

103-25-38-018-2026

La Plata, 20 de abril de 2026

INFORME AUDITORÍA PLAN DE AUSTERIDAD 2026

Objetivo:

- Realizar auditoría al cumplimiento del Plan de Austeridad al 31 de marzo de 2026.

METODOLOGÍA:

La auditoría se realizó partiendo de las políticas establecidas en el Plan de Austeridad aprobado para el año 2026, 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 2026, 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 2026, 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 2026, 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 2026, mediante el documento GPL-PAG-126, versión cuatro de 2026.

HORAS EXTRAS, NOCTURNAS Y DOMINICALES

De acuerdo a la información entregada por el proceso de Talento Humano para el periodo revisado enero 01 a marzo 31 de 2026, se contabilizó \$9.934.995 por concepto de horas extras, por necesidad del servicio médico. Esta situación obedeció a la falta de personal médico en la UBA del centro poblado de Belén, luego de que en el mes de diciembre se presentara la renuncia masiva de los tres médicos disponibles. Como medida de contingencia, fue necesario contratar personal médico para cubrir los turnos, reconociendo pagos por horas extras, festivos y dominicales, durante el primer mes de 2026. Para el mismo periodo de la vigencia del 2025, no se causó valor por este concepto, se observa un aumento de 100%

ENERO -MARZO

CONCEPTO	2025	2026	Variación %
Horas extras	\$ -	\$ 9,934,995	-100.00

Fuente: Talento humano

COMPENSACION DE VACACIONES:

Durante el periodo auditado comprendido entre el 1 de enero al 31 de marzo de 2026, y conforme a la información proporcionada por el proceso de Talento Humano, se identificó un aumento de 7%, en el gasto correspondiente a indemnizaciones por concepto de vacaciones, en comparación con el mismo periodo del año 2025. Este aumento se atribuye a una mayor causación de indemnizaciones derivada de la necesidad del servicio asistencial.

INDEMNIZACION DE VACACIONES ENERO-MARZO 2025-2026

ÍTEM	2026	2025	VARIACIÓN %
------	------	------	-------------

Gerente	\$ 4,882,919	\$ 4,563,475	7.00
medico sso	\$ 4,139,049	\$ 3,868,270	7.00
TOTAL	\$ 9,021,968	\$ 8,431,745	7.00

Fuente: Talento Humano

VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE:

ENERO-MARZO

CONCEPTO	2026	2025	Variación %
Gastos de Viaje	\$ 4,367,510	\$ 3,694,345	18.22
Viáticos	\$ 5,669,106	\$ 10,261,558	-44.75
Viáticos y Gastos de Viaje	\$ 238,040	\$ 3,678,962	-93.53
Total	\$ 10,274,656	\$ 17,634,865	-41.74

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 marzo de 2026, frente al mismo periodo del año 2025, se evidenció una disminución del 41.74%. 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-MARZO

CONCEPTO	2026	2025	Variación %
Papelería	\$ -	\$ -	#¡DIV/0!

Fuente: Gestión Contable

Durante el análisis del consumo de papelería entre el 1 de enero al 31 de marzo de 2026, no se registró valor por compras de papelería, al igual que el primer trimestre del año anterior. En este periodo aún se cuenta con inventario suficiente de la última contratación del 2025, destinada a equipar los equipos básicos en salud y garantizar el soporte para las diversas actividades que desarrollan.

SERVICIO DE TELÉFONO:

ENERO-MARZO

CONCEPTO	2026	2025	Variación %
Servicio de Teléfono, Internet	\$ 8,488,823	\$ 6,601,912	28.58

Fuente: Gestión Contable

Durante el periodo auditado, se observó un aumento de 28.58% en el valor contabilizado por los servicios de teléfono e internet. Este aumento obedece principalmente al ajuste anual de las tarifas y el mayor uso de los servicios de la nube, lo cual ha incrementado el consumo de datos. Adicional se tiene la compra de un celular para la gerencia que es cargado directamente a la facturación del primer trimestre del 2026. Aunque se han realizado acciones de racionalización en algunas líneas, se considera necesario implementar nuevas medidas de control y optimización del servicio.

AHORRO Y USO EFICIENTE DEL RECURSO HÍDRICO:

Para el periodo auditado, comprendido entre el 1 de enero al 31 de marzo de 2026 frente al 2025, se evidencia un aumento del 13.15% 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, 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-MARZO	2026	2025	
Sede	CONSUMO m3	CONSUMO m3	Variación %
PRINCIPAL	475	405	17.28
CAMILO TORRES	128	126	1.59
LAS AMERICAS	54	107	-49.53
LETICIA	21	21	0.00
BELÉN	286	193	48.19
TOTAL	964	852	13.15

Fuente: Gestión de Ambiente Físico

Con relación al valor contabilizado por concepto de pago del servicio de acueducto, se observa un aumento del 48.89%. 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 suben, además de que

los equipos básicos en salud siguen operando y por ende realizando más actividades que conllevan a que el consumo se eleve.

ENERO-MARZO

CONCEPTO	2026	2025	Variación %
Servicio de Acueducto	\$ 1,656,136	\$ 1,112,340	48.89

Fuente: Gestión Contable

VEHÍCULOS OFICIALES:

Se observa un aumento del 79.13% 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 2026, el precio del galón de diésel se ajustó a \$11.700 COP, lo que representa un incremento de \$975 COP frente al año 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, se evidenció que durante el primer trimestre del 2025 la cooperativa no paso todas las cuentas de cobro, hasta el mes de abril, lo que genera un menor valor y no se logra un cruce de información exacto.

ENERO-MARZO

CONCEPTO	2026	2025	Variación %
combustible	\$ 10,188,019	\$ 5,687,370	79.13

GALONES ENERO-MARZO

VEHÍCULO Y/	TIPO	2026	2025	VARIACIÓN %
OPP051	CAMIONETA GERENTE	142.03	98.634	44.00
OHK606	AMBULANCIA BELÉN	123.80	210.127	-41.08
OPP047	AMBULANCIA LETICIA	138.32	70.067	97.40
OPP054	AMBULANCIA HABILITADA	0.00	101.021	-100.00
OPP058	AMBULANCIA TRASLADOS	157.24	29.636	430.56
OPP045	AMBULANCIA BRIGADAS	0.00	64.383	-100.00
OPP046	AMBULANCIA BRIGADAS	0.00	0	#¡DIV/O!
OPP015	CAMIONETA VERDE BRIGADA	0.00	34.806	-100.00
OPP034	AMBULANCIA BELÉN	0.00	0	#¡DIV/O!
OPP031	UNIDAD MÓVIL	12.47	0	#¡DIV/O!
OPP002	TROOPER BRIGADA	0.00	53.111	-100.00
OPP013	FURGÓN VACUNAS	97.92	0	#¡DIV/O!
PLANTA		87.79	47.18	86.08
OPP070	CAMIONETA NUEVA	117.33	0	#¡DIV/O!
OPP071	CAMIONETA NUEVA	107.16	0	#¡DIV/O!
OPP072	CAMIONETA NUEVA	125.46	0	#¡DIV/O!
MANTENIMIENTO	MANTENIMIENTO	30.00	3	900.00
VECTORES	VECTORES	49.00	51	-3.92
TOTAL		1188.52	762.97	55.78

Fuente: Gestión Ambiental

COMBUSTIBLE:

Al revisar el comportamiento en el consumo incurrido por la ESE San Sebastián en galones de combustible, se evidencia que para el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de marzo de 2026, frente al mismo periodo del año 2025, se presentó un aumento de 55.78% en el consumo, lo que refleja mayor movilización de brigadas, traslados y mantenimientos y sin dejar a un lado el consumo de las 3 camionetas nuevas para los equipos básicos en salud y brigadas, que aumentan el consumo ya que no se contaba con estas en el primer trimestre del 2025.

AHORRO Y USO EFICIENTE DE ENERGÍA:

Durante el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de marzo de 2026-2025, se registró una disminución de 6.61% en el consumo de energía eléctrica (kW). Las UBAS con mayor consumo fueron Américas y san Andrés. En el caso de la UBA Américas, el aumento se atribuye a la operación del equipo de Rayos X. En las demás UBAS, se refleja menor consumo aun con el incremento en la atención de los equipos básicos en salud, que ampliaron la oferta de servicios.

ENERO-MARZO	2026	2025	
UNIDAD BÁSICA DE ATENCIÓN	Consumo KW	Consumo KW	Variación %
Principal	20640	21660	-4.71
Camilo Torres	4946	6799	-27.25
Américas	4286	3706	15.65
Belén	7480	7700	-2.86
Leticia	758	886	-14.45
Gallego	83	112	-25.89
San Vicente	85	86	-1.16
San Andrés	295	267	10.49
Monserate	266	258	3.10
san miguel	9	77	-88.31
Villa Losada	24	139	-82.73
Total	38863	41613	-6.61
Fuente Gestión ambiente físico			

La disminución de 0.39% en el valor cancelado por el servicio de energía es coherente con la disminución en kW consumidos durante el primer trimestre del 2026. Reflejando la efectividad de las medidas implementadas.

ENERO-MARZO

CONCEPTO	2026	2025	Variación %
Energía	\$ 40,467,900	\$ 40,624,310	-0.39

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 34.40% en la generación de residuos durante el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de marzo 2026, 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-MARZO

RESIDUO	2026	2025	Variación %
Biosanitario	282.23	665.2	-57.57
Anatomo	154.9	195.4	-20.73
Cortopunzante	87.95	89.5	-1.73
Líquidos Lab.	203.25	150.95	34.65
Metales Pesados	0	0	#¡DIV/0!
Fármacos	7.55	20.7	-63.53
TOTAL	735.88	1121.75	-34.40

fuentes: Gestión y ambiente físico

No fue posible el comparativo del valor cancelado por el transporte de residuos, dado que la empresa INCIHUILA no ha remitido las cuentas de cobro correspondientes al primer trimestre del 2026. Esto genera una variación aparente de 100% en la comparación, la cual no refleja la realidad operativa.

ENERO-MARZO

CONCEPTO	2026	2025	Variación %
Transporte Residuos Sólidos	\$ 0	\$ 4,654,959	-100.00

Fuente: Gestión Contable

CONCLUSIÓN:

La ESE San Sebastián ha demostrado efectividad en el control del gasto público en varios rubros estratégicos. Se logró una disminución del 41.74% en viáticos y gastos de viaje, resultado del fortalecimiento de controles de autorización, optimización en la programación de desplazamientos y priorización de medios virtuales. Asimismo, se evidenció una reducción del 34.40% en la generación de residuos, reflejo de prácticas institucionales más eficientes en gestión ambiental. El consumo de energía eléctrica disminuyó 6.61, coherente con la disminución del 0.39% en el valor cancelado, lo que refleja la efectividad de las medidas de ahorro implementadas. Además, no se registró gasto en papelería al contar con inventario suficiente del año anterior

RECOMENDACIONES:

- fortalecer las acciones de sensibilización e interiorización sobre el uso eficiente del agua, dirigidas tanto a funcionarios como a usuarios, para contener futuros incrementos en el consumo y promover la austeridad en el gasto.
- Fortalecer las medidas de control en los rubros con incrementos significativos.
- Implementar nuevas estrategias de optimización en servicios públicos.
- Exigir a los contratistas la oportuna entrega de soportes de cobro para garantizar la trazabilidad y comparabilidad de la información financiera.



AMALFI STELLA CASTIBLANCO
Contratista Control Interno