

103-25-38-027-2026

La Plata, 27 de julio de 2026

INFORME AUDITORÍA PLAN DE AUSTERIDAD 2026

Objetivo:

- Realizar auditoría al cumplimiento del Plan de Austeridad al 30 de junio 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 abril al 30 de junio 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 618 de 2026, 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 proporcionada por el proceso de Talento Humano para el periodo revisado 01 de abril al 30 de junio de 2026, no se registró contabilización de rubros por concepto de horas extras. Lo anterior contrasta con el Art. 5 del Decreto 618 de 2026 que establece que: "Las entidades que hacen parte del Presupuesto General de la Nación deben adelantar acciones que permitan racionalizar el reconocimiento y pago de horas extras y ajustarlas a las estrictamente necesarias."

ABRIL-JUNIO

CONCEPTO	2025	2026	Variación %
Horas extras	\$ -	\$ -	0

Fuente: Talento humano

COMPENSACION DE VACACIONES:

Durante el periodo auditado comprendido entre el 1 de abril y el 30 de junio de 2026, y con base en la información suministrada por el proceso de Talento Humano, se identificó un incremento de 123,08%, en el gasto correspondiente a indemnizaciones por concepto de vacaciones, en comparación con el mismo periodo del año 2025. Dicho incremento obedece, principalmente, a una mayor causación de indemnizaciones asociada a la finalización de periodo de servicio social obligatorio del personal asistencial y autorizaciones por necesidad del servicio de subgerencia. En atención al artículo 5 del Decreto 618 de 2026, las entidades del Presupuesto General de la Nación deben adelantar acciones para racionalizar y ajustar este tipo de pagos a lo estrictamente necesario; por tanto, se recomienda verificar la aplicación de los criterios institucionales para la salida de personal y documentar las razones de necesidad del servicio que justifiquen la causación de dichas indemnizaciones.

INDEMNIZACION DE VACACIONES ABRIL-JUNIO 2025-2026			
ÍTEM	2026	2025	VARIACIÓN %
Enfermera SSO	\$ 4,335,580	\$ 3,442,603	25.94
Tecnico Operativo	\$ 760,985	\$ -	#¡DIV/0!
Subgerente	\$ 2,879,017		#¡DIV/0!
Odontologa	\$ -	\$ 132,561	-100.00
			#¡DIV/0!
TOTAL	\$ 7,975,582	\$ 3,575,164	123.08
Fuente: Talento Humano			

VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE:

ABRIL-JUNIO			
CONCEPTO	2026	2025	Variación %
Gastos de Viaje	\$ 8,546,054	\$ 4,039,605	111.56
Viáticos	\$ 8,907,762	\$ 9,068,239	-1.77
Viáticos y Gastos de Viaje	\$ 543,185	\$ 168,260	222.82
Total	\$ 17,997,001	\$ 13,276,104	35.56
Fuente: Gestión Contable			

Durante el período abril-junio de 2026, los gastos asociados a viajes, viáticos y conceptos relacionados registraron un aumento frente al mismo período de 2025, al pasar de \$13.276.104 a \$17.997.001, equivalente a un incremento del 35.56%. Este resultado obedece principalmente al aumento en los Gastos de Viaje, que se incrementaron en 111,56%, y en Viáticos y Gastos de Viaje, que presentaron una variación positiva del 222,82%, mientras que el rubro de Viáticos evidenció una leve disminución del 1,77%. En consecuencia, se recomienda mantener seguimiento sobre la programación, justificación y autorización de estos desembolsos, con el fin de verificar su alineación con los principios de austeridad, eficiencia y racionalidad del gasto

GASTO PAPELERÍA:

ABRIL-JUNIO			
CONCEPTO	2026	2025	Variación %
papeleria	\$ -	\$ 19,999,900	-100.00
Fuente: Gestión Contable			

En el periodo abril-junio de 2026, el rubro de papelería presentó una variación del 100% frente a 2025, al pasar de \$19.999.900 a \$0, evidenciándose una disminución total del gasto asociado a este concepto. Este comportamiento resulta favorable, toda

vez que refleja una reducción sustancial en la ejecución de recursos y el mantenimiento de seis (6) meses sin afectación presupuestal en este rubro, lo cual sugiere un mejor control del gasto y una adecuada racionalización de los insumos dentro de este rubro.

SERVICIO DE TELÉFONO:

ABRIL-JUNIO			
CONCEPTO	2026	2025	Variación %
Servicio de Teléfono, Internet	\$ 17,381,123	\$ 14,732,780	17.98
Fuente: Gestión Contable			

Durante el periodo auditado, se observó un aumento de 17.98% en el valor contabilizado por los servicios de teléfono e internet. Este incremento se atribuye principalmente a ajustes tarifarios aplicados por el operador, así como a la contratación de un plan con mayor capacidad y cobertura, acorde con las necesidades operativas de la ESE.

AHORRO Y USO EFICIENTE DEL RECURSO HÍDRICO:

Durante el período abril-junio de 2026 se evidenció un incremento general en el consumo de agua frente al mismo período de 2025, al pasar de 712 m³ a 1.216 m³, lo que representa una variación del 70,79%. Al analizar el comportamiento por sede, se observa que la UBA Camilo Torres presentó el mayor incremento, con un consumo de 415 m³ en 2026 frente a 55 m³ en 2025, equivalente a una variación del 654,55%. Este comportamiento se explica principalmente porque el contador de la sede se encuentra dañado, situación que ha generado mediciones que no reflejan con precisión el consumo real. Actualmente, se están adelantando con la empresa de acueducto los ajustes correspondientes para su revisión y arreglo, con el fin de normalizar el registro del consumo. En las demás sedes también se observan variaciones que requieren seguimiento, especialmente en la sede principal, mientras que Belén presenta una disminución del consumo frente al año anterior.

ABRIL-JUNIO			
Sede	CONSUMO m3	CONSUMO m3	Variación %
PRINCIPAL	528	310	70.32
CAMILO TORRES	415	55	654.55
LAS AMERICAS	68	57	19.30
LETICIA	21	21	0.00
BELÉN	184	269	-31.60
TOTAL	1216	712	70.79
Fuente: Gestión de Ambiente Físico			

Durante el período abril-junio de 2026, el rubro de Servicio de Acueducto presentó un incremento del 14,00%, al pasar de \$3.064.092 en 2025 a \$3.492.942 en 2026. Este comportamiento guarda concordancia con el aumento observado en el consumo de metros cúbicos en las diferentes sedes, lo cual incidió directamente en el mayor valor facturado y pagado por este concepto. En consecuencia, el incremento registrado en el gasto se encuentra asociado al mayor nivel de consumo reportado durante el período evaluado.

ABRIL-JUNIO			
CONCEPTO	2026	2025	Variación %
Servicio de Acueducto	\$ 3,492,942	\$ 3,064,092	14.00
Fuente: Gestión Contable			

VEHÍCULOS OFICIALES COMBUSTIBLE:

Durante el período abril-junio de 2026, el rubro de combustible presentó una disminución del 3,51% en el valor pagado, al pasar de \$24.403.319 en 2025 a \$23.547.428 en 2026; sin embargo, esta variación no refleja de manera directa el comportamiento del consumo en galones, toda vez que el aumento o disminución del valor pagado no depende exclusivamente de la cantidad consumida, sino también de factores como el precio unitario del combustible, el momento de causación y contabilización de la facturación, y el registro de consumos de periodos anteriores. En este caso, la diferencia se explica porque durante el primer trimestre de 2026 no se remitió oportunamente la facturación, por lo que en el segundo trimestre se contabilizó la factura correspondiente al mes de marzo, situación que alteró la relación entre consumo real y valor registrado, impidiendo que se evidencie de forma exacta el comportamiento del gasto frente al volumen consumido.

ABRIL-JUNIO			
CONCEPTO	2026	2025	Variación %
combustible	\$ 23,547,428	\$ 24,403,319	-3.51
Fuente: Gestión Contable			

GALONES ABRIL-JUNIO				
VEHÍCULO Y/	TIPO	2026	2025	VARIACIÓN %
OPP051	CAMIONETA GERENTE	150.70	134.614	11.95
OHK606	AMBULANCIA BELÉN	11.00	240.517	-95.43
OPP047	AMBULANCIA LETICIA	100.05	108.932	-8.15
OPP054	AMBULANCIA HABILITADA	26.15	133.57	-80.42
OPP058	AMBULANCIA TRASLADOS	232.36	18.176	1178.41
OPP045	AMBULANCIA BRIGADAS	0.00	84.424	-100.00
OPP046	AMBULANCIA BRIGADAS	0.00	0	#¡DIV/0!
OPP015	CAMIONETA VERDE BRIGADA	0.00	18.145	-100.00
OPP034	AMBULANCIA BELÉN	10.00	0	#¡DIV/0!
OPP031	UNIDAD MÓVIL	0.00	20	-100.00
OPP002	TROOPER BRIGADA	0.00	80	-100.00
OPP013	FURGÓN VACUNAS	110.59	56.958	94.16
PLANTA		47.14	51.095	-7.73
OPP070	CAMIONETA NUEVA	115.69	0	#¡DIV/0!
OPP071	CAMIONETA NUEVA	76.39	0	#¡DIV/0!
OPP072	CAMIONETA NUEVA	153.64	0	#¡DIV/0!
MANTENIMIENTO	MANTENIMIENTO	63.60	3	2020.10
VECTORES	VECTORES	55.00	60	-8.33
TOTAL		1152.32	1009.43	14.16
Fuente: Gestión Ambiental				

AHORRO Y USO EFICIENTE DE ENERGÍA:

Durante el período abril-junio de 2026, el consumo total de energía presentó un incremento leve del 1,24% al pasar de 39.685 KW en 2025 a 40.177 KW en 2026, comportamiento que se reflejó también en el valor pagado por este concepto, el cual aumentó en 0,57%, pasando de \$83.043.010 a \$83.517.670. Al analizar el comportamiento por sede, se observan variaciones diferenciadas, destacándose incrementos en Leticia, San Miguel, San Andrés y San Vicente, mientras que sedes como Villa Losada, Gallego, Belén y Camilo Torres presentaron disminuciones en el consumo. En este sentido, el aumento general del valor facturado guarda relación con el comportamiento del consumo en kilowatts, aunque las variaciones por sede evidencian la necesidad de continuar con acciones de seguimiento y control orientadas a la racionalización del uso de la energía, en cumplimiento de los criterios de austeridad del gasto

ABRIL-JUNIO			
CONCEPTO	2026	2025	Variación %
Energía	\$ 83,517,670	\$ 83,043,010	0.57
Fuente: Gestión Contable			

ABRIL - JUNIO	2026	2025	
UNIDAD BÁSICA DE ATENCIÓN	Consumo KW	Consumo KW	Variación %
Principal	21120	20700	2.03
Camilo Torres	4841	5126	-5.56
Américas	4571	4351	5.06
Belén	7590	7810	-2.82
Leticia	1248	854	46.14
Gallego	96	138	-30.43
San Vicente	82	69	18.84
San Andrés	320	276	15.94
Monserate	283	306	-7.52
san miguel	20	1	1900.00
Villa Losada	26	54	-51.85
Total	40177	39685	1.24
Fuente Gestion ambiente fisico			

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. Durante el período abril-junio de 2026, la generación total de residuos presentó una disminución del 6,10%, al pasar de 1.226,12 en 2025 a 1.151,34 en 2026, lo cual refleja una reducción general en la producción de residuos frente al mismo período del año anterior. Al analizar el comportamiento por tipo de residuo, se observa un incremento en los residuos fitosanitarios del 4,11%, en los cortopunzantes del 22,74% y en los líquidos de laboratorio del 1,56%, mientras que los residuos anatomopatológicos disminuyeron en 41,03% y los fármacos en 17,87%; en el caso de los metales pesados, no se registró generación en ninguno de los dos periodos. En términos de austeridad y gestión ambiental, la reducción global es favorable, aunque los incrementos observados en algunos tipos de residuos requieren seguimiento para verificar si obedecen a cambios en la prestación del servicio, en la demanda asistencial o en la segregación y disposición interna.

ABRIL-JUNIO			
CONCEPTO	2026	2025	Variación %
Transporte Residuos Sólidos	\$ 5,796,406	\$ 8,885,073	-34.76
Fuente: Gestión Contable			

ABRIL-JUNIO			
RESIDUO	2026	2025	Variación %
Biosanitario	688.16	661	4.11
Anatomo	167.15	283.47	-41.03
Cortopunzante	78.98	64.35	22.74
Liquidos Lab.	201.65	198.55	1.56
Metales Pesados	0	0	#¡DIV/0!
Farmacos	15.4	18.75	-17.87
TOTAL	1151.34	1226.12	-6.10
fuentes: Gestion y ambiente fisico			

CONCLUSIÓN:

Durante el período abril-junio de 2026 se observó un comportamiento mixto en los rubros evaluados dentro de la auditoría de austeridad del gasto, con incrementos en conceptos como telefonía e internet, acueducto y energía, asociados en algunos casos a factores operativos, tarifarios y de oportunidad en la causación y registro de la facturación, así como a variaciones en el consumo. De igual manera, se identificaron situaciones específicas que explican aumentos puntuales, como el daño del contador en la UBA Camilo Torres, la contratación de un plan con mayor capacidad y cobertura en servicios de telecomunicaciones y el registro diferido de facturas en combustible, lo cual incidió en la interpretación de los valores contabilizados. No obstante, también se evidenciaron disminuciones favorables en rubros como transporte de residuos sólidos y generación total de residuos, lo que refleja avances en la racionalización de algunos gastos y en la gestión ambiental.

RECOMENDACIONES:

- Mantener el seguimiento permanente a los consumos y a la oportunidad en el registro de la facturación, con el fin de fortalecer el control interno, garantizar la trazabilidad de la información y promover el cumplimiento efectivo de los principios de eficiencia, economía y austeridad en el uso de los recursos institucionales.
- Revisar periódicamente las condiciones técnicas de los medidores y contadores de agua y energía, en particular en las sedes donde se evidencien incrementos

significativos, a fin de asegurar la confiabilidad de los registros y evitar distorsiones en la información reportada.

- Realizar campañas de sensibilización dirigidas a todo el personal sobre el uso racional y eficiente de los recursos de agua y energía, promoviendo prácticas de ahorro, control del consumo y responsabilidad ambiental, con el fin de contribuir a la optimización del gasto institucional y al cumplimiento de los principios de austeridad.
- 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