

103-25-38-021-2025

La Plata, 21 de abril de 2025

INFORME AUDITORÍA PLAN DE AUSTERIDAD 2025

Objetivo:

- Realizar auditoría al cumplimiento del Plan de Austeridad del primer trimestre del 2025 en la ESE San Sebastián.

METODOLOGÍA:

La auditoría se realizó partiendo de las políticas establecidas en el Plan de Austeridad aprobado para el año 2025 documento **GPL-PAG-126**, acorde a la información reportada por parte del líder de Gestión y ambiente físico, la información financiera enero a marzo de 2025 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 2025, 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 2025, 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 enero al 31 de marzo de 2025, 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 2025, mediante el documento GPL – PAG – 126, versión tres de 2025

HORAS EXTRAS, NOCTURNAS Y DOMINICALES

De acuerdo a la información entregada por la oficina de Contabilidad para el periodo revisado del 01 de enero a 31 de marzo de 2025, no se aprobaron ni cancelaron ningún valor por horas extras ni dominicales. Igual situación se presentó para el mismo periodo en la vigencia del 2024.

COMPENSACIÓN DE VACACIONES:

De acuerdo con la información proporcionada por el proceso de Talento Humano, durante el periodo auditado del 1 de enero al 31 de marzo de 2025, se observó una disminución del 68.18% en la indemnización de vacaciones comparado con el mismo periodo del año 2024. Sin embargo, se identificaron pagos realizados a personal administrativo por este concepto, los cuales fueron necesarios para garantizar el adecuado funcionamiento de los procesos internos.

INDEMNIZACION DE VACACIONES ENERO-MARZO 2024-2025

ÍTEM	2025	2024	VARIACIÓN %
Gerente	\$ 4,563,475	\$ 8,333,302	-45.24
profesional universitario	\$ -	\$ 3,219,511	-100.00
medico sso	\$ 3,868,270	\$ 3,488,699	10.88
Enfermera sso	\$ -	\$ 2,949,560	-100.00
subgerente	\$ -	\$ 8,511,105	-100.00
TOTAL	\$ 8,431,745	\$ 26,502,177	-68.18

Fuente: Talento Humano

VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE:

ENERO-MARZO

CONCEPTO	2025	2024	Variación %
Gastos de Viaje	\$ 2,141,105	\$ 4,694,345	-54.39
Viáticos	\$ 4,910,967	\$ 10,269,020	-52.18
Viáticos y Gastos de Viaje	\$ 227,817	\$ 619,400	-63.22
Total	\$ 7,279,889	\$ 15,582,765	-53.28
Fuente: Gestión Contable			

Al realizar la auditoría de los valores causados por concepto de viáticos y gastos de viaje para el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de marzo de 2025, se evidenció una disminución del 53.28% en comparación con el mismo trimestre del año inmediatamente anterior. Esta reducción significativa puede estar asociada a políticas internas de austeridad implementadas para optimizar el uso de recursos, restricciones en la autorización de viajes, o una menor cantidad de desplazamientos realizados durante el periodo. Este comportamiento refleja un esfuerzo por controlar y racionalizar los gastos relacionados con actividades de representación y movilidad, contribuyendo así a una gestión más eficiente del presupuesto. Se recomienda continuar con el seguimiento riguroso de estos gastos y evaluar permanentemente la necesidad de cada viaje para mantener esta tendencia positiva en el control del gasto público.

TELEFONÍA CELULAR E INTERNET:

CONCEPTO	2025	2024	Variación %
Servicio de Teléfono, Internet	\$ 6,601,912	\$ 6,179,308	6.84
Fuente: Gestión Contable			

Durante el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de marzo de 2025, en comparación con el mismo periodo del año 2024, se observó un incremento del 6.84% en el valor del gasto destinado al servicio de teléfono celular e internet. Este aumento puede atribuirse a factores como ajustes tarifarios por parte de los

proveedores, la incorporación de nuevos planes o servicios adicionales, o un incremento en el consumo durante el periodo evaluado. Para garantizar una adecuada gestión y control del gasto, se recomienda realizar un análisis detallado de los contratos vigentes, revisar la necesidad y uso real de los servicios contratados, y explorar alternativas que permitan optimizar los costos sin afectar la calidad y continuidad de las comunicaciones.

VEHÍCULO OFICIALES:

CONCEPTO	2025	2024	Variación %
combustible	\$ 5,687,370	\$ 10,465,612	-45.66
Fuente: Gestión Contable			

En la revisión de los registros contables, se evidencia una disminución del 45.66% en el valor del gasto y costo por combustible durante el primer trimestre de 2025. Esta reducción se debe a que el proveedor no presentó cuenta de cobro durante los meses de febrero y marzo de 2025, lo que ocasionó que dichos gastos no fueran registrados en ese periodo. Es importante considerar que esta disminución refleja una incidencia administrativa temporal y no necesariamente una reducción real en el consumo de combustible. Por lo tanto, se recomienda verificar con el proveedor la situación de las facturaciones pendientes y asegurar el registro oportuno de los gastos para mantener la precisión en los informes financieros y facilitar una adecuada gestión presupuestal

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

GALONES ENERO

VEHÍCULO Y/O ACTIVIDAD	TIPO	2025	2024	VARIACIÓN %
OPP051	CAMIONETA GERENTE	12.82	34.485	-62.82
OHK606	AMBULANCIA BELÉN	16.00	37	-56.75
OPP047	AMBULANCIA LETICIA	3.32	12.26	-72.95
OPP054	AMBULANCIA HABILITADA	30.71	23.25	32.09
OPP058	AMBULANCIA TRASLADOS	14.64	15.781	-7.26
OPP045	AMBULANCIA BRIGADAS	0.00	39.556	-100.00
OPP046	AMBULANCIA BRIGADAS	0.00	0	#¡DIV/0!
OPP015	CAMIONETA VERDE BRIGADA	6.55	0	#¡DIV/0!

OPP034	AMBULANCIA BELÉN	0.00	18.64	-100.00
OPP031	UNIDAD MÓVIL	0.00	10	-100.00
OPP002	TROOPER BRIGADA	10.00	49.9	-79.96
OPP013	FURGÓN VACUNAS	0.00	0	#¡DIV/0!
PLANTA		0.00	35	-100.00
PLANTA BELEN				#¡DIV/0!
PLANTA	PLANTA	0.00	0	#¡DIV/0!
MANTENIMIENTO	MANTENIMIENTO	0.00	8.592	-100.00
VECTORES	VECTORES	7.00	5	40.00
TOTAL		101.04	289.46	-65.09

Fuente: Gestión Ambiental

Al analizar el consumo en galones, se observa una disminución del 65.09% en comparación con el mismo periodo del año anterior. Es importante señalar que, a la fecha de elaboración de este informe, únicamente se cuenta con los datos correspondientes al mes de enero, debido a que el proveedor no había presentado las cuentas de cobro correspondientes a los meses de febrero y marzo, Esta disminución también se ve influenciada por el hecho de que varios vehículos han estado en mantenimiento durante el periodo evaluado, lo que ha reducido la necesidad de suministro de combustible.

FOTOCOPIADO, MULTICOPIADO E IMPRESIÓN:

CONCEPTO	2025	2024	Variación %
Papelería	\$ -	\$ 18,808,783	-100.00

Fuente: Gestión Contable

Analizando el consumo de papelería, se puede evidenciar una disminución del 100% durante el primer trimestre de 2025, debido a que en los primeros meses de este año no existía un contrato vigente con el proveedor. Esta ausencia de contrato implicó la suspensión temporal de las adquisiciones de materiales de papelería, lo que impactó directamente en el consumo registrado. Es importante destacar que esta situación refleja una medida de austeridad involuntaria, pero que también puede afectar el normal desarrollo de las actividades administrativas si se prolonga. Por tanto, se recomienda agilizar la formalización de contratos y establecer mecanismos de planificación para evitar interrupciones en el suministro de insumos esenciales.

AHORRO Y USO EFICIENTE DEL RECURSO HÍDRICO:

CONCEPTO	2025	2024	Variación %
Servicio de Acueducto	\$ 1,112,340	\$ 944,617	17.76
Fuente: Gestión Contable			

Teniendo en cuenta el valor contabilizado por el servicio de acueducto para el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de marzo de 2025, se presenta un aumento del 17.76% en comparación con el mismo periodo del año anterior. Este incremento se explica en parte por la actualización tarifaria aplicada en febrero de 2025, basada en la variación del Índice de Precios al Consumidor (IPC) acumulado, que fue del 3.36%, conforme a la regulación vigente para la actualización de tarifas de servicios públicos domiciliarios. Sin embargo, es importante señalar que aún no se ha contabilizado el mes de marzo debido a retrasos en la entrega de los recibos por parte de la empresa prestadora del servicio, lo que podría afectar la comparación y el análisis final del gasto en este periodo.

Con relación al consumo de metros cúbicos en las Unidades Básicas donde aplica la medición de consumo, el comportamiento demuestra un aumento consolidado del 5.71% durante los meses de enero y febrero, en comparación con el mismo periodo del año anterior. Este incremento puede estar relacionado con factores como las variaciones en la demanda, o posibles fugas.

ENERO-FEBRERO		2025	2024	
Sede	CONSUMO m3	CONSUMO m3		Variación %
PRINCIPAL	305	258		18.22
CAMILO TORRES	87	86		1.16
LAS AMERICAS	90	91		-1.10
LETICIA	14	14		0.00
BELÉN	133	146		-8.90
TOTAL	629	595		5.71

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 2025, se observa un aumento del 169.36%, comparado con el primer trimestre del 2024. Este incremento se debe a que en marzo de 2024 no se contabilizó el valor correspondiente por el consumo, sino hasta abril, y que en enero de 2025 se contabilizó la proporción correspondiente a los primeros 15 días del mes

de enero que correspondían al recibo del mes de diciembre. Por esta razón, se refleja un aumento significativo en los valores para este primer trimestre. Además, es importante considerar que estas variaciones pueden estar influenciadas por ajustes en la contabilización y posibles cambios en el consumo o tarifas durante el periodo evaluado, lo cual debe ser monitoreado para garantizar la eficiencia y austeridad en el gasto público. Esta situación resalta la necesidad de un control riguroso en el registro oportuno y exacto de los gastos para evitar distorsiones en los informes financieros y facilitar una adecuada gestión presupuestal.

ENERO-MARZO

CONCEPTO	2025	2024	Variación %
Energía	\$ 40,624,310	\$ 15,081,992	169.36
Fuente: Gestión Contable			

Desde el punto de vista de consumo en KW, se observó un aumento de 2.57

ENERO-MARZO	2025	2024	
UNIDAD BÁSICA DE ATENCIÓN	Consumo KW	Consumo KW	Variación %
Principal	21660	25380	-14.66
Camilo Torres	6799	6345	7.16
Américas	3706	2361	56.97
Belén	7700	3967	94.10
Leticia	886	1770	-49.94
Gallego	112	61	83.61
San Vicente	86	46	86.96
San Andrés	267	307	-13.03
Monserate	258	211	22.27
Villa Losada	140	123	13.82
Total	41614	40571	2.57
Fuente Gestión ambiente físico			

GESTIÓN INTEGRAL DE RESIDUOS:

En la auditoría realizada, se pudo establecer que 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, la cual está debidamente autorizada para la prestación de este tipo de servicios. Esta

contratación garantiza el manejo adecuado y conforme a la normativa vigente de los residuos generados por la entidad. Además, se observó un aumento del 8.05% en el valor cancelado por el transporte de residuos sólidos, lo cual puede estar relacionado con ajustes en las tarifas del servicio, incremento en la cantidad de residuos manejados o actualizaciones contractuales durante el periodo auditado. Se recomienda continuar con el seguimiento y control de estos costos para asegurar la eficiencia en la gestión y el cumplimiento de los estándares ambientales y financieros establecidos.

CONCEPTO	2025	2024	Variación %
Transporte Residuos Sólidos	\$ 4,654,959	\$ 4,308,288	8.05
Fuente: Gestión Contable			

Con relación a la cantidad de residuos generados, se observó una leve disminución del 12.85% en comparación con el mismo periodo del año anterior. Esta reducción refleja un avance positivo en las prácticas de manejo y reducción de residuos, contribuyendo así a los objetivos de austeridad y sostenibilidad establecidos por la organización.

ENERO-MARZO

RESIDUO	2025	2024	Variación %
Biosanitario	665.2	1055.5	-36.98
Anatomo	195.4	128.1	52.54
Cortopunzante	89.5	76.9	16.38
Líquidos Lab.	150.95	20	654.75
Metales Pesados	0	0	#DIV/0!
Fármacos	20.7	6.6	213.64
TOTAL	1121.75	1287.1	-12.85

fuentes: Gestión y ambiente físico

CONCLUSIÓN:

El análisis de los diferentes rubros de gasto durante el primer trimestre de 2025, en comparación con el mismo periodo del año anterior, revela un comportamiento mixto en la gestión financiera de la entidad:

- Energía eléctrica: Se registró un aumento significativo del 169.36%, explicado principalmente por ajustes en la contabilización de facturas y

- periodos no registrados oportunamente en 2024, lo que sugiere la necesidad de mejorar los procesos administrativos para evitar distorsiones en los informes financieros.
- Papelería: Se evidenció una disminución del 100% en el consumo, atribuible a la falta de contrato vigente con el proveedor en los primeros meses del año, reflejando una medida involuntaria de austeridad que debe ser gestionada para no afectar las operaciones.
 - Combustible: La reducción del 45.66% en el gasto se debe a la ausencia de cuentas de cobro en febrero y marzo, indicando una incidencia administrativa que debe ser corregida para asegurar la precisión contable.
 - Teléfono celular e internet: Se observó un incremento del 6.84%, posiblemente asociado a ajustes tarifarios o mayor consumo, lo que requiere revisión y optimización para mantener el control del gasto.
 - Viáticos y gastos de viaje: La disminución del 53.28% refleja un esfuerzo consciente por controlar estos gastos, contribuyendo positivamente a la austeridad financiera.
 - Servicio de acueducto: El aumento del 17.76%, aun cuando no se ha contabilizado el mes de marzo por retrasos en la entrega de recibos, indica la importancia de mejorar la gestión documental para garantizar la exactitud de los registros y el uso racional del recurso hídrico.
 - Transporte y manejo de residuos sólidos: La entidad cumple con la contratación formal con un proveedor autorizado, aunque se registró un aumento del 8.05% en los costos, lo que sugiere la necesidad de monitorear y optimizar estos gastos.

En conjunto, los resultados evidencian avances en la implementación de medidas de austeridad, pero también revelan áreas de oportunidad en la gestión administrativa y contable para mejorar la precisión, oportunidad y control de los gastos. Se recomienda fortalecer los procesos de contratación, registro y seguimiento de los consumos para asegurar una gestión eficiente y transparente de los recursos públicos.

RECOMENDACIONES:

- Monitorear permanentemente los rubros que presentan incrementos significativos, teniendo en cuenta los análisis que se realizaron para adoptar medidas correctivas oportunas
- Asegurar la contabilización oportuna y precisa de los gastos para evitar distorsiones en los informes financieros



Nit. 813.002.872-4

- Evitar sobrecostos mediante procesos de contratación eficientes, revisión de contratos vigentes y planificación adecuada para evitar interrupciones en suministros esenciales.
- Crear campañas de sensibilización dirigidas a empleados y usuarios sobre el uso responsable y eficiente de los recursos hídricos y energéticos, con el objetivo de fomentar prácticas que contribuyan a la austeridad en el gasto y a la sostenibilidad ambiental de la entidad.
- se recomienda al líder de gestión y ambiente físico realizar una revisión en las UBAS que presenten un aumento en el consumo de energía (kW), con el fin de identificar si existe algún factor que esté afectando dicho incremento, como fugas de energía o un consumo excesivo por parte de alguno de los equipos.



AMALFI STELLA CASTIBLANCO MUÑOZ
Contratista Control Interno