

PROCESO: EVALUACIÓN INDEPENDIENTE  
SUBPROCESO: AUDITORIAS DE LA OCIG



FORMATO: INFORME DE SEGUIMIENTO OCIG

## Austeridad en el gasto Decreto 984 de 2012

Tipo de  
informe:

Informe de Ley

Seguimiento

IDI del PAA:

35

Consecutivo:

1050001-2023-0261

### Dirigido a

Gerencia General.

Secretaria General.

Gerencia Corporativa de Gestión Humana y Administrativa.

Dirección de Rentabilidad, Gastos y Costos.

### Nombre Auditor Líder

María Nohemí Perdomo Ramírez

### Nombres del Equipo Auditor

Edwin Fernando Bermúdez Mahecha

Iván Ricardo Hernández Parra

Fecha: 28- 07 – 2023

## CONTENIDO

1. OBJETIVO .....	3
2. ALCANCE .....	3
3. CRITERIOS.....	3
4. PROCESOS O ÁREAS PARTICIPANTES .....	3
5. DESARROLLO DEL INFORME .....	3
5.1 Desarrollo del seguimiento.....	3
5.1.1 Introducción.....	3
5.1.2 Descripción de actividades. ....	3
5.2 Comunicaciones de alertas tempranas. ....	3
6. RESULTADOS .....	4
6.1 Fortalezas.....	4
6.2 Seguimientos a observaciones y recomendaciones anteriores. ....	4
6.3 Observaciones producto del seguimiento. ....	4
<b>6.3.1 Servicio de Telefonía Celular.....</b>	<b>4</b>
<b>6.3.2. Servicio de Telefonía Fija.....</b>	<b>5</b>
<b>6.3.3. Papelería y tóner.....</b>	<b>6</b>
<b>6.3.4. Combustibles .....</b>	<b>6</b>
<b>6.3.5. Plan de austeridad 2023 – Circular Conjunta #4.....</b>	<b>8</b>
6.4 Recomendaciones producto del seguimiento .....	11

## 1. OBJETIVO.

Verificar el cumplimiento de los rubros definidos por la EAAB-ESP en su Plan de Austeridad del gasto para el periodo enero-junio de 2023.

## 2. ALCANCE.

La verificación del comportamiento de los rubros objeto de medidas de Austeridad, normada en la empresa, el análisis se realizó para el periodo enero-junio 2023.

## 3. CRITERIOS.

Resoluciones 345 y 652 de 2020 de la EAAB – ESP, Plan de Austeridad del gasto de la EAAB-ESP para la vigencia 2023.

## 4. PROCESOS O ÁREAS PARTICIPANTES.

Dirección de Servicios Administrativos  
Dirección de Rentabilidad, Gastos y Costos

## 5. DESARROLLO DEL INFORME.

### 5.1 Desarrollo del seguimiento.

#### 5.1.1 Introducción

La Oficina de Control Interno y Gestión -OCIG- de la EAAB-ESP en ejecución de las funciones establecidas en la ley 87 de 1993 y particularmente el artículo 1 del Decreto 984 de 2012, el cual establece la obligación de estas dependencias de verificar el cumplimiento de las disposiciones relacionadas con las medidas de austeridad y eficiencia en el gasto que deben implementar las empresas en el manejo de sus recursos, La OCIG, elaboró el siguiente informe de ley el cual corresponde al comportamiento de los siguientes rubros: Servicio de telefonía celular, Servicio de teléfono fijo, Papelería y tóner y combustibles, definidos en el Plan de austeridad del gasto para la vigencia 2023.

#### 5.1.2 Descripción de actividades.

LA OCIG en desarrollo del presente seguimiento, solicito mediante memorando 1050001-2023-0230 de 5 julio de 2023, la información correspondiente a los rubros seleccionados por la Empresa como sujetos de medidas de Austeridad en el Plan de Austeridad EAAB-ESP 2023.

El equipo auditor realizó seguimiento a dichos rubros mediante verificación de la información remitida, a través de visitas, correos electrónicos y análisis de datos.

### 5.2 Comunicaciones de alertas tempranas.

Durante el seguimiento no se produjeron comunicaciones de alertas.

## 6. RESULTADOS

### 6.1 Fortalezas

- La Empresa ha implementado medidas efectivas de control sobre el uso y asignación de líneas de telefonía celular, que se ven reflejadas en la reducción en el monto pagado a los operadores por este concepto.
- Se ha dado continuidad a la política de cero papeles, fomentando el uso de herramientas electrónicas para la comunicación interna principalmente.

### 6.2 Seguimientos a observaciones y recomendaciones anteriores.

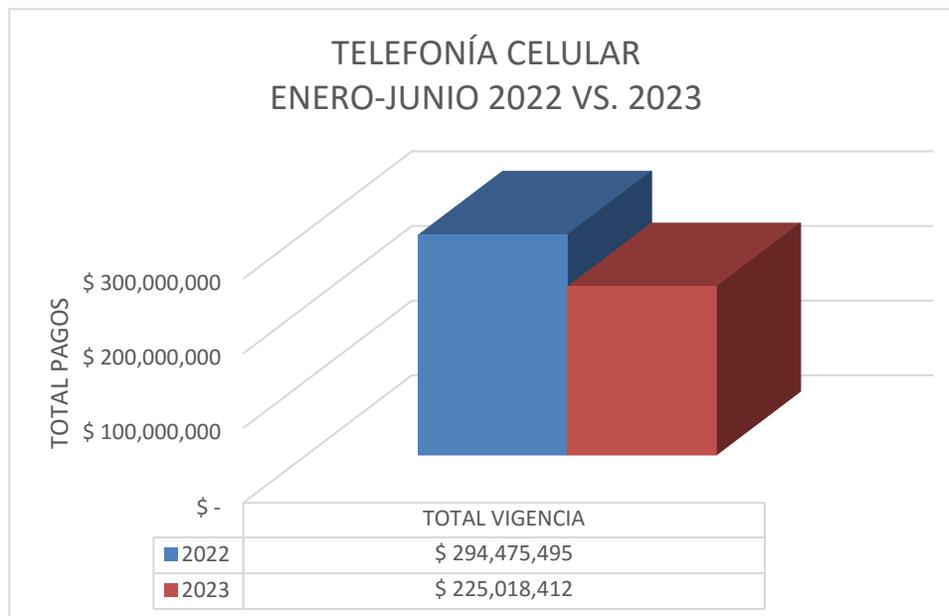
No se reportó evidencia de gestión frente a las recomendaciones realizadas en el informe de seguimiento del pasado 26 de abril de 2023

### 6.3 Observaciones producto del seguimiento.

#### 6.3.1 Servicio de Telefonía Celular.

Para este rubro se realizó el análisis teniendo en cuenta la información reportada por la Dirección de Servicios Administrativos (DSA) a través del memorando interno 1451001-2023-0898 de 14 de julio de 2023.

#### ➤ **Ilustración 1. Telefonía Celular 2022 vs. 2023**



Fuente: Dirección de Servicios Administrativos – OCIG

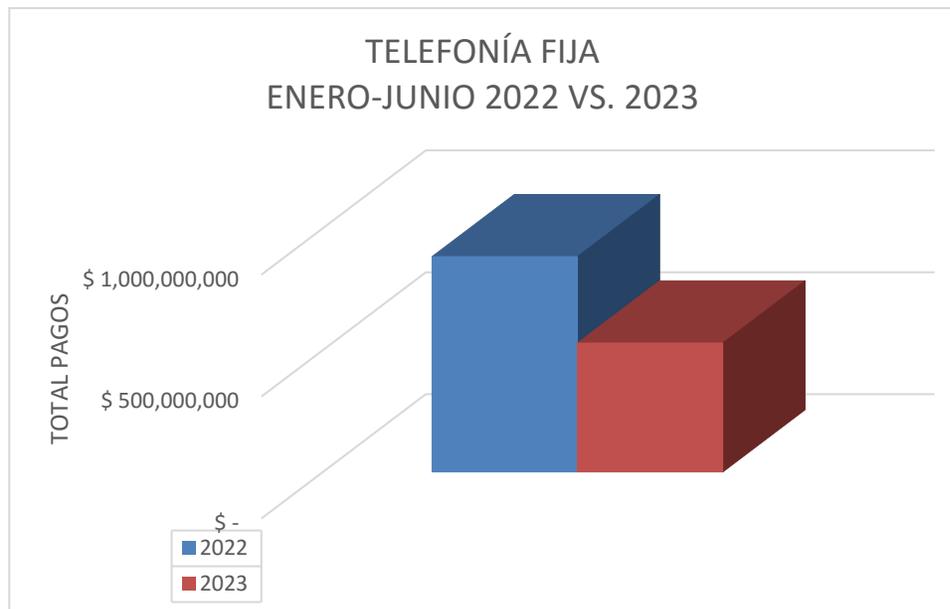
En la ilustración 1, se presenta la relación evidenciada para este rubro, en la que se observa una reducción del 23,59% en los pagos realizados para los periodos enero-junio 2022 vs 2023; los montos corresponden a los pagos realizados por concepto de telefonía celular y movistar, de acuerdo con la información reportada por la DSA.

De acuerdo con el Plan de Austeridad definido por la Empresa para 2023, este rubro tiene una meta planeada de ahorro del 1% sobre los giros.

### 6.3.2. Servicio de Telefonía Fija.

Para este rubro se realizó el análisis teniendo en cuenta la información reportada por la Dirección de Servicios Administrativos (DSA) a través del memorando interno 1451001-2023-0898 de 14 de julio de 2023.

#### ➤ Ilustración 2. Telefonía Fija 2022 vs. 2023



Fuente: Dirección de Servicios Administrativos – OCIG

En la ilustración 2, se observa la relación evidenciada para este rubro, en la que se presenta una reducción del 40,13% en los pagos realizados en el periodo enero-junio 2022 vs 2023; los montos corresponden a los pagos realizados por concepto de telefonía fija y línea 116, de acuerdo con la información reportada por la DSA.

De acuerdo con el Plan de Austeridad definido por la Empresa para 2023, este rubro tiene una meta planeada de ahorro del 1% sobre los giros.

### 6.3.3. Papelería y tóner.

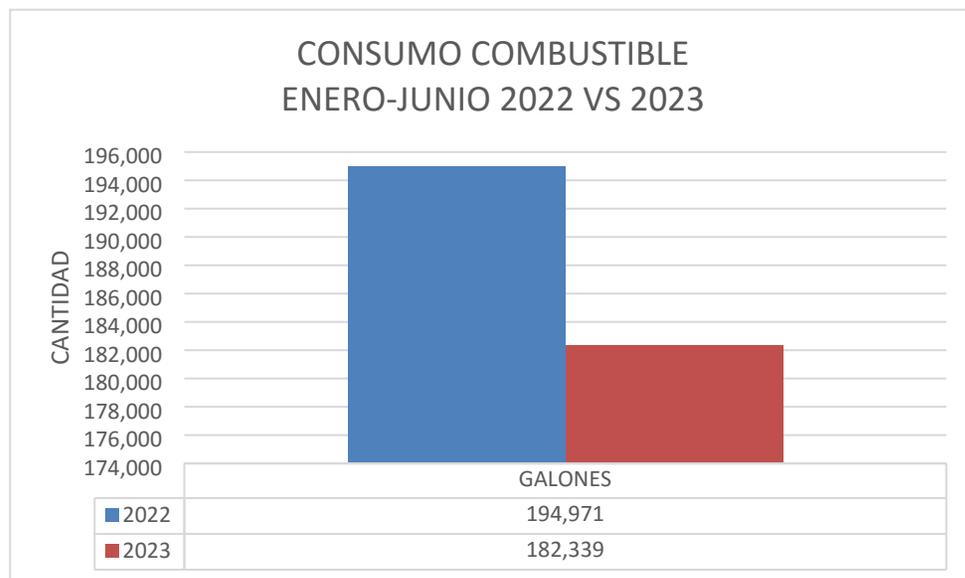
Debido a que no se cuenta con datos comparables por concepto de Papelería y útiles de escritorio, el análisis no es factible, sin embargo, en desarrollo del seguimiento se pudo evidenciar que para la vigencia 2022 se desarrolló el contrato 31-06-14500-1106-2022 con plazo de ejecución de 8 meses entre el 11 de julio de 2022 y el 6 de marzo de 2023, por un valor de \$382'085.000. Para la vigencia 2023 se suscribió el contrato 1-06-14500-1325-2023 con plazo de ejecución de 6 meses, por valor de \$300'000.000, el cual no ha iniciado ejecución y se encuentra en proceso de ajuste de pólizas de seguro.

Se identificó que se ha presentado una reducción en el consumo de papel, durante el primer semestre de 2022 fue de 4.410 resmas y del mismo periodo en la vigencia 2023 fue de 4.203, presentándose una disminución en el consumo de 207 resmas equivalente al 5%.

De acuerdo con el Plan de Austeridad definido por la Empresa para 2023, este rubro tiene una meta planeada de ahorro del 1% sobre los giros.

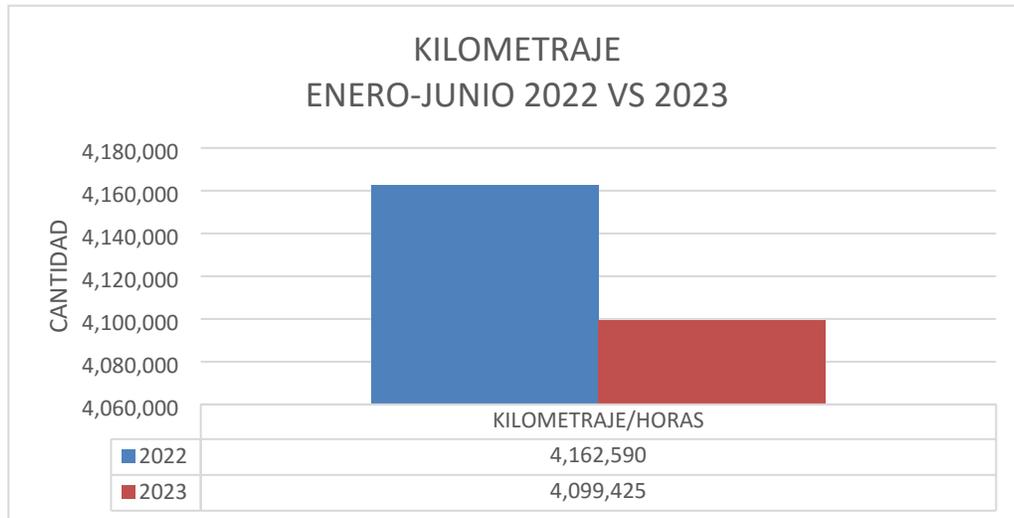
### 6.3.4. Combustibles

➤ **Ilustración 3. Consumo Combustibles 2022 vs 2023**



Fuente: Dirección de Servicios Administrativos – OCIG

➤ **Ilustración 4. Kilometraje flota 2022 vs 2023**



Fuente: Dirección de Servicios Administrativos – OCIG

➤ **Ilustración 5. Valor Combustible 2022 vs 2023**



Fuente: Dirección de Servicios Administrativos – OCIG

En las ilustraciones 3 a 5 se reporta el comportamiento por este concepto durante el periodo enero-junio 2022 vs. 2023; de acuerdo con la información remitida por la Dirección de Servicios Administrativos, se observa una reducción del 6,48% en el consumo en galones de combustible, una reducción del 1,52% en kilómetros recorridos y un incremento del 18,78% en los pagos realizados por este concepto.

De acuerdo con el Plan de Austeridad de la Empresa para 2023 este rubro tiene una meta planeada de ahorro del 1% sobre el consumo en galones.

### 6.3.5. Plan de austeridad 2023 – Circular Conjunta #4

La Empresa en cumplimiento del decreto distrital 492 de 2019 y las resoluciones internas 345 y 652 de 2020, elaboró el plan de austeridad para la vigencia 2023, este plan incluye los rubros Servicio de Telefonía Celular, Servicio de Teléfono Fijo, Papelería y tóner y Combustibles.

En atención al circula conjunta #4 de la secretaria de hábitat, la Empresa reportó, el comportamiento presentado por los rubros objeto de austeridad, divididos entre gastos elegibles y no elegibles de acuerdo con lo definido en el Plan de Austeridad 2023 para la EAAB-ESP.

Los resultados presentados para los gastos elegibles son:

**Tabla 1. Seguimiento de rubro y meta de Austeridad del Gasto Público – Gastos elegibles**

Componente	Meta austeridad vigencia	Seguimiento del 1 de enero al 30 de junio 2022		Seguimiento del 1 de enero al 30 de junio 2023		Resultado indicador austeridad	Resultado indicador de cumplimiento
		Cantidad unid medida	Consumo en giros	Cantidad unid medida	Consumo en giros		
Servicio de telefonía celular	1%	N/A	684.434.361	N/A	426.319.528	38%	2514%
Servicio de teléfono fijo	1%	N/A	548.041.604	N/A	405.135.399	26%	1738%
Suministro de papelería	1%	N/A	77.126.058	N/A	269.261.058	-142%	-14171%
Suministro de combustible	1%	195.234 Galones	1.384.275.019	184.758 Galones	1.673.203.951	5%	537%

Fuente: Dirección de Rentabilidad Gasto y Costos

**Tabla 2. Comparativo de gastos en los rubros priorizados en el plan de austeridad del Gasto Público**

Componente	ene-junio 2022	ene-junio 2023	Ahorro/incremento
Servicio de telefonía celular	684.434.361	426.319.528	258.114.833
Servicio de teléfono fijo	548.041.604	405.135.399	142.906.205
Suministro de papelería	77.126.058	269.261.613	-192.135.555
Suministro de combustible (galones)*	195.234	184.758	10.476

\* Debido a los incrementos en el precio de la gasolina, el indicador se calcula en consumo de galones

Fuente: Dirección de Presupuesto y Dirección de Servicios Administrativos de la EAAB-ESP

Dichos resultados muestran cumplimiento parcial de las metas de ahorro estipuladas en el Plan de Austeridad 2023 para la EAAB-ESP.

**PROCESO: EVALUACIÓN INDEPENDIENTE  
SUBPROCESO: AUDITORIAS DE LA OCIG**



**FORMATO: INFORME DE SEGUIMIENTO OCIG**

Los resultados presentados para los gastos no elegibles son:

**Tabla 3. Seguimiento de rubro y meta de Austeridad del Gasto Público – Gastos no elegibles**

Rubro	Unidad de medida	Seguimiento del 1 de enero al 30 de junio 2022		Seguimiento del 1 de enero al 30 de junio 2023	
		Cantidad unidad medida	Consumo en giros	Cantidad unidad medida	Consumo en giros
Contratos de prestación de servicios y administración de personal FUNCIONAMIENTO	Número de personas contratadas (Sin incluir Cesiones).	822	27.423.144.329	964	33.472.821.291
Horas extras diurnas, nocturnas, dominicales y festivas	Número de horas liquidadas y pagadas.		13.120.815.526		14.525.155.704
Tiquetes	Cantidad de Tiquetes expedidos y utilizados.		15.404.919		19.909.278
Equipos Celular	Número de Equipos Adquiridos.	0		0	
Servicio contratado de alquiler de vehículos (Para la operación)	No Aplica		3.428.119.085		3.058.565.217
Parque automotor (giros por adquisición)	,	0	-	10 volquetas doble cabina	4.431.999.990
Mantenimiento preventivo de vehículos	No Aplica		689.235.062		168.307.352
Combustible	Número de Galones de Combustible consumidos.	195.234	1.384.275.019	184.758	1.673.203.951
Impresión y Fotocopiado	Número de folios impresos y fotocopias tomadas	1.775.244	-	1.532.293	-
Edición, impresión, reproducción o publicación de avisos, informes, folletos o textos institucionales, piezas de comunicación, tales como avisos, folletos, cuadernillos, entre otros	No Aplica		238.298.991		159.784.379
Contratos de publicidad y/o propaganda personalizada (agendas, almanaques, libretas, pocillos, vasos, esferos, regalos corporativos, souvenir o recuerdos	No Aplica		856.258.720		2.377.997.127
Suscripción física	Cantidad de suscripciones contratadas en la vigencia.		4.827.200		39.222.800
Suscripción electrónica	Cantidad de suscripciones contratadas en la vigencia.	-	154.467.674		251.944.134
Actividades definidas en los planes y programas de bienestar e incentivos para servidores públicos o actos protocolarios que deben atenderse misionalmente.	Cantidad de Actividades y/o eventos realizados.		1.923.196.573		4.097.496.131
Agua	Metros Cúbicos facturados en el periodo		2.921.747		2.511.569
Gas	Metros cúbicos facturados en el periodo		7.360.650		12.179.630

**PROCESO: EVALUACIÓN INDEPENDIENTE  
SUBPROCESO: AUDITORIAS DE LA OCIG**



**FORMATO: INFORME DE SEGUIMIENTO OCIG**

Rubro	Unidad de medida	Seguimiento del 1 de enero al 30 de junio 2022		Seguimiento del 1 de enero al 30 de junio 2023	
		Cantidad unidad medida	Consumo en giros	Cantidad unidad medida	Consumo en giros
Energía	Kilovatios por hora facturados en el periodo.		1.658.165.542		1.993.105.233
Contratos de prestación de servicios y administración de personal INVERSIÓN	Número de personas contratadas (Sin incluir Cesiones).	103	3.746.233.226	115	1.843.702.864
Papelería	Número de resmas de papel consumidas en el periodo	4.410	77.126.058	4.203	269.261.613
Cajas menores	Cajas menores		77.996.646		79.891.168

Fuente: Dirección de Presupuesto de la EAAB-ESP

Esta información corresponde al comportamiento de los rubros no vinculados dentro del Plan de Austeridad 2023 de la EAAB-ESP, regulados por la resolución 345 de 2020.

Se presentan variaciones significativas en los siguientes rubros:

GASTO	2022	2023	% VARIACION
CPS - FUNCIONAMIENTO	\$ 27.423.144.329	\$ 33.472.821.291	22,06%
CPS - INVERSION	\$ 3.746.233.226	\$ 1.843.702.864	-50,79%
MANTENIMIENTO PREVENTIVO VEHICULOS	\$ 689.235.062	\$ 168.307.352	-75,58%
CONTRATOS DE PUBLICIDAD Y/O PROPAGANDA PERSONALIZADA	\$ 856.258.720	\$ 2.377.997.127	177,72%
SUSCRIPCION FISICA	\$ 4.827.200	\$ 39.222.800	712,54%
SUSCRIPCION ELECTRONICA	\$ 154.467.674	\$ 251.944.134	63,10%

Fuente: Dirección de Presupuesto de la EAAB-ESP-OCIG

#### **6.4 Recomendaciones producto del seguimiento.**

<b>No.</b>	<b>RECOMENDACIONES GENERALES</b>	<b>RESPONSABLE(S)</b>
<b>1</b>	Se reitera la recomendación que los rubros telefonía celular, combustibles se incluyan en su totalidad, teniendo en cuenta que el peso porcentual de las áreas administrativas en estos rubros no es representativo para efectos de medidas efectivas de austeridad.	<b>COMITÉ CORPORATIVO</b>
<b>2</b>	Se reitera la sugerencia de que la medición de austeridad para el rubro de combustibles tenga en cuenta adicional al consumo de galones, el kilometraje recorrido por la flota; dando aplicación al concepto de eficiencia energética de la flota propia, alquilada y motos arrendadas por la Empresa.	<b>COMITÉ CORPORATIVO</b>
<b>3</b>	Se recomienda tener en cuenta para las próximas vigencias los rubros de contratos de prestación de servicios con persona natural, mantenimiento preventivo de vehículos, contratos de publicidad y/o propaganda personalizada y suscripciones, en razón a las variaciones significativas en los giros.	<b>COMITÉ CORPORATIVO</b>

---

**María Nohemí Perdomo Ramírez**  
**Jefe Control Interno y Gestión**