

103-25-01-004-2025

La Plata, 17 de enero de 2025

INFORME AUDITORÍA PLAN DE AUSTERIDAD 2024

Objetivo:

- Realizar auditoría al cumplimiento del Plan de Austeridad del 2024 a 31 de diciembre 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 31 de diciembre 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 diciembre 31 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 enero 01 a diciembre 31 de 2024, se contabilizó \$339.896 por concepto de horas extras. Para el mismo periodo de la vigencia del 2023, se causó \$1.118.964 por este concepto, se observa una disminución de -69.62%

CONCEPTO	2024	2023	Variación %
Horas extras	\$ 339,896	\$ 1,118,964	-69.62
Fuente: Gestión Contable			

INDEMNIZACIÓN DE VACACIONES:

INDEMNIZACION DE VACACIONES 2023-2024

ÍTEM	2024	2023	VARIACIÓN %
Gerente	\$ 8,333,302	\$ -	#¡DIV/0!
profesional universitario	\$ 4,866,702	\$ 1,071,808	354.06
Enfermera SSO	\$ 2,949,560	\$ 2,979,654	-1.01
medico SSO	\$ 7,356,969	\$ 6,242,530	17.85
Bacterióloga	\$ 4,303,253	\$ 3,570,520	20.52
subgerente	\$ 8,511,105	\$ -	#¡DIV/0!
aux área de la salud	\$ 1,161,987	\$ 342,753	239.02
TOTAL	\$ 37,482,878	\$ 14,207,265	163.83

Fuente: Talento Humano

De acuerdo a la información entregada por parte de Talento Humano, para el periodo auditado desde el 01 de enero al 31 de diciembre, se observó un aumento del 163.83% comparado con el año inmediatamente anterior por concepto de indemnización de vacaciones; sin embargo, se observa valores cancelados a personal administrativo por necesidad de los procesos y las otras indemnizaciones están relacionadas por terminación del periodo del SSO

VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE:

ENERO-DICIEMBRE

CONCEPTO	2024	2023	Variación %
Gastos de Viaje	\$ 16,585,124	\$ 17,705,268	-6.33
Viáticos	\$ 27,213,284	\$ 26,208,900	3.83
Viáticos y Gastos de Viaje	\$ 1,912,720	\$ 7,692,567	-75.14
Total	\$ 45,711,128	\$ 51,606,735	-11.42
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 diciembre 31 de 2024, y el mismo periodo 2023 se evidenció una disminución de -11.42%

GASTO PAPELERÍA:

ENERO-DICIEMBRE

CONCEPTO	2024	2023	Variación %
Papelería	\$ 84,958,050	\$ 60,029,400	41.53
Fuente: Gestión Contable			

Durante el análisis del consumo de papelería entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2024, se registró un notable aumento del 41.53% en comparación con el mismo periodo del año anterior. Este incremento se produce en un contexto más amplio de gestión del gasto, donde se han implementado esfuerzos significativos para racionalizar los recursos. A pesar de estas iniciativas orientadas a la reducción de costos y a la optimización del uso de materiales, el aumento en el consumo de papelería sugiere que persisten necesidades operativas que continúan impulsando la demanda, lo que resalta la importancia de equilibrar la eficiencia en el gasto con las exigencias funcionales de la organización.

SERVICIO DE TELÉFONO:

ENERO-DICIEMBRE

CONCEPTO	2024	2023	Variación %
Servicio de Teléfono, Internet	\$ 38,962,708	\$ 52,407,152	-25.65
Fuente: Gestión Contable			

Durante el periodo auditado, se observó una disminución del -25.65% en el valor contabilizado por los servicios de teléfono e internet, lo cual constituye un indicador positivo que refleja un enfoque más eficiente en la gestión de recursos. Este resultado sugiere que las medidas implementadas para optimizar el uso de estos servicios están dando frutos. Sin embargo, es fundamental continuar monitoreando estos gastos y explorar nuevas estrategias que permitan no solo mantener, sino también mejorar esta tendencia a la baja en el futuro, asegurando así una gestión financiera aún más eficaz.

AHORRO Y USO EFICIENTE DEL RECURSO HÍDRICO:

Para el periodo auditado del 01 de enero al 31 de diciembre de 2024-2023 se observa un aumento en el consumo de metros cúbicos del 8.66%. Las UBA de Camilo Torres y Principal presentan disminución en su consumo, evidenciando que si están funcionando las estrategias para concientizar a los colaboradores y usuarios del uso eficiente de los recursos, mientras que La UBA de Belén ha experimentado un aumento significativo en su consumo de recursos, atribuible a la reciente instalación de una lavadora industrial que ha incrementado la demanda de agua y energía para la prestación de servicios. Este cambio en el consumo resalta la necesidad de continuar trabajando en la concientización sobre el uso racional de los recursos, promoviendo prácticas sostenibles que permitan mitigar el impacto ambiental y optimizar el uso de los mismos.

ENERO-DICIEMBRE		2024	2023	
Sede	CONSUMO m3	CONSUMO m3	Variación %	
PRINCIPAL	1386	1439.0	-3.68	
CAMILO TORRES	483	611	-20.95	
LAS AMERICAS	417	349	19.48	
LETICIA	84	84	0.00	
BELÉN	853	483.0	76.60	
TOTAL	3223	2966.0	8.66	

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 -5.18%, se debe revisar si se obtuvo algún subsidio por el servicio ya que los metros cúbicos tuvieron un aumento del 8.66%.

ENERO-DICIEMBRE			
CONCEPTO	2024	2023	Variación %
Servicio de Acueducto	\$ 5,440,973	\$ 5,738,449	-5.18
Fuente: Gestión Contable			

VEHÍCULOS OFICIALES:

ENERO-DICIEMBRE

CONCEPTO	2024	2023	Variación %
combustible	\$ 66,537,188	\$ 63,612,772	4.60
Fuente: Gestión Contable			

Se ha observado un aumento del 4.60% en el valor del gasto y costo por combustible, específicamente relacionado con el diésel, en un contexto de cambios significativos en las tarifas de los combustibles en Colombia. A partir del 1 de enero de 2025, el precio del galón de diésel se ha ajustado a \$10,725 COP, lo que representa un incremento de \$169 COP respecto al mes anterior y se seguirán presentando incrementos que pueden representar un costo más alto para la organización.

COMBUSTIBLE:

VEHÍCULO Y/O ACTIVIDAD	TIPO	2024	2023	VARIACIÓN %
OPP051	CAMIONETA GERENTE	406.17	1073.311	-62.16
OHK606	AMBULANCIA BELÉN	580.54	772.585	-24.86
OPP047	AMBULANCIA LETICIA	245.67	379.674	-35.29
OPP054	AMBULANCIA HABILITADA	658.18	192.681	241.59
OPP058	AMBULANCIA TRASLADOS	274.40	333.424	-17.70
OPP045	AMBULANCIA BRIGADAS	248.99	461.475	-46.05
OPP046	AMBULANCIA BRIGADAS	263.79	46	473.45
OPP015	CAMIONETA VERDE BRIGADA	277.03	323.981	-14.49
OPP034	AMBULANCIA BELÉN	73.48	241.436	-69.57
OPP031	UNIDAD MÓVIL	149.24	232.746	-35.88
OPP002	TROOPER BRIGADA	512.26	359.512	42.49
OPP013	FURGÓN VACUNAS	7.49	25.927	0.00
PLANTA	PLANTA	301.27	313.524	-3.91
PLANTA BELEN				
PLANTA	PLANTA	146.97	117.492	-55.67
MANTENIMIENTO	MANTENIMIENTO	0.00	0	
VECTORES	VECTORES	361.42	256.002	41.18
TOTAL		4506.89	5129.77	-12.14
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 enero de 2024 al 31 de diciembre de 2024 y el mismo periodo del 2023, se presentó una disminución de -12.14%. Para el vehículo OPP051, se ha observado una disminución significativa en el gasto de combustible. Esto se debe a la decisión del gerente de recortar desplazamientos innecesarios, lo que no solo contribuye al buen manejo de los recursos, sino que también optimiza la eficiencia operativa. Esta estrategia permite maximizar el uso del combustible y reducir costos, alineándose con las mejores prácticas de gestión que promueven la sostenibilidad y la economía en el uso de recursos.

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 aizas que el gobierno ha venido realizando.

AHORRO Y USO EFICIENTE DE ENERGÍA:

El consumo en kW para el servicio de energía en el periodo comprendido entre el 01 de enero a diciembre 31 de 2024-2023, se observa una disminución del -3.14%, producto de la gestión realizada para que los empleados hagan uso racional del servicio, como se puede evidenciar en el siguiente cuadro.

ENERO-DICIEMBRE	2024	2023	
UNIDAD BÁSICA DE ATENCIÓN	Consumo KW	Consumo KW	Variación %
Principal	95580	90900	5.15
Camilo Torres	24413	24127	1.19
Américas	9235	13021	-29.08
Belén	11826	17081	-30.77
Leticia	6006	7199	-16.57
Gallego	249	257	-3.11
San Vicente	154	254	-39.37
San Andrés	1182	589	100.68
Monserate	953	1357	-29.77
Villa Losada	623	304	104.93
Total	150221	155089	-3.14

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 la principal, camilo torres, San Andrés, Villa Losada.

El aumento del 8.10% en el costo del servicio de energía es una señal clara de que se debe seguir trabajando en la concientización de la optimización de los recursos para lograr un consumo más eficiente y sostenible, también se debe tener en cuenta el incremento en valor que se presenta año tras año por parte de las empresas prestadoras del servicio, porque aunque hubo una disminución en los kW consumidos se presenta un incremento en el valor que se pagó por el servicio.

ENERO-DICIEMBRE

CONCEPTO	2024	2023	Variación %
Energía	\$ 151,854,817	\$ 140,472,893	8.10

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 mediante la empresa INCIHUILA, la cual está debidamente autorizada para ofrecer estos servicios. Durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2024, se registró un aumento en la generación de residuos en comparación con el mismo periodo del año anterior. Este incremento puede ser indicativo de diversas dinámicas, como el aumento en la atención de usuarios y la oferta de nuevos servicios, que a menudo están correlacionados con un mayor consumo y, en consecuencia, una mayor producción de desechos.

RESIDUO	2024	2023	Variación %
Biosanitario	4202.45	3731.5	12.62
Anatomo	495.05	425.05	16.47
Cortopunzante	312.05	211.7	47.40
Líquidos Lab.	313.5	200.9	56.05
Metales Pesados	0	0	#¡DIV/0!
Fármacos	118.2	192.7	-38.66
TOTAL	5441.25	4761.85	14.27

Fuente: Gestión ambiente físico

Al revisar los Balances de prueba a diciembre 31 de 2023 y 2024, se observó un aumento del 16.48% en el valor cancelado por parte de la ESE San Sebastián por concepto de transporte de residuos sólidos, que representa un incremento en la generación de residuos. Este aumento se atribuye a la mayor demanda de servicios, lo que ha llevado a una generación más alta de residuos en la ESE.

ENERO-DICIEMBRE

CONCEPTO	2024	2023	Variación %
Transporte Residuos Sólidos	\$ 19,193,878	\$ 16,478,690	16.48
Fuente: Gestión Contable			

CONCLUSIÓN:

En la ESE San Sebastián se ha implementado un Plan de Austeridad para 2024, diseñado para optimizar el uso de los recursos públicos tras una auditoría que evidenció la necesidad de reducir gastos en áreas clave. Este plan incluye acciones específicas para disminuir costos relacionados con la indemnización de vacaciones, el consumo de papelería, y los pagos por transporte de residuos. Sin embargo, se ha observado un leve aumento en otros rubros, como combustible por las alzas que está realizando el gobierno, servicio de energía por el incremento que realizan las empresas prestadoras del servicio cada año. Aunque se han logrado reducciones significativas en varias áreas, es crucial abordar el incremento en estos otros gastos para asegurar la sostenibilidad financiera a largo plazo. La evaluación continua y el ajuste del plan serán fundamentales para alcanzar los objetivos establecidos y garantizar una gestión eficiente de los recursos públicos para el 2025.

RECOMENDACIONES:

- Establecer un sistema de seguimiento regular que evalúe el cumplimiento de las metas de austeridad, permitiendo ajustes oportunos en las estrategias adoptadas.
- Realizar campañas internas que fomenten la cultura del ahorro entre los colaboradores, enfocándose en la importancia de reducir el consumo de recursos como agua y energía.



Nit. 813.002.872-4

-
- Implementar tecnologías que faciliten el teletrabajo y las reuniones virtuales, minimizando los desplazamientos y, por ende, los gastos asociados.



AMALFI STELLA CASTIBLANCO
Contratista Control Interno

Carrera 4 No. 9-103, telefax 8470197-8470198

<http://www.esesansebastianph.gov.co>
esesansebastianph@esesansebastianph.gov.co

