

PROCESO Y/O DEPENDENCIA: Administrativa y Financiera - Talento Humano - Contratación.

TEMA DE SEGUIMIENTO: Austeridad en el Gasto Público Tercer Trimestre 2023

FECHA DE ENTREGA: 31/10/2023

1. OBJETIVO:

Efectuar el seguimiento y análisis del comportamiento en los gastos susceptibles de racionalización y las medidas de austeridad aplicadas por Computadores para Educar durante el tercer trimestre de 2023 con respecto al mismo período del 2022.

La verificación conlleva a ratificar el cumplimiento normativo en el marco del plan de Austeridad y Eficiencia del gasto Público; direccionado por el Gobierno Nacional y como resultado exponer situaciones y hechos, que pueden servir como base para la toma de decisiones en materia de racionalización y transparencia del gasto público, así mismo determinar el comportamiento del consumo de los servicios públicos, publicidad, prestación de servicios, tiquetes y viáticos.

2. ALCANCE:

La evaluación y seguimiento en materia de austeridad en el gasto, comprende la revisión de variaciones presentadas entre los gastos generados en el tercer trimestre del año 2023 frente al tercer trimestre del año 2022, de acuerdo con la información reportada por las dependencias responsables de las operaciones, con gastos susceptibles de ahorro.

3. CRITERIOS DE AUDITORIA Y/O DOCUMENTOS DE REFERENCIA Y/O ELEMENTOS DE LA NORMA APLICABLES:

El seguimiento se realizó dentro del siguiente marco Normativo:

- ✓ Los artículos 209 y 269 de la Constitución Política de Colombia de 1991, determinan la obligación de diseñar y aplicar métodos y procedimientos de Control Interno.
- ✓ Ley 87 del 29 de noviembre 1993, definen las normas básicas para el ejercicio del control interno en las Entidades y Organismos del Estado.
- ✓ Decreto 1737 de 1998 - "Por el cual se expiden las 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 2209 de 1998. "Por el cual se modifican parcialmente los Decreto 1737 y 1738 del 21 de agosto de 1998".

- ✓ Decreto 0984 del 14 de mayo de 2012, artículo 1
- ✓ Ley 2008 de 2019
- ✓ Decreto 371 del 08 de abril de 2021
- ✓ Decreto 397 de 17 de marzo de 2022: Por el cual se establece el Plan de Austeridad del Gasto 2022 para los órganos que hacen parte del Presupuesto General de la Nación

4. INFORME DE EVALUACIÓN

Con el fin de verificar la aplicación a las medidas de austeridad adoptadas mediante Decreto número 397 de 17 de marzo de 2022 y demás normas relacionadas, la oficina de auditoría interna procede a la revisión de las variaciones generadas en los gastos susceptibles de racionalización y las medidas de austeridad aplicadas por Computadores para Educar durante el tercer trimestre de 2023 con respecto al mismo período del 2022, teniendo como referencia la información reportada por las dependencias responsables de las operaciones asociadas a gastos susceptibles de austeridad, presentados por concepto de servicios públicos, viáticos, gastos de viaje, vacaciones, telefonía móvil y prestación de servicios.

4.1. DIRECCIÓN EJECUTIVA

4.1.1. ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO

A continuación, se relacionan los gastos registrados durante el tercer trimestre de 2023 frente al mismo período de 2022:

Para el cálculo del valor correspondiente a cada mes, es importante aclarar lo siguiente:

El cobro por el servicio a cargo de la empresa de Acueducto, Agua y Alcantarillado de Bogotá es realizado de manera bimestral y esta no comprende del 01 al 30 de cada mes, por lo tanto, al valor facturado se promedia por días y se calcula el valor respectivo del mes

MESES	AÑO		VARIACIONES	
	2023	2022	ABSOLUTA	RELATIVA
Julio	212.250	168.908	43.342	25,66%
Agosto	212.250	210.880	1.370	0,65%
Septiembre	212.250	210.880	1.370	0,65%
TOTALES	636.750	590.668	46.082	7,80%

Tabla 1, Relación consumo Acueducto y Alcantarillado de Bogotá Sede Dirección Ejecutiva Calle 72

De acuerdo con los datos obtenidos, se evidencia que: En comparación con el año 2022 para el mes de julio en el año 2023 se presenta un aumento de \$43.342 COP esto en parte a la visita del personal de Contraloría que hubo en los meses de mayo y julio, mientras que en los meses de agosto y septiembre no evidencia un incremento significativo.



Grafica 1, Consumo agua y alcantarillado sede dirección ejecutiva calle 72.

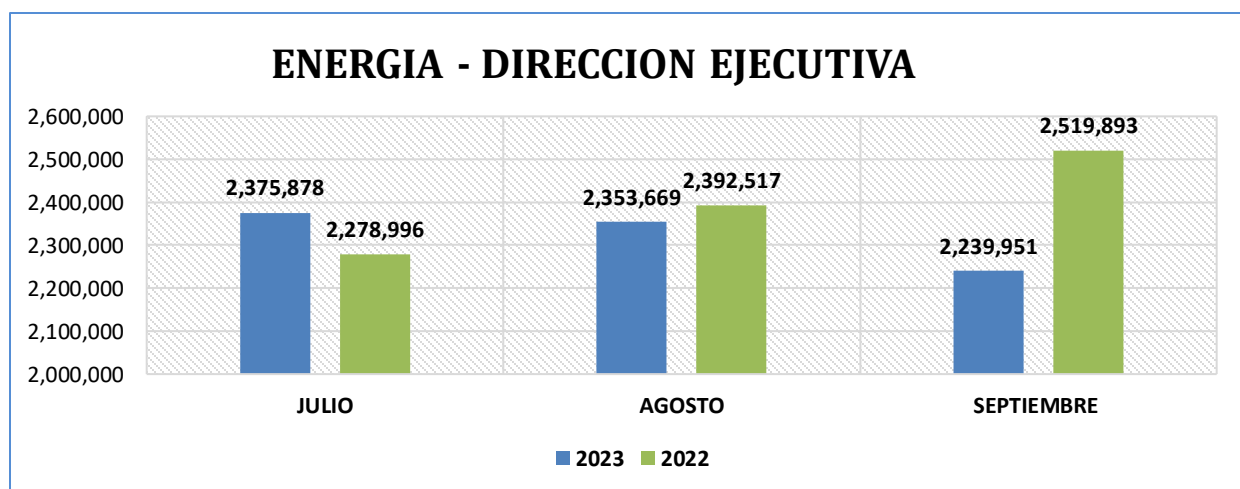
4.1.2. ENERGÍA.

En la siguiente tabla y gráfica se describen los valores relacionados con el consumo de energía en el periodo comprendido al tercer trimestre del año 2023 comparado con el mismo periodo del año 2022.

MESES	AÑO 2023			AÑO 2022			VARIACIONES	
	CONSUMO	ASEO	TOTAL	CONSUMO	ASEO	TOTAL	ABSOLUTA	RELATIVA
Julio	2.289.217	86.661	2.375.878	2.193.030	85.966	2.278.996	96.883	4,25%
Agoto	2.264.773	88.895	2.353.669	2.307.965	84.552	2.392.517	-38.849	-1,62%
Septiembre	2.154.476	85.475	2.239.951	2.427.696	92.196	2.519.893	-279.942	-11,11%
TOTALES	6.708.467	261.031	6.969.498	6.928.691	262.715	7.191.406	-221.908	-3,09%

Tabla 2, Relación consumo Energía Sede dirección ejecutiva calle 72.

De acuerdo con la gráfica 2 obtenida del comparativo entre el año 2023 y 2022, se presenta una variación en el mes de julio del año 2023 puesto que aumento \$96.883 COP, es decir que para ese mes el gasto de energía incremento un 4.25%, mientras que para los meses de agosto y septiembre del año 2023 específicamente más en el mes de septiembre el consumo de energía disminuyo considerablemente, uno de sus factores es la campaña de sensibilización presentado en dicho mes, pues es una iniciativa directamente de la oficina Administrativa y Financiera la cual busca impulsar la colaboración y disminución en el consumo de energía, fomentando una cultura que brinde beneficios al entorno ambiental e institucional, adicional Computadores para Educar promueve el teletrabajo de forma alternante así generando beneficios tanto para los trabajadores de la institución como a la reducción de consumo de energía.



Grafica 2, Consumo energía sede Dirección Ejecutiva Calle 72.

4.1.3 LINEAS TELEFÓNICAS FIJAS

Este servicio es prestado por la Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá (ETB), corresponde al número de conexión 1 313 77 77 ubicado en la Dirección Ejecutiva cuyo número de cuenta es 224357251, los respectivos consumos se detallan a continuación:

MESES	AÑO		VARIACIONES	
	2023	2022	ABSOLUTA	RELATIVA
Julio	992.150	882.350	109.800	12,44%
Agosto	998.400	878.980	119.420	13,59%
Septiembre	991.430	878.230	113.200	12,89%
TOTALES	2.981.980	2.639.560	342.420	12,97%

Tabla 3, Relación consumo servicio Línea telefónica Sede Dirección Ejecutiva Calle 72.

Para el tercer trimestre del año 2023 se presenta un aumento del consumo de servicio telefónico con una cifra de \$342.420 COP es decir que, en comparación al tercer trimestre del año 2022, aumento aproximadamente un 12.97%.

4.1.4. PLAN MOVISTAR.

Se realizó seguimiento al consumo de los servicios de telefonía e Internet contratados con el operador Movistar. El servicio prestado corresponde a las siguientes líneas celular: a), 3153442544 (Línea Celular), b), 3162262514 (Línea Celular), c), 3174376005 (Línea Celular), d), 3185481149 (Modem)

A continuación, se relacionan los gastos causados por este concepto durante el tercer trimestre de 2023 frente al mismo período del 2022:

MESES	AÑO		VARIACIONES	
	2023	2022	ABSOLUTA	RELATIVA
Julio	616.827	717.886	-101.059	-14,08%
Agosto	616.827	617.896	-1.069	-0,17%
Septiembre	517.235	617.895	-100.660	-16,29%
TOTALES	1.750.889	1.953.677	-202.788	-10,38%

Tabla 4, Relación consumo servicios de telefonía Sede Dirección Ejecutiva Calle 72.

De acuerdo con la tabla 4, se evidencia que, en el tercer trimestre del año 2023 en comparación del año 2022, disminuye \$202.788 COP respecto al consumo del servicio de telefonía, es importante mencionar que en el año 2022 la entidad contaba con 6 líneas telefónicas (módem) mientras que en el presente año existen solo 3 líneas telefónicas y 1 modem por lo tanto este es un factor que influye en la reducción del consumo.

4.2. CENTRO NACIONAL DE REACONDICIONAMIENTO (CENARE) Y CENTRO DESOLUCIONES TECNOLÓGICAS (CST)

4.2.1. ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO.

El siguiente es el comparativo del tercer trimestre del 2023, frente al año 2022:

Para el cálculo del valor correspondiente a cada mes, es importante aclarar lo siguiente:

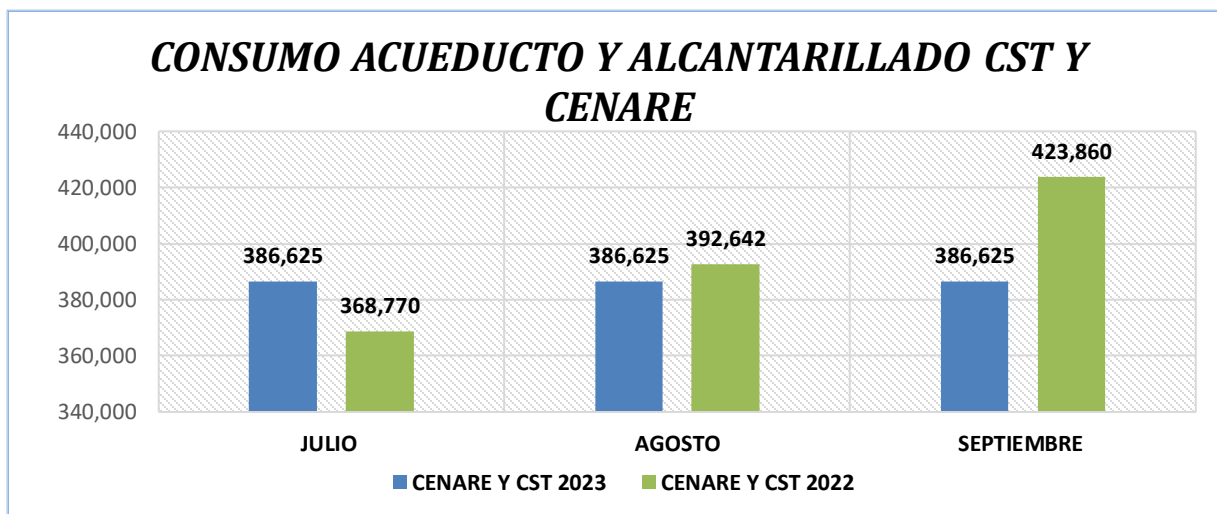
- El cobro por el servicio a cargo de la empresa de Acueducto, Agua y Alcantarillado de Bogotá es realizado de manera bimestral y esta no comprende del 01 al 30 de cada mes, por lo tanto, al valor facturado se promedia por días y se calcula el valor respectivo del mes.

A continuación, se relaciona el comportamiento presentado para cada uno de los centros ubicados en el Sector de Montevideo:

MESES	AÑO 2023			AÑO 2022			VARIACIONES	
	CENARE	CST	TOTAL	CENARE	CST	TOTAL	ABSOLUTA	RELATIVA
Julio	203.560	183.065	386.625	189.045	179.725	368.770	17.855	4,84%
Agosto	203.560	183.065	386.625	190.724	201.918	392.642	-6.017	-1,53%
Septiembre	203.560	183.065	386.625	192.920	230.940	423.860	-37.235	-8,78%
TOTALES	610.680	549.195	1.159.875	572.689	612.583	1.185.272	-25.397	-2,14%

Tabla 5, Relación consumo Acueducto y Alcantarillado de Bogotá Sede CENARE y CST, Montevideo.

De acuerdo con la tabla 5 y grafica 3 obtenida en el comparativo del tercer trimestre entre los años 2023 y 2022 para el estudio del consumo en el servicio de agua se presenta una reducción notable al año anterior específicamente en el mes de septiembre, es decir que al año 2023 redujo \$37.235 COP aproximadamente un 8.78%. Sin embargo, para el mes de julio del año 2023 el consumo aumenta un valor de \$ 17.855 COP equivalente a un 4.84% en comparación con el año anterior (2022).



Grafica 3, Consumo Acueducto y Alcantarillado CST y CENARE año 2023-2022.

4.2.2. ENERGIA ELECTRICA

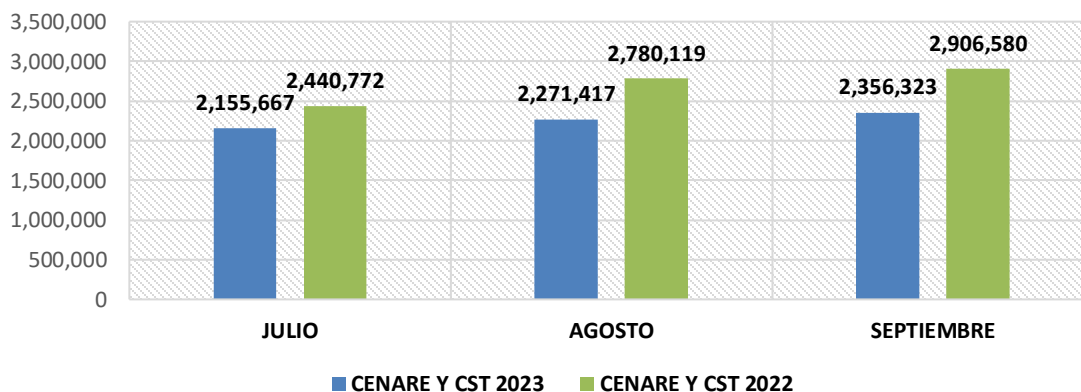
Se realizó seguimiento al gasto originado por concepto de energía eléctrica tanto en el Centro Nacional de Aprovechamiento de Residuos Electrónicos (CENARE), como en el Centro de Soluciones Tecnológicas (CST), para el periodo comprendido al tercer trimestre del 2023, frente al mismo periodo del año 2021.

MESES	AÑO 2023			AÑO 2022			VARIACIONES	
	CONSUMO	ASEO	TOTAL	CONSUMO	ASEO	TOTAL	ABSOLUTA	RELATIVA
Julio	2.054.105	101.562	2.155.667	2.303.374	137.399	2.440.772	-285.106	-11,68%
Agosto	2.174.533	96.884	2.271.417	2.642.030	138.089	2.780.119	-508.702	-18,30%
Septiembre	2.258.100	98.223	2.356.323	2.766.980	139.600	2.906.580	-550.257	-18,93%
TOTALES	6.486.738	296.668	6.783.406	7.712.383	415.088	8.127.471	-1.344.065	-16,54%

Tabla 6, Relación Consumo Energía Sede CENARE y CST, Montevideo.

De acuerdo con la tabla 6 y el grafico 4, se puede evidenciar que el consumo durante el tercer trimestre de 2023 redujo un valor de \$1.344.064 COP, es decir decremento un 16,54 % frente al tercer trimestre del año 2022. Este en parte a la implementación del teletrabajo de forma alternante para algunos de los trabajadores, adicional las actividades operativas en las bodegas (CENARE y CST) fueron provisionales en ese intervalo de tiempo.

ENERGIA - CENARE Y CST



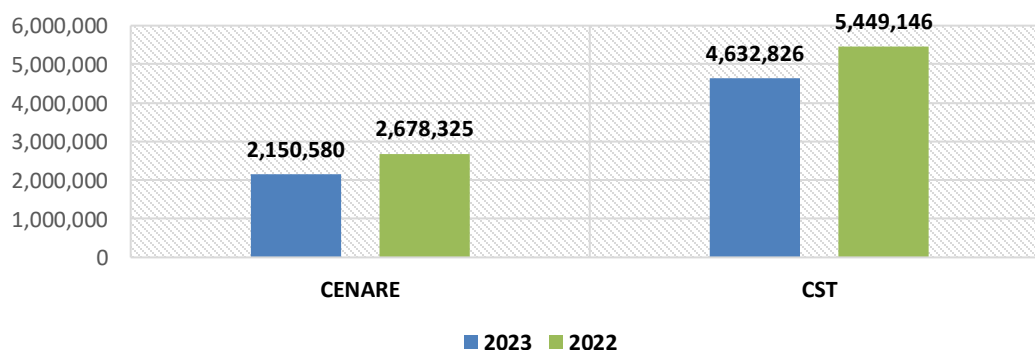
Grafica 4, Consumo Energía CST y CENARE año 2023-2022.

En la siguiente tabla y grafica se detalla el consumo por cada Centro, Centro Nacional de Aprovechamiento de Residuos Electrónicos (CENARE) y Centro de Soluciones Tecnológicas.

CENTRO	AÑO		VARIACIONES	
	2023	2022	ABSOLUTA	RELATIVA
CENARE	2.150.580	2.678.325	-527.745	-19,70%
CST	4.632.826	5.449.146	-816.320	-14,98%
TOTALES	6.783.406	8.127.471	-1.344.065	-16,54%

Tabla 7, Comparativa Consumo De Energía Sede CENARE y CST, Montevideo.

COMPARATIVO ENTRE CENTROS



Grafica 4, Comparativa sede CST y CENARE año 2023-2022.

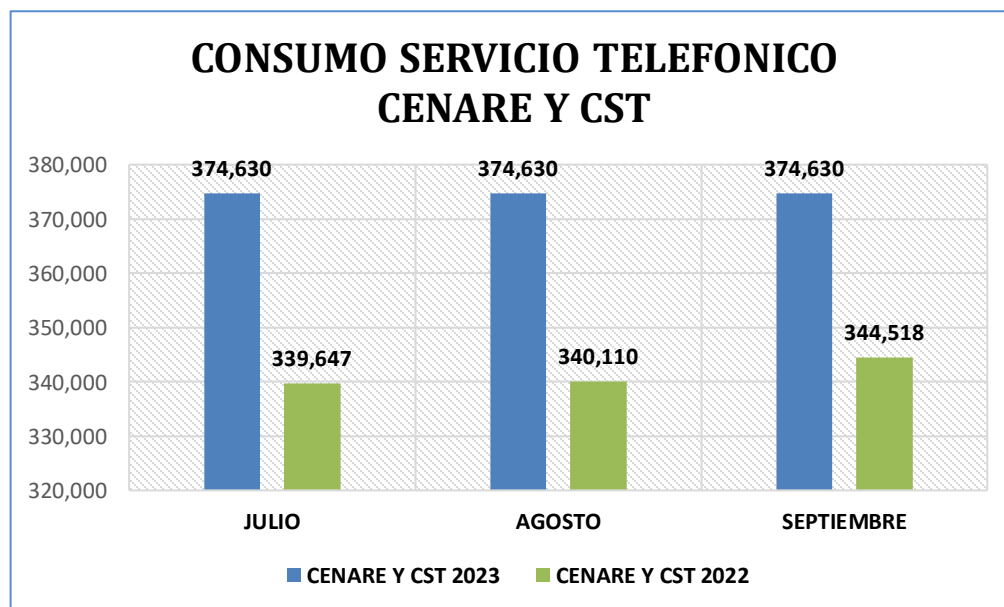
Es significativo la reducción del consumo en los dos centros, de acuerdo con la gráfica 4 el Centro de Soluciones Tecnológicas (CST), redujo alrededor de un 14,98% y en Centro Nacional de Aprovechamiento de Residuos Electrónicos (CENARE) un 19,70%.

4.2.3. CONSUMO LINEAS TELEFONICAS

En la siguiente tabla y grafico se detalla el consumo originado por las líneas telefónicas en los dos Centros (CENARE y CST), y más adelante los consumos discriminados por Centro.

MESES	AÑO 2023			AÑO 2022			VARIACIONES	
	CENARE	CST	TOTAL	CENARE	CST	TOTAL	ABSOLUTA	RELATIVA
Julio	307.560	67.070	374.630	279.527	60.120	339.647	34.983	10,30%
Agosto	307.560	67.070	374.630	279.990	60.120	340.110	34.520	10,15%
Septiembre	307.560	67.070	374.630	284.398	60.120	344.518	30.113	8,74%
TOTALES	922.680	201.210	1.123.890	843.915	180.360	1.024.275	99.615	9,73%

Tabla 8, Consumo Servicio Telefónico Sede CENARE y CST, Montevideo.



Grafica 5, Consumo servicio telefónico sede CST y CENARE año 2023-2022.

De acuerdo con la gráfica 5 se puede evidenciar que para los dos centros (CST Y CENARE) el consumo es constante para el año 2023, sin embargo, en comparativa con el año 2022 se puede identificar qué aumento un 9.73%.

A continuación, se relacionan los valores consumidos por cada uno de los Centros:

CENTRO	AÑO		VARIACIONES	
	2023	2022	ABSOLUTA	RELATIVA
CENARE	922.680	843.915	78.765	9,33%
CST	201.210	180.360	20.850	11,56%
TOTALES	1.123.890	1.024.275	99.615	9,73%

Tabla 9, Relación Consumo Servicio Telefónico Sede CENARE y CST, Montevideo.

Una vez realizadas las comparaciones entre los consumos, estos en cuanto al Centro Nacional de Aprovechamiento de Residuos Electrónicos (CENARE), presento un incremento de \$99.615 COP, correspondiente al 9.73% de los valores cancelados, debido al aumento en el valor del cargo fijo mensual, entre tanto, para el caso del Centro de Soluciones Tecnológicas (CST) como para la Centro Nacional de Aprovechamiento de Residuos Electrónicos (CENARE).

4.2.4. LINEAS 018000.

La entidad cuenta con tres líneas 018000, estas son la 018000 919273, 018000 919275 y la 018000 949596, se procedió a confrontar los valores cancelados por estas líneas en el periodo del tercer trimestre del 2023 frente al segundo trimestre del 2022:

MESES	AÑO 2023			AÑO 2022			VARIACIONES	
	919273 y 919275	949596	TOTAL	919273 y 919275	949596	TOTAL	ABSOLUTA	RELATIVA
Julio	694,654	434,854	1,129,508	799,375	15,470	814,845	314,663	38.62%
Agosto	1,226,586	618,825	1,845,411	1,115,459	15,470	1,130,929	714,482	63.18%
Septiembre	704,007	193,371	897,377	1,185,502	15,470	1,200,972	-303,595	-25.28%
TOTALES	2,625,247	1,247,050	3,872,296	3,100,336	46,410	3,146,746	725,550	23.06%

Tabla 10, Relación Consumo líneas Telefónicas Sede CENARE y CST, Montevideo.

De acuerdo con la tabla 10, se evidencia un aumento equivalente al 23,06% en cuanto a lo cancelado, en comparación con el periodo del tercer trimestre del 2022 ya que era menor por lo tanto este valor aumento aproximadamente \$725.550 COP, uno de sus factores es el aumento del cargo fijo mensual lo que hace incrementar el valor del servicio de las líneas 018000 en la sede CENARE Y CST.

4.3. SERVICIOS DE PUBLICIDAD Y/O ESPACIOS PUBLICITARIOS

No se dispone de rubro para este concepto

4.4. COMBUSTIBLE

No se dispone de rubro para este concepto.

4.5. MODIFICACIÓN DE PLANTA DE PERSONAL, ESTRUCTURA ADMINISTRATIVA y GASTOS DE PERSONAL.

La planta de personal y la estructura administrativa no ha sufrido modificaciones que generen costos y/o gastos para la entidad.

4.5.1. HORAS EXTRAS

La entidad no tiene contemplado el reconocimiento y pago de horas extras a los trabajadores.

4.5.2. PRESTACIÓN DE SERVICIOS

A corte 30 de septiembre de 2023, la entidad suscribió cuatro (4) contratos de prestación de servicios profesionales, frente a los 2 suscritos a 30 de septiembre de 2022.

AÑO	NÚMERO DE CONTRATOS	VALOR
2022	2	70,390,460
2023	4	\$ 142,370,000.00
VARIACIÓN	200%	202%

Tabla 11, Comparativo Contratos CPE 2022-2023 corte 30 de septiembre.

De acuerdo con la tabla 11, se puede evidenciar que en el año 2023 la entidad aumento el número de contratos ya que, durante el año 2022, se presentaron dos contratos asignados a la oficina Administrativa y Financiera y a la oficina Asesora de Planeación, mientras que, para el 2023, se suscribieron cuatro (4) contratos asignados a la Subdirección Operativa, Secretaría General, Oficina de Comunicaciones y la Subdirección de Formación e innovación.

4.6. TIQUETES AÉREOS

En la siguiente tabla se relacionan los gastos originados por el concepto de tiquetes aéreos adquiridos durante el tercer trimestre de 2023, frente al tercer trimestre del año 2022:

MESES	AÑO		VARIACIONES	
	2023	2022	ABSOLUTA	RELATIVA
Julio	17.188.777	0	17.188.777	100,00%
Agosto	31.492.618	14.010.621	17.481.997	124,78%
Septiembre	19.250.731	13.091.513	6.159.218	47,05%
TOTALES	67.932.126	27.102.134	40.829.992	150,65%

Tabla 12, Tiquetes Aéreos Tercer Trimestre CPE 2022-2023

Para el tercer trimestre del año 2023 aumento considerablemente el valor de los gastos en tiquetes, debido a los eventos de la entidad los cuales se plantean de la siguiente manera:

1. Mes de Julio: (Eduka Party- Makerlab regional) desarrollado en la ciudad de Manizales.
2. Mes de Agosto: (Eduka Party- Makerlab regional) desarrollado en la ciudad de puerto Carreño
3. Mes de Septiembre: (Eduka Party- Makerlab regional) desarrollado en la ciudad de Florencia

Adicional la participación de personal de la entidad en las entregas de Laboratorios de Innovación para ese tercer trimestre del año 2023.

4.7. VIÁTICOS

A continuación, se realiza el comparativo en cuanto a lo pagado por viáticos en el periodo tercer trimestre de 2023, frente al tercer trimestre de 2022:

MESES	AÑO		VARIACIONES	
	2023	2022	ABSOLUTA	RELATIVA
Julio	36.463.971	14.197.652	22.266.319	156,83%
Agosto	33.849.654	12.022.144	21.827.510	181,56%
Septiembre	38.108.513	5.546.756	32.561.757	587,04%
TOTALES	108.422.138	31.766.552	76.655.586	241,31%

Tabla 13, Viáticos Tercer Trimestre CPE 2022-2023

Esta consideración se comporta muy de la mano con los gastos originados por concepto de tiquetes aéreos, este presento un aumento considerado cerca de \$76.655.586 COP es decir aumento 241.31% frente al tercer trimestre del año 2022, esto en gran medida por la atención de los compromisos de la entidad como lo son, EdukParty y las entregas de Laboratorios de Innovación.

4.7. VACACIONES

Lo siguiente corresponde al total de vacaciones pendientes de disfrute, estas corresponden a aquellas que superan los dos periodos sin disfrute, lo anterior a corte septiembre de 2023 frente al mismo corte de 2022.

AREA	SEPTIEMBRE DE 2023		SEPTIEMBRE DE 2022	
	NO EMPLEADOS	NO DE DÍAS CONSOLIDADO	NO EMPLEADOS	NO DE DÍAS CONSOLIDADO
Auditoría Interna	-	-	2	53,88
Comunicaciones	1	35,5	4	104,62
Dirección Ejecutiva	1	47,63	3	110,51
Oficina de Planeación	-	-	5	121,26
Oficina Jurídica	-	-	1	15,58
Oficina Administrativa Y Financiera	2	86,37	7	195,46
Oficina de Logística	3	111,04	16	398,3
Oficina de Contratación	1	42,83	2	66,33
Oficina de Sostenibilidad Ambiental	2	66,88	13	306,26
Oficina de Talento Humano	2	67,75	3	78,5
Secretaria General	1	32,33	1	23,33
Subdirección de Formación e Innovación	2	84,08	7	173,34
Subdirección Operativa	4	171,42	9	251,8
Subdirección TI	1	47,42	3	87,09
TOTAL	20	793,28	76	1986,26

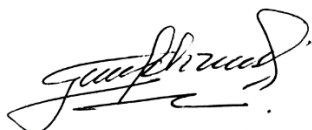
En cuanto al concepto referente a las vacaciones, se presentó una disminución de 56 empleados que presentaban un acumulado de dos o más periodos (30 días o más) y que disfrutaron de sus días de vacaciones, lo anterior se ve reflejado en la disminución de 1193 días consolidado en lo comparativo entre el tercer trimestre del año 2023 frente al mismo periodo del año 2022.

Código: AI-003-F	Versión: 1
Fecha: Enero/2017	Página 14 de 14

4. CONCLUSIONES

De las cifras expuestas en el presente informe, se puede concluir que:

- El interés de CPE por reducir el consumo de energía es importante ya que a través de la implementación en campañas de sensibilización sobre el consumo de energía busca fomentar una cultura que brinde beneficios en el entorno ambiental e institucional, esto se ve reflejado en la disminución del consumo de energía tanto en la Dirección Ejecutiva como en los Centro (CST y CENARE).
- Se presentó un aumento significativo en cuanto al pago de viáticos por concepto de viaje, esto debido en parte al incremento del tiempo en días de las comisiones realizadas por personal de CPE.
- Se presentó una disminución de 56 trabajadores que presentaban dos o más periodos de disfrute de vacaciones, esto reflejado en la disminución de 1193 días del pasivo vacacional, entre el año 2023 frente al 2022.



GABRIEL DE JESUS OCHOA DIAZ
Jefe Auditoría Interna