

103-25-38-004-2025

La Plata, 13 de enero de 2026

INFORME AUDITORÍA PLAN DE AUSTERIDAD 2025

Objetivo:

- Realizar auditoría al cumplimiento del Plan de Austeridad al 31 de diciembre de 2025.

METODOLOGÍA:

La auditoría se realizó partiendo de las políticas establecidas en el Plan de Austeridad aprobado para el año 2025, documento **GPL-PAG-126** en el marco del proceso de auditoría, se solicitó información clave a los líderes de los procesos de Gestión Ambiental, Información financiera y Gestión de Talento Humano.

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 diciembre de 2025, y en cumplimiento del decreto 1068 de 2015 "por el cual se expide el decreto único reglamentario del sector hacienda y crédito público", y posteriores decreto no. 984 de 14 de mayo de 2012 (modifica el art. 22 del decreto 1737 de 1998, decreto no. 371 del 8 de abril de 2021, 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 el proceso de Talento Humano para el periodo revisado enero 01 a diciembre 31 de 2025, se contabilizó \$1.513.365 por concepto de horas extras. Para el mismo periodo de la vigencia del 2024, se causó \$339.896 por este concepto, se observa un aumento de 345.24%

ENERO-DIC

CONCEPTO	2025	2024	Variación %
Horas extras	\$ 1,513,365	\$ 339,896	345.24

Fuente: Talento humano

COMPENSACION DE VACACIONES:

Durante el periodo auditado comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2025, y conforme a la información proporcionada por el proceso de Talento Humano, se identificó una disminución del 19.97%, en el gasto correspondiente a indemnizaciones por concepto de vacaciones, en comparación con el mismo periodo del año 2024. Esta disminución se atribuye a la menor causación de indemnizaciones derivada del otorgamiento más oportuno del disfrute de las vacaciones por parte de los servidores, y a la implementación de medidas de control y programación que han optimizado la gestión del descanso remunerado, reduciendo la necesidad de compensación económica.

INDEMNIZACION DE VACACIONES ENER- DIC /2024-2025

ÍTEM	2025	2024	VARIACIÓN %
Gerente	\$ 4,563,475	\$ 8,333,302	-45.24
profesional universitario	\$ 3,937,109	\$ 3,219,511	22.29

enfermera SSO	\$ 3,442,603	\$ 2,949,560	16.72
medico sso	\$ 8,204,416	\$ 7,356,969	11.52
Bacterióloga	\$ 4,051,944	\$ 4,303,253	-5.84
Odontóloga	\$ 132,561	\$ -	#¡DIV/0!
subgerente	\$ 4,346,467	\$ 8,511,105	-48.93
Aux área de la salud	\$ -	\$ 1,161,987	-100.00
TOTAL	\$ 28,678,575	\$ 35,835,687	-19.97

Fuente: Talento Humano

VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE:

ENERO-DICIEMBRE

CONCEPTO	2025	2024	Variación %
Gastos de Viaje	\$ 12,030,959	\$ 16,585,124	-27.46
Viáticos	\$ 18,948,100	\$ 27,213,284	-30.37
Viáticos y Gastos de Viaje	\$ 2,013,632	\$ 1,912,720	5.28
Total	\$ 32,992,691	\$ 45,711,128	-27.82

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 1 de enero y el 31 de diciembre de 2025, frente al mismo periodo del año 2024, se evidenció una disminución del 27.82%. Esta variación se explica principalmente por el fortalecimiento de los controles sobre la autorización y legalización de comisiones, la optimización en la programación de los desplazamientos oficiales y la priorización del uso de medios virtuales para el desarrollo de reuniones y actividades misionales, lo que redujo tanto el número de viajes efectuados como el valor promedio reconocido por comisión.

GASTO PAPELERÍA:

ENERO-DICIEMBRE

CONCEPTO	2025	2024	Variación %
Papelería	\$ 95,399,000	\$ 84,958,050	10.94

Fuente: Gestión Contable

Durante el análisis del consumo de papelería entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2025, se registró un aumento del 10.94% en comparación con el mismo periodo del año anterior. Este incremento se produce durante la vigencia 2025 por parte de la operatividad de los equipos básicos en salud, quienes para desarrollar su trabajo

requieren un mayor volumen de formatos, registros impresos y material físico de apoyo para la atención a los usuarios, el diligenciamiento de historias y seguimientos, así como para el soporte documental de las actividades extramurales. Adicionalmente, la intensificación de las acciones operativas y el aumento en la cobertura de los servicios generaron una demanda superior de insumos de papelería frente al año anterior.

SERVICIO DE TELÉFONO:

ENERO-DICIEMBRE

CONCEPTO	2025	2024	Variación %
Servicio de Teléfono, Internet	\$ 34,024,073	\$ 38,962,708	-12.68

Fuente: Gestión Contable

Durante el periodo auditado se observó una disminución del 12.68% en el valor contabilizado por los servicios de teléfono e internet. Esta reducción se debe a la optimización de los planes contratados, al cambio del proveedor del servicio de internet por uno con tarifas más ajustadas al presupuesto, a la racionalización del consumo mediante estrategias de uso responsable y a la mayor utilización de herramientas digitales integradas, que reducen la necesidad de líneas tradicionales y de servicios adicionales.

AHORRO Y USO EFICIENTE DEL RECURSO HÍDRICO:

Para el periodo auditado, comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2025 frente al 2024, se evidencia un aumento del 3.44% en el consumo de metros cúbicos de agua. Este incremento se presenta principalmente en las UBA Principal y de Belén, donde el mayor uso del recurso se asocia, por una parte, a la presencia y operación del personal de los equipos básicos de salud, y por otra, en el caso de la UBA de Belén, a la instalación y funcionamiento de la lavadora industrial, que demanda un volumen superior de recurso hídrico para el desarrollo de las labores asistenciales y de apoyo. Resulta necesario fortalecer las acciones de sensibilización y la interiorización, tanto en los funcionarios como en los usuarios, sobre la importancia de la racionalización y uso eficiente del agua, con el fin de contener futuros incrementos en el consumo.

ENERO-DICIEMBRE

	2025	2024	
Sede	CONSUMO m3	CONSUMO m3	Variación %
PRINCIPAL	1521	1386	9.74
CAMILO TORRES	459	483	-4.97
LAS AMERICAS	282	417	-32.37
LETICIA	0	84	-100.00

BELÉN	1072	853	25.67
TOTAL	3334	3223	3.44

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 del servicio de acueducto, se observa un aumento del 9.97%. Este incremento se explica, principalmente, por un mayor consumo como se refleja en la tabla anterior y por el ajuste en las tarifas del servicio público, teniendo en cuenta que a comienzos de año se retiró el subsidio que se venía otorgando debido a la no aprobación de la resolución correspondiente por parte del concejo municipal. Se evidencia un mayor consumo el final del segundo semestre del 2025, derivado del incremento en las actividades operativas y del uso intensivo de las instalaciones por parte del personal de los equipos básicos de salud que contribuyó al aumento del valor registrado frente al periodo anterior.

ENERO-DICIEMBRE

CONCEPTO	2025	2024	Variación %
Servicio de Acueducto	\$ 5,983,485	\$ 5,440,973	9.97

Fuente: Gestión Contable

VEHÍCULOS OFICIALES:

ENERO-DIC.

CONCEPTO	2025	2024	Variación %
combustible	\$ 71,280,826	\$ 66,537,188	7.13

Fuente: Gestión Contable

Se observa un aumento del 7.13% en el valor del gasto y costo por combustible, específicamente en diésel, derivado de los incrementos aplicados a las tarifas de combustibles a nivel nacional. A partir del 1 de enero de 2025, el precio del galón de diésel se ajustó a \$10,725 COP, lo que representa un incremento de \$169 COP frente al mes anterior, con proyecciones de aumentos sucesivos que implican un mayor costo. La adquisición de tres camionetas adicionales para el desarrollo de las brigadas ha generado un incremento en el volumen de consumo de combustible respecto al año inmediatamente anterior, incidiendo directamente en el aumento del gasto registrado por este concepto.

COMBUSTIBLE:

ENERO-DIC.

VEHÍCULO Y/O ACTIVIDAD	TIPO	2025	2024	VARIACIÓN %
OPP051	CAMIONETA GERENTE	610.67	406.17	50.35
OHK606	AMBULANCIA BELÉN	760.18	580.54	30.94
OPP047	AMBULANCIA LETICIA	410.04	245.67	66.91
OPP054	AMBULANCIA HABILITADA	315.21	658.18	-52.11
OPP058	AMBULANCIA TRASLADOS	348.26	274.4	26.92
OPP045	AMBULANCIA BRIGADAS	357.45	248.99	43.56
OPP046	AMBULANCIA BRIGADAS FS	0.00	263.79	-100.00
OPP015	CAMIONETA VERDE BRIGADA FS	103.18	277.03	-62.75
OPP034	AMBULANCIA BELÉN FS	0.00	73.48	0.00
OPP031	UNIDAD MÓVIL	49.47	149.24	-66.85
OPP002	TROOPER BRIGADA FS	184.00	512.26	-64.08
OPP013	FURGÓN VACUNAS	277.24	7.49	3601.47
OPP070	CAMIONETA NUEVA	106.48	0	#¡DIV/0!
OPP071	CAMIONETA NUEVA	82.01	0	#¡DIV/0!
OPP072	CAMIONETA NUEVA	125.29	0	#¡DIV/0!
PLANTA	PLANTA	217.58	301.27	-27.78
PLANTA BELEN		0.00	0	0.00
PLANTA	PLANTA	20.53	146.97	-86.03
MANTENIMIENTO	MANTENIMIENTO	85.01	0	#¡DIV/0!
VECTORES	VECTORES	224.70	361.42	-37.83
TOTAL		4277.30	4506.90	-5.09

Fuente: Gestión Ambiental

Al revisar el comportamiento en el consumo incurrido por la ESE San Sebastián en combustible, se evidencia que para el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2025 al 31 de diciembre de 2025, frente al mismo periodo del año 2024, se presentó una disminución del 5.09% en el consumo medido en galones. No obstante, esta reducción en volumen no se traduce en una disminución proporcional del gasto en pesos, debido a las alzas graduales en el precio del combustible implementadas por el Gobierno durante la vigencia 2025, lo que impacta directamente el costo unitario. Adicionalmente, para suplir la operación de los vehículos que se encontraban en mantenimiento, fue necesario contratar servicios de transporte con empresas externas, lo que contribuyó a

disminuir el consumo de combustible propio en galones, pero no evitó que, en términos monetarios, el gasto se mantuviera presionado por los altos costos del combustible.

AHORRO Y USO EFICIENTE DE ENERGÍA:

Durante el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2025-2024, se registró un incremento del 8,89% en el consumo de energía eléctrica (kWh). Las UBAS con mayor consumo fueron Américas, Belén y otras sedes. En el caso de la UBA Américas, el aumento se atribuye al cambio del transformador necesario para la operación del equipo de Rayos X. En la UBA Belén, el incremento se debió a ajustes en la tarifa y a la sustitución de contadores que no registraban correctamente el consumo. En las demás UBAS, el mayor gasto energético está relacionado con el incremento en la atención de los equipos básicos en salud, que ampliaron la oferta de servicios.

ENERO-DICIEMBRE	2025	2024	
UNIDAD BÁSICA DE ATENCIÓN	Consumo KW	Consumo KW	Variación %
Principal	85140	95580	-10.92
Camilo Torres	21877	24413	-10.39
Américas	19023	9235	105.99
Belén	30580	11826	158.58
Leticia	3518	6006	-41.43
Gallego	484	249	94.38
San Vicente	372	154	141.56
San Andrés	1123	1182	-4.99
Monserate	1213	953	27.28
Villa Losada	250	623	-59.87
Total	163580	150221	8.89

Fuente: Gestión ambiente físico

El incremento del 7,60% en el costo de energía es coherente con el aumento del consumo en KW registrado en las diferentes UBAS. Es importante continuar fortaleciendo las acciones de sensibilización sobre el uso racional y eficiente de los recursos. No obstante, debe considerarse que las tarifas de energía presentan ajustes anuales que generan incrementos en los costos del servicio.

ENERO-DICIEMBRE

CONCEPTO	2025	2024	Variación %
Energía	\$ 169,486,550	\$ 157,512,917	7.60

Fuente: Gestión Contable

GESTIÓN INTEGRAL DE RESIDUOS:

Se evidenció que la entidad mantiene el cumplimiento de los requisitos de contratación para los servicios de transporte, aprovechamiento, tratamiento y disposición final de residuos a través de la empresa INCIHUILA, debidamente autorizada para tal fin. Se observó una disminución de 8.145 en la generación de residuos durante el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2025, en comparación con el mismo periodo del año anterior, atribuible a la implementación de prácticas institucionales más eficientes en la gestión ambiental y al uso racional de los recursos, lo que refleja una administración responsable y coherente con los principios de austeridad en el gasto.

ENERO-DICIEMBRE

RESIDUO	2025	2024	Variación %
Biosanitario	2955.25	4202.45	-29.68
Anatomo	975.57	495.05	97.06
Cortopunzante	253.75	312.05	-18.68
Líquidos Lab.	739.9	313.5	136.01
Metales Pesados	0	0	0.00
Fármacos	73.95	118.2	-37.44
TOTAL	4998.42	5441.25	-8.14

fuentes: Gestión y ambiente físico

En coherencia con la disminución en la generación de residuos, se evidencia una reducción del gasto asociado a la gestión de estos servicios durante el año 2025, reflejada en una disminución del 4,43% en el valor total pagado en comparación con el año 2024. Este resultado confirma la relación directa entre la optimización en la gestión ambiental de la entidad y el cumplimiento de los principios de austeridad y eficiencia en el uso de los recursos públicos.

ENERO-DICIEMBRE

CONCEPTO	2025	2024	Variación %
Transporte Residuos Sólidos	\$ 18,344,370	\$ 19,193,878	-4.43

CONCLUSIÓN:

La ESE San Sebastián ha mostrado avances en la implementación de medidas de austeridad, reflejados en la disminución de algunos rubros de gasto y en la optimización del uso de los recursos disponibles. Se evidencian esfuerzos por racionalizar consumos como viáticos, servicios de telefonía e internet y combustible, a través de ajustes en planes y control del uso más eficiente. No obstante, persisten presiones al alza en ciertos costos asociados a factores externos, como incrementos tarifarios en servicios públicos y combustibles, así como mayores exigencias operativas que impactan consumos de papelería y servicios básicos. En conjunto, la entidad muestra una gestión orientada al uso responsable de los recursos, pero se recomienda fortalecer el seguimiento sistemático a los indicadores de consumo y costo, con el fin de consolidar las medidas de austeridad y anticipar los efectos de cambios tarifarios y operativos sobre la sostenibilidad financiera.

RECOMENDACIONES:

- Se debe promover el uso de medios electrónicos para comunicaciones, gestión documental, y trámites internos, de manera que reduzcan los consumos de papelería y la necesidad de desplazamientos físicos, contribuyendo a la eficiencia operativa y austeridad en el uso de los recursos.
- Debe fortalecerse el control del consumo, con el fin de identificar patrones de uso ineficiente, establecer responsables directos y aplicar medidas de mejora sobre las sedes o procesos con mayores desviaciones.
- Es importante desarrollar acciones de sensibilización que fomenten una cultura de ahorro entre los funcionarios, resaltando el impacto que tiene el uso responsable de los recursos en la sostenibilidad financiera y en la capacidad institucional para prestar servicios, e incorporando criterios de eficiencia de los responsables de los procesos.
- Se recomienda implementar una matriz de seguimiento y mejora continua de las medidas de austeridad, el ajuste de las estrategias según los cambios normativos, tarifarios u operativos que afecten a la entidad.



AMALFI STELLA CASTIBLANCO
Contratista Control Interno