

INFORME GENERAL

Nombre del Informe de Seguimiento	Austeridad en el Gasto Decreto 984 de 2012	1050001-2020-0130
		N° Consecutivo

1. OBJETIVO DEL INFORME DE SEGUIMIENTO.

Verificar el cumplimiento de las disposiciones relacionadas con las medidas de Austeridad y Eficiencia en el Gasto, implementadas por la EAAB-ESP en el manejo de sus recursos.

2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS DEL INFORME DE SEGUIMIENTO.

- Evaluar las tendencias y el comportamiento de los rubros objeto de Austeridad en el Gasto.

3. ALCANCE DEL INFORME DE SEGUIMIENTO.

El comportamiento de los rubros determinados en las políticas de Austeridad en el Gasto de la EAAB, para el periodo enero-marzo de 2020.

4. CRITERIOS DEL INFORME DE SEGUIMIENTO

Resoluciones 927 de 2011 y 461 de 2016 de la EAAB - ESP

5. RESULTADOS DEL INFORME DE SEGUIMIENTO.

5.1 Introducción

La Oficina de Control Interno y Gestión - OCIG - de la EAAB-ESP en cumplimiento 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 : Horas Extras, Vacaciones compensadas, combustible, Teléfono fijo, teléfono celular, impresión y fotocopiado, dotación, honorarios y publicidad y propaganda, para el periodo enero-marzo de 2020.

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	Gerencias Corporativas	
	Secretaría General	Dirección de Rentabilidad Gastos y Costos
	Oficina Asesora de Imagen Corporativa	

Fuente: OCIG.

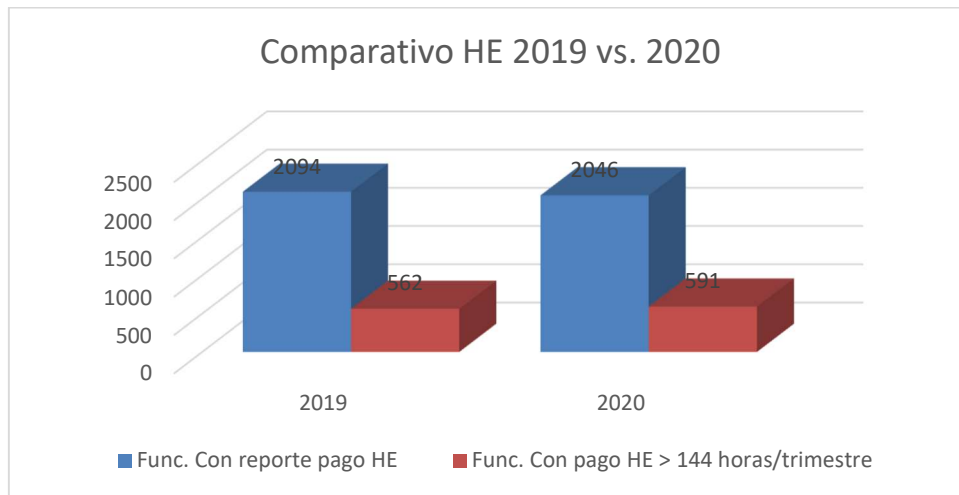
5.3 Desarrollo del Seguimiento.

5.3.1. Horas extras (HE)

Para este rubro se realizó el análisis teniendo en cuenta la información publicada en la carpeta compartida Dirección Gestión Compensaciones para el primer trimestre de los años 2019 y 2020.

Se realizó análisis comparativo entre los primeros trimestres de cada año del cual se obtiene el siguiente comportamiento:

➤ **Ilustración 1. Comportamiento reporte HE enero-marzo 2019 vs. enero-marzo 2020**



Fuente: Dirección de Gestión de Compensaciones - OCIG

En la Ilustración 1, se observa la relación entre el número de funcionarios a los que se remunera HE y el número de funcionarios que su remuneración de HE fue superior a 144 HE/trimestre. Para el análisis realizado por esta Oficina se excluyen los recargos nocturno y dominicales.

Se evidenció lo siguiente:

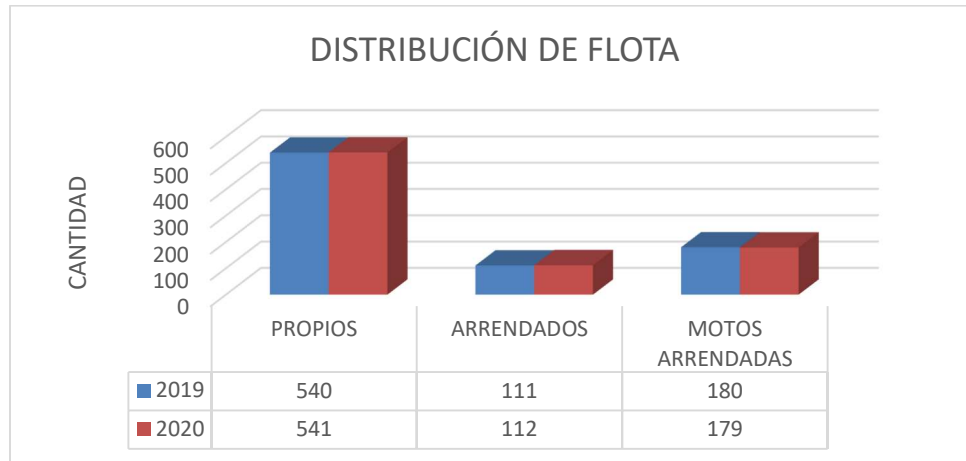
- El número de funcionarios con reporte de pago de HE presentó una reducción del 2,29% entre 2019 y 2020.
- El número de funcionarios que supera una remuneración de 144 HE/trimestre presentó un incremento del 5,16% en el 2020, con relación al 2019.
- La concentración en el pago de HE que superó la 144 HE/trimestre se concentró en la zona 3 con el 28% de incremento y la zona 5 con un incremento del 23%.

5.3.2. Vacaciones Compensadas

Con relación a este rubro esta Oficina no recibió información por parte de la Dirección Gestión de Compensaciones.

5.3.3. Combustible

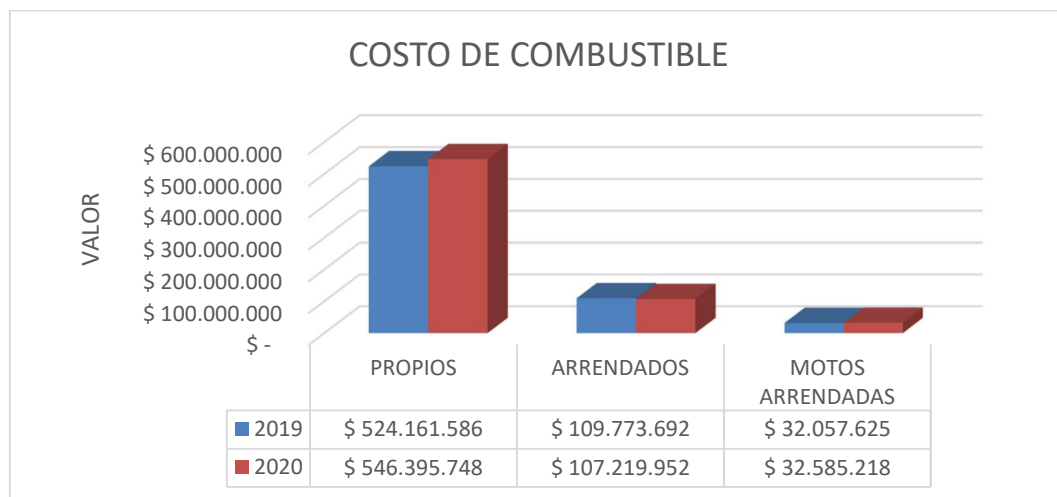
Ilustración 2. Distribución Flota enero-marzo 2019 vs. enero-marzo 2020



Fuente: Dirección de Servicios Administrativos – OCIG

En la Ilustración 2, se observa la composición del parte automotor de la Empresa, el cual se mantiene relativamente estable para los periodos evaluados.

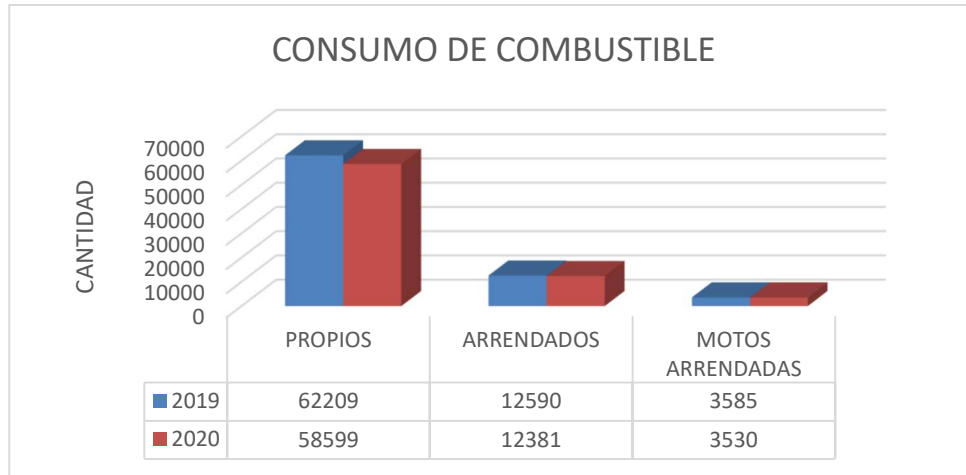
Ilustración 3. Costo Combustible enero-marzo 2019 vs. enero-marzo 2020



Fuente: Dirección de Servicios Administrativos – OCIG

En términos del pago de combustible, se presenta un comportamiento relativamente estable al comparar los periodos ene-mar 2019 vs. ene-mar 2020, observándose una variación consecuente con los incrementos en los hidrocarburos.

Ilustración 4. Consumo de Combustible enero-marzo 2019 vs. enero-marzo 2020

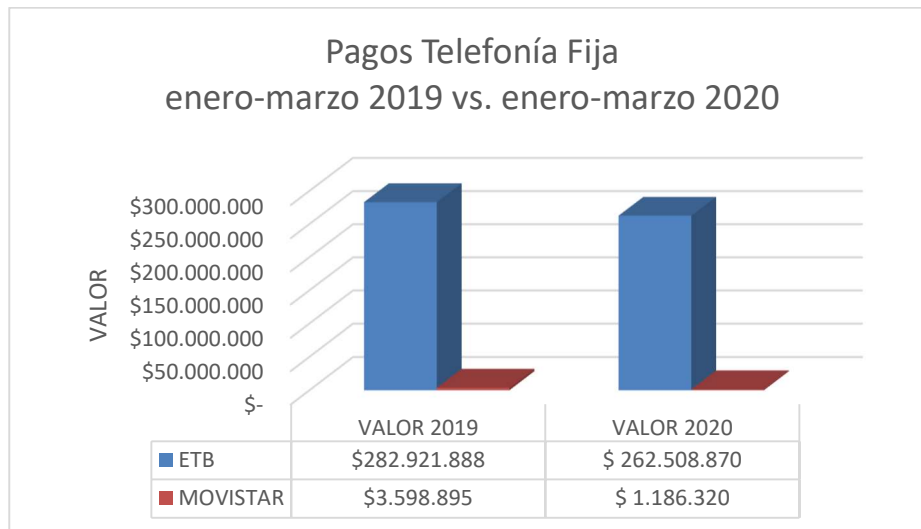


Fuente: Dirección de Servicios Administrativos – OCIG

El consumo en galones de combustible presenta un comportamiento consecuente con la renovación paulatina de la flota empresarial, para los periodos comparados.

5.3.4. Teléfono Fijo

➤ **Ilustración 5. Pagos telefonía fija enero-marzo 2019 vs. enero-marzo 2020**



Fuente: Dirección de Servicios Administrativos – OCIG

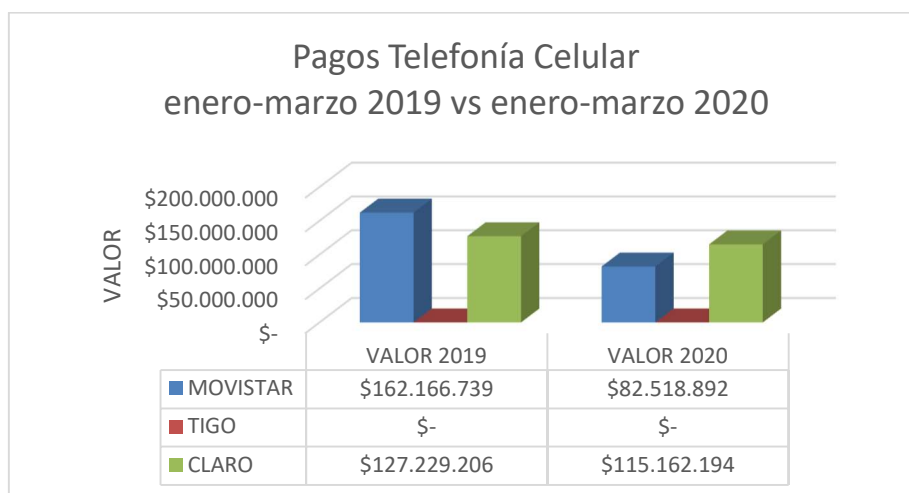
En la Ilustración 5 se observa la relación de pago por el servicio de telefonía fija al operador ETB para el periodo evaluado, observándose un decremento del 7,21%, para los periodos enero-marzo 2019 vs. enero-marzo 2020.

En cuanto al operador MOVISTAR, desde el 24 de diciembre de 2019 se solicitó al operador la cancelación de las 5 líneas , teniendo en cuenta las mejoras en el sistema

de comunicaciones de la planta Wiesner; por lo anterior se presenta un decremento en la facturación del 67,03%.

5.3.5. Teléfono Celular

➤ **Ilustración 6. Pagos Telefonía celular , enero-marzo 2019 vs. enero-marzo 2020**



Fuente: Dirección de Servicios Administrativos – OCIG

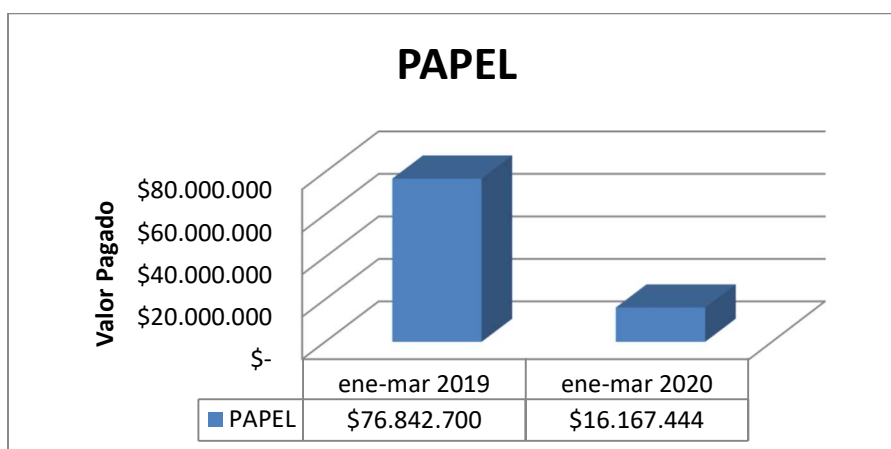
En la Ilustración 6 se relacionan los pagos efectuados por concepto de telefonía celular, que incluye planes, minutos, datos, celulares, SIM y baterías, correspondientes a los servicios contratados; registrando un decremento para el operador Movistar del 49,11% y para el operador Claro un decremento de 9%; lo anterior, debido a las gestiones realizadas por la Empresa para optimizar el costo del servicio de telefonía celular para el periodo enero-marzo 2019 vs enero-marzo 2020,

Para el periodo enero-marzo de 2020 el operador TIGO se presentó devolución de la facturación de estos meses.

5.3.6. Impresión y Fotocopiado

Teniendo en cuenta la información reportada por la Dirección de Servicios Administrativos (DSA) para los periodos enero-marzo 2019 y enero-marzo 2020, se observa el siguiente comportamiento:

➤ **Ilustración 7. Papel enero-marzo 2019 vs enero-marzo 2020**



Fuente: Dirección de Servicios Administrativos – OCIG

El valor pagado por concepto de papel presenta una reducción del 78,96%, que corresponde a la gestión de la DSA, determinando el stock de papel disponible en las diferentes áreas de la Empresa y la correspondiente suspensión de las compras hasta tanto no se agotara el stock mencionado, por cuanto se dio inicio al suministro de papel ecológico.

Con relación a los elementos de impresión como cartuchos y tóner, entre otros, la información reportada para el periodo enero-marzo de 2020 no permite realizar un análisis comparativo adecuado respecto del periodo enero-marzo de 2019.

5.3.8. Honorarios

Los costos de honorarios comprenden asesoría jurídica y técnica, consultoría, prestación de servicios y remuneración de servicios técnicos.

Para el primer trimestre de 2020, esta oficina no cuenta con información detallada y suficiente que permita realizar un análisis comparativo de los periodos; por lo tanto, se reporta la información suministrada por la Dirección de Contratación y Compras.

➤ **Tabla 1. Contratación por OPS suscritos enero-marzo 2020**

CONTRATOS DE ASESORIAS, CONSULTORIAS Y OPS SUSCRITOS ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2020			
Descripción tipología.	Cantidad de contratos	Valor total contrato.	Vr.Pagado contrato.
ASESORIAS	1	\$ 53,550,000.00	\$ -
OPS	75	\$ 2,928,535,408.00	\$ 427,394,467.00

Total general	76	\$ 2,982,085,408.00	\$ 427,394,467.00
----------------------	-----------	--------------------------------------	------------------------------------

Fuente: OCIG – Dir. Contratación y Compras.

En la Tabla 1, se presenta la descripción de los contratos por Órdenes de Prestación de Servicios suscritos en el periodo enero-marzo de 2020, sin embargo, no se reportaron contratos con estados diferentes a “suscrito”.

5.3.9 Publicidad y Propaganda

De acuerdo con la información suministrada por la Oficina asesora de Imagen Corporativa y comunicaciones con memorando 11700-2020-322 de 15 de abril de 2020, en la que manifiesta “La Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá – E.S.P, no desarrolla actividades de publicidad que impliquen pauta comercial en medios de comunicación, sino que a través de la divulgación institucional da a conocer sus políticas públicas, programas y proyectos dirigidos al servicio de los bogotanos.”, así mismo manifestó “En cuanto a las campañas pedagógicas, se efectúan de conformidad con el documento Conpes 3654 del 12 de abril de 2010, que define a la rendición de cuentas como una expresión de control social, que comprende acciones de petición de información y de explicaciones, así como la evaluación de la gestión, y que busca la transparencia de la gestión de la administración pública para lograr la adopción de los principios de Buen Gobierno”.

Para el periodo enero-marzo de 2020 la Empresa realizó la divulgación de información de campañas y/o estrategias comunicacionales en los siguientes medios por un valor total de \$64'506.329:

Tabla 2. Recursos para divulgación

Entidad	Tipo de Divulgación	Enero a Marzo de 2020		
		Enero	Febrero	Marzo
Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá E.S.P	Física (Producción de eucoles)		\$ 63.498.400	
	Redes Sociales			\$1.007.929

Fuente: Oficina Asesora de Imagen Corporativa y Comunicaciones –OCIG.

6. CONCLUSIONES DEL INFORME SEGUIMIENTO

6.1 FORTALEZAS.

- ✓ En el alcance de la información dispuesta y de los resultados obtenidos se puede concluir que la empresa viene cumpliendo con las disposiciones externas e internas en materia de Austeridad en el Gasto.
- ✓ Con el objeto de agregar valor a este ejercicio, se evaluaron algunos rubros a nivel de detalle, como por ejemplo HE, telefonía celular, con el fin de disponer información referente para el uso de las dependencias que resulta útil para la toma decisiones en la búsqueda de eficiencias administrativas.

- ✓ Horas Extras: Se evidencia que la Empresa viene realizando gestiones encaminadas a regular de manera eficiente la asignación y reconocimiento de HE; debido a que se observa una reducción en los cantidades máximas de HE reconocidas al año.
- ✓ La distribución de la flota y el consumo de combustible arrojaron un comportamiento relativamente estable en la vigencia 2020 con relación al 2019.
- ✓ Las mejoras asociadas en el sistema de comunicaciones de la plata Wiesner, redundó en una disminución del 67%, del consumo de telefonía fija con el operador MOVISTAR.
- ✓ Las gestiones realizadas por la empresa para optimizar el costo del servicio de telefonía celular redundaron en la disminución del 49% en el periodo Enero-Marzo 2020 con respecto al mismo periodo del 2019, con el operador MOVISTAR.
- ✓ La gestión realizada por la empresa, permitió una reducción del 78.9% del valor pagado por concepto de papel, determinando el stock de papel disponible en las diferentes áreas de la Empresa y la correspondiente suspensión de las compras hasta tanto no se agotara el stock mencionado.
- ✓ La Gerencia Corporativa de Planeamiento y Control a través de la Dirección de Rentabilidad Gastos y Costos viene realizando ajustes tendientes a la implementación de la Resolución 345 de 2020, la cual reglamenta los rubros sujetos a austeridad en el gasto de acuerdo con lo estipulado en el Decreto 492 de 15 de agosto de 2019.

6.2 Oportunidades de Mejora

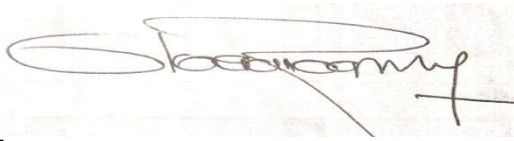
“Las Oportunidades de mejora, si bien no requieren plan de mejoramiento, si deberán ser analizadas y en caso de ser procedentes, deberán ser atendidas por los responsables en el marco de la gestión propia del área o dirección a cargo, ya que serán objeto de monitoreo en próximas auditorías, y su desatención 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	Esta oficina recomienda consolidar la implementación de la Resolución 345 de 2020, teniendo en cuenta los ajustes que se han venido desarrollando como medidas adicionales.	Gerencia Corporativa de Planeamiento y Control	2
2	Mejorar la oportunidad y calidad de entrega de la información solicitada como insumo para el seguimiento de los rubros objeto de austeridad.	Gerencias Corporativas Secretaria General	1
3	Se reitera a las áreas responsables de los rubros objeto de Austeridad en el gasto, reportar la información en las condiciones acordadas para la vigencia 2019.	Gerencias Corporativas Secretaria General	1

7. COMUNICACIONES DE AVANCE.

No Aplica

Nombres / Equipo Auditor	
Auditor Líder OCIG	Piedad Roa Carrero
Auditor Líder de Grupo	Edwin Fernando Bermúdez Mahecha
Auditor	Norberto Ribero Cadena



Piedad Roa Carrero
Jefe Oficina de Control Interno y Gestión.

INFORME DE SEGUIMIENTO OCIG



acueducto

AGUA Y ALCANTARILLADO DE **BOGOTÀ**

OFICINA DE CONTROL INTERNO Y GESTIÓN