

103-05-01-32-2024

La Plata, abril 26 de 2023

INFORME AUDITORÍA PLAN DE AUSTERIDAD 2024

Objetivo:

- Realizar auditoría a al cumplimiento del Plan de Austeridad del 2023 a marzo 31 de 2024 en la ESE San Sebastián.

METODOLOGÍA:

La auditoría se realizó partiendo de las políticas establecidas en el Plan de Austeridad aprobado para el año 2024, acorde a la información reportada por parte del líder de Gestión Ambiental, la información financiera enero a marzo de 2024 de manera parcial en el Balance de prueba.

ALCANCE:

Se efectuó la valoración independiente del cumplimiento al Plan de Austeridad aprobado para la vigencia del 2024, con el fin de informar el comportamiento de las acciones realizadas a la Gerencia y emitir las respectivas recomendaciones. Dentro de las variables a revisar para el cumplimiento del Plan De Austeridad establecido para la vigencia del 2024, se destacan:

Horas extras dominicales y festivos
Compensación por vacaciones
Viáticos y gastos de viaje
Telefonía celular
Vehículos oficiales
Fotocopiado, multicopiado e impresión
Ahorro y uso eficiente de la energía
Ahorro y uso efectivo del recurso hídrico
Gestión integral de residuos



Nit. 813.002.872-4

DATOS GENERALES:

Con el objetivo de revisar las estrategias implementadas por parte de la ESE San Sebastián de la Plata Huila, para reducir y controlar el gasto público para el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2024 a marzo 31 de 2024, por parte de la tercera línea de defensa, se ejecutó la auditoría interna, encontrando las siguientes novedades, partiendo del Plan de Austeridad elaborado para la vigencia del 2024, mediante el documento GPL – PAG – 126, versión dos

HORAS EXTRAS, NOCTURNAS Y DOMINICALES

De acuerdo a la información entregada por la oficina de Contabilidad para el periodo revisado enero 01 a enero 31 de 2024, no se aprobaron ni cancelaron ningún valor por horas extras ni dominicales. Igual situación se presentó para el mismo periodo en la vigencia del 2023.

COMPENSACIÓN DE VACACIONES:

De acuerdo a la información entregada por parte del proceso contable, en los balances de prueba a corte de marzo 31 de 2024 – 2023, no se encontraron registros relacionados con para por concepto de compensación de vacaciones.

VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE:

CONCEPTO	2024	2023	Variación %
Gastos de Viaje	\$ 4,694,345	\$ 6,250,598	-24.90
Viáticos	\$ 10,269,020	\$ 7,635,303	34.49
Viáticos y Gastos de Viaje	\$ 619,400	\$ 2,119,970	-70.78
Total	\$ 15,584,789	\$ 16,007,894	-2.64
Fuente: Gestión Contable			

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 marzo 31 de 2024, se evidenció una disminución del 2.64%.

Carrera 4 No. 9-103, teléfono 8470197

www.esesansebastian.lph.gov.co

esesansebastianlph@esesansebastianlph.gov.co

TELEFONÍA CELULAR E INTERNET:

CONCEPTO	2024	2023	Variación %
Servicio de Teléfono, Internet	\$ 6,179,308	\$ 8,367,300	-26.15
Fuente: Gestión Contable			

Para el periodo comprendido entre el 01 de enero a marzo 31 de 2024 - 2023, se observó una disminución del 26.15% en el valor del gasto por el servicio de teléfono celular e internet.

VEHÍCULO OFICIALES:

CONCEPTO	2024	2023	Variación %
Combustible	\$ 10,465,612	\$ 13,037,923	-19.73
Fuente: Gestión Contable			

En la revisión de los registros en contabilidad, se evidenciar una disminución del 19.73% en valor del gasto y costo por combustible. Es posible que la disminución esté relacionada con la disminución de las salidas a las brigadas, el no uso del vehículo de la gerencia.

Con relación al consumo de combustible por galones, se observa el siguiente comportamiento

VEHÍCULO	2024	2023	Variación %
OPP051	129.471	361.653	-64.20
OHK606	87.478	128.841	-32.10
OPP047	53.532	121.247	-55.85
OPP054	98.595	18.3	438.77
OPP058	41.982	64.852	-35.26
OPP045	77.056	113.821	-32.30
OPP046	49.396	0	#¡DIV/0!
OPP015	15.408	103.157	-85.06
OPP034	63.718	79.2089	-19.56
OPP031	30.01	43.7664	-31.43

OPP002	124.332	57	118.13
OPP013	7.493	15.927	-52.95
PLANTA	35	42	-16.67
PLANTA BELEN	117	10	1070.00
MANTENIMIENTO	8.592	15	-42.72
VECTORES	55	45	22.22
TOTAL	994.063	1219.7733	-18.50
Fuente: Gestión de Ambiente Físico			

Desde la tercera línea de defensa, se sugiere que para la próxima evaluación, se considere el informe de seguimiento a los recorridos de cada vehículo, el impacto en el gasto de mantenimiento, información que no fue entregada por parte del líder del proceso de gestión de ambiente físico.

FOTOCOPIADO, MULTICOPIADO E IMPRESIÓN:

CONCEPTO	2024	2023	Variación %
Papelería	\$ 18,808,783	\$ -	#DIV/0!
Fuente: Gestión Contable			

Teniendo en cuenta que para la vigencia del 2023 a marzo 31, no se había formalizado los registros contables por gasto de papelería, no es posible determinar si se presentó aumento o una disminución.

Para una próxima evaluación, se requiere de presentar la información relacionada con el pago del servicio de fotocopias, impresiones tramitadas.

AHORRO Y USO EFICIENTE DEL RECURSO HÍDRICO:

CONCEPTO	2024	2023	Variación %
Servicio de Acueducto	\$ 857,880	\$ 1,764,261	-51.37
Fuente: Gestión Contable			

Teniendo en cuenta el valor contabilizado por el servicio de acueducto, para el periodo comprendido entre el 01 de enero a marzo 31 de 2024, se presenta una disminución en el valor contabilizado por gasto de servicio de acueducto del 51.37%.

Con relación al consumo de metros cúbicos en las Unidades Básicas, donde aplica la medición de consumo, el comportamiento demuestra una disminución consolidada de 3.45%

ENERO A MARZO	2024	2023	
Unidad Básica de Atención	Consumo M3	Consumo M3	Variación %
Principal	351	336	4.46
Camilo Torres	133	218	-38.99
Las Américas	121	103	17.48
Belén	167	147	13.61
Total	772	804	-3.45
Fuente: Gestión de Ambiente Físico			

AHORRO Y USO EFICIENTE DE ENERGÍA:

Observando el valor contabilizado por el servicio de energía desde el 01 de enero a marzo 31 de 2024, se observa un aumento del 15.68%.

CONCEPTO	2024	2023	Variación %
Energía	\$ 15,081,992	\$ 13,037,923	15.68
Fuente: Gestión Contable			

Desde el punto de vista de consumo en KW, se observó un aumento del 8.93%

ENERO 01 A MARZO CONSUMO KW			
UNIDAD BÁSICA DE ATENCIÓN	2024	2023	
	Consumo KW	Consumo KW	Variación %
Principal	25380	21420	18.49
Camilo Torres	6345	5797	9.45
Américas	2361	2919	-19.12
Belén	3967	4158	-4.59
Leticia	1147	1816	-36.84
Gallego	61	106	-42.45
San Vicente	46	73	-36.99
San Andrés	307	44	597.73

Monserrate	211	315	-33.02
Villa Losada	123	26	373.08
Total	39948	36674	8.93
Fuente: Gestión de Ambiente Físico			

GESTIÓN INTEGRAL DE RESIDUOS:

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 INCINERADOS DEL HUILA, autorizada para la prestación de este tipo de servicios. Además, se observó un aumento del 0.99% en el valor cancelado por transporte de residuos sólidos.

CONCEPTO	2024	2023	Variación %
Transporte Residuos Sólidos	\$ 4,308,288	\$ 4,266,080	0.99
Fuente: Gestión Contable			

Con relación a la cantidad residuos generados, se observó una leve disminución, como se puede observar en el siguiente cuadro

Residuo	Primer Trimestre 2024	Primer Trimestre 2023	Variación %
Biosanitario	1055.5	979	7.81
Anatomo	128.1	102.3	25.22
Cortopunzante	75.9	68.2	11.29
Liquidos Lab.	20	67.4	-70.33
Metales Pesados	0	0	#¡DIV/0!
Farmacos	6.6	71.6	-90.78
Total	1286.1	1288.5	-0.19
Fuente: Gestión de Ambiente Físico			

CONCLUSIÓN:

Acorde al documento relacionado con el Plan de Austeridad establecido para la vigencia del 2024, para la racionalización del uso de recursos públicos y el mejoramiento de la eficiencia administrativa de la ESE San Sebastián, se realizó la auditoría interna partiendo de los valores contabilizados y consolidados en el



Nit. 813.002.872-4

Balance de Prueba del periodo comprendido entre el 01 de enero a marzo 31 de 2024 y el mismo periodo de la vigencia anterior, la información entregada por parte del líder de Gestión Ambiental.

Acorde a lo anteriormente expresado, se pudo evidenciar una disminución en los valores contabilizados por concepto de: Viáticos y Gastos de Viaje (2.64%), Telefonía Celular e internet (26.15%), Vehículos oficiales (combustible) (19.73%), Ahorro y uso eficiente del recurso hídrico (51.37%). Se observó un leve aumento en el valor contabilizado en la Gestión Integral de residuos (0.99%) y un aumento en el Ahorro y Uso eficiente de energía (15.68%).

Para el caso del indicador relacionado con fotocopiado, multicopiado e impresión, no se pudo realizar el análisis, en consideración a la novedad presentada en el 2023, cuando a marzo 31, no se tenía contabilizado el gasto por este concepto. Importante resaltar que con relación al pago de horas extras, dominicales y festivos, compensación por vacaciones, para el periodo evaluado, no se presentó ningún valor contabilizado.

En términos generales, la IPS ha venido realizando un esfuerzo importante, para racionalización del gasto y la contribución al cuidado del medio ambiente, se requiere continuar realizando acciones de concientización a los trabajadores, contratistas y usuarios para el uso eficiente de los recursos naturales y contribuir a la mitigación del cambio climático, especialmente en el ahorro y uso eficiente de Energía.

RECOMENDACIONES:

- Estudiar la posibilidad de buscar alternativas para obtener el servicio de energía eléctrica con otras fuentes (solar), para disminuir los pagos por este servicio a largo plazo.
- Continuar con el análisis de los indicadores que se establezcan en el Plan de Austeridad de la vigencia del 2024, partiendo de la información consolidada por parte del proceso de Gestión de Ambiente Físico, del documento oficial establecido relacionado con el Plan de Austeridad, adoptado por Acto Administrativo y publicado en la página web Institucional, documento GPL-PAG-126, versión 2 2024.
- Socializar con los trabajadores, contratistas y usuarios la importancia de contribuir al uso adecuado de los recursos públicos, recursos naturales, para

Carrera 4 No. 9-103, teléfono 8470197

www.esesansebastian.lph.gov.co

esesansebastianlph@esesansebastianlph.gov.co



Nit. 813.002.872-4

contribuir a la mitigación del impacto del cambio climático que afecta a la humanidad y que de no realizar acciones de impacto, puede poner en riesgo la sobrevivencia del ser humano y de todos los seres vivos en el planeta.

DUBER JULIÁN SÁNCHEZ
Contratista Control Interno

Carrera 4 No. 9-103, teléfono 8470197

www.esesansebastian.lph.gov.co
esesansebastianlph@esesansebastianlph.gov.co