

103-05-01-60-2023

Octubre 17 de 2023

INFORME AUDITORÍA PLAN DE AUSTERIDAD 2023

Objetivo:

- Realizar auditoría a al cumplimiento del Plan de Austeridad del 2023 a septiembre 30 de 2023.

METODOLOGÍA:

La auditoría se realizó partiendo de las políticas establecidas en el Plan de Austeridad aprobado para el año 2023, se solicitó la información requerida al líder del proceso de Gestión Ambiental, al líder del proceso de Gestión Contable y Líder de Gestión de Talento Humano, se verificaron las cifras y las acciones realizadas para terminar con el resultado de los conceptos auditados.

ALCANCE:

Se efectuó la valoración independiente del cumplimiento al Plan de Austeridad aprobado a septiembre 30 de 2023, con el fin de informar el comportamiento de las acciones realizadas a la Gerencia.

DATOS GENERALES:

En cumplimiento a la ejecución del Plan de Auditorías aprobado por parte del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, se procedió a realizar auditoría al Plan de Austeridad a septiembre 30 de 2023, encontrando las siguientes novedades:

HORAS EXTRAS, NOCTURNAS Y DOMINICALES

De acuerdo a la información entregada por la oficina de Contabilidad para el periodo revisado enero 01 a septiembre 30 de 2023, se contabilizó \$796.339 por concepto de horas extras. Para el mismo periodo de la vigencia del 2022, no se causó ningún valor por este concepto.

CONCEPTO	2023	2022
Horas Extras	\$ 796,339	\$ -
Fuente: Contabilidad		

INDENIZACIÓN DE VACACIONES:

INDEMNIZACION DE VACACIONES				
PERIODO ENERO A SEPTIEMBRE DE 2022 Y 2023				
NO. PERSONAS	CARGOS / AÑO	2022	2023	Variación
		VALOR	VALOR	
1	Profesional Universitario	2,345,448	1,071,808	-54.30
1	Enfermera	1,800,157	-	-100.00
2	Medico SSO	5,611,143	6,242,530	11.25
1	Enfermera SSO	2,777,973	2,979,654	7.26
1	Subgerente	3,348,438	-	-100.00
1	Auxiliar Area de la Salud	0	342,753	100.00
TOTAL		15,883,159	10,636,745	-33.03
Fuente: Gestión Humana				

De acuerdo a la información entregada por parte de Talento Humano, para el periodo auditado enero 01 a septiembre 30, se observó una disminución del 33.03% por concepto de indemnización de vacaciones; sin embargo, se observó valores cancelados a personal administrativo por éste concepto, por necesidad de los procesos.

VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE: 4

ENERO 01 SEPTIEMBRE 30			
CONCEPTO	2023	2022	Variación %
Gastos de viaje	\$ 10,163,840	\$ 12,238,484.94	-16.95
Viáticos	\$ 18,064,328	\$ 17,604,062	2.61
Viáticos y Gastos de Viaje	\$ 5,280,490	\$ 1,267,700	316.54
Total	\$ 33,510,681	\$ 31,112,269	7.71
Fuente: Contabilidad			

Al realizar auditoría de los valores causados por concepto de viáticos y gastos de viaje, para el periodo comprendido entre el 01 de enero a septiembre 30 de 2023, se evidenció un aumento del 7.71%.

GASTO PAPELERÍA:

ENERO 01 SEPTIEMBRE 30			
CONCEPTO	2023	2022	Variación %
Papelería	1704043.78	19086015.76	-91.07
Fuente: Contabilidad			

Durante el análisis del consumo de papelería para el periodo comprendido entre enero 01 a septiembre 30 de 2023 - 2022, se evidenció una disminución del 91.07%, variación que no es razonable desde ningún punto de vista, por lo que se presume que no se ha contabilizado las entregas de papelería realizadas, situación que debe ser objeto de revisión por parte del líder de almacén y contabilidad.

SERVICIO DE TELÉFONO:

ENERO 01 SEPTIEMBRE 30			
CONCEPTO	2023	2022	Variación %
Teléfono e internet	\$ 25,167,965	\$ 20,535,907	22.56
Fuente: Contabilidad			

Para el periodo auditado, se observó un aumento del 22.56% en el valor contabilizado por servicio de teléfono.

SERVICIO DE AGUA:

Para el periodo auditado enero 01 a septiembre 30 de 2023 – 2022, se observa una disminución en el consumo de metros cúbicos del 33.23%, producto de la orientación realizada a los funcionarios y a los mantenimientos y reparaciones realizados.

CONSUMO AGUA METROS CÚBICOS A SEPTIEMBRE 30			
Unidad Básica de Atención	Consumo M3 2023	Consumo M3 2022	Variación %
Principal	1056	1112	-5.04
Camilo Torres	488	893	-45.35
Las Américas	210	366	-42.62
Belén	368	807	-54.40
Total	2122	3178	-33.23
Fuente: Gestión Ambiente Físico			
Observación: En la UBA de Santa Leticia se factura siempre el mismo valor			

En las demás UBA de atención, no se tiene establecido la tarifa para el servicio de agua.

Con relación al valor contabilizado por concepto de pago por el servicio de agua y demás aspectos incluidos, se observa una disminución del 7.74%.

ENERO 01 SEPTIEMBRE 30			
Acueducto	\$ 4,089,587	\$ 4,432,440	-7.74
Fuente: Contabilidad			

COMBUSTIBLE:

CONSUMO DE COMBUSTIBLE GL	2023	2022	
VEHÍCULO	ENERO A SEPTIEMBRE	ENERO A SEPTIEMBRE	VARIACIÓN %
OPP051	1036.91	909.54	14.00
OHK606	609.23	417.78	45.83
OPP047	325.49	145.27	124.06
OPP054	127.87	225.11	-43.20
OPP058	232.95	207.45	12.29
OPP045	330.34	273.38	20.83
OPP046	46.00	409.65	-88.77
OPP015	244.64	251.22	-2.62
OPP034	173.19	250.10	-30.75
OPP031 UDMOVIL	133.71	102.42	30.55
OPP002	230.80	163.02	41.58
OPP013	23.93	65.53	-63.49
MANTENIMIENTO	278.00	311.19	-10.67
VECTORES	201.00	155.37	29.37
TOTAL	3,994.05	3,887.01	2.75
Fuente: Gestión de Ambiente Físico			

Al realizar el análisis del comportamiento del gasto incurrido por la ESE San Sebastián en combustible, se puede evidenciar que para el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2023 al 30 de septiembre de 2023 y el mismo periodo del 2022, se presentó un incremento consolidado del 2.75%. Para los casos de los vehículos de placa OHK606, OPP047, OPP054, el aumento está relacionado con los desplazamientos que se realizaron para la prestación de los servicios de las Unidades Básicas de Atención de Belén y Santa Leticia; sin embargo, es importante realizar la verificación por parte del líder de Gestión de Ambiente Físico con los traslados realizados y facturados.

Importante resaltar, que la auditoría se realizó teniendo en cuenta el consumo en galones, porque al realizar el análisis en pesos, no existe uniformidad con relación al precio de la gasolina.

SERVICIO DE ENERGÍA:

El valor causado por el servicio de energía para el periodo comprendido entre el 01 de enero a septiembre 30 de 2023 – 2022, se observa una disminución del 15.96%, producto de la gestión realizada para que los empleados hagan uso racional del servicio, como se puede evidenciar en el siguiente cuadro.

CONSUMO KW A SEPTIEMBRE 30			
Unidad Básica de Atención	Consumo KV 2023	Consumo KV 2022	Variación %
Principal	50340	65100	-22.67
Camilo Torres	15379	15197	1.20
Américas	8723	7575	15.16
Belén	11243	14587	-22.92
Leticia	4793	5659	-15.30
Gallego	217	176	23.30
San Vicente	180	205	-12.20
San Andrés	310	250	24.00
Monserate	915	890	2.81
Villa Losada	96	65	47.69
Total	92196	109704	-15.96
Fuente: Gestión Ambiente Físico			

En las Unidades Básicas de Atención, en donde se observó un aumento en el consumo de energía, se relaciona con el aumento de los servicios ofertados a los usuarios como es el caso de las Américas, Gallego, San Andrés, Villa Losada.

Observando el valor contabilizado por el servicio de energía, se observa un aumento del 3.44%.

ENERO 01 SEPTIEMBRE 30			
Energía	\$ 79,168,201	\$ 76,537,715	3.44
Fuente: Contabilidad			

RESIDUOS SÓLIDOS:

En la auditoría realizada, se pudo establecer que en la ESE San Sebastián cumple con la contratación para el transporte, aprovechamiento, tratamiento y disposición final de los residuos con la empresa INCIHUILA, autorizada para la prestación de este tipo de servicios. Además se observó una disminución en la generación de residuos del 43.44% para el periodo comprendido entre el 01 de enero al 30 de septiembre de 2023, comparado con el mismo periodo de la vigencia anterior.

GENERACIÓN DE RESIDUOS ENERO A SEPTIEMBRE				
Unidad Básica de Atención	RESIDUO	2023	2022	VARIACIÓN
Principal	Biosanitario	1774.4	2875.4	-38.29
	Anatomopatologicos	307.95	438.6	-29.79
	Cortopunzante	114.3	138.1	-17.23
	Líquidos Lab.	197.9	581.4	-65.96
	Farmacos	166.2	57.8	187.54
	Peligrosos SEDE	2560.75	4091.3	-37.41
Camilo Torres	Biosanitario	415.7	864	-51.89
	Cortopunzante	33.7	103.7	-67.50
	Farmacos	13.5	0	#¡DIV/0!
	Líquidos Lab.	3	8	-62.50
	Peligrosos Camilo	465.9	975.7	-52.25
Belén	Biosanitario	482.1	1043.8	-53.81
	Anatomopatologicos	6	24.8	-75.81
	Cortopunzante	25	70.6	-64.59
	Farmacos	0	1.8	-100.00
	Peligroso Bel	513.1	1141	-55.03
Leticia	Biosanitario	104.9	233	-54.98
	Cortopunzante	0	9.5	-100.00
	farmacos	0	2	-100.00
	Peligroso Leticia	104.9	244.5	-57.10
Américas	Biosanitario	188.5	250.5	-19.10
	Cortopunzante	1	45	-89.47
	farmacos	0	31.5	-100.00
	Peligroso Americas	189.5	327	-42.05
	TOTAL	3834.15	6779.5	-43.44
Fuente: Gestión Ambiental				

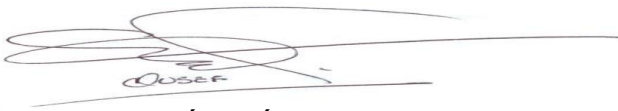
CONCLUSIÓN:

En la ESE San Sebastián se formuló el Plan de Austeridad para el 2023 con acciones para el uso adecuado de los recursos públicos, producto de la auditoría realizada, se evidencia el cumplimiento del objetivo para disminuir el gasto relacionado con: Indemnización de vacaciones, consumo de agua, consumo de energía, pagos por transporte de residuos sólidos. Se presentó un leve aumento en: Gasto Horas Extras, viáticos y gastos de viaje, gasto por combustible y un aumento significativo en el servicio de teléfono e internet.

Para la evaluación de consumo de papelería, al momento de la auditoría, se pudo evidenciar que el registro por este concepto al 30 de septiembre no era razonable y se asumió que posiblemente almacén no ha reportado el gasto a contabilidad, situación que debería ser objeto de análisis por los líderes de los procesos de almacén y contabilidad.

RECOMENDACIONES:

- Continuar con las acciones de sensibilización con el personal de la ESE San Sebastián, para continuar con el cumplimiento del Plan de austeridad establecido y contribuir al control fiscal de la IPS y al medio ambiente.
- Realizar el análisis del uso efectivo del servicio de telefonía, que se esté utilizando en los procesos que lo ameritan acorde a las actividades desarrolladas.
- Verificar que las salidas de almacén hayan sido reportadas a contabilidad para su afectación e impacto en los Estados Financieros.
- Implementar las acciones de control, para verificar que los traslados realizados a usuarios en ambulancia, hayan sido objeto de facturación.



DUBER JULIÁN SÁNCHEZ
Contratista Control Interno