

INFORME GENERAL

Nombre del Informe de Seguimiento	40. Austeridad en el gasto Decreto 984 de 2012	1050001-2022-0322
		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 el periodo julio septiembre de 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 el periodo julio septiembre de 2022.

3. ALCANCE DEL INFORME DE SEGUIMIENTO.

La verificación del comportamiento de los rubros objeto de medidas de Austeridad, normada en la empresa, el analisis se realizó para el periodo julio septiembre de 2022.

4. CRITERIOS DEL INFORME DE SEGUIMIENTO

Resoluciones 345 y 652 de 2020 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:

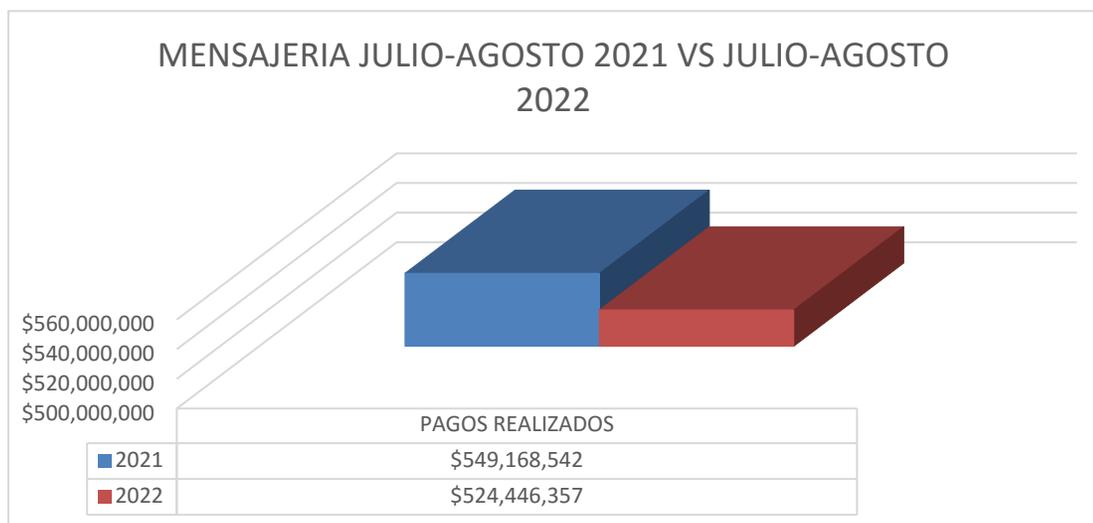
LINEAS DE DEFENSA		
Línea Estratégica	1° Línea de Defensa	2° Línea de Defensa
Gerencia Planeamiento	Gerencia Corporativa de Gestion Humana, Gerencia Corporativa de Sistema Maestro y Gerencia de Tecnología.	Dirección de Rentabilidad Gastos y Costos

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 1451001-2022-0913 de 11 de octubre de 2022.

➤ **Ilustración 1. Mensajería julio - agosto 2021 vs. julio - agosto 2022**



Fuente: Dirección de Servicios Administrativos – OCIG

En la Ilustración 1, se observa la relación evidenciada para este rubro, en la que se presenta una reducción del 4,5% en los pagos realizados en el periodo julio y agosto de 2021 vs 2022; es de aclarar que a la fecha de consolidación de este seguimiento, el desembolso de los montos correspondientes a septiembre de 2022 no se había generado.

De acuerdo al Plan de Austeridad definido por 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	\$ 4.058.000	2-05-14500-0003-2022	\$ 35.564.340
2-05-14500-0527-2021	\$ 6.087.000	2-05-14500-0088-2022	\$ 6.270.000
2-05-14500-0268-2021	\$ 6.087.000	2-05-14500-0090-2022	\$ 6.270.000
2-05-14500-0370-2021	\$ 6.087.000	2-05-14500-0106-2022	\$ 6.270.000
2-05-14500-0528-2021	\$ 6.087.000	2-05-14500-0191-2022	\$ 16.500.000
2-05-14500-0380-2021	\$ 6.087.000	2-05-14500-0218-2022	\$ 20.859.000
		2-05-14500-0222-2022	\$ 6.270.000
		2-05-14500-0320-2022	\$ 6.270.000
		2-05-14500-0367-2022	\$ 8.295.000
		2-05-14500-0736-2022	\$ 2.765.000
		2-05-14500-0831-2022	\$ 6.270.000
		2-05-14500-0861-2022	\$ 6.270.000
		2-05-14500-0866-2022	\$ 4.180.000
TOTAL TRIMESTRE	\$ 34.493.000		\$ 132.053.340

Fuente: Dirección de Servicios Administrativos – OCIG

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

CONTRATOS DE OBRA			
2021		2022	
Cto 1-01-14500-0984-2019	\$ 7.140.945	1-01-14500-1350-2021	\$ 795.080.823
Cto 2-01-14500-1027-2021	\$ 213.975.385	1-01-14500-1473-2021	\$ 1.689.559.613
		1-01-14500-1493-2021	\$ 102.838.658
		1-06-14500-1094-2022	\$ 213.690.560
		1-15-14500-1474-2021	\$ 129.373.447
		2-05-14500-0993-2022	\$ 18.674.114
		2-05-14500-1129-2022	\$ 1.249.500
TOTAL TRIMESTRE	\$ 221.116.330		\$ 2.950.466.715

Fuente: Dirección de Servicios Administrativos – OCIG

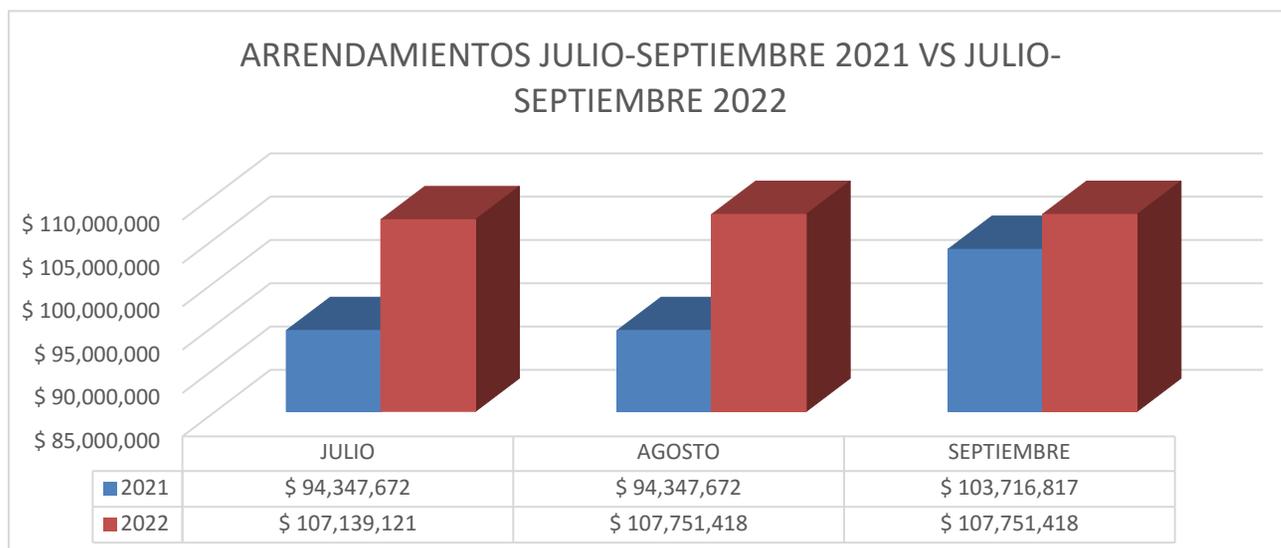
En las tablas 1 y 2 se reporta la información suministrada por la Dirección de Servicios Administrativos. Sin embargo, en desarrollo del seguimiento el equipo auditor identifico que la información reportada no corresponde en su totalidad al rubro presupuestal de Mantenimientos locativos, el cual se encuentra 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.

No obstante, esta oficina aclara que de acuerdo a la información suministrada por la Dirección de Planeación y Control de Rentabilidad Gastos y Costos, para este rubro se presenta un incremento del 500% en los giros entre julio y septiembre de 2022 respecto al mismo periodo de 2021.

En cuanto a la información suministrada por la Dirección de Servicios Administrativos compilada en la Tabla 1., se presenta un incremento del 282,84% en los pagos realizados por concepto de contratos de prestación de servicios; así mismo para el concepto contratos de obra (Tabla 2.) se presenta un incremento en los pagos realizados del 1234,35%, esta última situación obedece a la ejecución del mantenimiento de diferentes sedes de la Empresa.

5.3.3. Arrendamiento construcción y edificaciones

➤ **Ilustración 2. Arrendamientos julio - septiembre 2021 vs. julio - septiembre 2022**



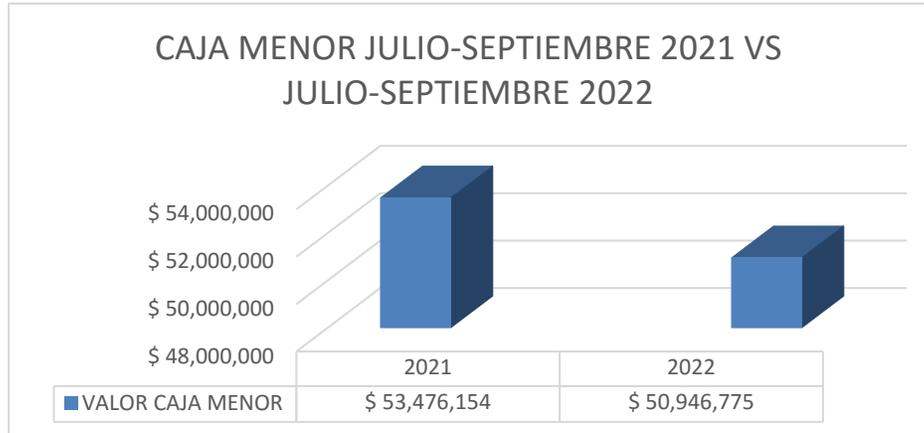
Fuente: Dirección de Servicios Administrativos – OCIG

En la ilustración 2 se reporta el pago por este concepto para el periodo julio-septiembre 2021 vs. 2022, de acuerdo con la información remitida por la Dirección de Servicios Administrativos, observando un incremento del 10,34%.

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**



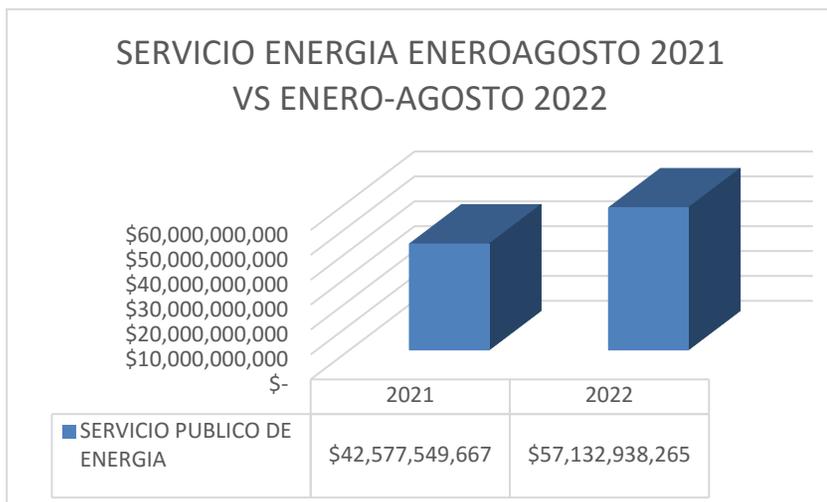
Fuente: Dirección de Servicios Administrativos – OCIG

En la Ilustración 3 se reporta el pago por este concepto durante para el periodo julio-septiembre 2021 vs. 2022; de acuerdo con la información remitida por la Dirección de Servicios Administrativos y la Dirección de Abastecimiento, se observa una reducción del 4,73%.

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 abril-agosto 2021 vs. abril-agosto 2022**



Fuente: Gerencia de Tecnología – OCIG

En la ilustración 4 se reporta el pago por este concepto para el periodo enero-agosto 2021 vs. 2022; de acuerdo con la información remitida por la Gerencia de ecnología, se observa un incremento del 34,19%.

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 Direccion 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.

A la fecha de consolidación de este seguimiento, esta Oficina no ha recibido reporte de actividades tendientes a atender las Oportunidades de mejora recomendadas durante la vigencia 2022 en los informes de seguimiento realizados.

6. CONCLUSIONES DEL INFORME SEGUIMIENTO

- ✓ Se reitera la recomendación de evaluar la modificación del rubro mantenimientos locativos dentro del Plan de Austeridad 2022, debido a que el comportamiento del mismo durante la presente vigencia respecto de 2021 obedece a condiciones excepcionales.
- ✓ Esta oficina considera que se debe evaluar la modificación del rubro servicio público de energía dentro del plan de austeridad 2022, en consideración a que más del 90% del mismo tiene como propósito fundamental, garantizar la continuidad de la prestación de los servicios misionales de la Empresa.
- ✓ 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 Nohemí Perdomo Ramirez
Auditor Líder de Grupo	Edwin Fernando Bermúdez Mahecha
Auditor	Iván Ricardo Hernández Parra

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