

Código: AI-003-F	Versión: 1
Fecha: Enero/2017	Página 1 de 13

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

**LIDER DEL PROCESO Y/O DEPENDENCIA:** Lideres de los procesos

**TEMA DE SEGUIMIENTO:** Austeridad en el Gasto Público Cuarto Trimestre 2021

**FECHA DE ENTREGA:** 24/01/2022

## 1. OBJETIVO

Realizar seguimiento y análisis del comportamiento de los gastos susceptibles de racionalización y las medidas de austeridad aplicadas por Computadores para Educar en el cuarto 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 cuarto trimestre del año 2021 frente al cuarto 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:**

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 basados en la información remitida por los procesos que lideran y/o gestionan los gastos objeto del presente seguimiento.

**4.1. DIRECCIÓN NACIONAL****4.1.1. Acueducto y Alcantarillado**

Para el presente caso, toda vez que los servicios de agua y alcantarillado son facturados de manera bimensual, se tomó el periodo facturado bimensual correspondiente a octubre y noviembre, tal y como se muestra a continuación:

PERIODO	2020	2021	DIFERENCIA	PORCENTUAL
Octubre	\$ 56.637	\$ 107.415	\$ 50.778	47%
Noviembre	\$ 54.276	\$ 103.950	\$ 49.674	48%
TOTAL	\$ 110.913	\$ 304.681	\$ 143.388	47%

No se relaciona la información correspondiente a diciembre, dado que para el momento del presente informa dicha factura no ha sido allegada a la entidad y la cual se encuentra prevista para finales de enero 2022.

Al realizar el comparativo de los consumos por concepto de Agua y Alcantarillado, se evidenció un aumento promedio del 48% para 2021. Este aumento, se ve justificado por las actividades de retorno de presencialidad laboral la sede calle 72.



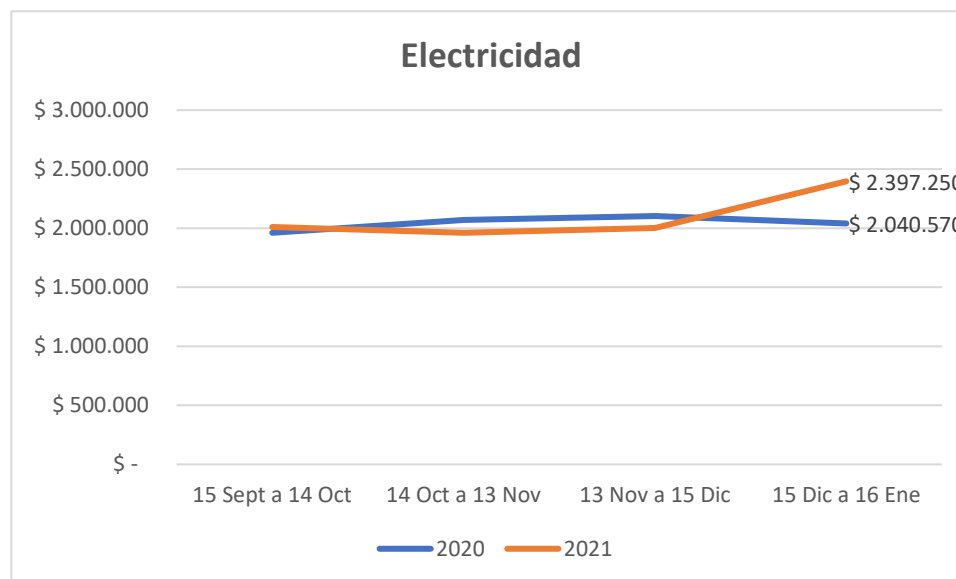
#### 4.1.2. Energía Eléctrica

A continuación, se muestran los consumos de electricidad para el cuarto trimestre, de acuerdo con la facturación expedida por Enel Codensa.

PERIODO	2020	2021	DIFERENCIA	PORCENTUAL
15 sept a 14 Oct	\$ 1.961.550	\$ 2.010.930	\$ 49.380	2%
14 oct a 13 Nov	\$ 2.069.730	\$ 1.961.580	-\$ 108.150	-6%
13 nov a 15 Dic	\$ 2.103.240	\$ 2.003.390	-\$ 99.850	-5%
15 dic a 16 Ene	\$ 2.040.570	\$ 2.397.250	\$ 356.680	15%

Los periodos corresponden a la manera en la que se realiza las mediciones por parte de la electrificadora, y en ánimos de garantizar el rango de medición más acertado se tomo parte del mes de septiembre 2020 y enero 2021; y septiembre 2021 y enero 2022.

Para el cuarto trimestre de 2020 se presentaron aumentos mínimos progresivos a partir del 15 de septiembre al 15 de diciembre, para finalmente presentar una disminución en el periodo, que coincide con la salida de personal por tiempos compensatorios. Para el mismo periodo de la vigencia 2021, la reducción se evidencia del 15 de septiembre al 13 de noviembre, y se presenta un aumento de \$ 356.680 correspondiente al 15%.



Se puede evidenciar que el final de la vigencia 2020 presentó una tendencia a la baja en consumo, mientras que, para el final de 2021, se presentó un aumento del 15% respecto a su mismo periodo anterior, justificado por las actividades de retorno de presencialidad laboral la sede calle 72.

#### 4.1.3. Líneas telefónicas

A continuación, se presenta el comportamiento de los cobros generados por concepto de las Líneas Telefónicas instaladas en la sede de la Dirección Ejecutiva.

PERIODO	2020	2021	DIFERENCIA	PORCENTUAL
1-31 octubre	\$ 1.601.660	\$ 884.910	-\$ 716.750	-45%
1-30 noviembre	\$ 1.604.510	\$ 880.040	-\$ 724.470	-45%
1-31 diciembre	\$ 1.601.660	\$ 879.660	-\$ 722.000	-45%

Se evidenció la reducción de un 45% en el cobro del cuarto trimestre 2021, respecto al mismo periodo de 2020. De acuerdo con la Oficina Administrativa y Financiera, esto debido a las gestiones realizadas para la reducción del valor del Plan contratado.

#### 4.1.4. Plan telefonía

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

Se relacionan los gastos causados por este concepto en el cuarto trimestre de 2021 frente al mismo período del 2020:

PERIODO	2020	2021	DIFERENCIA	PORCENTUAL
27 sept-26 oct	\$ 984.890	\$ 984.984	\$ 94	0,010%
27 oct -26 Nov	\$ 984.890	\$ 984.984	\$ 94	0,010%
27 nov-26 dic	\$ 984.890	\$ 984.984	\$ 94	0,010%

Los cargos del plan son fijos, que se han mantenido durante 2020 y 2021, no se presentan variaciones significativas.

## 4.2. CENTRO NACIONAL DE REACONDICIONAMIENTO

### 4.2.1. Acueducto y Alcantarillado

Para el seguimiento al consumo, dado que los servicios son facturados de manera bimensual, se tomo el cálculo del consumo diario, con corte al 20 de diciembre de las vigencias 2020 y 2021, que es la fecha de la última factura de la vigencia 2021.

PERIODO	2020	2021	DIFERENCIA	PORCENTUAL
Octubre	\$ 162.607	\$ 250.447	\$ 87.840	35%
Noviembre	\$ 146.910	\$ 440.940	\$ 294.030	67%
Diciembre	\$ 97.940	\$ 293.960	\$ 196.020	67%

Al efectuar el comparativo respecto al consumo de la vigencia 2020, se presenta un aumento en el cuarto trimestre 2021, así octubre del 35% y noviembre y diciembre del 67%.

A continuación, se muestra otros cargos por concepto de aseo, que se cobró para 2020, y que a partir de 2021 se cobra en la factura de Energía Eléctrica.

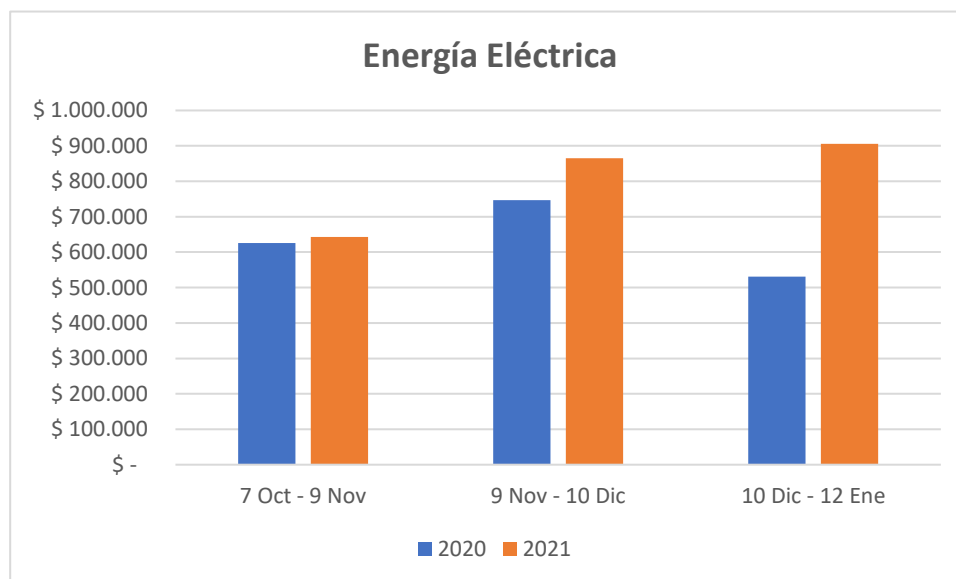
PERIODO	OTROS COBROS / ASEO
Octubre	\$ 66.420
Noviembre	\$ 66 815
Diciembre	\$ 66 815

#### 4.2.2. Energía Eléctrica

Gastos registrados durante el cuarto trimestre de 2021 frente al mismo período de 2020:

PERIODO	2020	2021	DIFERENCIA	PORCENTUAL
7 oct - 9 Nov	\$ 626.000	\$ 642.590	\$ 16.590	3%
9 nov - 10 Dic	\$ 746.390	\$ 865.120	\$ 118.730	14%
10 dic - 12 Ene	\$ 530.830	\$ 905.610	\$ 374.780	41%

El consumo de electricidad en CENARE presentó aumento vigencia 2021, frente al mismo periodo 2020, del 41% correspondiente a \$ 374.780.



Para los 3 últimos meses de 2021, se aumentó el consumo: Octubre \$ 642.690, Noviembre \$746.390 y Diciembre \$ 905.610.

Al aumento presentado, también se le suma el cobro por aseo que se incluyó en la facturación de energía eléctrica a partir de 2021, quedando así:

PERIODO	2021	ASEO 2021	TOTAL, COBRO
7 oct - 9 Nov	\$ 642.590	\$ 68.330	\$ 710.920

9 nov - 10 Dic	\$ 865.120	\$ 71.230	\$ 936.350
10 dic - 12 Ene	\$ 905.610	\$ 69.570	\$ 975.180

#### 4.2.3. Líneas telefónicas

A continuación, se presenta el comportamiento de los cobros generados por concepto de las Líneas Telefónicas instaladas en CENARE.

PERIODO	2020	2021	DIFERENCIA	PORCENTUAL
1-31 octubre	\$ 255.450	\$ 264.600	\$ 9.150	4%
1-30 noviembre	\$ 255.450	\$ 264.600	\$ 9.150	4%
1-31 diciembre	\$ 256.260	\$ 264.600	\$ 8.340	3%

Se evidencia que para el cuarto trimestre 2021, se presentó un aumento del 3% respecto al mismo periodo 2020. Los cobros se mantienen relativamente estables.

#### 4.3. CENTRO DE SOLUCIONES TECNOLOGICAS

##### 4.3.1. Acueducto y Alcantarillado

Para el seguimiento al consumo, dado que los servicios son facturados de manera bimensual, se tomó el cálculo del consumo diario, con corte al 20 de diciembre de las vigencias 2020 y 2021, que es la fecha de la última factura de la vigencia 2021.

PERIODO	2020	2021	DIFERENCIA	PORCENTUAL
Octubre	\$ 120.299	\$ 152.069	\$ 31.770	21%
Noviembre	\$ 126.870	\$ 154.500	\$ 27.630	18%
Diciembre	\$ 84.580	\$ 103.000	\$ 18.420	18%

Respecto al 2020, el cuarto trimestre 2021 presentó aumento en noviembre, manteniéndose estable en diciembre.

##### 4.3.2. Energía Eléctrica

Gastos registrados durante el cuarto trimestre de 2021 frente al mismo periodo de 2020:

PERIODO	2020	2021	DIFERENCIA	PORCENTUAL
7 oct - 9 Nov	\$ 1.277.900	\$ 1.367.110	\$ 89.210	7%
9 nov - 10 Dic	\$ 1.313.460	\$ 1.687.720	\$ 374.260	22%
10 dic - 12 Ene	\$ 1.225.230	\$ 1.572.660	\$ 347.430	22%

Se presentó aumento para el cuarto trimestre 2021, inicialmente de un 7%, y durante los dos últimos meses de un 22%. Parte del aumento para el periodo 2021 se debe al cobro de aseo que para la vigencia 2020, no aplicaba.

PERIODO	2021	ASEO 2021	TOTAL, COBRO
7 oct - 9 Nov	\$ 1.367.110	\$ 68.330	\$ 1.435.440
9 nov - 10 Dic	\$ 1.687.720	\$ 71.230	\$ 1.758.950
10 dic - 12 Ene	\$ 1.572.660	\$ 69.570	\$ 1.642.230

#### 4.3.3. Líneas telefónicas

Se presenta el comportamiento de los cobros generados por concepto de las Líneas Telefónicas instaladas en CST.

PERIODO	2020	2021	DIFERENCIA	PORCENTUAL
1-31 octubre	\$ 80.670	\$ 34.690	-\$ 45.980	-57%
1-30 noviembre	\$ 80.670	\$ 60.120	-\$ 20.550	-25%
1-31 diciembre	\$ 80.670	\$ 60.120	-\$ 20.550	-25%

Durante octubre se presentó una reducción del 57% en el cobro de la factura, que de acuerdo con lo informado por Administrativa y Financiera se debió a un descuento del Plan, se pudo observar que el nuevo plan mantiene una reducción del 25% comparado al 2020.

#### 4.4. LINEAS 018000

A continuación, se relacionan los consumos del cuarto trimestre 2020-2021, para las líneas de atención al cliente 018000 (919273) y 018000 (949596):

PERIODO	2020	2021	DIFERENCIA	PORCENTUAL
1-31 octubre	\$ 5.259.248	\$ 1.701.314	-\$ 3.557.934	-68%
1-30 noviembre	\$ 1.676.497	\$ 1.250.695	-\$ 425.802	-25%
1-31 diciembre	\$ 1.155.322	\$ 407.543	-\$ 747.779	-65%

Se evidencia que para los 3 últimos meses de 2021 se presentó disminución frente al 2020.

Respecto a octubre de 2020, la Oficina Administrativa y Financiera aclara que el valor elevado corresponde a un acumulado del mes de septiembre, dado que, por error de facturación, no fue cobrado sino hasta octubre.

#### 4.5. SERVICIOS DE PUBLICIDAD Y/O ESPACIOS PUBLICITARIOS

No se dispone de rubro para este concepto.

#### 4.6. COMBUSTIBLE

No se dispone de rubro para este concepto.

#### 4.7. 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.

##### 4.7.1. HORAS EXTRAS

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

##### 4.7.2. PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Durante el cuarto trimestre de 2021, la entidad suscribió 1 contrato de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión y se cuenta con la documentación, se siguieron los procedimientos necesarios para su contratación, de acuerdo con la normatividad vigente.

#### COMPARATIVO CPS 2020-2021 CUARTO TRIMESTRE DE 2021

AÑO	NÚMERO DE CONTRATOS	VALOR
2020	1	\$ 32,800.000
2021	1	\$ 5.,950.000
VARIACIÓN (reducción)	0%	18%

Se presenta una disminución del 18% en la contratación realizada por prestación de servicios públicos en el cuarto trimestre de 2021 frente al mismo período del 2020, toda vez que para el trimestre actual solo se suscribió 1 contrato de prestación de servicios.

#### 4.8. TIQUETES AÉREOS

A continuación, se relacionan los gastos por concepto de tiquetes aéreos adquiridos para el cuarto 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
OCTUBRE	\$ 9.221.200	\$ 10.041.569	-\$ 820.369	-8%
NOVIEMBRE	\$ 8.284.800	\$ 9.361.187	-\$ 1.076.387	-11%
DICIEMBRE	\$ 1.615.930	\$ 3.242.968	-\$ 1.627.038	-50%
TOTALES	\$ 19.121.930	\$ 22.645.724	-\$ 3.523.794	-16%

Al realizar la comparación entre los gastos generados por concepto de pago de tiquetes en el cuarto trimestre de 2021 frente al mismo período del 2020, se evidencia en cada uno de los meses disminución, generando una disminución total de \$3.523.794 correspondiente al 16%.

#### 4.9. VIÁTICOS

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

Mes	VIGENCIA 2021	VIGENCIA 2020	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
OCTUBRE	\$ 24.053.660	\$ 16.427.877	\$ 7.625.783	46%
NOVIEMBRE	\$ 22.696.421	\$ 22.322.504	\$ 373.917	2%
DICIEMBRE	\$ 8.587.680	\$ 7.441.961	\$ 1.145.719	15%
TOTALES	\$ 55.337.761	\$ 46.192.342	\$ 9.145.419	20%

Se registró un aumento del 20% promedio, en los gastos correspondientes a Viáticos generados en el cuarto trimestre de 2021, frente a los registrados en el año anterior

#### 4.10. VACACIONES

A continuación, se relaciona las variaciones presentadas en el personal con vacaciones pendientes de disfrute que superan más de 2 períodos causados sin disfrute, con corte a 31 de diciembre de 2021 frente al mismo corte del 2020:

Fecha Corte	Cantidad empleados	Cantidad empleados	Total, días
a 31 de diciembre de 2020	120	8	278,54
a 31 de diciembre de 2021	121	19	688,51
VARIACION 2021 - 2020		11	409,97
		138%	147%

Se presenta un aumento consolidado del 138% en el total de días causados para vacaciones pendientes de disfrutar con corte a 31 de diciembre de 2021 del total del personal de la entidad, frente a la misma fecha de corte en el 2020.

Focalizando el seguimiento en aquellos trabajadores que a 31 de diciembre poseen más de 2 períodos de vacaciones pendientes de disfrutar (30 días hábiles), el aumento se hace relevante, pasando de 8 empleados que cumplían esa condición en el 2020 frente a los 19 casos que se presentan en el 2021, los cuales suman un total acumulado de días pendientes de disfrutar de 688,51.

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:

PROCESO	Total, empleados por proceso	Total, Días Pendientes Causados Consolidado
	2021	
Auditoría Interna	1	31,88
Administrativa y Financiera	2	39,79
		33,08
Direccionamiento Estratégico	4	39,46
		32,5
		48,75
		36,38
Formación y Desarrollo	2	44,46
		39,08
Gestión Logística	2	35,75
		31,67
Jurídica	1	34,33
Subdirección Operativa	3	36,25
		34,5
		38,67
Talento Humano	1	34,5
Contratación	1	31,58
Sostenibilidad	1	32,42
Subdirección TI	1	33,46
	Total	688,51

Código: AI-003-F	Versión: 1
Fecha: Enero/2017	Página 12 de 13

Los procesos que no se relacionan en el cuadro anterior, no cuentan con personal que exceda 2 períodos de vacaciones causados sin disfrutar con corte a 31 de diciembre de 2021.

Según lo informado por el área en el mes de enero, se disminuyeron estos valores, teniendo en cuenta que 7 de los funcionarios tomaron vacaciones, correspondiente a un menor valor de 90 días.

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.

## **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, 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 cuarto trimestre de 2021 se han reactivado, dado que las actividades vuelven a la normalidad, lo que implica regresos paulatinos al trabajo del personal de la entidad desde las diferentes sedes, apertura de los establecimientos educativos, 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 ocasionaron reducciones en los gastos de energía, telefonía, líneas 018000-949596 y 018000-919273

Focalizando el seguimiento en aquellos trabajadores que a 31 de diciembre poseen más de 2 períodos de vacaciones pendientes de disfrutar (30 días hábiles), se presenta aumento, pasando de 8 empleados que cumplían esa condición en el 2020 frente a los 19 casos que se presentan en el 2021, los cuales suman un total acumulado de días pendientes de disfrutar de 688,51.

Código: AI-003-F	Versión: 1
Fecha: Enero/2017	Página 13 de 13

**6. RECOMENDACIONES**

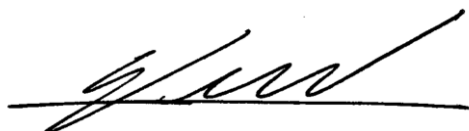
Se recomienda realizar las gestiones que incentiven el disfrute de las vacaciones para el personal que cuenta con períodos de vacaciones causados sin disfrutar, con el fin de disminuir el pasivo laboral a cargo de la entidad, que aumentó frente al mismo corte del año anterior.

Se recomienda armonizar y socializar 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.

**AUDITOR(ES):**

**ALBA ROCÍO ACOSTA LOZANO**  
Jefe de Auditoría Interna



**Ian Esteban Castellanos Calderón**  
Técnico Auditor