

103-25-38-035-2025

La Plata, 25 de Julio de 2025

## **INFORME AUDITORÍA PLAN DE AUSTERIDAD 2025**

Objetivo:

- Realizar auditoría al cumplimiento del Plan de Austeridad del Segundo 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 abril a Junio 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 abril al 30 de junio 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 abril a junio 30 de 2025, no se aprobaron ni cancelaron ningún valor por horas extras ni dominicales. Para el mismo periodo 2024 se cancelaron horas extras a un conductor como se refleja a continuación, con un porcentaje de variación del 100%.

### ABRIL- JUNIO

CONCEPTO	2025	2024	Variación %
Horas extras	\$ -	\$ 339,896	-100.00
Fuente: Talento humano			

## COMPENSACIÓN DE VACACIONES:

Durante el periodo auditado comprendido entre el 1 de abril y el 30 de junio de 2025, y conforme a la información proporcionada por el proceso de Talento Humano, se identificó un incremento del 242.08% en el gasto correspondiente a indemnizaciones por concepto de vacaciones, en comparación con el mismo periodo del año 2024. Este aumento se atribuye a la necesidad del servicio, que motivó la realización de un mayor número de cancelaciones de indemnizaciones por vacaciones en dicho periodo.

### INDEMNIZACION DE VACACIONES ABRIL-JUNIO 2024-2025

ÍTEM	2025	2024	VARIACIÓN %
Odontóloga	\$ 132,561	\$ -	#¡DIV/0!
enfermera sso	\$ 3,442,603	\$ -	#¡DIV/0!
Aux. área de la salud		\$ 1,045,123	-100.00

TOTAL	\$ 3,575,164	\$ 1,045,123	242.08
-------	--------------	--------------	--------

Fuente: Talento Humano

## VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE:

ABRIL-JUNIO

CONCEPTO	2025	2024	Variación %
Gastos de Viaje	\$ 4,039,605	\$ 8,203,210	-50.76
Viáticos	\$ 9,068,239	\$ 16,573,254	-45.28
Viáticos y Gastos de Viaje	\$ 168,260	\$ 903,160	-81.37
Total	\$ 13,276,104	\$ 25,679,624	-48.30

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 abril y el 30 de junio de 2025, se evidenció una disminución del 48.30% 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.

## TELEFONÍA CELULAR E INTERNET:

ABRIL-JUNIO

CONCEPTO	2025	2024	Variación %
Servicio de Teléfono, Internet	\$ 14,732,780	\$ 21,664,959	-32.00

Fuente: Gestión Contable

Durante el periodo comprendido entre el 1 de abril y el 30 de junio de 2025, en comparación con el mismo periodo del año 2024, se observó una disminución del 32.00% en el valor del gasto destinado al servicio de teléfono celular e internet. Entre los factores que contribuyeron a esta disminución se encuentran el cambio del proveedor del servicio de internet, que ofreció tarifas más competitivas y la optimización en el uso de líneas y planes contratados, así como la supervisión estricta y control en la asignación y facturación de estos servicios. Adicionalmente, se constata que se promovió el uso responsable y acorde a las necesidades reales del personal, evitando gastos superfluos o no justificados. La entidad ha fortalecido los procedimientos internos para la revisión y autorización de

estos gastos, garantizando así una administración eficiente y ajustada a las políticas presupuestarias vigentes.

### VEHÍCULO OFICIALES:

ABRIL-JUNIO

CONCEPTO	2025	2024	Variación %
combustible	\$ 24,403,319	\$ 31,080,861	-21.48
Fuente: Gestión Contable			

En la revisión de los registros contables correspondientes al segundo trimestre de 2025, se observa una disminución del 21.48% en el gasto y costo por combustible en comparación con el mismo periodo del año anterior. Esta reducción se explica por varios factores relevantes que se deben tener en cuenta para el análisis correcto del comportamiento presupuestal:

Durante los segundos trimestres de 2024 y 2025, el proveedor presentó cuentas de cobro acumuladas correspondientes a los meses de enero y febrero, que no habían sido reportadas previamente, lo cual afecta la comparación directa trimestre a trimestre.

Dos vehículos asignados a las brigadas permanecieron en mantenimiento durante el segundo trimestre de 2025, por lo que no realizaron consumo ni generaron gastos de combustible en ese periodo.

Estos aspectos señalaron un comportamiento atípico que contribuye a la baja en el consumo y gasto computado, reflejando no solo un efecto de ahorro o austeridad, sino también situaciones operativas específicas. Se recomienda considerar esta información al momento de evaluar la efectividad de las medidas de austeridad relacionadas con el uso de combustible en el trimestre auditado y continuar con el seguimiento para validar su sostenibilidad en el tiempo.

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

ABRIL A JUNIO

VEHÍCULO Y/O ACTIVIDAD	TIPO	2025	2024	VARIACIÓN %
OPP051	CAMIONETA GERENTE	134.61	10.328	1203.39
OHK606	AMBULANCIA BELÉN	240.52	87.582	174.62
OPP047	AMBULANCIA LETICIA	108.93	68.795	58.34
OPP054	AMBULANCIA HABILITADA	133.57	200.078	-33.24

Nit. 813.002.872-4

OPP058	AMBULANCIA TRASLADOS	18.18	84.889	-78.59
OPP045	AMBULANCIA BRIGADAS	84.42	20.001	322.10
OPP046	AMBULANCIA BRIGADAS	0.00	55.987	-100.00
OPP015	CAMIONETA VERDE BRIGADA	18.15	97.122	-81.32
OPP034	AMBULANCIA BELÉN	0.00	9.76	-100.00
OPP031	UNIDAD MÓVIL	20.00	24	-16.67
OPP002	TROOPER BRIGADA	80.00	170.657	-53.12
OPP013	FURGÓN VACUNAS	56.96	0	#¡DIV/0!
PLANTA		51.10	49	4.28
PLANTA BELEN		0.00	0	#¡DIV/0!
PLANTA	PLANTA	3.00	92.78	-96.77
MANTENIMIENTO	MANTENIMIENTO	0.00	0	#¡DIV/0!
VECTORES	VECTORES	60.00	77	-22.08
TOTAL		<b>1009.44</b>	<b>1047.98</b>	-3.68

Fuente: Gestión Ambiental

Durante el segundo trimestre de 2025, se identificó una disminución del 3.68% en el consumo de combustible medido en galones, en comparación con el mismo periodo del año anterior. Esta reducción debe interpretarse considerando que dos vehículos de las brigadas permanecieron en mantenimiento y no estuvieron en operación, lo cual impactó directamente en el consumo registrado. Además, es importante señalar que no se tomaron en cuenta las cuentas de cobro acumuladas correspondientes a periodos anteriores presentadas por el proveedor, lo que afecta la comparación directa entre trimestres. Por tanto, esta disminución no puede atribuirse únicamente a medidas de austeridad o eficiencia, sino también a factores operativos específicos que influyeron en el uso del combustible durante el periodo auditado.

### FOTOCOPIADO, MULTICOPIADO E IMPRESIÓN:

ABRIL-JUNIO

CONCEPTO	2025	2024	Variación %
Papelería	\$ 19,999,900	\$ 14,054,673	29.73

Fuente: Gestión Contable

Al analizar el consumo de papelería, se observa un aumento del 29.73% durante el segundo trimestre. Esta situación se explica porque en el primer trimestre de

**Carrera 4 No. 9-103, teléfono 8470197**

www.esesansebastian.lph.gov.co

esesansebastianlph@esesansebastianlph.gov.co

2025 no existía contrato de papelería ni se registró suministro alguno, ya que el contrato comenzó a partir del segundo trimestre.

## AHORRO Y USO EFICIENTE DEL RECURSO HÍDRICO:

### ABRIL-JUNIO

CONCEPTO	2025	2024	Variación %
Servicio de Acueducto	\$ 3,064,092	\$ 2,298,357	33.32
Fuente: Gestión Contable			

Durante el análisis del valor contabilizado por el servicio de acueducto en el periodo mencionado, se identificó un incremento del 33.32% en comparación con el mismo periodo del año anterior. Este aumento puede explicarse principalmente por dos factores excepcionales ocurridos durante el trimestre:

Acumulación del cobro correspondiente al mes de marzo: En marzo de 2025 no se facturó el servicio de agua, por lo que dicho consumo se acumuló y fue cobrado en el segundo trimestre. Esto originó un incremento en el valor contabilizado para el periodo abril-junio, afectando la comparación interanual.

Suspensión temporal del subsidio: Durante estos meses, el subsidio al servicio del acueducto no fue aplicado debido a problemas administrativos presentados por la empresa prestadora del servicio. La ausencia del subsidio generó un mayor costo reflejado directamente en el valor facturado.

Con relación al consumo de metros cúbicos en las Unidades Básicas donde aplica la medición de consumo, el comportamiento demuestra una disminución de -8.48 consolidado durante los meses de abril a junio, en comparación con el mismo periodo del año anterior.

ABRIL-JUNIO		2025	2024	
Sede	CONSUMO m3	CONSUMO m3	Variación %	
PRINCIPAL	310	328	-5.49	
CAMILO TORRES	55	85	-35.29	
LAS AMERICAS	57	41	39.02	
LETICIA	21	21	0.00	
BELÉN	269	303	-11.22	
<b>TOTAL</b>	<b>712</b>	<b>778</b>	<b>-8.48</b>	

Fuente: Gestión de Ambiente Físico

## AHORRO Y USO EFICIENTE DE ENERGÍA:

Observando el valor contabilizado por el servicio de energía desde el 1 de abril hasta el 30 de junio de 2025, se puede notar una disminución de 22.18 en comparación con el segundo trimestre de 2024. Esta reducción indica una mejora en el consumo o en la eficiencia del uso de energía, lo que podría deberse a diversos factores como la implementación de medidas de ahorro energético, cambios en los hábitos de consumo, o incluso variaciones en las tarifas aplicadas. Este descenso es un indicador positivo para la gestión del servicio, ya que refleja un menor gasto durante el periodo analizado.

### ABRIL-JUNIO

CONCEPTO	2025	2024	Variación %
Energía	\$ 43,359,100	\$ 55,717,760	-22.18
Fuente: Gestión Contable			

Adicionalmente, desde el punto de vista del consumo de energía eléctrica (kW), se observó una disminución del 25.13% en comparación con el mismo periodo del año anterior. Es importante señalar que algunos datos de la facturación de consumo eléctrico sólo están disponibles hasta el mes de mayo, lo que puede afectar la representatividad del análisis para todo el trimestre.

ABRIL-JUNIO	2025	2024	
UNIDAD BÁSICA DE ATENCIÓN	Consumo KW	Consumo KW	Variación %
Principal	13320	24000	-44.50
Camilo Torres	3260	6101	-46.57
Américas	3049	2202	38.47
Belén	5170	0	#¡DIV/0!
Leticia	610	1603	-61.95
Gallego	97	36	169.44
San Vicente	40	50	-20.00
San Andrés	191	319	-40.13
Monserate	222	208	6.73
Villa Losada	13	171	-92.40
Total	<b>25972</b>	<b>34690</b>	-25.13
Fuente Gestión ambiente físico			

## GESTIÓN INTEGRAL DE RESIDUOS:

Durante la auditoría realizada, se confirmó que la ESE San Sebastián cuenta con un contrato vigente con la empresa INCINERADOS DEL HUILA para el transporte, aprovechamiento, tratamiento y disposición final de los residuos generados por la entidad. Adicionalmente, se evidenció un incremento del 2.28% en el valor que se canceló por el transporte de residuos, lo cual puede estar sujeto a ajustes que se presentan a las tarifas.

### ABRIL-JUNIO

CONCEPTO	2025	2024	Variación %
Transporte Residuos Sólidos	\$ 4,230,114	\$ 4,135,735	2.28
Fuente: Gestión Contable			

Con relación a la cantidad de residuos generados, se observó una leve disminución del 10.13% 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.

### ABRIL-JUNIO

RESIDUO	2025	2024	Variación %
Biosanitario	661	1015.4	-34.90
Anatomo	283.47	119	138.21
Cortopunzante	64.35	147.3	-56.31
Líquidos Lab.	198.55	66	200.83
Metales Pesados	0	0	#¡DIV/0!
Fármacos	18.75	16.7	12.28
TOTAL	1226.12	1364.4	-10.13

fuentes: Gestión y ambiente físico

## CONCLUSIÓN:

La auditoría de austeridad en el gasto para el segundo trimestre de 2025 revela que se han logrado avances significativos en la reducción de costos, destacándose principalmente en el servicio de energía. La disminución de 22.18 en el valor

contabilizado de este servicio comparado con el mismo periodo de 2024 refleja un manejo más eficiente y responsable de los recursos. Estos resultados sugieren que las medidas implementadas, como el control del consumo, la optimización de procesos y la revisión de tarifas, están dando resultados positivos. En conjunto, la auditoría confirma un compromiso efectivo con la austeridad y la sostenibilidad financiera durante este trimestre, sentando una base sólida para continuar mejorando el uso responsable del gasto público o privado.

#### **RECOMENDACIONES:**

- Se recomienda revisar y fortalecer los controles internos relacionados con la programación y autorización de vacaciones, con el fin de garantizar una gestión eficiente y acorde a las políticas de austeridad vigentes, minimizando impactos presupuestarios futuros.
- Implementar programas de sensibilización y capacitación para el personal sobre las políticas de austeridad.
- Realizar seguimiento puntual del mantenimiento de los vehículos para minimizar tiempos sin operación.
- Ajustar procesos de registro y cobro de los servicios para evitar acumulaciones que distorsionan análisis.



AMALFI STELLA CASTIBLANCO MUÑOZ  
Contratista Control Interno