103-25-38-037-2026

La Plata Huila, 26 de Octubre de 2026

INFORME DE AUDITORÍA PROCESO DE PRESUPUESTO

OBJETIVO:
Revisar la ejecución presupuestal de la ESE San Sebastián al 30 de septiembre de 2026.

ALCANCE:

La presente auditoría tiene como objetivo evaluar la ejecución presupuestal de la ESE San Sebastián al 30 de septiembre de 2026, del 19 al 26 de octubre 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 septiembre 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 septiembre de 2026 fue de $23.614.640.271,14, lo que representa una disminución del 4,67% frente al mismo período de 2025, cuando

se situó en $24.772.395.582,23. Este comportamiento se explica principalmente por la reducción del 77,22% en las subvenciones, que pasaron de $6.892.910.608,42 a $1.569.888.893,00, y, en menor medida, por la disminución del 52,33% en los rendimientos financieros. Estas reducciones fueron parcialmente compensadas por el incremento del 12,95% en la venta de bienes y servicios, que alcanzó $20.041.548.961,00, y por el aumento del 1.391,12% en la disponibilidad inicial, que se ubicó en $2.002.559.858,14. En consecuencia, pese al crecimiento de estos dos componentes, no se compensó la reducción registrada en las subvenciones

ENERO A SEPTIEMBRE			
CONCEPTO	2026	2025	VARIACIÓN %
Disponibilidad Inicial	$ 2,002,559,858.14	$ 134,299,019.16	1391.12
Venta de Bienes y Servicios	$ 20,041,548,961.00	$ 17,743,838,037.65	12.95
Subvenciones	$ 1,569,888,893.00	$ 6,892,910,608.42	-77.22
Rendimientos Financieros	$ 642,559.00	$ 1,347,917.00	-52.33
TOTAL	**$ 23,614,640,271.14**	**$ 24,772,395,582.23**	**-4.67**

Fuente: Presupuesto

Durante el período Enero-septiembre de 2026, los ingresos causados ascendieron a $19.701.235.800,00 y el recaudo efectivo alcanzó $18.491.355.792,44, equivalente al 93,86% de lo causado, frente al 90,80% registrado en el mismo período de 2025, lo que representa una mejora de 3,06 puntos porcentuales. Aunque los ingresos causados disminuyeron un 1,35%, el recaudo efectivo aumentó un 1,97%, impulsado por el crecimiento del 24,59% en el recaudo por venta de bienes y servicios, que compensó la reducción del 75,57% en las subvenciones recaudadas. Al cierre de septiembre de 2026, el saldo pendiente de recaudo ascendió a $1.209.880.007,56, concentrado en la venta de bienes y servicios, mientras que la disponibilidad inicial, las subvenciones y los rendimientos financieros registraron una ejecución de recaudo del 100% respecto de los valores causados.

ENERO-SEPTIEMBRE	2026			2025		
CONCEPTO	INGRESO CAUSADO	RECAUDO EFECTIVO	% RECAUDO	INGRESO CAUSADO	RECAUDO EFECTIVO	% RECAUDO
Disponivilidad Inicial	$ 2,002,559,858.14	$ 2,002,559,858.14	100.00	$ 134,299,019.16	$ 134,299,019.16	100.00
Venta de Bienes y Servicios	$ 16,248,602,625.14	$ 15,038,722,617.58	92.55	$ 13,874,886,098.02	$ 12,070,853,003.90	87.00
Subvenciones	$ 1,448,099,372.00	$ 1,448,099,372.00	100.00	$ 5,960,872,847.69	$ 5,928,606,287.69	99.46
Rendimientos Financieros	$ 1,973,944.72	$ 1,973,944.72	100.00	$ 425,101.15	$ 425,101.15	100.00
TOTAL	**$ 19,701,235,800.00**	**$ 18,491,355,792.44**	93.86	**$ 19,970,483,066.02**	**$ 18,134,183,411.90**	**90.80**
Fuente: Presupuesto						

Los ingresos causados ascendieron a $19.701.235.800,00, equivalentes al 83,43% de la apropiación definitiva de ingresos de $23.614.640.271,14, lo que representa una mejora de 2,81 puntos porcentuales frente al 80,62% registrado en el mismo período de 2025. No obstante, este mayor porcentaje de ejecución no corresponde a un incremento del ingreso causado, que disminuyó un 1,35%, sino a una reducción proporcionalmente mayor de la apropiación definitiva. Por concepto, la disponibilidad inicial presentó una ejecución del 100%; la venta de bienes y servicios alcanzó el 81,07%, frente al 78,20% de 2025; y las subvenciones registraron el 92,24%, frente al 86,48% del año anterior. Por su parte, los rendimientos financieros alcanzaron una ejecución del 307,20%, superando en $1.331.385,72 el valor presupuestado. Al cierre del período, el saldo de la apropiación pendiente de causar ascendió a $3.913.404.471,14, por lo que resulta pertinente mantener el seguimiento a la ejecución de los ingresos, especialmente a la venta de bienes y servicios, para evaluar el cumplimiento de las metas presupuestales de la vigencia.

ENERO-SEPTIEMBRE	2026	2026		2025	2025	
CONCEPTO	APROPIACIÓN DEFINITVA	INGRESO CAUSADO	% CAUSADO	APROPIACIÓN DEFINITVA	INGRESO CAUSADO	% CAUSADO
Disponiblidad inicial	$ 2,002,559,858.14	$ 2,002,559,858.14	100.00%	$ 134,299,019.16	$ 134,299,019.16	100.00%
Venta de Bienes y Servicios	$ 20,041,548,961.00	$ 16,248,602,625.14	81.07%	$ 17,743,838,037.65	$ 13,874,886,098.02	78.20%
Subvenciones	$ 1,569,888,893.00	$ 1,448,099,372.00	92.24%	$ 6,892,910,608.42	$ 5,960,872,847.69	86.48%
Rendimientos Financieros	$ 642,559.00	$ 1,973,944.72	307.20%	$ 1,347,917.00	$ 425,101.15	31.54%
TOTAL	**$ 23,614,640,271.14**	**$ 19,701,235,800.00**	**83.43%**	**$ 24,772,395,582.23**	**$ 19,970,483,066.02**	**80.62%**
Fuente: Presupuesto						

Los conceptos reportados presentaron diferencias significativas en el recaudo frente a los ingresos causados. Las modalidades de capitación registraron los mayores niveles de recaudo: contributivo cápita alcanzó el 98,79%, con $895.386.970,00 recaudado, y subsidiado cápita el 95,88%, con $10.588.845.088,00, siendo este último el concepto de mayor valor causado y recaudado. En contraste, subsidiado evento registró un recaudo del 32,28%, contributivo evento del 24,29% y eventos catastróficos y SOAT del 23,52%, evidenciando una mayor proporción de ingresos pendientes de recaudo en estos conceptos. Se recomienda verificar la antigüedad y exigibilidad de dichos saldos, las condiciones contractuales de pago y el estado de las gestiones de cobro, a fin de determinar las causas de las diferencias y establecer las acciones pertinentes, sin que los porcentajes por sí solos permitan concluir la existencia de mora.

ENERO A SEPTIEMBRE			
CONCEPTO	INGRESO CAUSADO	RECAUDO EFECTIVO	% RECAUDO
Subsidiado evento	$ 736,406,141.00	$ 237,696,348.00	32.28%
Subsidiado cápita	$ 11,044,407,975.00	$ 10,588,845,088.00	95.88%
Contributivo Evento	$ 84,124,538.00	$ 20,433,911.00	24.29%
Contributivo Cápita	$ 906,393,610.00	$ 895,386,970.00	98.79%
Eventos Catastróficos y SOAT	$ 29,756,852.00	$ 6,998,457.00	23.52%
Fuente: Presupuesto			

GASTOS:

Durante el período Enero-septiembre de 2026, el presupuesto comprometido en gastos ascendió a $17.591.010.394,57, frente a $18.717.691.413,58 registrados en el mismo período de 2025, lo que representa una disminución del 6,02%. Este comportamiento se explica principalmente por la reducción del 26,12% en la adquisición de bienes y servicios y del 8,96% en los gastos de comercialización y producción, siendo estos últimos el rubro de mayor valor comprometido, con $10.323.152.105,57. En contraste, el servicio de la deuda pública aumentó un 153,59%, al pasar de $281.243.214,00 a $713.213.359,85, debido al pago anticipado de la totalidad del crédito cuya cancelación estaba prevista para 2028, con lo cual la ESE quedó sin saldo pendiente por dicha obligación crediticia. Asimismo, se registraron compromisos por transferencias corrientes de $83.396.514,00, sin base comparativa en 2025, correspondientes al pago de una sentencia a favor de la señora Gloria Alarcón. Por su parte, los gastos de personal crecieron un 2,73%, la planta de personal permanente un 0,51% y los gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas, sanciones e intereses de mora un 0,25%, no se reportaron compromisos de inversión en ninguno de los dos períodos.

ENERO-SEPTIEMBRE	2026	2025	
PRESUPUESTO COMPROMETIDO	**VALOR**	**VALOR**	**VARIACIÓN %**
PLANTA DE PERSONAL PERMANENTE	$ 1,352,178,654.00	$ 1,345,287,734.00	0.51
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	$ 2,018,713,640.15	$ 2,732,460,285.26	-26.12
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	$ 83,396,514.00	$ -	SIN BASE COMPARATIVA
GASTOS POR TRIBUTOS, TASAS, CONTRIBUCIONES, MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA	$ 73,781,977.00	$ 73,598,571.00	0.25
SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA	$ 713,213,359.85	$ 281,243,214.00	153.59
INVERSIÓN	$ -	$ -	SIN BASE COMPARATIVA
GASTOS DE PERSONAL	$ 3,026,574,144.00	$ 2,946,121,538.00	2.73
GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN Y PRODUCCIÓN	$ 10,323,152,105.57	$ 11,338,980,071.32	-8.96
TOTAL	**$ 17,591,010,394.57**	**$ 18,717,691,413.58**	**-6.02**
Fuente: Presupuesto			

Al cierre del período Enero-septiembre de 2026, la entidad registró pagos acumulados por $15.765.996.589,77 sobre obligaciones por $16.623.891.526,57, equivalentes a un porcentaje de cancelación del 94,84%, superior en 5,55 puntos porcentuales al 89,29% observado en el mismo período de 2025, lo que evidencia una mejora en la proporción de obligaciones pagadas. Por rubros, se destaca la cancelación del 100% de las obligaciones correspondientes a transferencias corrientes, servicio de la deuda pública y gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas, sanciones e intereses de mora, así como el alto nivel de pago en planta de personal permanente y gastos de personal, ambos con el 97,98%. Por su parte, los gastos de comercialización y producción

alcanzaron el 93,37% y la adquisición de bienes y servicios el 92,58%, siendo estos los rubros con menores porcentajes de cancelación y mayores saldos pendientes de pago. En términos generales, la ESE presenta un comportamiento favorable en el pago de sus obligaciones; no obstante, se recomienda mantener el seguimiento a los saldos pendientes, de acuerdo con su exigibilidad y la disponibilidad de recursos, con el fin de prevenir retrasos y riesgos de incumplimiento.

ENERO- SEPTIEMBRE							
	2026			2025			
CONCEPTO	P. OBLIGADO	PAGOS ACUMULADOS	% CANCELADO	P. OBLIGADO	PAGOS ACOMULADOS	% CANCELADO	VARIACIÓN % PAGOS
PLANTA DE PERSONAL PERMANENTE	$ 1,352,178,654.00	$ 1,324,815,454.00	97.98%	$ 1,345,287,734.00	$ 1,319,787,634.00	98.10%	-0.13%
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	$ 1,953,856,615.15	$ 1,808,898,790.35	92.58%	$ 2,024,094,866.26	$ 1,745,899,762.96	86.26%	7.33%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	$ 83,396,514.00	$ 83,396,514.00	100.00%	$ -	$ -	#¡DIV/0!	NO APLICA
GASTOS POR TRIBUTOS, TASAS, CONTRIBUCIONES, MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA	$ 73,781,977.00	$ 73,781,977.00	100.00%	$ 73,598,571.00	$ 73,598,571.00	100.00%	0.00%
SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA	$ 713,213,359.85	$ 713,213,359.85	100.00%	$ 281,243,214.00	$ 281,243,214.00	100.00%	0.00%
INVERSIÓN	$ -	$ -	#¡DIV/0!	$ -	$ -	#¡DIV/0!	NO APLICA
GASTOS DE PERSONAL	$ 3,026,574,144.00	$ 2,965,314,144.00	97.98%	$ 2,946,121,538.00	$ 2,888,102,838.00	98.03%	-0.06%
GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN Y PRODUCCIÓN	$ 9,420,890,262.57	$ 8,796,576,350.57	93.37%	$ 9,470,366,170.84	$ 8,103,935,234.06	85.57%	9.12%
TOTAL	**$ 16,623,891,526.57**	**$ 15,765,996,589.77**	**94.84%**	**$ 16,140,712,094.10**	**$ 14,412,567,254.02**	**89.29%**	**6.21%**
Fuente: Presupuesto							

La ESE registró compromisos presupuestales por $17.591.010.394,57 sobre una apropiación definitiva de $23.614.640.271,14, equivalentes a una ejecución del 74,49%, inferior en 1,07 puntos porcentuales al 75,56% registrado en el mismo período de 2025; asimismo, el valor comprometido presentó una disminución del 6,02% frente al año anterior. Por rubros, los mayores porcentajes de ejecución correspondieron a gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas, sanciones e intereses de mora, con el 94,84%; transferencias corrientes, con el 94,68%; y servicio de la deuda pública, con el 90,28%. De acuerdo con la información suministrada, la ejecución de estos dos últimos conceptos estuvo asociada, respectivamente, al pago de la sentencia a favor de la señora Gloria Alarcón y a la cancelación anticipada de la totalidad del crédito cuyo vencimiento estaba previsto para 2028. Por su parte, la adquisición de bienes y servicios alcanzó una ejecución del 84,78% y los gastos de comercialización y producción del 77,05%, mientras que la planta de personal permanente y los gastos de personal registraron porcentajes del 66,79% y 62,40%, respectivamente. El rubro de inversión no presentó compromisos, pese a contar con una apropiación de $5.895.662,00.

ENERO A SEPTIEMBRE							
	2026			2025			
CONCEPTO	APROPIACIÓN DEFINITIVA	PRESUPUESTO COMPROMETIDO	% COMPROMETIDO	APROPIACIÓN DEFINITIVA	PRESUPUESTO COMPROMETIDO	% COMPROMETIDO	VARIACIÓN % COMPROMETIDO
PLANTA DE PERSONAL PERMANENTE	$ 2,024,430,471.00	$ 1,352,178,654.00	66.79%	$ 1,889,116,899.00	$ 1,345,287,734.00	71.21%	0.51
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	$ 2,381,165,988.00	$ 2,018,713,640.15	84.78%	$ 3,255,997,447.00	$ 2,732,460,285.26	83.92%	-26.12
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	$ 73,781,977.00	94.84%	$ 80,043,817.00	$ 73,598,571.00	91.95%	0.25
SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA	$ 789,999,087.00	$ 713,213,359.85	90.28%	$ 418,599,087.00	$ 281,243,214.00	67.19%	153.59
INVERSIÓN	$ 5,895,662.00	$ -	0.00%	$ 5,867,162.00	$ -	0.00%	#¡DIV/0!
GASTOS DE PERSONAL	$ 4,849,916,981.00	$ 3,026,574,144.00	62.40%	$ 4,479,663,631.00	$ 2,946,121,538.00	65.77%	2.73
GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN Y PRODUCCIÓN	$ 13,397,352,768.14	$ 10,323,152,105.57	77.05%	$ 14,559,772,039.23	$ 11,338,980,071.32	77.88%	-8.96
TOTAL	**$ 23,614,640,271.14**	**$ 17,591,010,394.57**	**74.49%**	**$ 24,772,395,582.23**	**$ 18,717,691,413.58**	**75.56%**	**-6.02**
Fuente: Presupuesto							

Al cierre de septiembre de 2026, la ESE recaudó $18.491.355.792,44 y registró obligaciones por $16.623.891.526,57, con una diferencia positiva o superávit de $1.867.464.265,87. Sin embargo, parte de este saldo respalda compromisos ya adquiridos que aún no se han convertido en obligaciones, por lo que, al tenerlos en cuenta, el recaudo supera los compromisos registrados en $900.345.397,87. Aunque estas cifras muestran que lo recaudado cubre los compromisos adquiridos hasta septiembre, esto no significa que el saldo pueda destinarse a nuevos gastos. Antes de tomar decisiones sobre estos recursos, se debe considerar lo que falta por pagar y los gastos que serán necesario asumir entre octubre y diciembre para mantener el funcionamiento de la ESE y terminar la vigencia.

ENERO A SEPTIEMBRE 2026	
CONCEPTO	VALOR
Recaudo Efectivo	$ 18,491,355,792.44
Presupuesto Obligado	$ 16,623,891,526.57
Superavit	$ 1,867,464,265.87
Fuente: Presupuesto	

Durante el período Enero-septiembre de 2026, la ESE registró gastos de funcionamiento y operación comercial por $15.910.678.166,72 frente a un recaudo de ingresos corrientes de $16.486.821.989,58, generando una diferencia positiva de $576.143.822,86 y una relación de gasto frente al recaudo de 0,97. Esto significa que, por cada peso recaudado, se destinaron aproximadamente $0,97 a estos gastos, evidenciando que los ingresos corrientes fueron suficientes para cubrir los valores reportados durante el período. Este comportamiento muestra un balance favorable, aunque con un margen reducido, por lo que se debe mantener el seguimiento al gasto y al recaudo, considerando los pagos pendientes y las necesidades de funcionamiento

del último trimestre, a fin de prevenir dificultades de liquidez y garantizar la continuidad de la operación al cierre de la vigencia.

ENERO A SEPTIEMBRE		
CONCEPTO	VALOR	
Gasto de Funcionamiento y Operación Comercial Comprometido Obligado	$ 15,910,678,166.72	
Recaudo de Ingresos Corrientes	$ 16,486,821,989.58	
	$ 576,143,822.86	$ 0.97
Fuente: Presupuesto		

CONCLUSIÓN:

Con base en la información analizada, al cierre de septiembre de 2026 la ESE presentó un balance presupuestal favorable**,** dado que el recaudo efectivo de $18.491.355.792,44 superó las obligaciones registradas por $16.623.891.526,57, generando una diferencia positiva de $1.867.464.265,87. Asimismo, los pagos acumulados representaron el 94,84% de las obligaciones, frente al 89,29% observado en el mismo período de 2025. Al considerar los compromisos pendientes de obligar, el recaudo superó los compromisos adquiridos en $900.345.397,87, por lo que el superávit reportado no debe interpretarse como recursos de libre disponibilidad. Por su parte, los ingresos corrientes cubrieron los gastos de funcionamiento y operación comercial, aunque con un margen reducido del 3,49%. En consecuencia, si bien las cifras muestran cobertura de los compromisos registrados a la fecha de corte, es necesario mantener el seguimiento al recaudo, los pagos pendientes y las necesidades de operación del último trimestre, especialmente ante la disminución de las subvenciones y los menores porcentajes de recaudo en los servicios contratados por evento, para evaluar la suficiencia de recursos al cierre de la vigencia.

RECOMENDACIONES:

- Fortalecer la gestión de recaudo de los servicios contratados por evento. Ante los porcentajes de recaudo del 32,28% en subsidiado evento, 24,29% en contributivo evento y 23,52% en eventos catastróficos y SOAT, verificar su antigüedad y las causas que impiden su recuperación, establecer acciones de cobro con responsables, plazos y seguimiento periódico.
- Ajustar la programación del gasto a la disponibilidad y al comportamiento de los ingresos. Considerando que los gastos de funcionamiento y operación comercial representaron el 96,51% del recaudo de ingresos corrientes, dejando un margen

del 3,49%, priorizar las necesidades indispensables para la prestación de los servicios.

- Priorizar el seguimiento a comercialización y producción y a adquisición de bienes y servicios, cuyos saldos pendientes ascendieron a $624.313.912,00 y $144.957.824,80, respectivamente. Verificar las fechas de exigibilidad y acordar su atención según la disponibilidad de recursos, para prevenir retrasos en los pagos y afectaciones a la operación.
- Revisar la ejecución de los rubros con menor avance. Analizar las causas de los porcentajes de compromiso del 66,79% en planta de personal permanente y del 62,40% en gastos de personal.



AMALFI STELLA CASTIBLANCO M.
Contratista Control Interno