

Nº INFORME: OCI 2022-054

PROCESO O ACTIVIDAD REALIZADA: Seguimiento al cumplimiento de las políticas de austeridad en el gasto.

EQUIPO AUDITOR: Mabel Cristina Melo, Contratista - Oficina de Control Interno.
Natalia Lopez Salas, Contratista - Oficina de Control Interno.

OBJETIVO

Verificar el cumplimiento, por parte de TRANSMILENIO S. A., de las normas de austeridad del gasto, emitidas por el Gobierno Nacional y Distrital y evaluar los gastos relacionados con el tema, con corte a 30 de junio de 2022.

ALCANCE

Considerando que la entidad formuló el plan de austeridad para la vigencia 2022, la presente evaluación tuvo en cuenta la verificación del cumplimiento de las normas de austeridad de los rubros de los gastos incluidos en el plan, de forma acumulada medida en pagos efectivamente realizados para el primer semestre con corte a 30 de junio de 2022, realizando un comparativo con la ejecución del primer semestre a 30 de junio de 2021.

Para el desarrollo de esta actividad se tomó como fuente, la información remitida por la Dirección Corporativa, mediante correo electrónico del día 26 de agosto de 2022.

De igual manera se realizó seguimiento a las acciones implementadas sobre las recomendaciones efectuadas en el informe OCI-2022- 039, presentado el 26 de junio de 2022.

CRITERIOS

- Decreto 1737 de 1998 «Por el cual se expiden medidas de austeridad y eficiencia y se someten a condiciones especiales la asunción de compromisos por parte de las entidades públicas que manejan recursos del Tesoro Público».
- Decreto 984 de 2012 "Por el cual se modifica el artículo 22 del Decreto 1737 de 1998."
- Decreto 492 de 2019 "Por el cual se expiden lineamientos generales sobre austeridad y

transparencia del gasto público en las entidades y organismos del orden distrital y se dictan otras disposiciones”.

- Acuerdo Distrital 719 de 2018 “Por el cual se establecen lineamientos generales para promover medidas de austeridad y transparencia del gasto público en las Entidades del Orden Distrital, y se dictan otras disposiciones”.
- Directiva Presidencial 04 de 2012, de Eficiencia Administrativa y Lineamientos de la Política Cero Papel en la Administración Pública.
- Resolución 062 de 2020 “Por la cual se establecen los valores de las tarifas para el cobro de copias mediante fotocopia, CD ROM, DVD, Audio y Videos de los documentos físicos, digitalizados y videos que reposen en las dependencias, expedientes o archivos oficiales de TRANSMILENIO S. A.”
- Resolución 343 de 2020 “Por la cual se adoptan medidas de austeridad del gasto un TRANSMILENIO S. A.”

DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO REALIZADO:

En cumplimiento a lo establecido en el decreto 492 de 2019 y el acuerdo distrital 719 de 2018, la Oficina de Control Interno llevó a cabo la verificación de la existencia de políticas generales sobre austeridad y transparencia en el gasto público vigencia 2022 en TRANSMILENIO S. A., realizándose la verificación de las cifras en el aplicativo JSP7 desarrollando las actividades relacionadas a continuación:

1. Se realizó solicitud de información a la Dirección Corporativa con los soportes de la ejecución presupuestal correspondiente a los rubros establecidos en el plan de austeridad para TRANSMILENIO S. A. contenidos en el decreto 492 de 2019.
2. Se efectuaron verificaciones sustantivas de las acciones adelantadas por la entidad, frente a los resultados y recomendaciones presentadas por la Oficina de Control Interno en el informe OCI-2022 - 039 de 16 de junio 2022.
3. Se analizaron y compararon los pagos de los cuatro gastos elegibles en el plan de austeridad para la vigencia 2022, descritos en la Resolución 343 del 2020 con las órdenes de pago realizadas las cuales fueron verificadas en el aplicativo JSP7.

4. Se realizaron entrevistas a los colaboradores responsables de los rubros de austeridad del gasto, con el fin de aclarar inquietudes frente a las cifras reportadas a la Dirección Corporativa.
5. Se definieron observaciones y o recomendaciones que surgieron como sugerencias para mejorar la austeridad del gasto de TRANSMILENIO S. A.

A continuación, se describen los resultados de la verificación efectuada:

A. Seguimiento a los compromisos derivados del Informe OCI-2022-039

RECOMENDACIÓN	ACCIÓN REALIZADA
Establecer una política efectiva para la contención del concepto de gasto del artículo 16 del Decreto 492/19 que corresponde a Papelería y Cafetería presento un incremento porcentual del 71% que en pesos representa \$60.125.163.	<p>«Frente al gasto causado en el concepto de gasto de Elementos de consumo en su componente Papelería y en el concepto de gasto Contratación de bienes y servicios (vigilancia, aseo, cafetería, transporte, archivo, mensajería) en su componente Aseo y cafetería depende directamente del nivel de requerimientos asociados al incremento de presencialidad de los colaboradores de la entidad, lo cual, considerando que se están comparando dos vigencias con un comportamiento totalmente diferente en ese factor, nos va a generar un incremento en el dinero gastado independientemente de las políticas que se puedan definir.</p> <p>Con base en lo anterior, no es posible desarrollar una política que genere una contención en el gasto asociado, ya que este depende directamente de la cantidad de colaboradores en la entidad; por otro lado, se espera que para la vigencia 2023, al ser una vigencia en la que se tenga un comportamiento similar al de la vigencia 2022, nuevamente volvamos a ver ahorros asociados a las políticas definidas para este fin.»</p>

RECOMENDACIÓN	ACCIÓN REALIZADA
<p>Teniendo en cuenta el análisis realizado se observa que los gastos elegidos no representan un ahorro significativo ya que no se toman rubros de impacto, por lo anterior se recomienda nuevamente evaluar la inclusión de los rubros que aporten un ahorro realmente importante para Transmilenio.</p>	<p>El decreto 492 de 2019, en su artículo 29 Indicadores define que: "(...)El indicador de austeridad se define como el porcentaje de ahorro que se obtiene en un período (t) con respecto a un período (t-1) y que concierne únicamente a los gastos elegibles definidos en el Plan de Austeridad del que trata el artículo anterior(...)"; es decir, los indicadores de austeridad que debemos establecer, y que se reportarán a la Secretaría de Movilidad y a todas las entidades externas que lo requieran, están enfocados en gastar menos dinero que en las vigencias anteriores y no en un gasto racional del mismo.</p> <p>Teniendo en cuenta lo anterior, los gastos elegibles deben ser aquellos con los que se presente un ahorro y que éste sea sostenible en el tiempo, y no aquellos que más impacten el presupuesto de la Entidad, pues, en estos últimos no necesariamente se podría generar menos gasto más sí uno más racional, y como se expresó anteriormente, el enfoque del decreto es gastar menos dinero.</p> <p>No obstante, lo anterior, de acuerdo con la instrucción dada por la SDH sobre los informes semestrales que se deben presentar a la Secretaría de Movilidad y los documentos requeridos para tal fin, se están incluyendo otros conceptos de gastos sobre los cuales, aunque no se está definiendo un indicador de austeridad, si se están presentando los gastos causados en los periodos de reporte.</p>

Fuente: Elaborado por la Oficina de Control interno a partir del Informe OCI-2022-039 y con los soportes entregados por la Dirección Corporativa mediante correo electrónico del 16 junio de 2022.

Con base en la tabla descrita anteriormente se evidenció que la Dirección Corporativa analizó las recomendaciones realizadas para el informe de austeridad correspondiente al primer trimestre de 2022, describiendo la situación actual frente al concepto de gasto de elementos de consumo (papelería y aseo y cafetería), los cuales son proporcionales al número de personas que asisten de manera presencial a la oficina. Estos gastos han sido incrementados dada la situación comparativa con la vigencia anterior, toda vez que se presentaba el trabajo

en casa para un porcentaje alto del personal que labora en la entidad, razón por la cual se presenta este crecimiento porcentual con el regreso paulatino al trabajo presencial, afectando este concepto de gasto.

La Oficina de Control Interno esta de acuerdo con lo expresado anteriormente, toda vez que se trata de una situación que impide realizar la comparación de los periodos.

B. Plan de Austeridad para la vigencia 2022

Para la vigencia 2022 la entidad definió un indicador de austeridad para cada dos de los cuatro (4) gastos elegibles. Como resultado de la verificación efectuada se tiene que:

Artículo	Contenido del Artículo	Indicador de Austeridad Planeado
11	Fotocopiado, multicopiado e impresión	5%
13	Telefonía fija	10%
16	Elementos de consumo (papelería elementos de oficina y almacenaje)	5%
17	Cajas Menores	5%

Fuente: Elaborado por la Oficina de Control Interno a partir de las cifras reportadas por la Dirección Corporativa mediante correo electrónico del 26 de agosto de 2022.

C. Análisis de los gastos comparativos primer semestre de las vigencias 2022 y 2021

Mediante correo electrónico, del 26 de agosto de 2022, la Dirección Corporativa procedió hacer el análisis de las variaciones presentadas de un periodo a otro para los gastos elegibles registrados en el plan de austeridad del gasto público para la vigencia 2022, con el fin de identificar el grado de cumplimiento frente a la normativa vigente, para el primer semestre de 2022.

La Dirección Corporativa definió las dependencias responsables de los gastos elegibles en el plan de austeridad para la vigencia 2022, tal y como se detalla a continuación:

Art. Res 343 de 2020	Contenido del Artículo	Responsable Implementación
11	Fotocopiado, multicopiado e impresión	Dirección Corporativa – Apoyo Logístico - Dirección de TIC
13	Telefonía Fija	Dirección Corporativa – Apoyo Logístico
16	Elementos de consumo (papelería elementos de oficina y almacenaje)	Dirección Corporativa – Apoyo Logístico
17	Cajas Menores	Dirección Corporativa – Apoyo Logístico

Fuente: Tomado a partir del Plan de Austeridad en el Gasto Público 2022 publicado en la página web de la Entidad el 25 de febrero de 2022.

Como resultado del análisis realizado, se pudo determinar lo siguiente:

- **Artículo 11 - Fotocopiado, Multicopiado e Impresión**

Teniendo en cuenta la información suministrada por la Dirección Corporativa, se muestra en detalle, la variación relacionada con el presente artículo:

Descripción	Vigencia 2022	Vigencia 2021	Variación \$	Variación %
Fotocopiado	\$3.146.083	\$3.357.321	-211.238	-6.3%
Impresión	\$102.679.785	\$88.619.825	\$14.059.960	15.9%
Total, Art 11	\$105.825.868	\$91.977.146	-13.848.722	15.1%

Fuente: Tomado del informe suministrado por la Dirección Corporativa denominado «Informe Austeridad primer semestre 2022»

Cabe señalar que la resolución 343 de 2020 «Por la cual se adoptan las medidas de austeridad del gasto en TRANSMILENIO S. A.», contribuye a la política de austeridad, todavez que, para generar el uso racional del servicio de fotocopiado, multicopiado e impresión, la Dirección de TIC, en común acuerdo con la Dirección Corporativa, asignó anualmente a través de medios tecnológicos los límites de consumo por cada servicio y por tipo de usuario, basados en los promedios de periodos anteriores.

Por lo anterior, en materia de fotocopiado e impresión el tope por persona es de 100 fotocopias, si se supera esta cifra se requiere justificación escrita y autorización especial por el jefe de dependencia o supervisor contractual, según sea el caso.

Frente al rubro de «fotocopiado», se evidenció que las cifras reportadas por la Dirección Corporativa y las verificadas por la Oficina de Control Interno, son consistentes, presentándose una disminución de \$3.357.231 en pesos equivalente a un ahorro porcentual del 6.3%.

Por otra parte, y como resultado de los análisis realizados al rubro de «impresión», se evidenció coherencia entre las cifras reportadas por la Dirección Corporativa y las verificadas por la Oficina de Control Interno, por tanto, se presentó un incremento de \$14.059.960 pesos equivalente a un crecimiento del 15.9%, para lo cual el retorno a la presencialidad ha hecho que este rubro presente este comportamiento.

Se concluye que para el concepto de gasto del Artículo 11 - fotocopiado, multicopiado e impresión presentó un crecimiento con respecto al plan de austeridad planteado para el primer semestre de la vigencia 2022 el cual representó un incremento porcentual del 15.1%, la meta de ahorro fijada para la vigencia 2022 es del 5%, por lo cual se concluye que este concepto de gasto no está cumpliendo con la meta fijada.

- **Artículo 13 - Telefonía Fija**

De conformidad con la información suministrada por la Dirección Corporativa, se detalla, la variación relacionada con el presente artículo así:

Descripción	Vigencia 2022	Vigencia 2021	Variación \$	Variación %
Telefonía Fija	\$15.523.410	\$16.286.490	-763.080	-4.7%
Total	\$15.523.410	\$16.286.490	-763.080	-4.7%

Fuente: Tomado del informe suministrado por la Dirección Corporativa denominado "Informe Austeridad.

Con la verificación realizada por la Oficina de Control Interno a las cifras reportadas en el informe de austeridad del gasto para el primer semestre de la vigencia fiscal 2022 vs primer

semestre de la vigencia 2021, se determinó que estas cifras son consistentes para el concepto de gasto de telefonía fija.

Por lo anterior se concluye que la entidad presenta un cumplimiento en el plan de austeridad del gasto para el primer semestre de 2022, referente al concepto de gasto Artículo 13 del 4.7%, es importante mencionar que para este rubro se fijó una meta de ahorro del 10% en el plan de austeridad de TRANSMILENIO S. A. vigencia fiscal 2022, lo que indica que se requiere de un esfuerzo de ahorro mayor para el segundo semestre de 2022.

- **Artículo 16 - Elementos de consumo (Papelería, Elementos de oficina, Cafetería y Almacenaje)**

De conformidad con la información suministrada por la Dirección Corporativa, se detalla, la variación relacionada con el artículo en mención así:

Descripción	Vigencia 2022	Vigencia 2021	Variación \$	Variación%
Elementos de consumo (papelería, elementos de oficina)	\$22.803.381	\$17.380.334	\$5.423.047	31.20%
Cafetería y Ase (cafetería y Almacenaje)	\$212.429.070	\$182.919.371	\$29.509.699	16.1%
Total, Art 16	\$235.232.451	\$200.299.705	\$34.932.746	17.44%

Fuente: Tomado del informe suministrado por la Dirección Corporativa denominado «Informe Austeridad».

La resolución 343 de 2020, indica que cada dependencia de la entidad debe establecer medidas para el ahorro y controlar el consumo de elementos de papelería y de oficina. Así mismo, el área de apoyo logístico deberá generar alertas a las dependencias cuando las solicitudes sobrepasen los históricos de las solicitudes de papelería y elementos de oficina de la vigencia.

Como resultado del análisis realizado a las variaciones presentadas, se pudo verificar que las cifras reportadas por la Dirección Corporativa para el primer semestre de 2022 son razonables. Para el primer semestre de 2021 las cifras reportadas por el concepto de papelería y elementos de oficina presentan una diferencia, en cuanto a que el valor reportado fue de \$14.579.742 y el real ejecutado y pagado reflejado en el aplicativo JSP7 es de \$17.380.334; generando un incremento del 31.20% y no del 56.4% como se reportó en el informe de austeridad del gasto público presentado por el director Corporativo de la entidad.

Para el rubro de «Aseo y Cafetería», se presentó un crecimiento en pesos de \$29.509.699 para un incremento porcentual del 16.1%, lo cual se sustenta en el aumento del consumo de insumos de aseo y desinfección a causa de las jornadas de limpieza y desinfección, requeridas como respuesta a la emergencia sanitaria causada por la COVID-19.

Adicionalmente, y según lo reportado por la Dirección Corporativa, es importante precisar que el número de funcionarios y contratistas en la sede administrativa ha aumentado considerablemente para el primer semestre del año 2022 y al retorno de trabajo presencial casi en su totalidad, lo cual repercute directamente en el suministro de insumos de cafetería para el semestre objeto de análisis.

Por lo anterior se concluye que el cumplimiento del plan de austeridad para el concepto de gasto del artículo 16 - Elementos de consumo (papelería, elementos de oficina y cafetería) presentó un incremento en pesos de \$34.932.746 y representa un incremento porcentual del 17.44% y no del 16.04%, esto debido al error en la cifra reportada en el rubro de papelería y elementos de oficina que se describió en el párrafo anterior, frente a la meta de ahorro planteada que era del 5%. Este concepto de gasto no viene cumpliendo la meta de ahorro durante la presente vigencia, se espera que la política de gasto para este concepto sea revisada detalladamente y se tomen las medidas de ahorro necesarias para dar cumplimiento al plan de austeridad de la entidad.

Por lo anterior en el presente concepto de gasto NO se cumplió con la meta de ahorro planteada para el primer semestre de 2022.

- **Artículo 17 - Cajas Menores**

De conformidad con la información suministrada por la Dirección Corporativa, se detalla, la variación relacionada con el artículo en mención:

Descripción	Vigencia 2022	Vigencia 2021	Variación \$	Variación%
Cajas Menores	\$ 8.302.604	\$ 8.643.575	-340.971	-3.9%
Total, Art 17	\$ 8.302.604	\$ 8.643.575	-340.971	-3.9%

Fuente: Tomado del informe suministrado por la Dirección Corporativa denominado «Informe Austeridad»

La resolución 343 de 2020, frente al rubro de cajas menores señala que el Profesional responsable del manejo y control de la caja menor, deberá asegurarse que sus gastos cumplan con el carácter de imprevistos, urgentes, imprescindibles e inaplazables.

Frente al análisis realizado a la variación presentada del artículo 17, se tiene que las cifras son consistentes y que su disminución es de -\$340.971, equivalente a un ahorro porcentual al -3.9%, la caja menor se fijó una meta de ahorro del 5% para la vigencia fiscal 2022, lo que implica un ahorro mayor en el próximo semestre para cumplir esta meta de ahorro fijada.

CONCLUSIÓN:

El plan de austeridad fijado por la entidad para la vigencia fiscal 2022, presentó un cumplimiento del 50% para el primer semestre, requiriéndose una revisión a la política de austeridad de gasto planteada para alcanzar la meta de ahorro propuesta en el plan de austeridad del gasto público.

A continuación, se presenta un detalle del comportamiento porcentual de los conceptos de gasto del plan de austeridad del primer semestre así:

Artículo decreto 492 - 2019	Concepto de gasto	Meta de ahorro plan de austeridad 2022	Variación porcentual
11	Fotocopiado, multicopiado e impresión	5%	15,10%
13	Telefonía fija	10%	-4,70%
16	Elementos de consumo (papelería elementos de oficina y almacenaje)	5%	16,04%
17	Cajas Menores	5%	-3,90%

Fuente: Tomado del informe suministrado por la Dirección Corporativa denominado "Informe Austeridad" primer semestre 2022

FORTALEZAS:

- Disposición para atender las entrevistas y suministro de la información solicitada por la Oficina de Control Interno, por parte del enlace de la Dirección Corporativa y el personal responsable de los gastos elegibles del plan de austeridad.
- Oportunidad en la entrega de la información.

RECOMENDACIONES:

Como resultado del seguimiento al cumplimiento de las políticas de austeridad del gasto para el primer semestre de 2022 frente al primer semestre de la vigencia 2021 se recomienda lo siguiente:

- Revisar las políticas de contención de gasto establecidas para dar cumplimiento con el plan de austeridad establecido para la presente vigencia, toda vez que hasta el primer semestre se ha dado un cumplimiento en dos de los cuatro conceptos de gasto, y los conceptos en que no se ha dado cumplimiento están lejos de llegar a la meta planteada, en caso de seguir con el comportamiento presentado durante el primer semestre.

- Se recomienda que se establezcan controles efectivos para la revisión de las cifras presentadas en el informe de austeridad del gasto público de la Dirección corporativa de manera trimestral, y que estas sean consistentes con el aplicativo JSP7 de tal manera que se eviten reprocesos.

Por lo anterior, se solicita a la Dirección Corporativa dar respuesta, en cada de considerarlo necesario en un plazo no mayor (8) días hábiles a la radicación del presente documento.

Cualquier información adicional con gusto será suministrada.

Cordialmente,

Sandra Jeannette Camargo Acosta

Jefe Oficina de Control Interno

Elaboró: Mabel Cristina Melo, Contratista - Oficina de Control Interno.

Natalia Lopez Salas, Contratista - Oficina de Control Interno.