$ 3,682,965,608.42	-57.37
Rendimientos Financieros	\$ 642,559.00	\$ 1,347,917.00	-52.33
TOTAL	\$ 23,035,746,497.14	\$ 20,116,205,894.19	14.51
Fuente: Presupuesto			

Fuente: Presupuesto

El recaudo efectivo total enero-junio 2026 fue de \$13.567.309.453,63, lo que representa una tasa de recaudo del 94,04% sobre el ingreso causado de \$14.427.703.923,26; en 2025 el recaudo efectivo fue \$10.907.907.079,05 con una tasa de 90,32% sobre ingresos causados de \$12.077.053.357,05

- En 2026 el recaudo creció tanto en monto absoluto (aumento de \$2.659.402.374,58 entre 2025 y 2026) como en eficiencia de cobro (la tasa de recaudo subió de 90,32% a 94,04%), lo que indica mejor recuperación de los ingresos generados en el periodo.
- La mayor fuente de ingreso fue Venta de Bienes y Servicios, con ingreso causado \$11.421.967.779,67 y recaudo efectivo \$10.612.741.385,04 (83,14% de recaudo) en 2026.
- Disponibilidad Inicial muestra 100% de recaudo (misma cifra causada y recaudada) y aumentó de \$134.299.019,16 en 2025 a \$1.924.365.088,00 en 2026, lo cual aporta fuertemente al crecimiento del recaudo total; las Subvenciones mantienen alto recaudo (95,26% en 2026 frente a 100% en 2025) y Rendimientos Financieros son marginales pero con 100% de recaudo.

ENERO-JUNIO		2026			2025		
CONCEPTO		INGRESO CAUSADO	RECAUDO EFECTIVO	% RECAUDO	INGRESO CAUSADO	RECAUDO EFECTIVO	% RECAUDO
Disponibilidad Inicial	\$	1,924,365,088.00	\$ 1,924,365,088.00	100.00	\$ 134,299,019.16	\$ 134,299,019.16	100.00
Venta de Bienes y Servicios	\$	11,421,967,779.67	\$ 10,612,741,385.04	83.34	\$ 8,503,224,132.13	\$ 7,334,077,854.13	86.25
Subvenciones	\$	1,080,418,602.00	\$ 1,029,250,527.00	95.26	\$ 3,439,286,607.69	\$ 3,439,286,607.69	100.00
Rendimientos Financieros	\$	952,453.59	\$ 952,453.59	100.00	\$ 243,598.07	\$ 243,598.07	100.00
TOTAL	\$	14,427,703,923.26	\$ 13,567,309,453.63	94.04	\$ 12,077,053,357.05	\$ 10,907,907,079.05	90.32
Fuente: Presupuesto							
Fuente: presupuesto							

Durante el periodo enero-junio de 2026, la apropiación definitiva ascendió a \$23.035.746.497,14, de la cual se causaron \$14.427.703.923,26, equivalente a un 62,63% de ejecución. Frente al mismo periodo de 2025, se observa un incremento de 14,49% en la apropiación definitiva y de 19,43% en el ingreso causado, lo que evidencia un mayor volumen de recursos programados y reconocidos en la vigencia 2026

En conjunto, los datos muestran una mejora en la apropiación total y en la generación de ingresos causados en 2026 frente a 2025. No obstante, el nivel global de causación sobre apropiación definitiva pasó de 60,04% a 62,63%, lo que indica que, aunque hay un avance, todavía existe una brecha importante entre lo programado y lo efectivamente causado.

- **Subvenciones:** aunque la apropiación definitiva disminuyó respecto de 2025, el ingreso causado también se redujo, pasando de \$3.439.286.607,69 a \$1.080.418.602,00. El porcentaje de causación cayó de 93,38% a 68,82%, lo que evidencia una menor materialización de estos recursos durante 2026.
- **Rendimientos financieros:** presentan un comportamiento atípico, pues el ingreso causado (\$952.453,59) supera la apropiación definitiva (\$642.559,00), arrojando una causación del 148,23%. Esto puede obedecer a un mayor rendimiento efectivo del esperado o a una subestimación de la apropiación inicial.

ENERO-JUNIO	2026	2026		2025	2025	
CONCEPTO	APROPIACIÓN DEFINITIVA	INGRESO CAUSADO	% CAUSADO	APROPIACIÓN DEFINITIVA	INGRESO CAUSADO	% CAUSADO
Disponibilidad inicial	\$ 2,002,559,858.14	\$ 1,924,365,088.00	96.10%	\$ 134,299,019.16	\$ 134,299,019.16	100.00%
Venta de Bienes y Servicios	\$ 19,462,655,187.00	\$ 11,421,967,779.67	58.69%	\$ 16,297,593,349.61	\$ 8,503,224,132.13	52.17%
Subvenciones	\$ 1,569,888,893.00	\$ 1,080,418,602.00	68.82%	\$ 3,682,965,608.42	\$ 3,439,286,607.69	93.38%
Rendimientos Financieros	\$ 642,559.00	\$ 952,453.59	148.23%	\$ 1,347,917.00	\$ 243,598.07	18.07%
TOTAL	\$ 23,035,746,497.14	\$ 14,427,703,923.26	62.63%	\$ 20,116,205,894.19	\$ 12,077,053,357.05	60.04%
Fuente: Presupuesto						

El comportamiento global muestra una marcada diferencia entre los rubros de cápita y los rubros por evento. Los ingresos por cápita presentan niveles de recaudo muy altos, cercanos o superiores al 95%, mientras que los ingresos por evento muestran porcentajes considerablemente menores, lo que puede estar asociado a mayores tiempos de facturación, glosas, conciliaciones o dificultades en la gestión de cobro.

En términos generales, la ESE presenta un desempeño favorable en los ingresos de tipo cápita, especialmente en el régimen contributivo, pero mantiene una debilidad en los ingresos generados por evento, donde el recaudo efectivo es sensiblemente inferior al ingreso causado. Por tanto, resulta conveniente fortalecer los procesos de facturación, conciliación y recaudo en estos rubros para reducir la brecha existente.

ENERO A JUNIO 2026			
CONCEPTO	INGRESO CAUSADO	RECAUDO EFECTIVO	% CAUSADO
Subsidiado evento	\$ 523,847,269.00	\$ 188,096,245.00	35.91%
Subsidiado cápita	\$ 7,351,599,505.00	\$ 6,985,392,693.00	95.02%
Contributivo Evento	\$ 55,498,994.00	\$ 12,562,663.00	22.64%
Contributivo Cápita	\$ 620,725,588.00	\$ 619,826,190.00	99.86%
Eventos Catastróficos y SOAT	\$ 15,622,458.00	\$ 4,239,115.00	27.13%
Fuente: Presupuesto			

GASTOS:

Al efectuar la comparación del presupuesto comprometido correspondiente al período enero-junio de 2026 frente al mismo período de 2025, se observa un incremento global del 4,88%, al pasar de \$12.375.331.963,91 en 2025 a \$12.979.334.918,52 en 2026, equivalente a un aumento de \$604.002.954,61. Este comportamiento evidencia una variación moderada del gasto total, aunque con incrementos significativos en algunos rubros específicos.

Dentro de la estructura del gasto, se destaca que el rubro de gastos de comercialización y producción continúa representando la mayor participación del presupuesto comprometido, con \$7.729.361.812,57 en 2026, superior en 3,82% respecto de 2025. De igual forma, los gastos de personal presentaron un incremento del 2,56%, al pasar de \$2.058.438.966,00 a \$2.111.044.583,00, lo cual refleja una leve presión sobre los gastos asociados a la nómina y su operación.

Llaman la atención los incrementos presentados en gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas, sanciones e intereses de mora, con una variación del 90,91%, así como en el servicio de la deuda pública, cuyo incremento fue del 121,95%, al pasar de \$189.856.214,00 a \$421.391.000,00. Este comportamiento se explica principalmente por la realización a pagos a capital con el propósito de disminuir el saldo del crédito y acelerar su cancelación, adicionalmente el incremento en la deuda pública obedece al aumento de la cuota de fiscalización establecida por la contraloría departamental del Huila, la cual se calcula con base en los ingresos de cada vigencia.

Frente a la liquidación inicial de dicha cuota, se presentó la respectiva apelación, logrando un descuento sobre el valor inicialmente determinado.

ENERO-JUNIO	2026	2025	
PRESUPUESTO COMPROMETIDO	VALOR	VALOR	VARIACIÓN %
PLANTA DE PERSONAL PERMANENTE	\$ 953,003,224.00	\$ 936,948,925.00	1.71
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	\$ 1,621,754,218.95	\$ 1,713,966,078.72	-5.38
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	\$ 83,396,514.00	\$ -	SIN BASE COMPARATIVA
GASTOS POR TRIBUTOS, TASAS, CONTRIBUCIONES, MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA	\$ 59,383,566.00	\$ 31,105,997.00	90.91
SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA	\$ 421,391,000.00	\$ 189,856,214.00	121.95
INVERSIÓN	\$ -	\$ -	SIN BASE COMPARATIVA
GASTOS DE PERSONAL	\$ 2,111,044,583.00	\$ 2,058,438,966.00	2.56
GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN Y PRODUCCIÓN	\$ 7,729,361,812.57	\$ 7,445,015,783.19	3.82
TOTAL	\$ 12,979,334,918.52	\$ 12,375,331,963.91	4.88
Fuente: Presupuesto			

Al cierre del periodo enero-junio de 2026, la entidad registró pagos acumulados por \$10.826.064.594,60 sobre obligaciones por \$11.781.369.851,52, lo que equivale a un porcentaje de cancelación del 91,89%, superior en 4,76 puntos porcentuales frente al 87,71% observado en el mismo periodo de 2025, evidenciando una mejora en la gestión del pago de las obligaciones adquiridas; por rubros, se destaca el cumplimiento total en transferencias corrientes y servicio de la deuda pública con 100,00%, así como el alto nivel de cancelación en planta de personal permanente (96,60%) y gastos de personal (96,54%), mientras que adquisición de bienes y servicios alcanzó 91,98% y gastos de comercialización y producción 89,35%; no obstante, el rubro de tributos, tasas, contribuciones, multas, sanciones e intereses de mora presentó el menor nivel de pago con 66,67%, lo que puede reflejar rezagos en la gestión de estas obligaciones y requiere seguimiento; en términos generales, la ESE muestra un comportamiento favorable en la cancelación de sus compromisos, aunque debe mantenerse control sobre los rubros con menor porcentaje de pago para evitar acumulación de pasivos y riesgos de

incumplimiento

ENERO- JUNIO							
CONCEPTO	2026			2025			
	P. OBLIGADO	PAGOS ACUMULADOS	% CANCELADO	P. OBLIGADO	PAGOS ACOMULADOS	% CANCELADO	VARIACIÓN % PAGOS
PLANTA DE PERSONAL PERMANENTE	\$ 953,003,224.00	\$ 920,641,424.00	96.60%	\$ 934,066,337.00	\$ 839,244,030.00	89.85%	7.52%
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	\$ 1,447,853,047.95	\$ 1,331,807,556.53	91.98%	\$ 952,838,168.72	\$ 878,365,980.42	92.18%	-0.22%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	\$ 83,396,514.00	\$ 83,396,514.00	100.00%	\$ -	\$ -	#DIV/0!	#DIV/0!
GASTOS POR TRIBUTOS, TASAS, CONTRIBUCIONES, MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA	\$ 59,383,566.00	\$ 39,589,044.00	66.67%	\$ 31,105,997.00	\$ 31,105,997.00	100.00%	-33.33%
SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA	\$ 421,391,000.00	\$ 421,391,000.00	100.00%	\$ 189,856,214.00	\$ 189,856,214.00	100.00%	0.00%
INVERSIÓN	\$ -	\$ -	#DIV/0!	\$ -	\$ -	#DIV/0!	#DIV/0!
GASTOS DE PERSONAL	\$ 2,111,087,283.00	\$ 2,037,955,383.00	96.54%	\$ 2,058,438,966.00	\$ 1,819,679,085.00	88.40%	9.20%
GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN Y PRODUCCIÓN	\$ 6,705,255,216.57	\$ 5,991,283,873.07	89.35%	\$ 5,389,045,285.00	\$ 4,447,677,727.32	85.71%	4.25%
TOTAL	\$ 11,781,369,851.52	\$ 10,826,064,594.60	91.89%	\$ 9,355,350,967.72	\$ 8,205,929,033.74	87.71%	4.76%
Fuente: Presupuesto							

Al cierre del primer semestre de 2026, la entidad registró una apropiación definitiva total de \$23.035.746.497,14 y compromisos por \$12.979.334.918,52, equivalente a una ejecución presupuestal del 56,34%, inferior en 5,18 puntos porcentuales frente al 61,52% alcanzado en el mismo periodo de 2025, lo que evidencia una disminución en el nivel de ejecución; al revisar los rubros, se observa que la planta de personal permanente presentó una ejecución del 47,08%, los gastos de personal del 43,53% y la inversión del 0,00%, situación que requiere especial seguimiento por posible subejecución, mientras que los gastos de comercialización y producción, pese a su peso dentro del presupuesto, alcanzaron el 60,11% y redujeron su porcentaje frente al año anterior; por su parte, transferencias corrientes alcanzó una ejecución del 94,68% y el servicio de la deuda pública del 53,34%, mostrando mayores niveles de compromiso, por lo que se concluye que la ejecución presupuestal del periodo es moderada y demanda acciones de seguimiento y control para mejorar la oportunidad y eficiencia en la utilización de los recursos.

ENERO A JUNIO							
CONCEPTO	2026			2025			
	APROPIACIÓN DEFINITIVA	PRESUPUESTO COMPROMETIDO	% COMPROMETIDO	APROPIACIÓN DEFINITIVA	PRESUPUESTO COMPROMETIDO	% COMPROMETIDO	VARIACIÓN % COMPROMETIDO
PLANTA DE PERSONAL PERMANENTE	\$ 2,024,430,471.00	\$ 953,003,224.00	47.08%	\$ 1,889,116,899.00	\$ 936,948,925.00	49.60%	1.71
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	\$ 2,341,165,988.00	\$ 1,621,754,218.95	69.27%	\$ 2,234,263,643.00	\$ 1,713,966,078.72	76.71%	-5.38
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	\$ 88,085,624.00	\$ 83,396,514.00	94.68%	\$ 83,335,500.00	\$ -	0.00%	#DIV/0!
GASTOS POR TRIBUTOS, TASAS, CONTRIBUCIONES, MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA	\$ 77,793,690.00	\$ 59,383,566.00	76.33%	\$ 80,043,817.00	\$ 31,105,997.00	38.86%	90.91
SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA	\$ 789,999,087.00	\$ 421,391,000.00	53.34%	\$ 421,599,087.00	\$ 189,856,214.00	45.36%	121.95
INVERSIÓN	\$ 5,895,662.00	\$ -	0.00%	\$ 5,867,162.00	\$ -	0.00%	#DIV/0!
GASTOS DE PERSONAL	\$ 4,849,916,981.00	\$ 2,111,044,583.00	43.53%	\$ 4,479,663,631.00	\$ 2,058,438,966.00	45.95%	2.56
GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN Y PRODUCCIÓN	\$ 12,858,458,994.14	\$ 7,729,361,812.57	60.11%	\$ 10,925,316,155.39	\$ 7,445,015,783.32	68.14%	3.82
TOTAL	\$ 23,035,746,497.14	\$ 12,979,334,918.52	56.34%	\$ 20,116,205,894.19	\$ 12,375,331,964.04	61.52%	4.88
Fuente: Presupuesto							

Durante el periodo enero a junio de 2026, la ESE presentó un recaudo efectivo de \$13.567.309.453,63 frente a un presupuesto obligado de \$11.781.369.851,52, generando un superávit de \$1.785.939.602,11, lo cual refleja una capacidad de recaudo superior al nivel de obligaciones causadas en el periodo; este comportamiento evidencia una posición favorable de liquidez y disponibilidad de recursos para atender los compromisos presupuestales, aunque también requiere seguimiento para verificar la adecuada programación, ejecución y destinación de los excedentes, así como la correspondencia entre el recaudo efectivo y las obligaciones reales del periodo.

ENERO A JUNIO 2026	
CONCEPTO	VALOR
Recaudo Efectivo	\$ 13,567,309,453.63
Presupuesto Obligado	\$ 11,781,369,851.52
Superavit	\$ 1,785,939,602.11
Fuente: Presupuesto	

Durante el primer semestre del 2026, la ESE registró gastos de funcionamiento y operación comercial comprometidos y obligados por \$11.359.978.851,52 frente a un recaudo de ingresos corrientes de \$11.641.991.912,04, lo que genera una diferencia positiva de \$282.013.060,52 y un indicador de cobertura de 0,98, evidenciando que los ingresos corrientes recaudados fueron suficientes para cubrir casi en su totalidad las obligaciones asumidas en el periodo; este comportamiento refleja una relación presupuestal favorable y una gestión financiera relativamente equilibrada, aunque el margen positivo es reducido, por lo que conviene mantener seguimiento a la ejecución del gasto y al comportamiento del recaudo para evitar tensiones de liquidez en periodos posteriores.

ENERO A JUNIO		
CONCEPTO	VALOR	
Gasto de Funcionamiento y Operación Comercial Comprometido Obligado	\$ 11,359,978,851.52	
Recaudo de Ingresos Corrientes	\$ 11,641,991,912.04	
	\$ 282,013,060.52	\$ 0.98
Fuente: Presupuesto		

CONCLUSIÓN:

La ESE mantuvo durante el primer semestre del 2026, una gestión financiera razonable equilibrada con capacidad de recaudo suficiente para atender sus compromisos, pero con subejecución presupuestal en algunos rubros estratégicos, especialmente en inversión, planta de personal y gastos de personal. Aunque la cancelación de obligaciones mostró un comportamiento favorable y el recaudo efectivo superó el presupuesto obligado, la comparación con la vigencia anterior revela una disminución en la ejecución global y diferencias relevantes entre apropiación, compromiso, obligación y pago, lo que sugiere oportunidades de mejora en la programación, priorización y oportunidad de la ejecución.

RECOMENDACIONES:

- Mejorar el seguimiento a los ingresos por venta de bienes y servicios, facturación, glosas, conciliaciones y cobro, debido a que presentan niveles de recaudo inferiores frente a los ingresos causados.
- Mantener el seguimiento a los gastos de comercialización y producción, por ser el rubro de mayor participación en el presupuesto comprometido y por su impacto en la liquidez institucional.
- Analizar el incremento en tributos, tasas, contribuciones, multas, sanciones e intereses de mora, con el fin de identificar sus causas y adoptar medidas preventivas frente a posibles retrasos o pagos adicionales.
- Mantener control sobre el nivel de cancelación de las obligaciones, en especial sobre tributos y sanciones, para evitar la acumulación de pasivos y riesgos de incumplimiento.



AMALFI STELLA CASTIBLANCO M.
Contratista Control Interno