

103-25-38-045-2025

La Plata, 15 de octubre de 2025

INFORME AUDITORÍA PLAN DE AUSTERIDAD 2025

Objetivo:

- Realizar auditoría al cumplimiento del Plan de Austeridad del tercer 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 julio a septiembre 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 Julio al 30 de septiembre 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 Talento humano para el periodo revisado del 01 de julio al 30 de septiembre de 2025, se aprobaron y cancelaron horas extras a una auxiliar de enfermería por necesidad del servicio, Para el mismo periodo 2024 no se aprobaron ni cancelaron horas extras obteniendo un incremento porcentual de variación del 100%.

JULIO-SEPT

CONCEPTO	2025	2024	Variación %
Horas extras	\$ 287,665	\$ -	100%

Fuente: Talento humano

COMPENSACIÓN DE VACACIONES:

Durante el periodo auditado comprendido entre el 1 de julio al 30 de septiembre de 2025, y conforme a la información proporcionada por el proceso de Talento Humano, se identificó un incremento del 296.57% 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 JULIO-SEPT 2024-2025

ÍTEM	2025	2024	VARIACIÓN %
medico sso	\$ 4,336,146	\$ 3,868,270	12.10
Aux. enfermería	\$ -	\$ 116,864	-100.00

Nit. 813.002.872-4

Subgerente	\$ 4,346,467	\$ -	#iDIV/0!
profesional universitario	\$ 3,135,975	\$ -	#iDIV/0!
TOTAL	\$ 11,818,588	\$ 3,985,134	296.57

VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE:

JULIO-SEPTIEMBRE

CONCEPTO	2025	2024	Variación %
Gastos de Viaje	\$ 7,566,319	\$ 12,915,810	-41.42
Viáticos	\$ 14,179,622	\$ 23,628,445	-39.99
Viáticos y Gastos de Viaje	\$ 325,045	\$ 1,576,200	-79.38
Total	\$ 22,070,986	\$ 38,120,455	-42.10

Fuente: Gestión Contable

Durante el periodo del 01 de julio al 30 de septiembre de 2025, se evidenció una disminución del 42.10% en los gastos por viáticos y gastos de viaje en comparación con el mismo trimestre del año anterior, lo que puede estar relacionado con una menor cantidad de desplazamientos realizados, posiblemente debido a la realización de reuniones de manera virtual para minimizar desplazamientos innecesarios y reducir los gastos asociados.

TELEFONÍA CELULAR E INTERNET:

JULIO-SEPTIEMBRE

CONCEPTO	2025	2024	Variación %
Servicio de Teléfono, Internet	\$ 23,603,950	\$ 30,988,853	-23.83

Fuente: Gestión Contable

Durante el periodo del 1 de julio al 30 de septiembre de 2025, se registró una reducción del 23.83% en el gasto destinado a servicios de telefonía celular e internet en comparación con el mismo periodo de 2024. Esta disminución se atribuye a la renegociación de contratos con nuevos proveedores que ofrecen precios más competitivos, así como a la racionalización en la contratación de planes y líneas, ajustándolos a las verdaderas necesidades del personal. Además, la entidad implementó un control riguroso sobre la asignación y facturación de estos servicios, promoviendo un uso consciente y evitando consumos innecesarios, lo que ha contribuido a una gestión más eficiente y alineada con las metas presupuestarias institucionales.

Nit. 813.002.872-4

VEHÍCULO OFICIALES:

JULIO-SEPT.

CONCEPTO	2025	2024	Variación %
combustible	\$ 18,388,767	\$ 18,477,809	-0.48

Fuente: Gestión Contable

Durante la auditoría del tercer trimestre de 2025, se observa una ligera disminución del 0.48% en el consumo y gasto de combustible en comparación con el mismo periodo del año anterior, se debe tener en cuenta que durante julio se causó la cuenta de junio porque el proveedor no la pasó a tiempo, si no se habría evidenciado una disminución mayor. Sin embargo, esta reducción debe analizarse en el contexto de factores operativos específicos: cuatro vehículos están fuera de servicio por mantenimiento o porque se van a dar de baja, lo que limitó su consumo habitual, y se incorporaron al parque automotor de la ESE tres nuevas camionetas que aún no han registrado un aumento significativo en el gasto de combustible, pero que se espera eleven el consumo en futuros periodos. Por ello, la disminución observada no refleja exclusivamente un ahorro por medidas de austeridad, sino también condiciones temporales de la flota vehicular. Se recomienda evaluar estos elementos en conjunto y mantener un monitoreo continuo para asegurar una gestión efectiva y sostenible del combustible.

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

JULIO-SEP

VEHÍCULO Y/O ACTIVIDAD	TIPO	2025	2024	VARIACIÓN %
OPP051	CAMIONETA GERENTE	185.99	64.639	187.73
OHK606	AMBULANCIA BELÉN	182.94	246.38	-25.75
OPP047	AMBULANCIA LETICIA	77.60	71.423	8.65
OPP054	AMBULANCIA HABILITADA	43.84	174.766	-74.91
OPP058	AMBULANCIA TRASLADOS	136.70	54.652	150.13
OPP045	AMBULANCIA BRIGADAS	111.21	94.768	17.35
OPP046	AMBULANCIA BRIGADAS FS	0.00	138.387	-100.00
OPP015	CAMIONETA VERDE BRIGADA FS	40.42	87.857	-54.00
OPP034	AMBULANCIA BELÉN FS	0.00	0	0.00
OPP031	UNIDAD MÓVIL	14.62	54.473	-73.16
OPP002	TROOPER BRIGADA FS	37.00	134.635	-72.52

Carrera 4 No. 9-103, teléfono 8470197

www.esesansebastian.lph.gov.co
esesansebastianlph@esesansebastianlph.gov.co

Nit. 813.002.872-4

OPP013	FURGÓN VACUNAS	83.74	0	#¡DIV/0!
OPP070	CAMIONETA NUEVA	7.00	0	#¡DIV/0!
OPP071	CAMIONETA NUEVA	12.00	0	#¡DIV/0!
OPP072	CAMIONETA NUEVA	12.00	0	#¡DIV/0!
PLANTA	PLANTA	42.00	140.271	-70.06
PLANTA BELEN		0.00	0	0.00
PLANTA	PLANTA	0.00	14.579	-100.00
MANTENIMIENTO	MANTENIMIENTO	23.00	0	#¡DIV/0!
VECTORES	VECTORES	51.70	104	-50.29
TOTAL		1061.76	1380.83	-23.11

Fuente: Gestión Ambiental

Durante el tercer trimestre de 2025, el consumo de combustible en galones mostró una disminución del 23.11% respecto al mismo periodo de 2024, situación influenciada principalmente por la inactividad de cuatro vehículos de las brigadas que estuvieron en mantenimiento o fuera de servicio. Esta reducción no solo refleja un menor uso operativo, sino que también afecta directamente el costo total por combustible registrado. Por lo tanto, para evaluar correctamente el desempeño en ahorro y control, es esencial considerar estas condiciones excepcionales que limitan el consumo temporalmente.

FOTOCOPIADO, MULTICOPIADO E IMPRESIÓN:

JULIO-SEPTIEMBRE

CONCEPTO	2025	2024	Variación %
Papelería	\$ 61,080,129	\$ 43,659,900	28.52

Fuente: Gestión Contable

Al analizar el consumo de papelería durante el tercer trimestre, se identificó un aumento del 28.52%. Este incremento se debe principalmente al mayor uso de papelería y copias para los Equipos Básicos en Salud (EBS), que requieren contar con todos los formatos de referencias establecidos por el Ministerio de Salud. Además, el (PIC) también demanda copias de formatos. Por lo tanto, es necesario mantener un suministro constante de papel para cumplir con estas exigencias.

AHORRO Y USO EFICIENTE DEL RECURSO HÍDRICO:

JULIO-SEPTIEMBRE

CONCEPTO	2025	2024	Variación %
Servicio de Acueducto	\$ 3,277,580	\$ 3,915,703	-16.30

Fuente: Gestión Contable

Durante el periodo auditado, se registró una disminución del 16.30% en el valor contabilizado del servicio de acueducto en comparación con el mismo periodo del año anterior. Esta reducción refleja el impacto positivo de las medidas de austeridad implementadas para el uso eficiente del recurso hídrico. Es fundamental continuar promoviendo prácticas responsables entre el personal clave, a fin de mantener y mejorar este ahorro, garantizando así una gestión sostenible del recurso.

Al analizar el consumo de agua en metros cúbicos en las Unidades Básicas durante el tercer trimestre, se identificó una disminución consolidada del 2.16% en comparación con el mismo periodo del año anterior. Esta reducción refleja un consumo más eficiente del recurso hídrico, atribuible a las campañas de sensibilización dirigidas a los funcionarios. Dichas campañas han tenido un impacto positivo en la aceptación y concientización sobre el uso responsable del agua, contribuyendo así al logro de los objetivos de austeridad.

JULIO-SEPTIEMBRE	2025	2024	Variación %
Sede	CONSUMO m3	CONSUMO m3	
PRINCIPAL	436	351	24.22
CAMILO TORRES	143	166	-13.86
LAS AMERICAS	65	118	-44.92
LETICIA	0	21	-100.00
BELÉN	215	222	-3.15
TOTAL	859	878	-2.16

Fuente: Gestión de Ambiente Físico

AHORRO Y USO EFICIENTE DE ENERGÍA:

Al realizar el análisis acumulado hasta septiembre de 2025 del valor contabilizado por el servicio de energía. Se constató una disminución significativa del consumo energético en un 23.50%, reflejo de la aplicación efectiva de medidas de ahorro y eficiencia, así como de un control en el uso de los recursos públicos. Esta mejora

Nit. 813.002.872-4

contribuye no solo a la optimización financiera sino también a la gestión sostenible y responsable, alineada con los lineamientos legales vigentes para la austeridad en el gasto público.

JULIO-SEPTIEMBRE

CONCEPTO	2025	2024	Variación %
Energía	\$ 124,790,060	\$ 163,130,458	-23.50

Fuente: Gestión Contable

Adicionalmente, desde el punto de vista del consumo de energía eléctrica (kW), se observó una disminución del 22.34% 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 agosto, lo que puede afectar la representatividad del análisis para todo el trimestre.

JULIO-SEPTIEMBRE	2025	2024	
UNIDAD BÁSICA DE ATENCIÓN	Consumo KW	Consumo KW	Variación %
Principal	21180	23460	-9.72
Camilo Torres	5253	5705	-7.92
Américas	5699	2392	138.25
Belén	7920	159	4881.13
Leticia	588	1353	-56.54
Gallego	86	77	11.69
San Vicente	109	29	275.86
San Andrés	285	249	14.46
Monserrate	310	262	18.32
Villa Losada	7	184	-96.20
Total	41437	33870	22.34

Fuente Gestión ambiente físico

GESTIÓN INTEGRAL DE RESIDUOS:

Durante la auditoría se confirmó que la ESE San Sebastián mantiene un contrato vigente con la empresa INCINERADOS DEL HUILA, responsable del transporte, aprovechamiento, tratamiento y disposición final de los residuos generados por la entidad. Además, se registró una disminución del 2.45% en el valor pagado por el

Carrera 4 No. 9-103, teléfono 8470197

www.esesansebastian.lph.gov.co

esesansebastianlph@esesansebastianlph.gov.co

Nit. 813.002.872-4

servicio de transporte de residuos, lo cual puede estar asociado a optimizaciones en la gestión del manejo de residuos o condiciones contractuales más favorables. Esta reducción contribuye al cumplimiento de las políticas de austeridad y eficiencia en el manejo de recursos.

JULIO-SEPTIEMBRE

CONCEPTO	2025	2024	Variación %
Transporte Residuos Sólidos	\$ 13,808,138	\$ 14,155,320	-2.45

Fuente: Gestión Contable

Con respecto a la cantidad de residuos generados, se evidenció una leve disminución del 3.58% en comparación con el mismo periodo del año anterior. Esta reducción en el volumen de residuos es coherente con la disminución observada en el pago por el servicio de transporte de residuos, reflejando mejoras en las prácticas de manejo y minimización de desechos.

JULIO-SEPTIEMBRE

RESIDUO	2025	2024	Variación %
Biosanitario	908.1	1150.1	-21.04
Anatomo	236.75	128.7	83.95
Cortopunzante	48.55	44.1	10.09
Líquidos Lab.	215.75	140.8	53.23
Metales Pesados	0	0	0.00
Fármacos	16.55	15	10.33
TOTAL	1425.7	1478.7	-3.58

Fuente: Gestión y ambiente físico

CONCLUSIÓN:

La auditoría evidenció un aumento del 28.52% en el consumo de papelería debido a requerimientos del ministerio, mientras que el servicio de acueducto mostró una disminución del 16.30% en costos y del 2.16% en volumen, reflejando el impacto positivo de las medidas de austeridad y campañas de sensibilización. Así mismo, la gestión de residuos, con una reducción del 2.45% en el costo de transporte ligada a una disminución del 3.58% en la generación de residuos, evidenciando avances en prácticas sostenibles. Estos resultados demuestran un progreso significativo en la optimización y control de recursos, aunque se identifican oportunidades para

mejorar el seguimiento del consumo de papelería y la revisión de tarifas del servicio de agua.

RECOMENDACIONES:

- Implementar controles y registros más estrictos para el consumo de papelería, promoviendo el uso digital de documentos siempre que sea posible para reducir gastos innecesarios.
- Recomiendo continuar y fortalecer las campañas de sensibilización dirigidas tanto a los funcionarios como a los usuarios, enfocadas en promover la conciencia sobre el uso eficiente de los recursos.
- Asegurar el registro oportuno de la información contable, en casos como energía, combustible se recomienda validar de manera oportuna la ejecución presupuestal y mejorar la articulación con los proveedores para evitar rezagos en la información.
- Se recomienda fortalecer la cultura institucional de ahorro y continuar con la implementación de nuevas campañas específicas en ahorro de servicios públicos, garantizando así la sostenibilidad financiera y el uso responsable de los recursos públicos conforme a la normatividad vigente.



AMALFI STELLA CASTIBLANCO MUÑOZ
Contratista Control Interno