

INFORME GENERAL

Nombre del Informe de Seguimiento	40. Austeridad en el gasto Decreto 984 de 2012	1050001-2021-0111
		N° Consecutivo

1. OBJETIVO DEL INFORME DE SEGUIMIENTO.

Verificar el cumplimiento de los rubros definidos por la EAAB-ESP en su Plan de Austeridad del gasto para la vigencia 2022.

2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS DEL INFORME DE SEGUIMIENTO.

- Evaluar las tendencias y el comportamiento de los rubros objeto de Austeridad incluidos en el Plan de Austeridad de la EAAB-ESP- 2022.
- Verificar el cumplimiento de los indicadores de austeridad y cumplimiento definidos en el Plan de Austeridad para la vigencia 2022.

3. ALCANCE DEL INFORME DE SEGUIMIENTO.

La verificación del comportamiento de los rubros objeto de medidas de Austeridad, normada en la empresa, el análisis se realizó para el periodo enero-marzo de 2022.

4. CRITERIOS DEL INFORME DE SEGUIMIENTO

Resoluciones 345 y 652 de 2020 y 461 de 2016 de la EAAB – ESP, Plan de Austeridad del gasto de la EAAB-ESP para la vigencia 2022.

5. RESULTADOS DEL INFORME DE SEGUIMIENTO.

5.1 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, elaboró el siguiente informe de ley, el cual corresponde al comportamiento de los siguientes rubros : Servicio de mensajería y otros, Mantenimiento y reparación de construcciones, arrendamiento construcción y edificaciones, cajas menores y servicio público de energía definidos en el Plan de austeridad del gasto para la vigencia 2022.

5.2 Marco de Control.

Con el propósito de adelantar el presente informe de seguimiento en el marco del modelo estándar de control Interno MECI -COSO 2013, se analizó el esquema de responsabilidad de las Líneas de Defensa del modelo para cada uno de sus componentes, identificando lo siguiente:

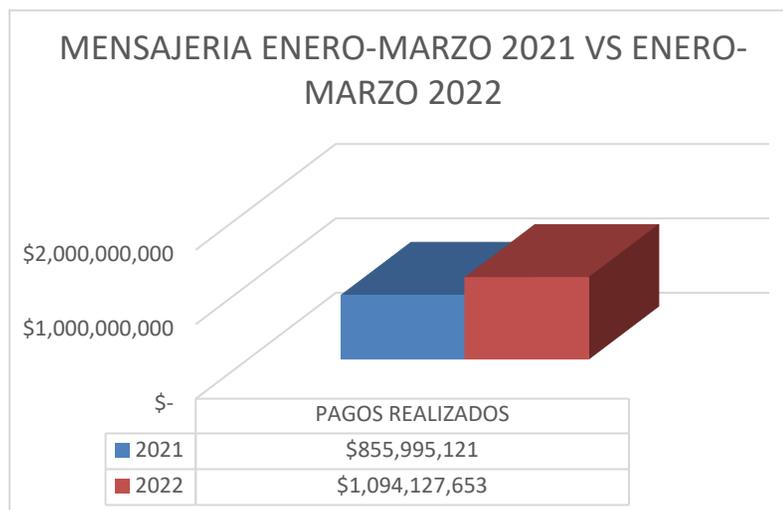
LINEAS DE DEFENSA		
Línea Estratégica	1° Línea de Defensa	2° Línea de Defensa
Gerencia Planeamiento	Gerencia Corporativa de Gestion Humana y Gerencia de Tecnología.	
	Secretaria General	Dirección de Rentabilidad Gastos y Costos

5.3 Desarrollo del Seguimiento.

5.3.1. Servicio de Mensajería y otros

Para este rubro se realizó el análisis teniendo en cuenta la información reportada por la Dirección de Servicios Administrativos a través del memorando interno 1451001-2022-0258 de 20 de abril de 2022.

➤ **Ilustración 1. Mensajería enero - marzo 2021 vs. enero - marzo 2022**



Fuente: Dirección de Servicios Administrativos – OCIG

En la Ilustración 1, se observa la relación entre la facturación por este concepto, en la que se observa un incremento del 27,82% en los pagos entre el primer trimestre de 2021 y 2022; es de aclarar que para enero de 2021 no se reportan pagos por este concepto y en marzo de 2022 la facturación a la fecha de este seguimiento se encuentra en trámite.

De acuerdo al Plan de Austeridad de la Empresa para 2022 este rubro tiene una meta planeada de ahorro del 1,5% sobre los giros.

5.3.2. Mantenimiento y Reparación de Construcciones

➤ **Tabla 1. CONTRATOS PRESTACION SERVICIO MANTENIMIENTO LOCATIVO**

CONTRATOS PRESTACION DE SERVICIO			
2021		2022	
2-05-14500-0381-2021	\$ 2.029.000	2-05-14500-0831-2022	\$ -
2-05-14500-0527-2021	\$ 1.285.033	2-05-14500-0088-2022	\$ 5.503.700
2-05-14500-0268-2021	\$ 2.908.233	2-05-14500-0320-2022	\$ 5.155.300
2-05-14500-0370-2021	\$ 2.434.800	2-05-14500-0090-2022	\$ 5.155.300
2-05-14500-0528-2021	\$ 1.285.033	2-05-14500-0222-2022	\$ 5.155.300
2-05-14500-1348-2021	\$ -	2-05-14500-0866-2022	\$ 4.458.700
2-05-14500-0380-2021	\$ 2.029.000	2-05-14500-0367-2022	\$ 6.820.300
		2-05-14500-0861-2022	\$ 4.458.700
		2-05-14500-0736-2022	\$ 6.083.000
TOTAL TRIMESTRE	\$ 11.971.099		\$ 42.790.300

Fuente: Dirección de Servicios Administrativos – OCIG

➤ **Tabla 2. CONTRATOS DE OBRA MANTENIMIENTO LOCATIVO**

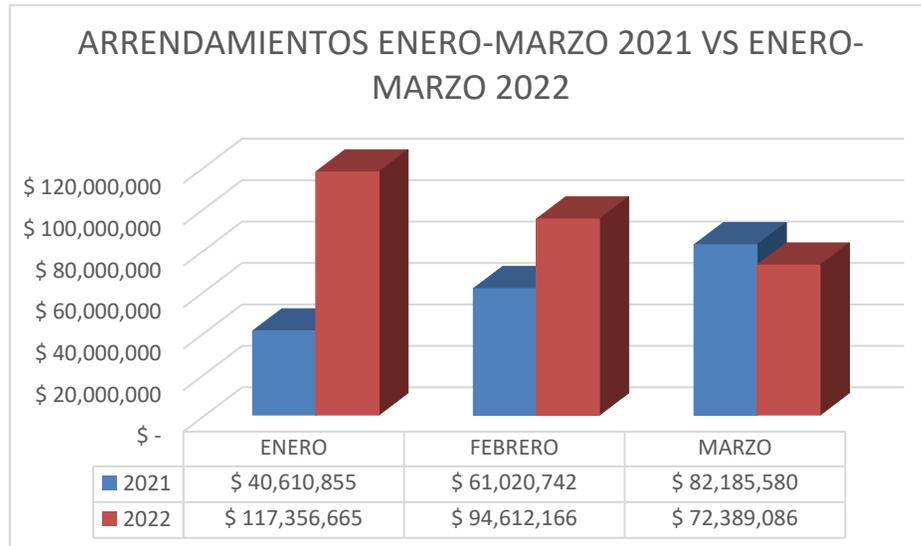
CONTRATOS DE OBRA			
2021		2022	
Cto 1-01-14500 -1123-2020	\$ 342.900.644	Cto 1-01-14500 -1123-2020	\$ -
Cto 1-01-14500-0007-2020	\$ 14.669.047	Cto 1-01-14500-0007-2020	\$ -
Cto 1-01-14500-0984-2019	\$ 501.953.128	Cto 1-01-14500-0984-2019	\$ -
Cto 1-01-14500-1033-2019	\$ 4.893.133	Cto 1-01-14500-1033-2019	\$ -
Cto 1-01-14500-1350-2021	\$ -	Cto 1-01-14500-1350-2021	\$ 817.099.686
Cto 1-01-14500-1394-2021	\$ -	Cto 1-01-14500-1394-2021	\$ 663.821.252
Cto 1-01-14500-1473-2021	\$ -	Cto 1-01-14500-1473-2021	\$ -
Cto 1-01-14500-1493-2021	\$ -	Cto 1-01-14500-1493-2021	\$ 39.125.799
Cto 1-15-14500-1474-2021	\$ -	Cto 1-15-14500-1474-2021	\$ -
Cto 2-01-14500-1027-2021	\$ -	Cto 2-01-14500-1027-2021	\$ -
Cto 2-01-14500-1211-2021	\$ -	Cto 2-01-14500-1211-2021	\$ 103.943.161
TOTAL TRIMESTRE	\$ 864.415.952		\$ 1.623.989.898

Fuente: Dirección de Servicios Administrativos – OCIG

En las tablas 1 y 2 se reporta la información suministrada por la Dirección de Servicios Administrativos, sin embargo en desarrollo del seguimiento, el equipo auditor identifico que la información reportada no corresponde en su totalidad al rubro presupuestal de Mantenimientos locativos, el cual se encuentra seleccionado por la Empresa dentro del Plan de Austeridad para la vigencia 2022; por este motivo esta Oficina no cuenta con los elementos de juicio necesarios para realizar un análisis adecuado del rubro en mención.

5.3.3. Arrendamiento construcción y edificaciones

➤ **Ilustración 2. Arrendamientos enero - marzo 2021 vs. enero - marzo 2022**



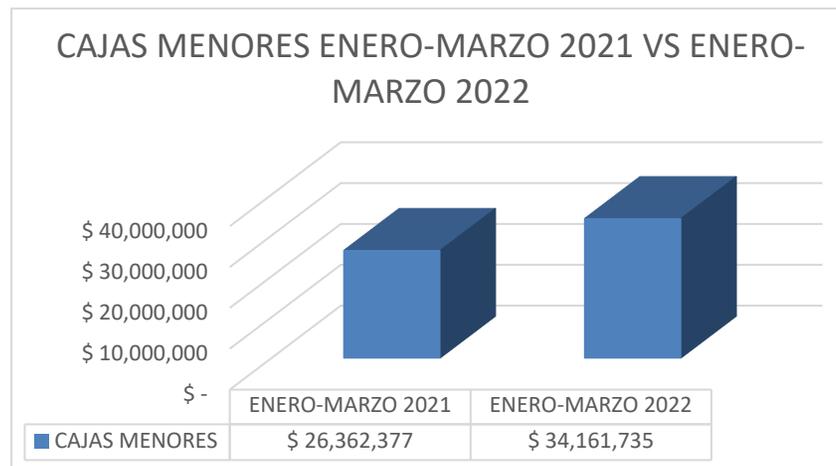
Fuente: Dirección de Servicios Administrativos – OCIG

En la Ilustración 2 se reporta el pago por este concepto para el periodo enero-marzo 2021 vs. 2022, de acuerdo con la información remitida por la Dirección de Servicios Administrativos, observando un incremento del 54,70%,

De acuerdo al Plan de Austeridad de la Empresa para 2022 este rubro tiene una meta planeada de ahorro del 1,5% sobre los giros.

5.3.4. Cajas Menores

➤ **Ilustración 3. Pagos Cajas Menores**



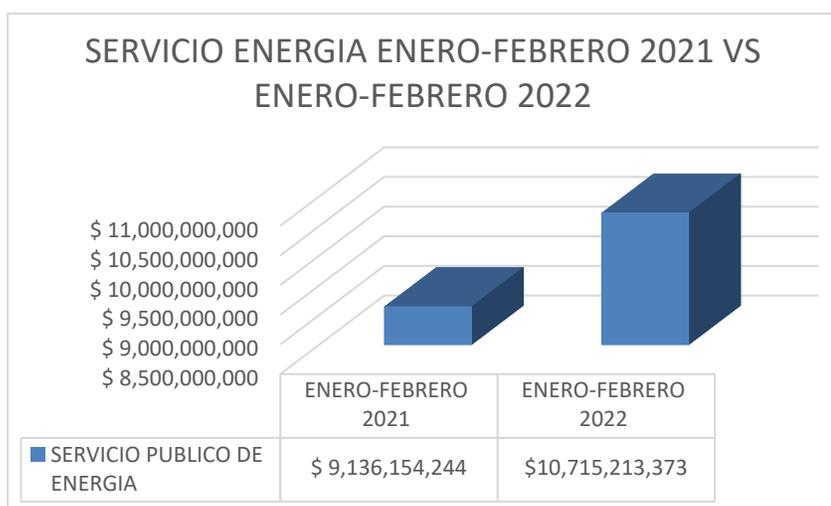
Fuente: Dirección de Servicios Administrativos – OCIG

En la Ilustración 3 se reporta el pago por este concepto durante para el periodo enero-marzo 2021 vs. 2022; de acuerdo con la información remitida por la Dirección de Servicios Administrativos y la dirección de Abastecimiento, se observa un incremento del 29,59%.

De acuerdo al Plan de Austeridad de la Empresa para 2022 este rubro tiene una meta planeada de ahorro del 1,5% sobre los giros.

5.3.5. Servicio publico de energía

- **Ilustración 4. Servicio Publico de energía enero-febrero 2021 vs. Enero-febrero 2022**



Fuente: Gerencia de Tecnología – OCIG

En la Ilustración 4 se reporta el pago por este concepto durante para el periodo enero-marzo 2021 vs. 2022; de acuerdo con la información remitida por la Gerencia de Tecnología, se observa un incremento del 17,28%.

De acuerdo al Plan de Austeridad de la Empresa para 2022 este rubro tiene una meta planeada de ahorro del 1,5% sobre los giros.

5.3.6 Plan de austeridad 2022

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 2022, este plan incluye los rubros de contratación de bienes y servicios (servicio de mensajería), Mantenimientos locativos, Arrendamiento instalaciones físicas, Cajas menores y servicio publico de energía.

A la fecha de este seguimiento, no se cuenta con información oficial sobre el monitoreo que la Dirección Planeación y Control de Rentabilidad Gastos y Costos realiza al Plan de Austeridad EAAB 2022, por encontrarse en consolidación.

5.4 Gestión frente a las Oportunidades de mejora en Informes Anteriores.

No aplica.

6. CONCLUSIONES DEL INFORME SEGUIMIENTO

- ✓ Los rubros seleccionados por la Empresa en el Plan de Austeridad 2022, en general presentan comportamientos de incremento en los pagos que van del 17,28% hasta el 54,70% inclusive; esta Oficina genera alerta a las áreas responsables para que tomen las medidas necesarias para subsanar la situación evidenciada.
- ✓ Producto del análisis realizado, esta Oficina considera que se debe de revisar la selección de los rubros Mantenimientos Locativos, Cajas menores y Servicio publico de energía vinculados al Plan de Austeridad EAAB 2022, debido a que en el caso de los dos primeros su comportamiento obedece a situaciones con el carácter de imprevistos y en el caso del servicio publico de energía, su propósito principal es garantizar la continuidad de la prestación de los servicios misionales de la Empresa.
- ✓ En la empresa se identificaron 3 cajas menores (Central de operaciones, Dirección de Abastecimiento y Dirección de Bienes Raíces), esta Oficina no tuvo en cuenta para el análisis la caja menos de la Dirección Bienes Raíces, en consideración a que los recursos con los que opera corresponden al convenio SDA-CD-20171240, suscrito entre la Secretaria Distrital de Ambiente y EAAB con recursos del 1% de los ingresos corrientes del Distrito Capital.
- ✓ La OCIG realizó el seguimiento a los rubros determinados en el plan de austeridad 2022, usando como criterio los pagos realizados para cada uno de ellos en el periodo evaluado, con base en la información reportada por las áreas responsables.

6.2 Oportunidades de Mejora

“Las Oportunidades de mejora, si bien no requieren plan de mejoramiento, si deberán ser analizadas y en caso de ser procedentes, deberán ser atendidas por los responsables en el marco de la gestión propia del área o dirección a cargo, ya que serán objeto de monitoreo en próximas auditorías, y su desatención en más de dos oportunidades será comunicada al superior inmediato o escalado a la alta dirección según consideración de la Jefatura OCIG.”

	OPORTUNIDADES DE MEJORA	RESPONSABLE	Línea de Defensa Estratégica 1a – 2a – 3a
1	Para el rubro de Mantenimientos Locativos, se recomienda identificar claramente la información correspondiente, debido a que para el presente seguimiento no fue posible realizar dicha identificación.	Todas las Gerencias de la Empresa Gerencia Corporativa de Planeamiento y Control	1 y 2
2	Evaluar la modificación del Plan de Austeridad 2022 definido para la EAAB.	Gerencia Corporativa de Planeamiento y Control	Estratégica

7. COMUNICACIONES DE AVANCE.

No Aplica

Nombres / Equipo Auditor	
Auditor Líder OCIG	Maria Nohemi Perdomo Ramirez
Auditor Líder de Grupo	Edwin Fernando Bermúdez Mahecha
Auditor	Iván Ricardo Hernández Parra



Firmado por MARIA NOHEMI PERDOMO RAMIREZ
el 28/04/2022 a las 13:35:07 COT

Maria Nohemi Perdomo Ramirez
Jefe Oficina de Control Interno y Gestión.