

103-05-01-41-2024

La Plata, Julio 26 de 2024

INFORME AUDITORÍA PLAN DE AUSTERIDAD 2024

Objetivo:

- Realizar auditoría al cumplimiento del Plan de Austeridad del 2024, a Junio 30 del 2024 en la ESE San Sebastián de la Plata Huila.

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 y el líder de contabilidad, la información financiera abril a Junio 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

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 Abril de 2024 a Junio 30 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 Abril 01 a Junio 30 de 2024, se aprobaron horas extras por valor de \$339.896, para el mismo periodo de la vigencia 2023 se causó \$445.898 por concepto de horas extras, observando una disminución de 23.77%. En el primer trimestre del 2024 no se realizaron pagos por concepto de horas extras.

CONCEPTO	2024	2023	Variación %
Horas extras	\$ 339,896	\$ 445,898	-23.77

Fuente: Gestión Contable

COMPENSACIÓN DE VACACIONES:

De acuerdo a la información entregada por parte del proceso contable, en los balances de prueba a corte de Junio 30 de 2024, no se encontraron registros relacionados por concepto de compensación de vacaciones. Y para el mismo periodo del 2023 se cancelaron \$7.149.462 por concepto de indemnización de vacaciones teniendo una disminución del 100% respecto al periodo analizado.

ÍTEM	2024	2023	VARIACIÓN %
Indemnización de Vacaciones Personal Administrativo	\$ -	\$ 1,071,801	-100.00
Indemnización de Vacaciones Personal SSO Terminación Periodo	\$ -	\$ 5,733,485	-100.00
Indemnización de Vacaciones Personal Periodo de Pensión	\$ -	\$ 342,153	-100.00
Indemnización de Vacaciones Personal Presenta Renuncia	\$ -	\$ -	# ¡DIV/0!
Total	\$ -	\$ 7,149,462	-100.00

Fuente: Gestión Talento Humano

VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE:

CONCEPTO	2024	2023	Variación %
Gastos de Viaje	\$ 8,203,210	\$ 7,533,764	8.89
Viáticos	\$ 16,573,254	\$ 10,261,558	61.51
Viáticos y Gastos de Viaje	\$ 903,160	\$ 3,678,962	-75.45
Total	\$ 25,679,624	\$ 21,474,284	19.58
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 Abril a Junio 30 de 2024, se evidenció un aumento de 19.58%.

TELEFONÍA CELULAR E INTERNET:

CONCEPTO	2024	2023	Variación %
Servicio de Teléfono, Internet	\$ 21,664,959	\$ 29,036,371	-25.39
Fuente: Gestión Contable			

Para el periodo comprendido entre el 01 de Abril a Junio 30 de 2024 - 2023, se observó una disminución del 25.39% en el valor del gasto por el servicio de teléfono celular e internet.

VEHÍCULOS OFICIALES:

CONCEPTO	2024	2023	Variación %
combustible	\$ 30,657,861	\$ 28,016,078	9.43
Fuente: Gestión Contable			

En la revisión de los registros contables, se evidencia un aumento del 9.43% en valor del gasto y costo por combustible.

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

VEHÍCULO Y/O ACTIVIDAD	TIPO	2024	2023	VARIACIÓN %
OPP051	CAMIONETA GERENTE	10.33	313.432	-96.70
OHK606	AMBULANCIA BELÉN	87.58	263.007	-66.70
OPP047	AMBULANCIA LETICIA	68.80	70.887	-2.95
OPP054	AMBULANCIA HABILITADA	200.08	52.998	277.52
OPP058	AMBULANCIA TRASLADOS	84.89	93.71	-9.41
OPP045	AMBULANCIA BRIGADAS	20.00	101.5	-80.29
OPP046	AMBULANCIA BRIGADAS	55.99	46	21.71
OPP015	CAMIONETA VERDE BRIGADA	97.12	66.129	46.87
OPP034	AMBULANCIA BELÉN	9.76	66.052	-85.22
OPP031	UNIDAD MÓVIL	24.00	37.272	-35.61
OPP002	TROOPER BRIGADA	170.66	89.24	91.23
OPP013	FURGÓN VACUNAS	0.00	0	0.00
PLANTA ACPM		49.00	56	-12.50
PLANTA GASOLINA	PLANTA	92.78	20	-55.67
MANTENIMIENTO	MANTENIMIENTO			
VECTORES	VECTORES	77.00	81.002	-4.94
TOTAL		1047.98	1357.23	-22.79
Fuente: Gestión Ambiental				

Se observa una disminución del 22.79% de consumo por galón para el periodo evaluado abril a junio 2024-2023

FOTOCOPIADO, MULTICOPIADO E IMPRESIÓN:

CONCEPTO	2023	2024	Variación %
papelería	\$ 18,049,700	\$ 33,429,600	53.99
Fuente: Gestión Contable			

Para el periodo comprendido entre el 01 de Abril a Junio 30 de 2024 - 2023, se observó un aumento del 53.99% en el valor del gasto de papelería.

AHORRO Y USO EFICIENTE DEL RECURSO HÍDRICO:

CONCEPTO	2024	2023	Variación %
Servicio de Acueducto	\$ 2,298,357	\$ 3,253,079	-29.35
Fuente: Gestión Contable			

Teniendo en cuenta el valor contabilizado por el servicio de acueducto, para el periodo comprendido entre el 01 de Abril a Junio 30 de 2024, se presenta una disminución en el valor contabilizado por gasto de servicio de acueducto del 29.35%.

Con relación al consumo de metros cúbicos en las Unidades Básicas, donde aplica la medición de consumo, el comportamiento demuestra un aumento consolidado de 18.42%

UBA	2024	2023	Variación %
	CONSUMO m3	CONSUMO m3	
PRINCIPAL	328	344.0	-4.65
CAMILO TORRES	85	140	-39.29
LAS AMERICAS	41	43	-4.65
LETICIA	21	21	0.00
BELÉN	303	109.0	177.98
TOTAL	778	657.0	18.42

Fuente: Gestión de Ambiente Físico

AHORRO Y USO EFICIENTE DE ENERGÍA:

Observando y comparando el valor contabilizado por el servicio de energía desde el 01 de Abril a Junio 30 de 2024, y el mismo periodo 2023 se observa un aumento del 8.98%.

CONCEPTO	2024	2023	Variación %
Energía	\$ 71,208,647	\$ 65,342,140	8.98
Fuente: Gestión Contable			

Desde el punto de vista de consumo en KW, se observó una disminución de 10.31%, dicha disminución puede ser por el cambio de transformador en la UBA de Belén

por tal motivo no se reporta consumo mensual durante el periodo abril-Junio, se está a la espera de revisión y puesta en funcionamiento por parte de la electrificadora.

	2024	2023	
UNIDAD BÁSICA DE ATENCIÓN	Consumo KW	Consumo KW	Variación %
Principal	24000	22260	7.82
Camilo Torres	6101	6036	1.08
Américas	2202	3704	-40.55
Belén	0	4307	-100.00
Leticia	1603	1665	-3.72
Gallego	36	93	-61.29
San Vicente	50	75	-33.33
San Andrés	319	163	95.71
Monserate	208	356	-41.57
Villa Losada	171	18	850.00
Total	34690	38677	-10.31

Fuente: Gestión Ambiental

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. Se observó un aumento del 1.51% en el valor cancelado por transporte de residuos sólidos.

CONCEPTO	2024	2023	Variación %
Transporte Residuos Sólidos	\$ 8,444,023	\$ 8,318,740	1.51

Fuente: Gestión Contable

Con relación a la cantidad residuos generados, se observó un leve aumento de 4.38%, como se puede observar en el siguiente cuadro

RESIDUO	2024	2023	Variación %
	SEGUNDO TRIMESTRE 2024	SEGUNDO TRIMESTRE 2023	
Biosanitario	1015.4	971.1	4.56
Anatomopatologicos	119	91.7	29.77
Cortopunzante	147.3	58.7	150.94
Liquidos Lab.	66	89.5	-26.26
Metales Pesados	0	0	#¡DIV/0!
Fármacos	16.7	96.1	-82.62
TOTAL	1364.4	1307.1	4.38

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 Balance de Prueba del periodo comprendido entre el 01 de Abril a Junio 30 de 2024 y el mismo periodo de la vigencia anterior, la información entregada por parte del líder de Gestión Ambiental.

Se pudo evidenciar una disminución en los valores contabilizados por concepto de: horas extras (23.77%), compensación por vacaciones (100%), telefonía celular e internet (25.39%), Vehículos oficiales (combustible) (22.79%), Ahorro y uso eficiente del recurso hídrico (29.35%). Se observó un leve aumento en el valor contabilizado en la Gestión Integral de residuos (1.51%) y un aumento en el Ahorro y Uso eficiente de energía (8.98%).

Para el caso del indicador relacionado con fotocopiado, multicopiado e impresión, se observa un aumento de (53.99%)

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, eliminando gradualmente las actividades insostenibles, buscando formas innovadoras y sostenibles para satisfacer las necesidades básicas de los

contratistas y usuarios para el uso eficiente de los recursos naturales y contribuir a la mitigación del cambio climático.

RECOMENDACIONES:

- Buscar alternativas innovadoras, que ayuden a disminuir el consumo de recursos naturales , y así disminuir el pago por estos
- Realizar el seguimiento mensual de los indicadores del plan de austeridad para lograr tener información consolidada y lograr hacer el análisis a tiempo.
- Enfatizar en el consumo consciente de los recursos, tanto de empleados como de usuarios.
- Socializar con los trabajadores, practicas sostenibles y el uso eficiente de los recursos
- Es importante que las áreas que deben reportar información para el Informe de Austeridad en el Gasto, lo hagan de manera oportuna y con la calidad requerida.



AMALFI STELLA CASTIBLANCO M.
Contratista Control Interno