

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

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

TEMA DE SEGUIMIENTO: Austeridad en el Gasto Público Segundo Trimestre 2022

FECHA DE ENTREGA: Julio 31 de 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 durante el segundo trimestre de 2022 con respecto al mismo período del 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 deservicios, 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 segundo trimestre del año 2022 frente al segundo trimestre del año 2021, 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

En aras de verificar la aplicación de 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 verificación de las variaciones generadas en los gastos susceptibles de racionalización y las medidas de austeridad aplicadas por Computadores para Educación durante el segundo trimestre de 2022 con respecto al mismo período del 2021, 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.

Para la presente evaluación se hace necesario realizar la siguiente precisión, en cuanto al personal que prestaba sus servicios de forma presencial en las instalaciones de la entidad durante los trimestres objeto de referencia, así:

- Para lo transcurrido durante el segundo trimestre del año 2021, se encontraba vigente en la entidad la Circular Interna No. * 20202400001483 * de fecha 02 de septiembre de 2020, firmada por el secretario general, cuyo Asunto era el “RETORNO GRADUAL Y PROGRESIVO DE LOS TRABAJADORES DE CPE, CONTRATISTAS Y PASANTES AL TRABAJO PRESENCIAL”, por medio de la cual se tomaron medidas dentro de la etapa de aislamiento selectivo, estas medidas contemplaban lo siguiente:

“(…)1. Los trabajadores, contratistas o aprendices Sena, que presenten las siguientes condiciones, continuaran desempeñando sus actividades bajo la modalidad del trabajo en casa:

a. Mujeres en estado de embarazo o en lactancia

b. Colaboradores que presenten comorbilidades preexistentes o que presenten las asociaciones encontradas con mayor riesgo de progresión de la enfermedad.

c. Mayores de 60 años. (...)

2. Aquellos trabajadores con hijos menores de 12 años, o que convivan con personas con alguna comorbilidad, o con trabajadores del sector salud que se encuentran atendiendo la emergencia, continuarán trabajando desde su lugar de residencia (...)

3. Asistirán a las oficinas bien sea de forma permanente o alternando, quienes no presenten factores de riesgo, y que por sus actividades requieren desempeñar sus funciones de forma presencial, de acuerdo con la caracterización efectuada por la Oficina de Talento Humano.

Código: AI-003-F	Versión: 1
Fecha: Enero/2017	Página 3 de 13

4. Quienes realicen sus actividades de manera presencial, los prestarán los lunes, martes, y viernes, y los miércoles y jueves, lo realizarán bajo la modalidad de trabajo a casa, salvo en casos excepcionales, en los que se podrá autorizar el ingreso de personal a las instalaciones para el cumplimiento de actividades específicas que no se puedan realizar de manera virtual.

5. Para evitar aglomeración en el transporte público, se contarán con dos turnos en los siguientes horarios:

- De 6:30 a 12:30 en jornada continua
- De 8.30 am a 3.30 pm con media hora de almuerzo.

6. El total de colaboradores, contratistas o practicantes Sena, que asistan a las instalaciones físicas, no podrá ser superior al 30%. Cada jefe inmediato, comunicará los turnos a la jefe de Talento Humano, y los nombres de quienes retomarán el trabajo presencial. (...)”

- En cuanto al segundo trimestre 2022, aplicaba en la entidad, la Circular Interna No. *20212000000125 * del día 2 de diciembre de 2021, firmada por el Secretario General, por medio de la cual los trabajadores deberán a partir del día 06 de diciembre de 2021 de retornar a las instalaciones de la entidad con el fin de cumplir con la jornada laboral en modalidad presencial, esto conforme a los siguientes lineamientos:

“(...) 1. El equipo Directivo y Asesor deberá dar cumplimiento a la jornada laboral pactada en el respectivo contrato, de manera presencial de lunes a jueves. El día viernes dicha jornada podrá cumplirse de forma presencial o remota, a elección del trabajador.

2. Los trabajadores de los niveles profesional y técnico deberán cumplir su jornada laboral presencialmente al menos tres (3) días a la semana, lo cual deberán coordinar previamente con el titular del área e informar a la Oficina de Talento Humano.

3. Durante la vigencia de la Emergencia Sanitaria prorrogada mediante Resolución No. 1913 de 25 de noviembre de 2021, la jornada laboral en modo presencial podrá cumplirse en un horario flexible comprendido entre las 6:00 a.m. y las 7:00 p.m., de lunes a viernes, asunto que deberá ser concertado con el titular del área con el fin de garantizar la operación y debida prestación del servicio.

4. La jefe de Talento Humano informará al jefe inmediato, los colaboradores que presentan comorbilidad y que continuarán realizando trabajo remoto. (...)”

De acuerdo con las circulares anteriormente mencionadas, para el segundo trimestre del año 2022, se presentarían más trabajadores quienes desarrollarían sus actividades de manera presencial, razón por la cual se procede a realizar el comparativo a los gastos en consumo por servicios públicos, entre otros en lo correspondiente al segundo trimestre del año 2022 frente al segundo trimestre del año 2021. Esto aplica tanto para la Dirección Ejecutiva como para las Bodegas (CENARE y CST) de la entidad.

4.1. DIRECCIÓN EJECUTIVA

4.1.1. ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO

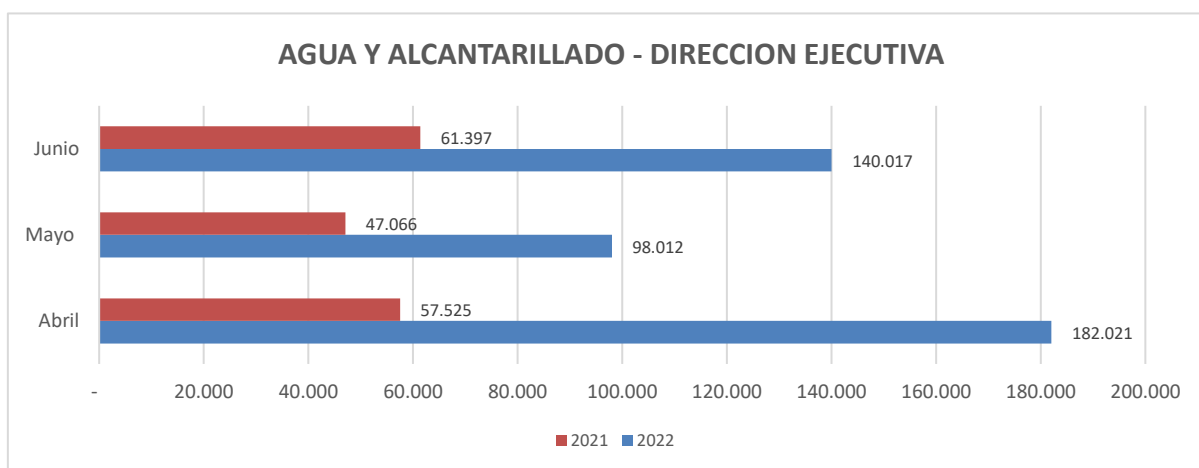
A continuación, se relacionan los gastos registrados durante el primer trimestre de 2022 frente al mismo período de 2021:

Para el calculo 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.
- Para el caso del mes de junio de 2022, a la fecha de realización del presente informe, no se contó con la factura correspondiente a los meses de junio y julio de 2022, por lo que se calculo el valor de lo facturado por la empresa para lo meses de abril y mayo.

MESES	AÑO		VARIACIONES	
	2022	2021	ABSOLUTA	RELATIVA
Abril	182.021	57.525	124.497	216,42%
Mayo	98.012	47.066	50.946	108,24%
Junio	140.017	61.397	78.620	128,05%
TOTALES	420.050	165.987	254.063	153,06%

Una vez realizado el comparativo entre los dos periodos, se evidencio un aumento bastante significativo para cada mes, esto en parte al retorno de los trabajadores a la presencialidad.

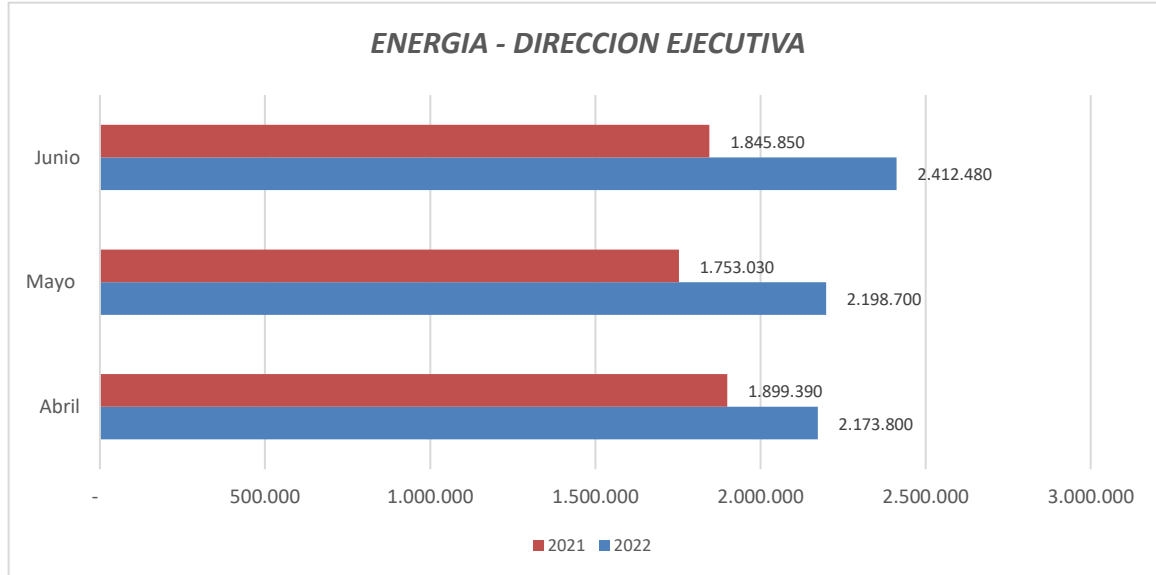


4.1.2. ENERGÍA.

En la siguiente tabla y gráfica se describen los valores relacionados con el consumo de energía en el periodo comprendido al segundo trimestre del año 2022 comparado con el mismo periodo del año 2021.

MESES	AÑO		VARIACIONES	
	2022	2021	ABSOLUTA	RELATIVA
Abril	2.173.800	1.899.390	274.410	14,45%
Mayo	2.198.700	1.753.030	445.670	25,42%
Junio	2.412.480	1.845.850	566.630	30,70%
TOTALES	6.784.980	5.498.270	1.286.710	23,40%

Se presentó un incremento constante para el gasto de energía en el comparativo entre el año 2022 frente al 2021, ya que para el mes de abril el incremento fue del 14.45%, para el mes de mayo fue de 25.42% y para el mes de junio del 30.07%, este equivale a un incremento promedio del 23.40% en lo concerniente al segundo trimestre de cada año.



El incremento del consumo obedece igualmente al incremento de trabajadores debido al retorno a la presencialidad en la entidad.

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	
	2022	2021	ABSOLUTA	RELATIVA
Abril	879.480	1.607.650	- 728.170	-45,29%
Mayo	884.020	1.605.710	- 721.690	-44,95%
Junio	893.990	1.604.240	- 710.250	-44,27%
TOTALES	2.657.490	4.817.600	- 2.160.110	-44,84%

Se presentó una disminución promedio del 44.84% en cuanto al consumo entre los diferentes trimestres, esto originado en gran parte a la reducción del valor del servicio, solicitud realizada por parte de Administrativa y Financiera y cuya disminución del valor se vio reflejada a partir del mes de junio de 2021.

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), e), 3185481154 (Modem), f), 3188268959 (Modem), y g), 3188268961 (Modem)

A continuación, se relacionan los gastos causados por este concepto durante el segundo trimestre de 2021 frente al mismo período del 2021:

MESES	AÑO		VARIACIONES	
	2022	2021	ABSOLUTA	RELATIVA
Abril	984.972	984.984	- 12	0,00%
Mayo	1.519.034	984.984	534.050	54,22%
Junio	1.030.238	984.984	45.254	4,59%
TOTALES	3.534.244	2.954.952	579.292	19,60%

Se presentó un incremento durante el mes de mayo de 2022 frente al 2021 del 54.22%, esto debido al incremento del valor del plan y la adquisición de tres Modems por valor de \$488.796 (a razón de 162.9324), para el mes de junio el incremento obedece al aumento en el cargo por valor del plan.

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

4.2.1. ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO.

El siguiente es el comparativo del segundo trimestre del 2021, frente al segundo trimestre de 2022:

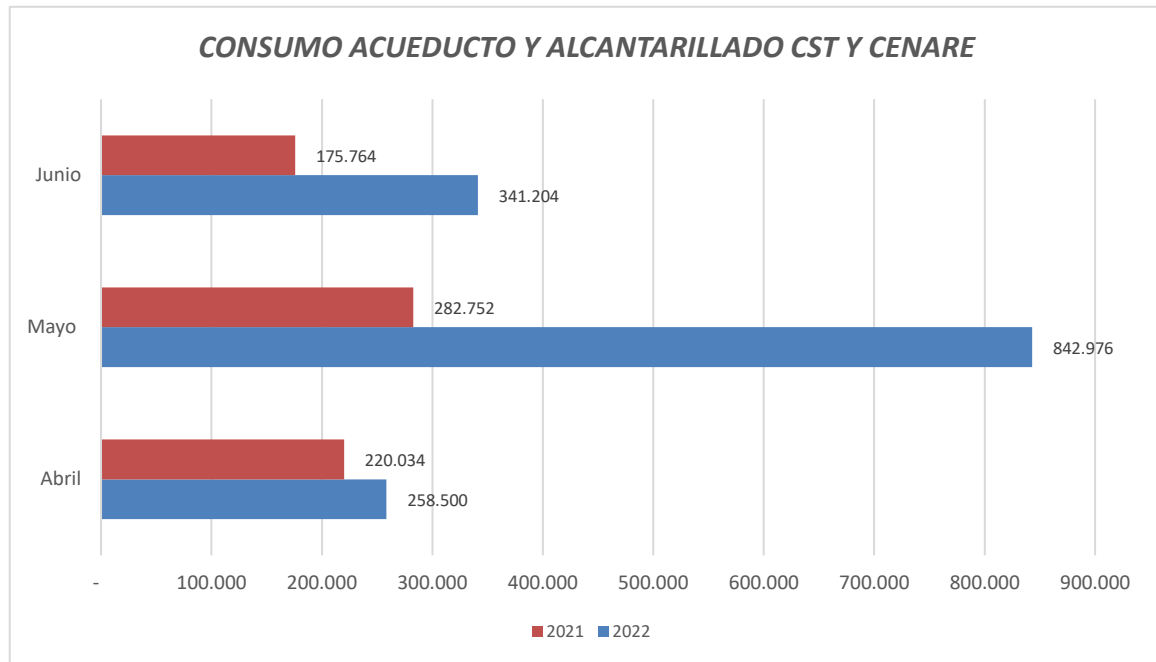
Para el cálculo del valor correspondiente a cada mes, es importante aclarar lo siguiente:

- 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.
- Para el caso del mes de junio de 2022, a la fecha de realización del presente informe, no se contó con la factura correspondiente a los meses de junio y julio de 2022, por lo que se calculó el valor de lo facturado por la empresa para los meses de abril y mayo.

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

MESES	AÑO		VARIACIONES	
	2022	2021	ABSOLUTA	RELATIVA
Abril	258.500	220.034	38.466	17,48%
Mayo	842.976	282.752	560.224	198,13%
Junio	341.204	175.764	165.440	94,13%
TOTALES	1.442.680	678.550	764.130	112,61%

Se presentó un incremento significativo en cuanto al consumo correspondiente al mes de mayo del 2022 frente al mismo mes del 2021, equivalente al 198.13%, igualmente ocurrió para el mes de junio al presentarse un incremento del 94.13%, esto en medida al regreso de los trabajadores a las actividades presenciales en las bodegas.

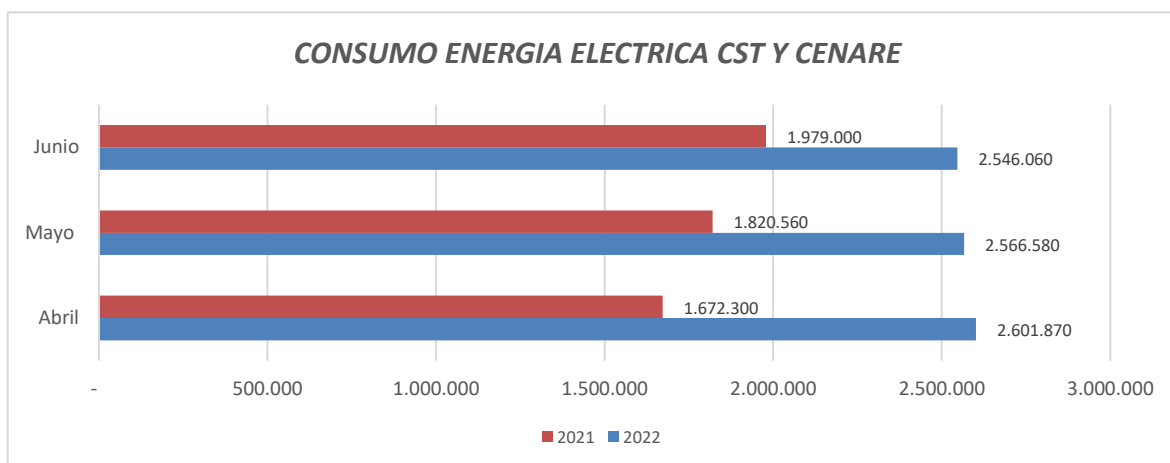


4.2.2. ENERGIA ELECTRICA

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 segundo trimestre del 2022, frente al mismo periodo del año 2021.

MESES	AÑO		VARIACIONES	
	2022	2021	ABSOLUTA	RELATIVA
Abril	2.601.870	1.672.300	929.570	55,59%
Mayo	2.566.580	1.820.560	746.020	40,98%
Junio	2.546.060	1.979.000	567.060	28,65%
TOTALES	7.714.510	5.471.860	2.242.650	40,99%

El consumo durante el segundo trimestre de 2022 se incrementó en \$2.242.650, frente al segundo trimestre del año 2021, equivalente al 40.99% de los valores cancelados por este consumo. Este en parte al regreso al trabajo presencial en las bodegas (CENARE y CST) de la entidad.



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	
	2.022	2.021	ABSOLUTA	RELATIVA
CENARE	2.479.670	1.742.940	736.730	42,27%
CST	5.234.840	3.728.920	1.505.920	40,38%
TOTALES	7.714.510	5.471.860	2.242.650	40,99%

Es significativo el aumento del consumo en los dos Centros, esto es un incremento del 42.27% para el CENARE y del 40.38% para el CST.

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		VARIACIONES	
	2022	2021	ABSOLUTA	RELATIVA
Abril	339.650	340.870	- 1.220	-0,36%
Mayo	340.110	340.870	- 760	-0,22%
Junio	339.650	340.870	- 1.220	-0,36%
TOTALES	1.019.410	1.022.610	- 3.200	-0,31%

Se presentó una disminución promedio del -0.31, ésto derivado en el aumento en el cargo fijo para las líneas del CENARE y la disminución del cargo fijo para las líneas del CST.

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

CENTRO	AÑO		VARIACIONES	
	2.022	2.021	ABSOLUTA	RELATIVA
CENARE	839.050	780.600	58.450	7.49%
CST	180.360	242.010	- 61.650	-25,47%
TOTALES	1.019.410	1.022.610	- 3.200	- 0.31%

Una vez realizadas las comparaciones entre los consumos, estos en cuanto al Centro Nacional de Aprovechamiento de Residuos Electrónicos (CENARE), presento un incremento de \$58.450, correspondiente al 7.49% de los valores cancelados, debido al aumento del valor del cargo fijo mensual, entre tanto, para el caso del Centro de Soluciones Tecnológicas (CST), esté presentó una disminución de \$61.650, correspondiente al - 25.47% de los valores cancelados originado por la disminución del cargo fijo mensual cobrado, esta comparación para el segundo trimestre del año 2022 frente al mismo periodo del año 2021.

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 segundo trimestre del 2022 frente al segundo trimestre del 2022:

MESES	AÑO		VARIACIONES	
	2022	2021	ABSOLUTA	RELATIVA
Abril	529.158	1.535.885	- 1.006.727	-65,55%
Mayo	767.731	1.051.833	- 284.102	-27,01%
Junio	512.876	1.171.068	- 658.192	-56,20%
TOTALES	1.809.765	3.758.786	- 1.949.021	-51,85%

Se presentó una disminución equivalente al 51.85% en cuanto a lo cancelado, ya que, para el segundo trimestre del año 2021 se canceló por este servicio \$3.758.786, y para ese mismo periodo del año 2022 se canceló \$1.809.765, lo que es equivalente a una disminución de \$1.949.021, esta disminución es debida a que para el segundo trimestre del año 2021 se facturaron 3.266 minutos, mientras que, para el segundo trimestre del 2022 fueron facturados 1.687 minutos razón por la cual se presenta la disminución de los valores cancelados.

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 junio de 2022, la entidad no suscribió contratos de prestación de servicios profesionales, frente a los 5 suscritos a 30 de junio de 2021.

AÑO	NÚMERO DE CONTRATOS	VALOR
2021	5	\$ 133.800.000,00
2022	0	-
VARIACIÓN	-100%	-100%

La no realización de contratos de prestación de servicios profesionales a 30 de junio de 2022 obedece a la entrada en rigor de la ley de garantías con ocasión de las elecciones presidenciales, vigente entre el 29 de enero al 19 de junio de 2022.

4.6. TIQUETES AÉREOS

En la siguiente tabla se relacionan los gastos originados por el concepto de tiquetes aéreos adquiridos durante el segundo trimestre de 2022, frente al segundo trimestre del año 2021:

MESES	AÑO		VARIACIONES	
	2022	2021	ABSOLUTA	RELATIVA
Abril	5.018.124	3.935.905	1.082.219	27,50%
Mayo	19.142.916	2.801.210	16.341.706	583,38%
Junio	0	1.900.640	- 1.900.640	-100,00%
TOTALES	24.161.040	8.637.755	15.523.285	179,71%

El incremento en el valor de los tiquetes aéreos entre el primer trimestre del año 2022 frente al mismo periodo del año 2021, tiene que ver con la atención de los compromisos de la entidad, entre los que se mencionan los eventos a cargo de la entidad como lo son: EdukDigital realizado en Medellín en el mes de Mayo de 2022, los eventos EdukParty realizados durante el mes de Mayo en la ciudad de Barranquilla y en el mes de Junio en la ciudad de Mocoa y la participación de personal de la entidad en el evento Dia TIC en el mes de Junio en la ciudad de Bucaramanga

Para el mes de junio de 2022, de acuerdo con lo informado por el área, el proveedor del suministro de los tiquetes aéreos no ha suministrado la factura respectiva.

4.7. VIÁTICOS

En el siguiente aparte, se realiza el comparativo en cuanto a lo pagado por viáticos en el periodo segundo trimestre de 2022, frente al segundo trimestre de 2021:

MESES	AÑO		VARIACIONES	
	2022	2021	ABSOLUTA	RELATIVA
Abril	6.612.053	17.858.635	- 11.246.582	-62,98%
Mayo	32.078.792	25.252.720	6.826.072	27,03%
Junio	19.521.905	14.421.803	5.100.102	35,36%
TOTALES	58.212.750	57.533.158	679.592	1,18%

Este concepto se comporta muy de la mano con los gastos originados por concepto de tiquetes aéreos, este presento una disminución del 62.98% en el mes de abril de 2022, mientras que para los demás meses presento incremento en gran medida por la atención de los compromisos de la entidad como lo son EdukDigital, EdukParty y el Dia TIC realizados durante los meses de mayo y junio de 2022.

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 segundo trimestre de 2022, frente al mismo de 2021.

AREA	SEGUNDO TRIMESTRE 2022		SEGUNDO TRIMESTRE 2021	
	No EMPLEADO	No DE DIAS CONSOLIDADO	No EMPLEADO	No DE DIAS CONSOLIDADO
Auditoría interna	-	-	1	31.98
Comunicaciones	2	65,91	1	37.33
Dirección Ejecutiva	2	78,33	1	41.25
Oficina De Planeación	1	34,96	2	68.96
Oficina Administrativa Y Financiera	1	40,58	3	96.29
Oficina De Logística	1	37	1	43.25
Oficina De Contratación	1	34,75	-	-
Oficina De Sostenibilidad Ambiental	1	30,63	1	35.46
Oficina De Talento Humano	3	104.41	1	37
Subdireccion De Formación E Innovación	3	98,54	2	68.54
Subdireccion Operativa	3	103,67	2	76.17
Subdireccion T. I.	-	-	2	69.96
TOTAL GENERAL	18	628.78	17	605.59

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

Se presentó un aumento de un empleado entre el segundo trimestre del año 2022 frente al segundo trimestre del año 2021, lo que equivale al 5.88%, esto en cuanto al pasar de 17 a 18 trabajadores que a 30 de junio de 2022 se encuentran con dos o más periodos (30 días o más), acumulados de vacaciones.

5. CONCLUSIONES

Se presentó un aumento en el consumo de los servicios públicos, esto se debe en parte al retorno de los trabajadores a las instalaciones de la entidad, tanto en la Dirección Ejecutiva como en las bodegas (Centro Nacional de Aprovechamiento de Residuos Electrónicos – CENARE- y Centro de Soluciones Tecnológicas – CST-).

Se han difundido al interior de la entidad videos encaminados al uso eficiente de los recursos (ahorro y uso eficiente de agua, energía, insumos de aseo y cafetería, uso adecuado de los baños), todo lo anterior enfocado a minimizar y optimizar el uso de dichos recursos, esta iniciativa promovida por la Oficina Administrativa y Financiera con el apoyo de la oficina Asesora de Comunicaciones.

Se sugiere adelantar gestiones direccionadas a garantizar el disfrute del periodo de vacaciones de aquellos trabajadores que, a 30 de junio de 2022, se encuentran con dos o más periodos (más de 30 días) de vacaciones acumuladas pendientes de disfrute.



GABRIEL DE JESUS OCHOA DIAZ
Jefe Auditoría Interna