

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

**TEMA DE SEGUIMIENTO:** Austeridad en el Gasto Público Tercer trimestre 2021

**FECHA DE ENTREGA:** 28/10/2021

### **1. OBJETIVO:**

Realizar seguimiento y análisis del comportamiento de los gastos susceptibles de racionalización y las medidas de austeridad aplicadas por Computadores para Educación en el tercer trimestre de 2021.

La verificación conlleva a corroborar 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, de igual manera, 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 2021 frente al tercer trimestre del año 2020, de acuerdo con la información reportada por las dependencias responsables de las operaciones, igualmente, con la información allegada por los procesos en desarrollo de las auditorías practicadas, relacionadas con los gastos presentados por concepto de viáticos, gastos de viaje, vacaciones, telefonía móvil, prestación de servicios y comunicación.

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

Código: AI-003-F	Versión: 1
Fecha: Enero/2017	Página 2 de 14

La auditoría se realizará 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 1009 de julio 14 de 2020
- ✓ Decreto 371 del 08 de abril de 2021

#### 4. INFORME DE EVALUACIÓN

Con base en lo expuesto anteriormente en el alcance, sobre el periodo a efectuar el seguimiento, se procede con la revisión de los gastos generados basándonos en la información remitida por los procesos que lideran y/o gestionan los gastos objeto del presente seguimiento, relacionadas con los gastos presentados por concepto de servicios públicos, viáticos, gastos de viaje, vacaciones, telefonía móvil, prestación de servicios y comunicación.

El seguimiento se realizará, identificando independientemente los gastos por servicios públicos causados por la Sede Dirección Ejecutiva, y las bodegas Cenare y CST, como se detalla a continuación:

##### 4.1. DIRECCIÓN NACIONAL

Previo al análisis de las variaciones en los gastos susceptibles a medidas de austeridad, es importante mencionar que la entidad suscribió la Circular 20212400001093 de 15 de julio de 2021, mediante la cual se notifica el "Retorno presencial a las instalaciones de CPE – Sede Calle 72", en el marco de lo establecido en la Resolución No 777 de 2021 del Ministerio de Salud y Protección social y su anexo técnico – Protocolo de Bioseguridad para la prevención de la transmisión del Covid 19, lo que conlleva a un aumento esperado en los gastos generados en la Sede Administrativa para el trimestre objeto del presente informe, es decir, de julio a septiembre de 2021 frente a lo causado en el mismo trimestre de 2020, donde además se establecían medidas de autocuidado y bioseguridad a tener en cuenta.

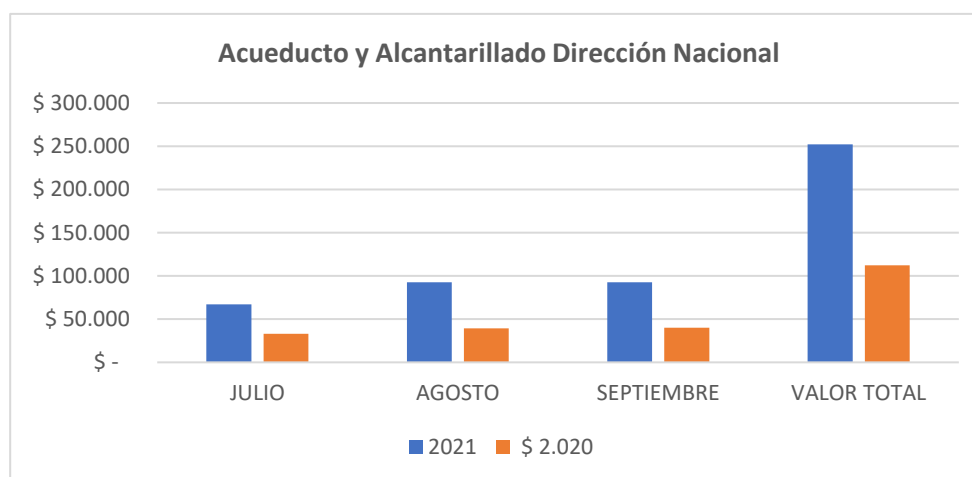
**4.1.1. ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO**

A continuación, se relacionan los gastos registrados durante el tercer trimestre de 2021 frente al mismo período de 2020:

AGUA Y ALCANTARILLADO DIRECCION GENERAL				
MES	2021	\$ 2.020	DIFERENCIA ABSOLUTA	DIFERENCIA RELATIVA
JULIO	\$ 66.951	\$ 32.897	\$ 34.054	103,5%
AGOSTO (*)	\$ 92.670	\$ 39.442	\$ 53.228	135,0%
SEPTIEMBRE (*)	\$ 92.670	\$ 39.985	\$ 52.685	131,8%
VALOR TOTAL	\$ 252.291	\$ 112.325	\$ 139.966	124,6%

(\*)Toda vez que la facturación de los servicios de agua y alcantarillado son facturados bimensualmente por la Empresa De Acueducto y Alcantarillado de Bogotá, se procedió a proyectar un valor estimado para los últimos 7 días del mes de septiembre a partir de los valores facturados para los primeros 23 días del mismo mes.

Se evidencia un aumento general en cada uno de los meses del tercer trimestre 2021 frente a los generados en el 2020, que en promedio alcanzan el 124,6% frente a los mismos meses del año anterior, cuya explicación fue indicada en el párrafo de inicio 4.1.

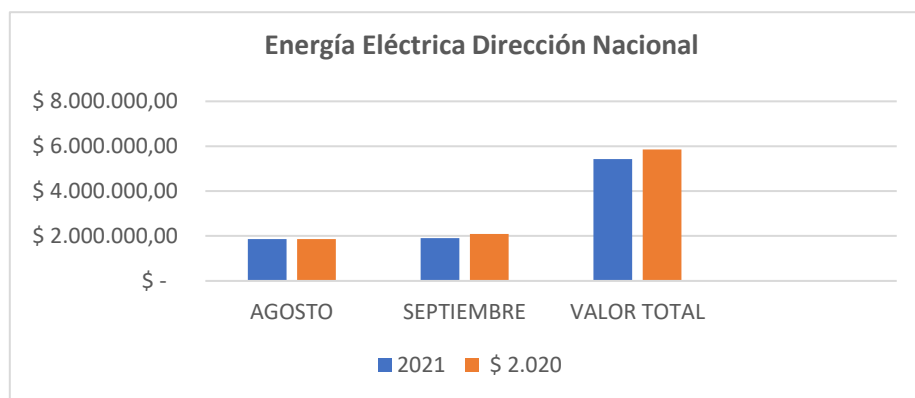


Al efectuar el comparativo de los consumos por concepto de agua y alcantarillado entre los dos periodos, se pudo evidenciar un aumento constante para cada mes del período analizado.

**4.1.2. ENERGÍA.****Comparativo consumo de energía eléctrica**

A continuación, se detallan los valores comparativos generados por consumo de energía durante el tercer trimestre del año 2021 frente a los presentados en el 2020.

Energía Eléctrica Dirección Nacional					
MES	2021	\$	2.020	DIFERENCIA ABSOLUTA	DIFERENCIA RELATIVA
JULIO	\$ 1.665.089,07	\$	1.904.007,73	-\$ 238.918,65	-13%
AGOSTO	\$ 1.857.804,11	\$	1.861.115,76	-\$ 3.311,65	0%
SEPTIEMBRE	\$ 1.901.171,77	\$	2.094.771,06	-\$ 193.599,29	-9%
VALOR TOTAL	\$ 5.424.064,95	\$	5.859.894,55	-\$ 435.829,59	-7%



Se evidencia la disminución en el gasto generado por concepto de energía para cada uno de los meses de julio a septiembre de 2021, que equivalen a una reducción general promedio del 7% en los gastos del tercer trimestre frente al mismo período del 2020.

Según lo informado por el proceso Gestión Administrativa y Financiera, se han realizado campañas de racionalización de servicios públicos, que requerían estar pendientes del uso adecuado de la iluminación de las oficinas, apagando las luces y los computadores que no son requeridos para el funcionamiento, toda vez que en el mismo trimestre del año anterior, el personal accedía remotamente a sus equipos ubicados en la Sede Administrativa lo que aumentaba el gasto de electricidad, situación que fue reducida para el año 2021, dada la entrega de equipos portátiles al personal, para trabajo en casa.

#### 4.1.3 LINEAS TELEFÓNICAS FIJAS

##### Comparativo consumo telefónico Tercer Trimestre año 2021 y 2020.

Los servicios de telefonía son prestados por la Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá (ETB), quienes realizan su facturación de manera mensual. A continuación se presenta el comportamiento de los gastos generados por las Líneas Telefónicas instaladas en la sede de la Dirección Ejecutiva:

PERIODO	2021	2020	DIFERENCIA RELATIVA	VARIACIÓN %
JULIO	\$ 1.461.340	\$ 1.601.660	-\$ 140.320	-8,76%
AGOSTO	\$ 881.170	\$ 1.601.660	-\$ 720.490	-44,98%
SEPTIEMBRE	\$ 912.130	\$ 1.604.590	-\$ 692.460	-43,15%
TOTAL	\$ 3.256.661	\$ 4.809.930	-\$ 1.553.270	-32,29%

Se pudo evidenciar que, en el comparativo del tercer trimestre de 2021 frente al mismo período del 2020, se presenta disminución en promedio del 32,29% mensual, según lo informado corresponde al resultado de las gestiones adelantadas por el Área Administrativa y Financiera, que conllevaron a la reducción del valor del Plan mensual contratado.

## JULIO 2021

<b>Cargo Fijo Voz</b>		<b>TOTAL: \$ 1,457,750.00</b>	
Periodo	Cuenta / Línea	Valor antes de Impuestos	Valor con Impuestos
11-JUN-21 / 30-JUN-21	224357251	\$ 490,000.00	490,000.00
01-JUL-21 / 31-JUL-21	224357251	\$ 735,000.00	967,750.00
<b>Consumo Fijo ETB a Móvil</b>		<b>TOTAL: \$ 3,592.13</b>	
Periodo	Cuenta / Línea	Valor antes de Impuestos	Valor con Impuestos
	13137777	\$ 3,018.60	3,592.13

## JULIO 2020

DETALLE DE LO FACTURADO			
SERVICIO	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
Cargo Fijo Voz	\$ 1,345,931.46	\$ 255,726.98	\$ 1,601,658.44
Consumo Voz	\$ 6,734.25	\$ 1,279.51	\$ 8,013.76
Otros Conceptos Voz (Jul 01 - Jul 31)	-\$ 6,734.25	-\$ 1,279.51	-\$ 8,013.76
<b>TOTAL FACTURADO</b>	<b>\$ 1,345,931.46</b>	<b>\$ 255,726.98</b>	<b>\$ 1,601,658.44</b>

## AGOSTO 2021

DETALLE P			
<b>Cargo Fijo Voz</b>		<b>TOTAL: \$ 874,650.00</b>	
Periodo	Cuenta / Línea	Valor antes de Impuestos	Valor con Impuestos
01-AGO-21 / 31-AGO-21	224357251	\$ 735,000.00	874,650.00
<b>Consumo Fijo ETB a Móvil</b>		<b>TOTAL: \$ 5,894.78</b>	
Periodo	Cuenta / Línea	Valor antes de Impuestos	Valor con Impuestos
	6013137777	\$ 4,953.60	5,894.78

## AGOSTO 2020

DETALLE DE LO FACTURADO			
SERVICIO	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
Cargo Fijo Voz	\$ 1,345,931.46	\$ 255,726.98	\$ 1,601,658.44
Consumo Voz	\$ 14,007.24	\$ 2,661.38	\$ 16,668.62
Otros Conceptos Voz (Ago 01 - Ago 31)	-\$ 14,007.24	-\$ 2,661.38	-\$ 16,668.62
<b>TOTAL FACTURADO</b>	<b>\$ 1,345,931.46</b>	<b>\$ 255,726.98</b>	<b>\$ 1,601,658.44</b>

## SEPTIEMBRE 2021

DETALLE			
<b>Cargo Fijo Voz</b>		<b>TOTAL: \$ 874,650.00</b>	
Periodo	Cuenta / Línea	Valor antes de Impuestos	Valor con Impuestos
01-Sep-21 / 30-Sep-21	224357251	\$ 735,000.00	874,650.00
<b>Consumo Fijo ETB a Móvil</b>		<b>TOTAL: \$ 6,171.10</b>	
Periodo	Cuenta / Línea	Valor antes de Impuestos	Valor con Impuestos
	6013137777	\$ 5,185.80	6,171.10

## SEPTIEMBRE 2020

DETALLE DE LO FACTURADO				
SERVICIO	SUBTOTAL	IVA	IMP. CONSUMO	TOTAL
Cargo Fijo Voz	\$ 1,345,931.46	\$ 255,726.98	-	\$ 1,601,658.44
Consumo Fijo ETB a Móvil	\$ 1,935.00	\$ 367.65	-	\$ 2,302.65
Consumo Voz	\$ 6,913.83	\$ 1,313.63	-	\$ 8,227.46
Otros Conceptos Voz (Sep 01 - Sep 30)	-\$ 6,913.83	-\$ 1,313.63	-	-\$ 8,227.46
Tigo	\$ 507.51	\$ 96.43	\$ 20.30	\$ 624.24
<b>TOTAL FACTURADO</b>	<b>\$ 1,348,373.97</b>	<b>\$ 256,191.06</b>	<b>\$ 20.30</b>	<b>\$ 1,604,585.33</b>

**4.1.4. PLAN MOVISTAR.****Comparativo consumo telefonía e Internet segundo trimestre 2021 frente al 2020**

Se realizó seguimiento al consumo de los servicios de telefonía e Internet contratados con el operador Movistar. De acuerdo con lo informado por el área, las líneas asociadas al plan son:

- 3153442544 – Línea Dirección Ejecutiva
- 3162262514 – Línea Dirección Ejecutiva
- 3174376005 – Línea Administrativa Correspondencia
- 3185481149 – Modem
- 3185481154 – Modem
- 3188268959 – Modem
- 3188268961 – Modem

A continuación, se relacionan los gastos causados por este concepto en el tercer trimestre de 2021 frente al mismo período del 2020

PLAN MOVISTAR - COMUNICACIÓN CELULAR, MODEMS				
PERIODO	2021	2020	DIFERENCIA	VARIACIÓN %
Julio	\$ 984.984	\$ 979.855	\$ 5.129	0,52%
Agosto	\$ 984.984	\$ 979.855	\$ 5.129	0,52%
Septiembre	\$ 984.984	\$ 979.855	\$ 5.129	0,52%
TOTAL	\$ 2.956.973	\$ 2.941.585	\$ 15.387	0,52%

Los cargos por este concepto son fijos, por lo cual, el aumento observado en el valor de las facturas correspondientes al tercer trimestre de 2021 frente al mismo período del 2020 corresponde al incremento del valor de los cargos fijos realizados al inicio del 2021, por cambio de anualidad.

**4.2. CENTRO NACIONAL DE REACONDICIONAMIENTO Y CENTRO DE SOLUCIONES TECNOLÓGICAS****4.2.1. AGUA Y ALCANTARILLADO**

A continuación, se relacionan los gastos registrados durante el tercer trimestre de 2021 frente al mismo período de 2020:

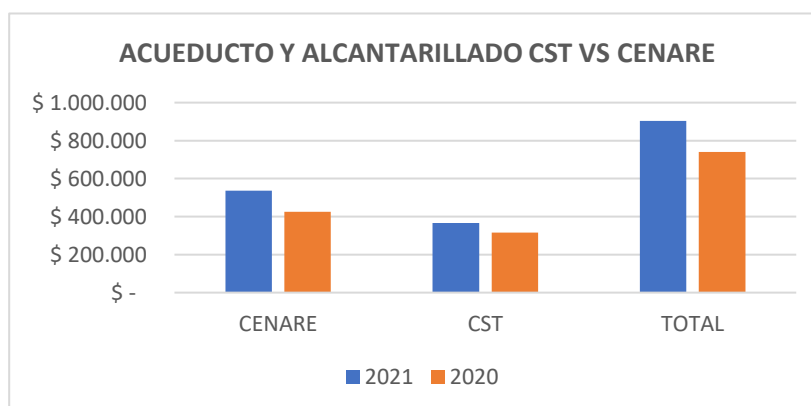
AGUA Y ALCANTARILLADO CST Y CENARE				
MES	2021	2.020	DIFERENCIA ABSOLUTA	DIFERENCIA RELATIVA
JULIO	\$ 320.049	\$ 228.703	\$ 91.346	39,9%
AGOSTO	\$ 308.461	\$ 237.910	\$ 70.552	29,7%
SEPTIEMBRE	\$ 274.961	\$ 274.540	\$ 421	0,2%
VALOR TOTAL	\$ 903.472	\$ 741.153	\$ 162.319	21,9%

(\*) Toda vez que la facturación de los servicios de agua y alcantarillado son facturados bimestralmente por la Empresa De acueducto y alcantarillado de Bogotá, para el mes de junio se procedió a proyectar un valor estimado para el mes de junio a partir de los valores facturados entre el 1 de enero y el 23 de junio de 2021.

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

AGUA Y ALCANTARILLADO CST Y CENARE TERCER TRIMESTRE 2021 VS 2020				
CENTRO	2021	2020	DIFERENCIA	VARIACIÓN
CENARE	\$ 536.789	\$ 424.754	\$ 112.035	26,38%
CST	\$ 366.683	\$ 316.399	\$ 50.284	15,89%
TOTAL	\$ 903.472	\$ 741.153	\$ 162.319	21,90%

Se evidencia un aumento general en el gasto del en promedio del 21,9% trimestral por este concepto tanto para el Centro Nacional de Reacondicionamiento como para el Centro de Soluciones Tecnológicas.



Se evidencia un aumento proporcional en ambas bodegas, del 26,38% para Cenare y del 15,89% para el CST, que se generaron por el retorno a las actividades en un 100%,

**4.2.2. ENERGIA ELECTRICA**

Se realizó seguimiento al gasto generado por concepto de electricidad en el tercer trimestre de 2021 frente al mismo periodo de 2020, en los Centros de Reacondicionamiento CENARE y recepción Centro de Soluciones Tecnológicas (CST).

COMPARATIVO CONSUMO DE ENERGÍA CENARE				
MES	2021	2.020	DIFERENCIA ABSOLUTA	DIFERENCIA RELATIVA
JULIO	\$ 1.724.760	\$ 1.526.925	\$ 197.835	13,0%
AGOSTO	\$ 1.763.958	\$ 1.728.440	\$ 35.518	2,1%
SEPTIEMBRE	\$ 1.818.126	\$ 1.709.446	\$ 108.680	6,4%
VALOR TOTAL	\$ 5.306.845	\$ 4.964.811	\$ 342.033	6,9%

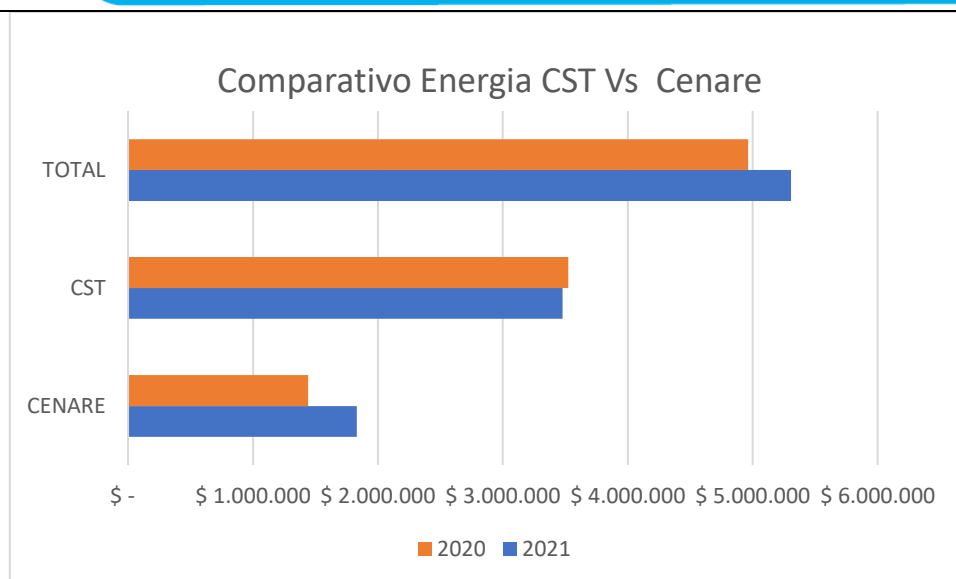
En el tercer trimestre de 2021 se presentó un aumento total de \$342.033 en total, frente al gasto generado por concepto de energía en el tercer trimestre de 2020, que corresponde a un promedio de 6,9%, .

A continuación se presenta el comportamiento individualizado por cada uno de los centros en cuanto a los gastos por concepto de energía :

CENTRO	2021	2020	DIFERENCIA	VARIACIÓN
CENARE	\$ 1.829.892	\$ 1.440.689	\$ 389.203	27,02%
CST	\$ 3.476.953	\$ 3.524.122	-\$ 47.170	-1,34%
TOTAL	\$ 5.306.845	\$ 4.964.811	\$ 342.033	6,89%

En la bodega de Cenare se presenta un aumento del 27,02% en el tercer trimestre de 2021 frente al mismo periodo de 2020, para el CST se observa una disminución del 1,34%.





#### 4.2.3. CONSUMO LINEAS TELEFONICAS

A continuación, se relacionan los valores facturados por concepto de líneas telefónicas del periodo mencionado anteriormente:

CONSUMO LINEAS TELEFONICAS CST Y CENARE				
PERIODO	2021	2020	DIFERENCIA RELATIVA	VARIACIÓN %
Julio	\$ 352.795	\$ 336.120	\$ 16.675	4,96%
Agosto	\$ 323.419	\$ 336.770	-\$ 13.351	-3,96%
Septiembre	\$ 324.721	\$ 336.120	-\$ 11.399	-3,39%
TOTAL	\$ 1.000.935	\$ 1.009.010	-\$ 8.075	-0,80%

Se observa un comportamiento estable el valor de lo facturado para el tercer trimestre de 2021 frente al mismo período de 2020, con una disminución del 0,80%.

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

COMPARATIVO LINEAS TELEFONICAS CENARE VS CST				
CENTRO	2021	2020	DIFERENCIA	VARIACIÓN
CENARE	\$ 787.200	\$ 766.350	\$ 20.850	2,72%
CST	\$ 213.735	\$ 242.660	-\$ 28.925	-11,92%
TOTAL	\$ 1.000.935	\$ 1.009.010	-\$ 8.075	-0,80%

En el CST se observa una reducción del 11,92% en el gasto, mientras que para el Centro Nacional de Reacondicionamiento CENARE aumentó en un 2,72%, el proceso Administrativa y Financiera presentó una queja por el consumo, caso No. 01911645, de la cual se derivó una reducción de tarifa para la línea No. 14127356 asignada al CST, cuyos efectos se visualizan a partir del mes de agosto de 2021, y que contribuye a reflejar la disminución presentada en el gasto por este concepto.

#### 4.2.4. LINEAS 018000-949596 Y 018000-919273

A continuación, se relacionan los consumos mensuales presentados para los meses de julio, agosto y septiembre de 2021 frente a los mismos meses del año 2020:

COMPARATIVO LINEAS DE SERVICIO AL CLIENTE				
MES	2021	2020	DIFERENCIA ABSOLUTA	DIFERENCIA RELATIVA
JULIO	\$ 1.411.265	\$ 2.580.906	-\$ 1.169.641	-45,32%
AGOSTO	\$ 1.462.548	\$ 2.548.917	-\$ 1.086.369	-42,62%
SEPTIEMBRE	\$ 1.771.668	\$ 2.523.411	-\$ 751.743	-29,79%
VALOR TOTAL	\$ 4.645.481	\$ 7.653.234	-\$ 3.007.753	-39,30%

Se evidencia una disminución en los gastos generados, con un promedio trimestral del 39,3%

#### 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

Durante el tercer trimestre de 2021, la entidad suscribió 2 contratos de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión, para los cuales se siguieron los procedimientos necesarios para su contratación, de acuerdo con la normatividad vigente.

COMPARATIVO CPS TERCER TRIMESTRE 2020 VS 2021		
AÑO	Número de Contratos	Valor
2020	6	\$ 205.370.640,00
2021	2	\$ 68.750.000,00
VARIACIÓN ABSOLUTA 2021 Vs 2020	-4	-\$ 136.620.640,00
VARIACIÓN RELATIVA (Reducción)	-33%	-33%

Se presenta una disminución del 33% en la contratación realizada por prestación de servicios públicos en el tercer trimestre de 2021 frente al mismo período del 2020.

#### 4.6. TIQUETES AÉREOS

Se relacionan los gastos por concepto de tiquetes aéreos adquiridos para el tercer trimestre de 2021 frente a los generados para el mismo período en el 2020:

GASTOS POR CONCEPTO DE COMPRA DE TIQUETES AEREOS				
Mes	VIGENCIA 2021	VIGENCIA 2020	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
JULIO	\$ 3.731.560	\$ 0	\$ 3.731.560	100%
AGOSTO	\$ 10.245.715	\$ 0	\$ 10.245.715	100%
SEPTIEMBRE	\$ 5.269.130	\$ 146.794	\$ 5.122.336	100%
TOTALES	\$ 19.246.405	\$ 146.794	\$ 19.099.611	100%

Al realizar la comparación entre los gastos generados por concepto de pago de tiquetes en el tercer trimestre de 2021 frente al mismo período del 2020, se evidencia en cada uno de los meses el incremento del 100% del gasto por compra de tiquetes aéreos, toda vez que para el año 2020, dentro del trimestre de la referencia los aeropuertos solo reactivaron operaciones nacionales a partir del primero de septiembre de 2020, e internacionales desde el 21 de septiembre de 2020, razón por la cual, para el trimestre objeto de estudio, en el 2020 los gastos fueron nulos.

#### 4.7. VIÁTICOS

A continuación, se hace el comparativo entre lo pagado por concepto de viáticos en el tercer trimestre 2021 frente al tercer trimestre de 2020:

Mes	VIGENCIA 2021	VIGENCIA 2020	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
JULIO	\$ 18.498.645	\$ 21.607.238	-\$ 3.108.593	100%
AGOSTO	\$ 15.043.970	\$ 0	\$ 15.043.970	100%
SEPTIEMBRE	\$ 36.388.984	\$ 12.331.669	\$ 24.057.315	195,1%
<b>TOTALES</b>	<b>\$ 69.931.599</b>	<b>\$ 33.938.907</b>	<b>\$ 35.992.692</b>	<b>106,1%</b>

Se registró un aumento del 106,1% promedio, en los gastos generados en el tercer trimestre de 2021, frente a los registrados en el año anterior, debido a que en el año anterior para el mes de agosto no se presentaron gastos, dado el aislamiento generado por la pandemia. Para el presente año, los establecimientos de educación pública reabrieron sus puertas a los alumnos finalizando el segundo trimestre del año, se aumentan los gastos por concepto de viáticos, dadas las visitas requeridas para la ejecución de estrategia en campo adelantada por CPE en desarrollo de su objeto.

#### 4.8. VACACIONES

A continuación, se relaciona las variaciones presentadas en el personal con vacaciones pendientes de disfrute que superan más de 2 períodos causados sin goce, con corte a 30 de septiembre de 2021 frente al mismo corte del 2020:

PASIVO VACACIONAL TRABAJADORES a 30 de septiembre				
VACACIONES	Total vacaciones causadas a 30 de Septiembre		Empleados que superan 2 periodos de vacaciones pendientes de disfrute	
Fecha Corte	Cantidad empleados	Total días	Cantidad empleados	Total días
a 30 de Septiembre de 2020	121	1.679,17	5	172,79
a 30 de Septiembre de 2021	121	2.342,87	17	622, 67
<b>VARIACION 2021 – 2020</b>		663,7	12	449,88
		140%	340%	360%

Se presenta un aumento consolidado del 140% en el total de días causados para vacaciones pendientes de disfrutar con corte a 30 de septiembre de 2021 frente a la misma fecha de corte en el 2020.

Focalizando el seguimiento en aquellos trabajadores que a 30 de septiembre completan más de 2 períodos de vacaciones pendientes de disfrutar (30 días hábiles), el aumento se hace relevante, pasando de 5 empleados que cumplían esa condición en el 2020 frente a los 17 casos que se presentan en el 2021.

A continuación, se presenta un resumen por proceso del personal que cuenta con más de dos períodos de vacaciones causados pendientes de disfrute, frente al corte que se presentaba en el 2020:

RELACION PERSONAL CON 2 PERIODOS DE VACACIONES CAUSADOS SIN DISFRUTE A 30 DE SEPTIEMBRE					
Consecutivo	PROCESO	Total empleados por proceso		Total Días Pendientes Causados Consolidado	
		2021	2020	2021	2020
1	Administrativa y Financiera	2	0	36,04	0
2				36,33	
		Total		72,37	0
3	Comunicaciones	1	1	41,08	41,08
4	Direccionamiento Estratégico	4		32,88	
5				35,71	
6				32,63	
7				45	
		Total		146,22	0
8	Formación y Desarrollo	2	1	40,71	34,71
9				35,33	
		Total		76,04	34,71
10	Gestión Logística	1	2	32	32
11					32,5
		Total		32	64,5
12	Jurídica	1	0	30,58	
13	Subdirección Operativa	3	1	32,5	32,5
14				42,92	
15				30,75	
		Total		106,17	32,5
16	Talento Humano	1	0	40,75	
17	Tecnologías de la Información	2	0	38,75	
18				38,71	
		Total		77,46	0
TOTAL GENERAL		17	5	622,67	172,79

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

## 5. CONCLUSIONES

La aplicación de medidas de aislamiento y de emergencia económica, social y de salubridad emitidas por el Gobierno Nacional en el 2020 a raíz de la pandemia ocasionadas por la aparición del Covid 19, que conllevaron, entre otras, a la implementación del trabajo en casa, disfrute de vacaciones por parte de los empleados, suspensión de los vuelos nacionales e internacionales en el 2020, dieron lugar a disminuciones en gastos periódicos asociados al funcionamiento de las Sedes físicas y desplazamiento a las diferentes zonas del país, gastos que para el tercer trimestre de 2021 se han aumentado, esto teniendo en cuenta la reactivación de actividades, lo que implica regresos paulatinos al trabajo del personal de la entidad desde las diferentes sedes, apertura de los establecimientos educativos que implica el regreso de los estudiantes a las aulas y la reactivación de la ejecución de la estrategia en campo, que conlleva gastos inherentes al desplazamiento a las diferentes regiones que generan aumentos en los niveles del gasto de los rubros objetos de racionalización comparándolos con los producidos para el mismo período del año pasado.

Se evidencian gestiones adelantadas por el proceso de Gestión Administrativa y Financiera, que conllevaron a reducción en los gastos de energía, telefonía, líneas 018000-949596 y 018000-919273

Se recomienda realizar las gestiones que incentiven el disfrute de las vacaciones para el personal que cuenta con períodos de vacaciones causados sin disfrutar, con el fin de disminuir el pasivo laboral a cargo de la entidad.

Se recomienda continuar con la socialización de las medidas de austeridad a aplicar por el personal de la entidad, haciendo uso de los canales institucionales, como correos electrónicos, intranet, fondos de pantalla para su socialización, que incentiven en los trabajadores la necesidad de racionalizar el gasto en el desarrollo de sus actividades diarias.

Propender por el cumplimiento de lo ordenado en el Decreto 371 de 18 de abril de 2021, por el cual se establece el Plan de Austeridad en el Gasto 2021 para los órganos que hacen parte del Presupuesto General de la Nación, en especial las medidas necesarias para incentivar la racionalización del gasto, en especial en lo relacionado con Viáticos, Tiquetes, Prestaciones Sociales, Vacaciones con la realización de actividades que incentiven el ahorro en el gasto público.



**ALBA ROCÍO ACOSTA LOZANO**  
Auditoría Interna