

103-25-01-064-2024

La Plata, 27 de octubre de 2024

INFORME AUDITORÍA PLAN DE AUSTERIDAD 2024

Objetivo:

- Realizar auditoría al cumplimiento del Plan de Austeridad del 1 de julio del 2024 a 30 de septiembre de 2024.

METODOLOGÍA:

La auditoría se realizó partiendo de las políticas establecidas en el Plan de Austeridad aprobado para el año 2024, en el marco del proceso de auditoría, se solicitó información clave a los líderes de los procesos de Gestión Ambiental, Gestión Contable y Gestión de Talento Humano. Este informe detalla el procedimiento seguido para verificar las cifras y acciones realizadas, así como los resultados obtenidos de los conceptos auditados.

ALCANCE:

Este informe presenta los resultados de la valoración independiente del cumplimiento del Plan de Austeridad aprobado hasta el 30 de septiembre de 2024. El objetivo es informar a la Gerencia sobre el comportamiento de las acciones realizadas y su impacto en la organización.

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 2024, encontrando las siguientes novedades:

HORAS EXTRAS, NOCTURNAS Y DOMINICALES

De acuerdo a la información entregada por la oficina de Contabilidad para el periodo revisado julio 01 a septiembre 30 de 2024, no se contabilizó por concepto de horas extras. Para el mismo periodo de la vigencia del 2023, se causó \$796.339 por este concepto.

CONCEPTO	2024	2023	Variación %
Horas extras	\$ -	\$ 796,339	-100.00
Fuente: Gestión Contable			

INDEMNIZACIÓN DE VACACIONES:

INDEMNIZACION DE VACACIONES JULIO-SEPTIEMBRE

ÍTEM	2024	2023	VARIACIÓN %
CARGOS/ AÑO	VALOR	VALOR	
Profesional universitario	\$ 1,647,191	\$ 1,071,808	53.68
Enfermera	\$ -	\$ -	#¡DIV/0!
Medico sso	\$ 3,868,270	\$ 6,242,530	-38.03
Enfermera sso	\$ -	\$ 2,979,654	-100.00
Subgerente	\$ -	\$ -	#¡DIV/0!
Aux área de la salud	\$ 116,864	\$ 342,753	-65.90
TOTAL	\$ 5,632,325	\$ 10,638,768	-47.06

Fuente: Talento Humano

De acuerdo a la información entregada por parte de Talento Humano, para el periodo auditado desde el 01 de julio al 30 de septiembre, se observó una disminución del 47.06% 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:

JULIO-SEPTIEMBRE

CONCEPTO	2024	2023	Variación %
Gastos de Viaje	\$ 12,915,810	\$ 13,488,038	-4.24
Viáticos	\$ 23,628,445	\$ 18,064,328	30.80
Viáticos y Gastos de Viaje	\$ 1,576,200	\$ 5,280,490	-70.15
Total	\$ 38,120,455	\$ 36,832,856	3.50

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 julio a septiembre 30 de 2024, se evidenció un aumento del 3.50%.

GASTO PAPELERÍA:

JULIO-SEPTIEMBRE

CONCEPTO	2024	2023	Variación %
Papelería	\$ 43,659,900	\$ 42,321,100	3.16

Fuente: Gestión Contable

Durante el análisis del consumo de papelería entre julio 1 y septiembre 30 de 2024-2023, se observó un aumento del 3.16% en comparación con el mismo periodo del año anterior. Este incremento se enmarca dentro de un contexto más amplio de gestión del gasto, donde se han realizado esfuerzos por racionalizar los recursos. Este aumento moderado en el consumo de papelería indica que, a pesar de los esfuerzos por reducir gastos y fomentar la racionalización, existen necesidades operativas que continúan impulsando la demanda.

SERVICIO DE TELÉFONO:

JULIO-SEPTIEMBRE

CONCEPTO	2024	2023	Variación %
Servicio de Teléfono, Internet	\$ 30,988,853	\$ 38,369,741	-19.24

Fuente: Gestión Contable

Para el periodo auditado se registró una disminución del 19.24% en el valor contabilizado por servicio de teléfono e internet, esto es un indicador positivo que refleja un enfoque más eficiente en la gestión de recursos. Es fundamental seguir monitoreando estos gastos y explorar nuevas estrategias para mantener o incluso mejorar esta tendencia a la baja en el futuro.

AHORRO Y USO EFICIENTE DEL RECURSO HÍDRICO:

Para el periodo auditado del 01 de julio al 30 de septiembre de 2024-2023 se observa un aumento en el consumo de metros cúbicos del 24.89%.

JULIO-SEPTIEMBRE		2024	2023	
UBA	CONSUMO m3	CONSUMO m3	Variación %	
PRINCIPAL	351	376.0	-6.65	
CAMILO TORRES	166	130	27.69	
LAS AMERICAS	118	64	84.38	
LETICIA	21	21	0.00	
BELÉN	222	112.0	98.21	
TOTAL	878	703.0	24.89	

Fuente: Gestión y ambiente físico

Observación: En la UBA de Santa Leticia se factura el mismo valor mensualmente

Con relación al valor contabilizado por concepto de pago por el servicio de agua y demás aspectos incluidos, se observa una disminución del 5.98%, se debe revisar si se obtuvo algún subsidio por el servicio ya que los metros cúbicos tuvieron un aumento del 24.98%.

JULIO-SEPTIEMBRE

CONCEPTO	2024	2023	Variación %
Servicio de Acueducto	\$ 3,915,703	\$ 4,164,967	-5.98

Fuente: Gestión Contable

VEHÍCULOS OFICIALES:

JULIO-SEPTIEMBRE

CONCEPTO	2024	2023	Variación %
combustible	\$ 18,477,809	\$ 15,871,898	16.42

Fuente: Gestión Contable

Se ha observado un aumento del 16.42% en el valor del gasto y costo por combustible, específicamente relacionado con el diésel. Este incremento se ha producido en un contexto de cambios significativos en las tarifas de los combustibles en Colombia

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

COMBUSTIBLE:

VEHÍCULO Y/O ACTIVIDAD	TIPO	2024	2023	VARIACIÓN %
OPP051	CAMIONETA GERENTE	64.64	361.82	-82.14
OHK606	AMBULANCIA BELÉN	246.39	217.381	13.34
OPP047	AMBULANCIA LETICIA	71.42	133.351	-46.44
OPP054	AMBULANCIA HABILITADA	174.77	56.571	208.93
OPP058	AMBULANCIA TRASLADOS	84.89	74.388	14.12
OPP045	AMBULANCIA BRIGADAS	20.00	115.015	-82.61
OPP046	AMBULANCIA BRIGADAS	55.99	1	5498.70
OPP015	CAMIONETA VERDE BRIGADA	97.12	75.361	28.88
OPP034	AMBULANCIA BELÉN	9.76	27.935	-65.06
OPP031	UNIDAD MÓVIL	24.00	52.674	-54.44
OPP002	TROOPER BRIGADA	170.66	84.555	101.83
OPP013	FURGÓN VACUNAS	0.00	0	0.00
pLANTA		49.00	113	-56.64
PLANTA BELEN				
PLANTA	PLANTA	92.78	22	-55.67
MANTENIMIENTO	MANTENIMIENTO		0	
VECTORES	VECTORES	77.00	75	2.67
TOTAL		1238.41	1410.05	-12.17

Fuente: Gestión Ambiental

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 julio de 2024 al 30 de septiembre de 2024 y el mismo periodo del 2023, se presentó una disminución de 12.17%. Para los casos de los vehículos de placa OPP002, OPP045, 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 y las brigadas.

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, por las alzas que el gobierno ha venido realizando.

AHORRO Y USO EFICIENTE DE ENERGÍA:

El valor causado por el servicio de energía para el periodo comprendido entre el 01 de julio a septiembre 30 de 2024-2023, se observa una disminución del 18.75%, producto de la gestión realizada para que los empleados hagan uso racional del servicio, como se puede evidenciar en el siguiente cuadro.

JULIO-SEPTIEMBRE	2024	2023	
UNIDAD BÁSICA DE ATENCIÓN	Consumo KW	Consumo KW	Variación %
Principal	23460	25680	-8.64
Camilo Torres	5705	5782	-1.33
Américas	2392	3259	-26.60
Belén	159	4334	-96.33
Leticia	1353	1955	-30.79
Gallego	77	32	140.63
San Vicente	29	50	-42.00
San Andrés	249	155	60.65
Monserate	262	335	-21.79
Villa Losada	184	105	75.24
Total	33870	41687	-18.75

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.

El aumento del 8.53% en el costo del servicio de energía es una señal clara de que es necesario tomar medidas para optimizar su uso. La concientización entre los funcionarios es fundamental para lograr un consumo más eficiente y sostenible.

JULIO-SEPTIEMBRE

CONCEPTO	2024	2023	Variación %
Energía	\$ 101,396,277	\$ 93,424,090	8.53

Fuente: Gestión Contable

GESTIÓN INTEGRAL DE RESIDUOS:

La auditoría realizada en la ESE San Sebastián ha confirmado que la entidad cumple con los requisitos de contratación para el transporte, aprovechamiento, tratamiento y disposición final de residuos a través de la empresa INCIHUILA, que está autorizada para ofrecer estos servicios. Además, se ha registrado un aumento del 21.80% en la generación de residuos durante el periodo del 1 de julio al 30 de septiembre de 2024, en comparación con el mismo periodo del año anterior. Este incremento en la generación de residuos puede ser indicativo de diversas dinámicas, como el crecimiento poblacional o el aumento de actividades económicas, que a menudo están correlacionados con un mayor consumo y, por ende, una mayor producción de desechos.

RESIDUO	TERCER TRIMESTRE 2024	TERCER TRIMESTRE 2023	Variación %
Biosanitario	1150.1	990.5	16.11
Anatomopatológicos	128.7	121.45	5.97
Cortopunzante	44.1	46.1	-4.34
Líquidos Lab.	140.8	44	220.00
Metales Pesados	0	0	#¡DIV/0!
Fármacos	15	12	25.00
TOTAL	1478.7	1214.05	21.80

Se observó un aumento del 15.66% en el valor cancelado por transporte de residuos sólidos

JULIO-SEPTIEMBRE

CONCEPTO	2024	2023	Variación %
Transporte Residuos Sólidos	\$ 14,155,320	\$ 12,238,710	15.66

Fuente: Gestión Contable

CONCLUSIÓN:

En la ESE San Sebastián se formuló el Plan de Austeridad para el 2024 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, pagos por servicio de teléfono e

internet. Se presentó un leve aumento en: viáticos y gastos de viaje, gasto por combustible, servicio de energía y transporte de residuos sólidos.

Si bien se han logrado reducciones en áreas clave, es esencial abordar el aumento en otros gastos para garantizar la sostenibilidad financiera a largo plazo. La continua evaluación y ajuste del plan será crucial para alcanzar los objetivos propuestos.

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 ESE y al medio ambiente.
- Establecer un sistema de monitoreo que permita realizar un seguimiento regular de todos los gastos, especialmente en áreas donde se ha observado un aumento.
- Promover el uso de videoconferencias y otras herramientas digitales para reducir la necesidad de viajes físicos.
- Realizar talleres que fomenten una cultura organizacional centrada en la austeridad y el uso responsable de los recursos.



AMALFI STELLA CASTIBLANCO
Contratista Control Interno