

**INFORME GENERAL**

<b>Nombre del Informe de Seguimiento</b>	<b>40. Austeridad en el gasto Decreto 984 de 2012</b>	1050001-2022-0211
		<b>N° Consecutivo</b>

**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 abril-junio 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 abril-junio 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 análisis se realizó para el periodo abril-junio 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 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 1451001-2022-0592 de 13 de julio de 2022.

➤ **Ilustración 1. Mensajería abril - junio 2021 vs. abril - junio 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 presenta una reducción del 18,87% en los pagos entre el segundo trimestre de 2021 y 2022.

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	\$ 6.087.000	2-05-14500-0831-2022	\$ 4.180.000
2-05-14500-0527-2021	\$ 6.087.000	2-05-14500-0088-2022	\$ 6.270.000
2-05-14500-0268-2021	\$ 6.087.000	2-05-14500-0320-2022	\$ 6.270.000
2-05-14500-0370-2021	\$ 6.087.000	2-05-14500-0090-2022	\$ 6.270.000
2-05-14500-0528-2021	\$ 6.087.000	2-05-14500-0222-2022	\$ 6.270.000
2-05-14500-0380-2021	\$ 6.087.000	2-05-14500-0866-2022	\$ 6.270.000
		2-05-14500-0367-2022	\$ 8.295.000
		2-05-14500-0861-2022	\$ 6.270.000
		2-05-14500-0736-2022	\$ 8.295.000
<b>TOTAL TRIMESTRE</b>	<b>\$ 36.522.000</b>		<b>\$ 58.390.000</b>

Fuente: Dirección de Servicios Administrativos – OCIG

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

CONTRATOS DE OBRA			
2021		2022	
Cto 1-01-14500-0984-2019	\$ 10.127.099	Cto 1-01-14500-1350-2021	\$ 964.116.181
		Cto 1-01-14500-1394-2021	\$ 59.847.435
		Cto 1-01-14500-1473-2021	\$ 308.183.203
		Cto 1-01-14500-1493-2021	\$ 137.573.446
		Cto 1-15-14500-1474-2021	\$ 102.503.362
<b>TOTAL TRIMESTRE</b>	<b>\$ 10.127.099</b>		<b>\$ 1.572.223.627</b>

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.

Sin embargo, es evidente la diferencia en los pagos realizados por contratos de obra, esto debido a la ejecución de diversos contratos para la renovación y mantenimiento en diferentes sedes de la Empresa.

**5.3.3. Arrendamiento construcción y edificaciones**

➤ **Ilustración 2. Arrendamientos abril-junio 2021 vs. Abril-junio 2022**



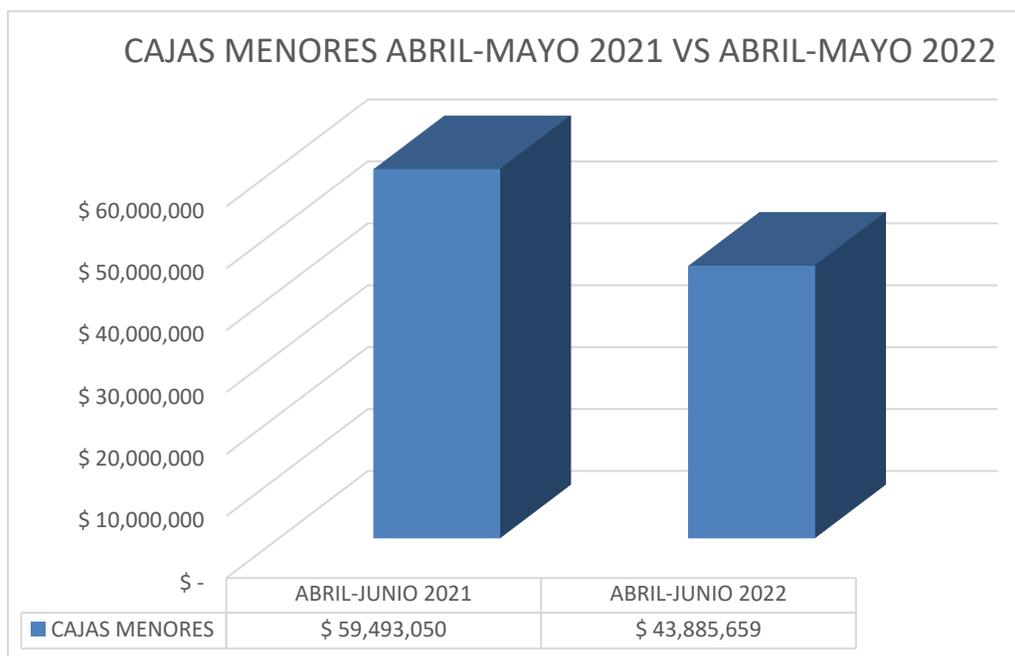
Fuente: Dirección de Servicios Administrativos – OCIG

En la Ilustración 2 se reporta el pago por este concepto para el periodo abril-junio 2021 vs. 2022, de acuerdo con la información remitida por la Dirección de Servicios Administrativos, observando un incremento del 13,17%.

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 Caja Menor**



Fuente: Dirección de Servicios Administrativos / Dirección de Abastecimiento – OCIG

En la Ilustración 3 se reporta el pago por este concepto durante para el periodo abril-junio 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 26,23%.

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

A la fecha de presentación del presente seguimiento, la Gerencia de Tecnología no reportó la información correspondiente a este rubro, solicitada por esta Oficina mediante memorando interno 1050001-2022-0178 de 28 de junio de 2022, motivo por el que no fue posible realizar el seguimiento al rubro.

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 público de energía.

El informe semestral de seguimiento al Plan de Austeridad del gasto EAAB 2022, presentado por la Dirección de Planeación y Control de Rentabilidad Gastos y Costos, se reporta la medición realizada a través de los indicadores de Austeridad y Cumplimiento.

Indicador de Austeridad:  $IAt = -38\%$

Este valor implica que con corte al 30 de junio de 2022 la Empresa presenta un comportamiento de incremento en los giros de los rubros seleccionados.

Indicador de Cumplimiento :  $ICt = -2529\%$

Resultado definido como Deficiente en el Informe, lo que implica el no cumplimiento de las metas de ahorro definidas por la Empresa, lo anterior debido a la ejecución de contratos de mantenimiento de diferentes sedes de la Empresa.

#### **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, presentan comportamientos de incremento en los pagos de arrendamientos (13,17%), mantenimientos locativos con incremento de pagos de más de 1.500 millones de pesos.
- ✓ Los rubros de caja menor y mensajería, presenta comportamiento de disminución del 18,87% y 26,23% respectivamente.
- ✓ Producto del análisis realizado, esta Oficina considera que se debe de revisar la selección de los rubros Mantenimientos Locativos, Cajas menores y Servicio público 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 público de energía, su propósito principal es garantizar la continuidad de la prestación de los servicios misionales de la Empresa.
- ✓ Se OCIG recomienda realizar un seguimiento estricto al comportamiento de los indicadores de Austeridad y Cumplimiento definidos en el Informe de seguimiento

al Plan de Austeridad del gasto EAAB 2022, con el fin de tomar las decisiones que correspondan para garantizar el cumplimiento del Plan de austeridad.

- ✓ 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

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