

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

**TEMA DE SEGUIMIENTO:** Austeridad en el Gasto Público Cuarto Trimestre 2023

**FECHA DE ENTREGA:** 23 de enero de 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 Educación durante el cuarto trimestre (octubre, noviembre y diciembre), de 2023 con respecto al mismo período del 2022.

La verificación implica confirmar el cumplimiento normativo dentro del marco del Plan de Austeridad y Eficiencia del Gasto Público, orientado 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 cuarto trimestre del año 2023 frente al cuarto 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.
- ✓ Decreto 444 de 2023, "El presente decreto tiene por objeto establecer el Plan de Austeridad del Gasto que regirá para los órganos que hacen parte del Presupuesto General de la Nación durante la vigencia fiscal del 2023"

#### 4. INFORME DE EVALUACIÓN

En ejercicio de las facultades legales estipuladas en el decreto 444 de 2023 y demás normas ,cuyo propósito es establecer el Plan de Austeridad del Gasto que regirá para los órganos pertenecientes al Presupuesto General de la Nación durante la vigencia fiscal del 2023. De acuerdo con lo anterior, el presente informe se enfoca en la revisión de las variaciones ocurridas en los gastos susceptibles de racionalización, se analizan las medidas de austeridad implementadas por Computadores para Educar durante el cuarto trimestre de 2023 en comparación con el mismo periodo de 2022, teniendo como referencia la información reportada por las dependencias responsables de las operaciones asociadas a gastos de austeridad, abordando aspectos como 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 cuarto trimestre de 2023 frente al mismo período de 2022:

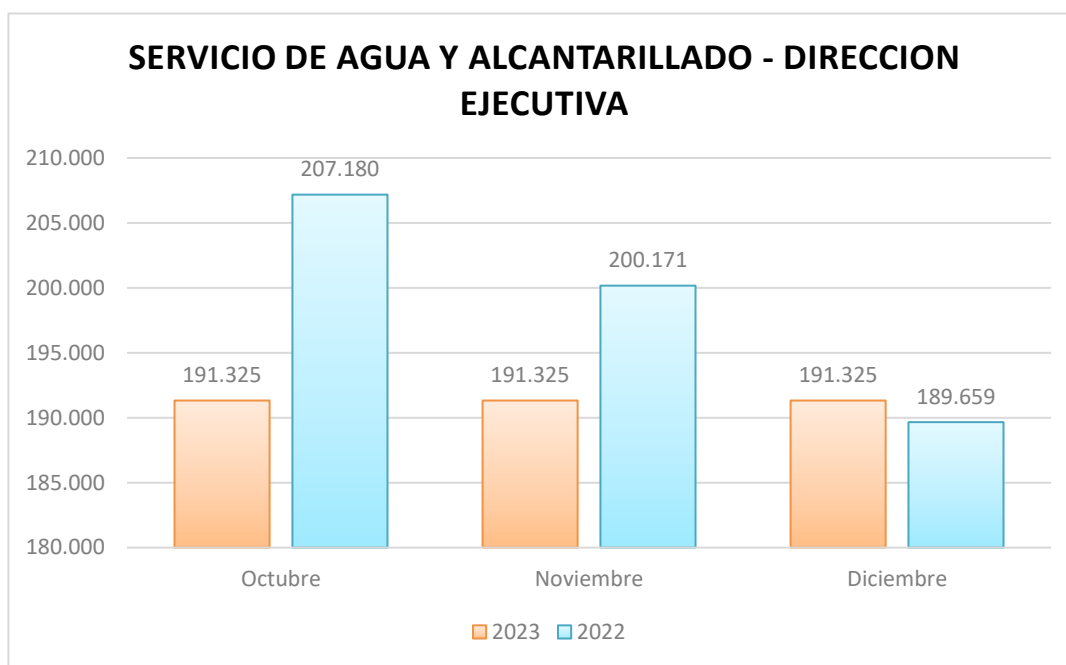
Para el cálculo del valor correspondiente a cada mes, es importante aclarar lo siguiente:

El cobro por el servicio está 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
Octubre	191.325	207.180	-15.855	-7,65%
Noviembre	191.325	200.171	-8.846	-4,42%
Diciembre	191.325	189.659	1.666	0,88%
TOTALES	573.975	597.010	-23.035	-3,86%

Tabla 1, Relación consumo Acueducto y alcantarillado de Bogotá Sede dirección ejecutiva calle 72

De acuerdo con los datos obtenidos en la sede dirección ejecutiva, se evidencia que: En comparación al cuarto trimestre del año 2022 para el año 2023 se presenta una disminución de 3.86 % sobre el consumo del servicio de agua ,uno de los factores que contribuyó a la disminución del servicio es la modalidad del teletrabajo aplicada a algunos trabajadores de la entidad.



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

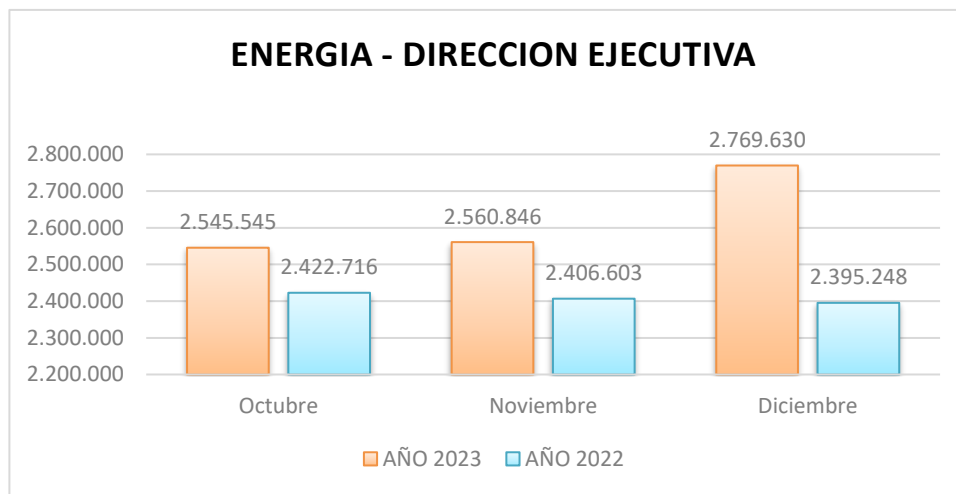
#### 4.1.2. ENERGÍA.

En la siguiente tabla y gráfica se describen los valores relacionados con el consumo de energía en el periodo comprendido al cuarto 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
Octubre	2.458.470	87.075	2.545.545	2.333.802	88.915	2.422.716	122.829	5,07%
Noviembre	2.473.611	87.235	2.560.846	2.316.130	90.472	2.406.603	154.243	6,41%
Diciembre	2.670.910	98.720	2.769.630	2.308.967	86.281	2.395.248	374.382	15,63%
<b>TOTALES</b>	<b>7.602.991</b>	<b>273.030</b>	<b>7.876.021</b>	<b>6.958.899</b>	<b>265.668</b>	<b>7.224.567</b>	<b>651.454</b>	<b>9,02%</b>

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

Según la Gráfica 2, que compara el cuarto trimestre de los años 2023 y 2022, se observa un aumento del 15.63% en el consumo para diciembre de 2023. Uno de los factores que contribuyó a este aumento fue el funcionamiento continuo del aire acondicionado las 24 horas.



Gráfica 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
Octubre	990.960	874.930	116.030	13,26%
Noviembre	989.500	883.440	106.060	12,01%
Diciembre	989.400	877.400	112.000	12,76%
TOTALES	2.969.860	2.635.770	334.090	12,68%

Tabla 3, Relación consumo servicio Línea telefónica Sede dirección ejecutiva calle 72.

Para el cuarto trimestre del año 2023 se presenta un aumento del consumo de servicio telefónico con una cifra de \$334.090 COP es decir que, en comparación al cuarto trimestre del año 2022, aumento aproximadamente un 12.68%, producto en parte del aumento en la tarifa del cargo fijo mensual cobrado.

#### 4.1.4. PLAN MOVISTAR.

Se llevó a cabo seguimiento al consumo de los servicios de telefonía e Internet contratados con el operador Movistar. El servicio prestado abarca las siguientes líneas celulares: a) 3153442544, b) 3162262514, c) 3174376005, d) 3185481149 (Modem). A continuación, se detallan los gastos incurridos por este concepto durante el cuarto trimestre de 2023 en comparación con el mismo período de 2022:

MESES	AÑO		VARIACIONES	
	2023	2022	ABSOLUTA	RELATIVA
Octubre	517.235	617.895	-100.660	-16,29%
Noviembre	517.236	617.895	-100.659	-16,29%
Diciembre	516.973	617.895	-100.922	-16,33%
TOTALES	1.551.444	1.853.685	-302.241	-16,30%

Tabla 4, Relación consumo servicios de telefonía Sede dirección ejecutiva calle 72.

Para el cuarto trimestre del año 2023, en comparación con el mismo periodo de 2022, se registra una disminución de \$302.241 COP, lo que equivale a una reducción del 16.3% en el consumo del servicio de telefonía. Es relevante señalar que en 2022 la entidad contaba con 5 líneas telefónicas y 1 (módem), mientras que en el presente año solo dispone de 4 líneas telefónicas y 1 módem, este cambio en la cantidad es un factor influyente 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 cuarto trimestre del 2023, frente al año 2022:

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

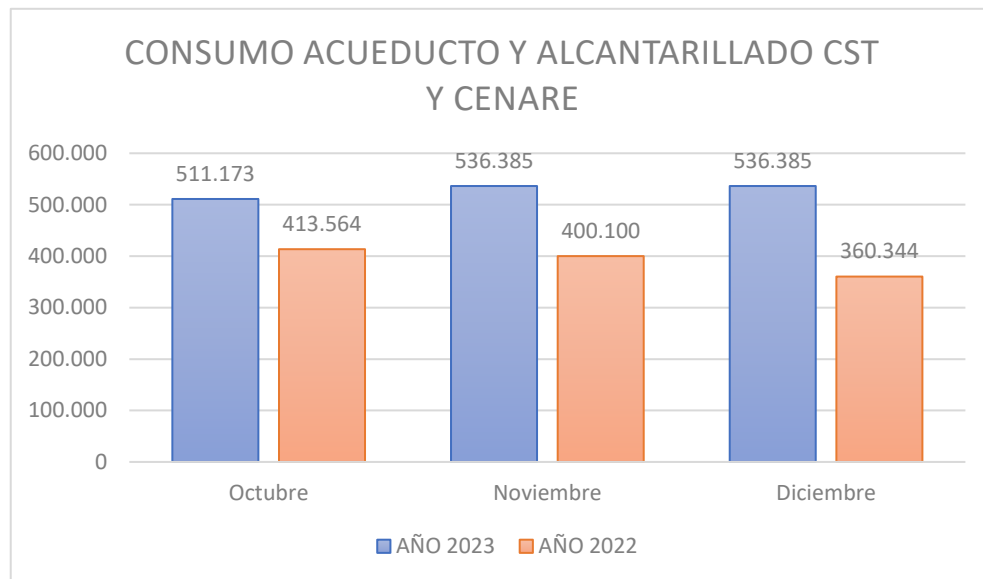
- El cobro por el servicio a cargo de la empresa de Acueducto, Agua y Alcantarillado de Bogotá es realizado de manera bimestral y esta no comprende del 01 al 30 de cada mes, por lo tanto, al valor facturado se promedia por días y se calcula el valor respectivo del mes.

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
Octubre	288.025	223.148	511.173	184.682	228.882	413.564	97.609	23,60%
Noviembre	288.525	247.860	536.385	173.910	226.190	400.100	136.285	34,06%
Diciembre	288.525	247.860	536.385	158.482	201.862	360.344	176.041	48,85%
TOTALES	865.075	718.868	1.583.943	517.074	656.934	1.174.008	409.935	34,92%

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 cuarto trimestre entre los años 2023 y 2022 para el estudio del consumo de agua respectiva en CENARE y CST, se presenta un aumento de \$409.935, es decir un incremento del 34,92% frente al consumo del cuatrimestre anterior, este aumento en parte se debe a los despacho de los Laboratorios de Innovación Educativa, en los cuales participan personal externo a la entidad que hace presencia en las instalaciones, tanto del operador contratado como el personal de la empresa encargada del transporte de dichos laboratorios.



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

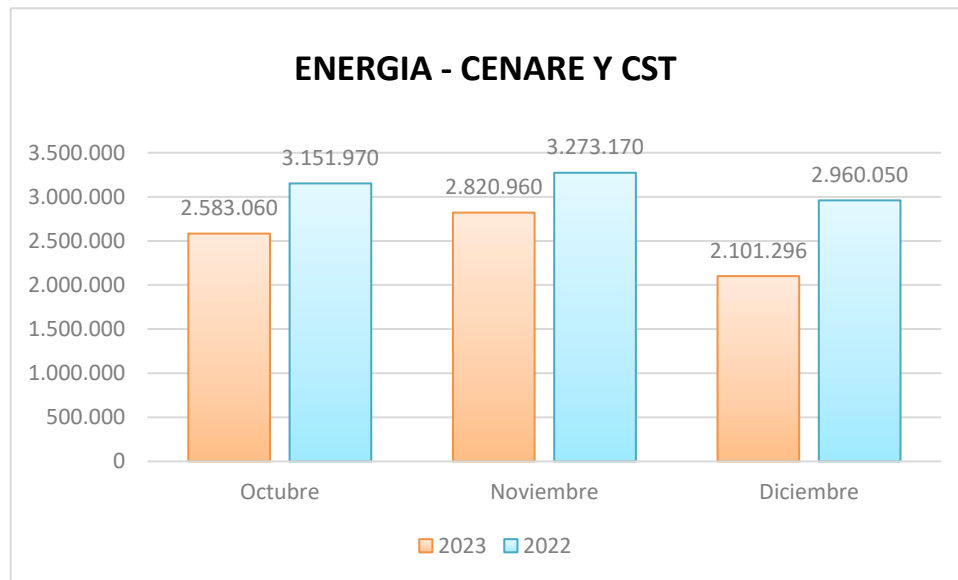
#### 4.2.2. ENERGIA ELECTRICA

Se llevó a cabo un comparativo de los gastos generados por el concepto de energía eléctrica, tanto en el Centro Nacional de Aprovechamiento de Residuos Electrónicos (CENARE) como en el Centro de Soluciones Tecnológicas (CST), durante el cuarto trimestre de 2023 en comparación con el mismo periodo del año 2022.

MESES	AÑO 2023			AÑO 2022			VARIACIONES	
	CONSUMO	ASEO	TOTAL	CONSUMO	ASEO	TOTAL	ABSOLUTA	RELATIVA
Octubre	2.484.412	98.648	2.583.060	3.012.650	139.320	3.151.970	-568.910	-18,05%
Noviembre	2.718.426	102.534	2.820.960	3.121.110	152.060	3.273.170	-452.210	-13,82%
Diciembre	2.015.018	86.278	2.101.296	2.811.570	148.480	2.960.050	-858.754	-29,01%
<b>TOTALES</b>	<b>7.217.856</b>	<b>287.460</b>	<b>7.505.316</b>	<b>8.945.330</b>	<b>439.860</b>	<b>9.385.190</b>	<b>-1.879.874</b>	<b>-20,03%</b>

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 cuarto trimestre de 2023 disminuyó un valor de \$1.879.874 COP, lo que representa una reducción del -20.03% en comparación con el mismo periodo del año 2022. Este en parte a la medida implementada de Teletrabajo para algunos colaboradores de la entidad, así como la no realización de las pruebas que se realizan a las terminales adquiridas por la entidad, ya que estas pruebas son efectuadas en las instalaciones del proveedor.

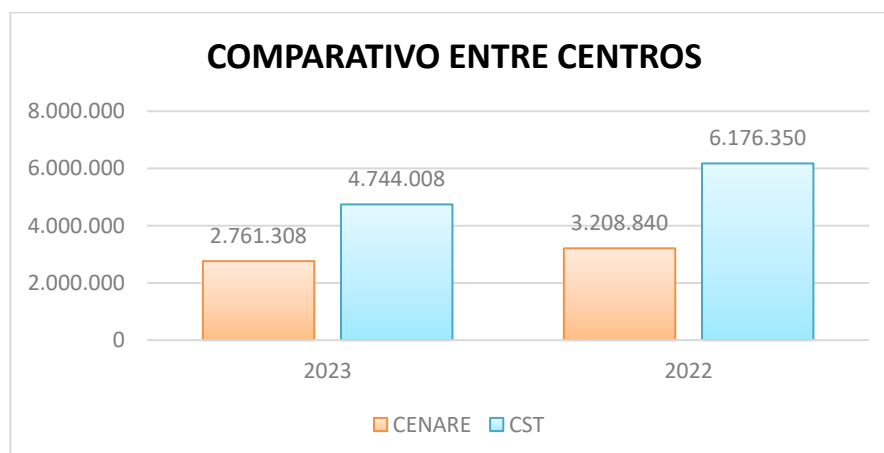


Grafica 4, Consumo Energía CST y CENARE año 2023-2022.

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	2.761.308	3.208.840	-447.532	-13,95%
CST	4.744.008	6.176.350	-1.432.342	-23,19%
<b>TOTALES</b>	<b>7.505.316</b>	<b>9.385.190</b>	<b>-1.879.874</b>	<b>-20,03%</b>

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



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

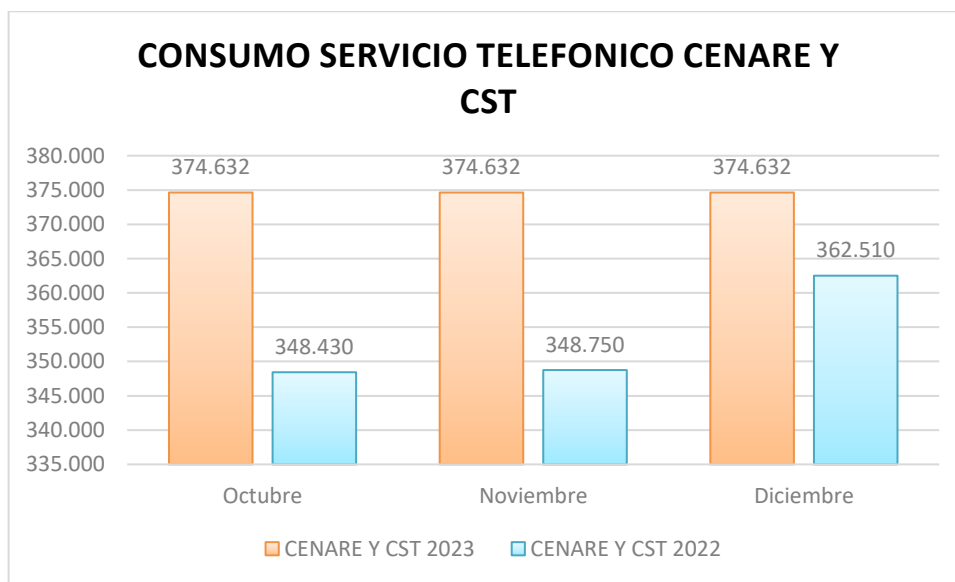
Es significativo la reducción del consumo en los dos centros, de acuerdo con la gráfica 4 el centro de soluciones tecnológicas (CST) redujo alrededor de un 23,19% y en Centro Nacional de Aprovechamiento de Residuos Electrónicos (CENARE) 13,95%.

#### 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
Octubre	307.562	67.070	374.632	284.200	64.230	348.430	26.202	7,52%
Noviembre	307.562	67.070	374.632	284.520	64.230	348.750	25.882	7,42%
Diciembre	307.562	67.070	374.632	298.280	64.230	362.510	12.122	3,34%
TOTALES	922.686	201.210	1.123.896	867.000	192.690	1.059.690	64.206	6,06%

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



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

De acuerdo con la Gráfica 5, se observa que el consumo es constante en ambos centros (CST y CENARE) para el año 2023. No obstante, al compararlo con el año 2022, se identifica un aumento del 6.06%, equivalente a \$64,206 esto debido al aumento en el valor del cargo fijo.

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

CENTRO	AÑO		VARIACIONES	
	2023	2022	ABSOLUTA	RELATIVA
CENARE	922.686	867.000	55.686	6,42%
CST	201.210	192.690	8.520	4,42%
<b>TOTALES</b>	<b>1.123.896</b>	<b>1.059.690</b>	<b>64.206</b>	<b>6,06%</b>

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

#### 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 comprendido al cuarto trimestre del 2023 frente al mismo periodo del 2022:

MESES	AÑO 2023			AÑO 2022			VARIACIONES	
	919273 y 919275	949596	TOTAL	919273 y 919275	949596	TOTAL	ABSOLUTA	RELATIVA
Octubre	392.815	125.466	518.281	1.137.559	15.470	1.153.029	-634.748	-55,05%
Noviembre	649.671	338.575	988.246	1.005.403	129.479	1.134.882	-146.636	-12,92%
Diciembre	250.799	116.718	367.517	373.206	140.889	514.095	-146.578	-28,51%
<b>TOTALES</b>	<b>1.293.285</b>	<b>580.759</b>	<b>1.874.044</b>	<b>2.516.168</b>	<b>285.838</b>	<b>2.802.006</b>	<b>-927.962</b>	<b>-33,12%</b>

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

De acuerdo con la tabla 10 se evidencia una disminución equivalente al 33,12%, en comparación con el periodo del cuarto trimestre del 2022, esto en gran medida a la disminución de los minutos consumidos.

MESES	AÑO 2023			AÑO 2022			VARIACIONES	
	919273 y 919275	949596	TOTAL	919273 y 919275	949596	TOTAL	ABSOLUTA	RELATIVA
Octubre	1.839	0	1.839	3.037	0	3.037	-1.198	-39,45%
Noviembre	1.688	441	2.129	2.666	158	2.824	-695	-24,61%
Diciembre	586	132	718	927	179	1.106	-388	-35,08%
<b>TOTALES</b>	<b>4.113</b>	<b>573</b>	<b>4.686</b>	<b>6.630</b>	<b>337</b>	<b>6.967</b>	<b>-2.281</b>	<b>-32,74%</b>

Tabla 11, Relación Consumo Minutos Sede CENARE y CST, Montevideo.

En general la disminución se presentó en el consumo de minutos correspondientes a las líneas 018000 919273 y 018000 919275.

#### 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 31 de diciembre de 2023, la entidad suscribió cuatro (6) contratos de prestación de servicios profesionales, frente a 1 suscrito a 31 de diciembre de 2022.

AÑO	NÚMERO DE CONTRATOS	VALOR
2022	1	\$ 8.619.240
2023	6	\$ 119.866.999
VARIACIÓN	600%	1391%

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 esto correspondiendo al siguiente objeto: "Prestar sus servicios profesionales a Computadores para Educar para el apoyo en las actividades de la Subdirección de Formación e Innovación, oficina Asesora de Planeación, Auditoría Interna, Gestión Jurídica y a la Oficina de Talento Humano.

#### 4.6. TIQUETES AÉREOS

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

MESES	AÑO		VARIACIONES	
	2023	2022	ABSOLUTA	RELATIVA
Octubre	25.122.413	32.043.047	-6.920.634	-21,60%
Noviembre	14.136.215	17.489.942	-3.353.727	-19,18%
Diciembre	24.107.481	8.691.882	15.415.599	177,36%
TOTALES	63.366.109	40.312.409	23.053.700	57,19%

Tabla 12, Tiquetes Aéreos Cuarto Trimestre CPE 2022-2023

Para el cuarto trimestre del año 2023 aumento considerablemente el valor de los gastos en tiquetes, impulsado por eventos organizados por la entidad, como el hackathon 2 TIC llevado a cabo en octubre en la ciudad de Valledupar, adicional la participación de personal de la entidad en las entregas de Laboratorios De Innovación Educativa para ese cuarto trimestre del año 2023.

#### 4.7. VIÁTICOS

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

MESES	AÑO		VARIACIONES	
	2023	2022	ABSOLUTA	RELATIVA
Octubre	25.122.413	32.043.047	-6.920.634	-21,60%
Noviembre	14.136.215	17.489.942	-3.353.727	-19,18%
Diciembre	24.107.481	8.691.882	15.415.599	177,36%
TOTALES	63.366.109	58.224.871	5.141.238	8,83%

Tabla 13, Viáticos Cuarto Trimestre CPE 2022-2023

Según los datos presentados en la Tabla 13, se observa claramente un incremento de aproximadamente 8.83% en comparación con el cuarto trimestre del año 2022. Este aumento refleja un cambio significativo en los valores registrados durante el periodo mencionado, esto en gran medida por la atención de los compromisos de la entidad como el hackathon 2 TIC y las entregas de Laboratorios de Innovación Educativa.

#### 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	2023		2022	
	No. TRABAJADORES	DÍAS ACUMULADOS	No. TRABAJADORES	DÍAS ACUMULADOS
Auditoría Interna	1	31,88	1	30,63
Dirección Ejecutiva	1	51,38	2	86,63
Oficina de Planeación	1	32,38	1	32,21
Oficina Administrativa y Financiera	2	72,87	1	31,83
Oficina de Logística	3	99,13	1	32,25
Oficina de Contratación	1	46,58	1	30,33
Oficina de Sostenibilidad Ambiental	2	74,38	1	35
Oficina de Talento Humano	2	75,25	0	0
Secretaría General	1	36,08	0	0
Subdirección De Formación E Innovación	2	78,71	2	74,08
Subdirección Operativa	2	73,96	4	151,42
Subdirección TI	1	36,17	2	70,96
TOTAL	19	708,77	16	575,34

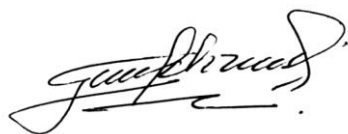
En cuanto al concepto referente a las vacaciones, se presentó un aumento de 3 empleados que presentaban un acumulado de dos o más periodos (30 días o más) y que disfrutaron de sus días de vacaciones, lo anterior se ve reflejado en el aumento de 133 días consolidado en lo comparativo entre el cuarto trimestre del año 2023 frente al mismo periodo del año 2022.

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

## 5. CONCLUSIONES

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

- Se registró un incremento del 66.02 % en los pagos de viáticos y tiquetes para el cuarto trimestre del 2023 frente al 2022, debido en parte a los eventos y comisiones realizadas por el personal de CPE.
- 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.
- Se sugiere adoptar las medidas a que haya lugar con el fin de disminuir el numero de personas y a su vez los días acumulados por concepto de vacaciones, esto para aquellos trabajadores que presentan dos o mas periodos de vacaciones sin disfrutar.



**GABRIEL DE JESUS OCHOA DIAZ**

Jefe Auditoría Interna

Elaboró: Katherin Gasca Tautiva, Técnico Auditor – Auditoría Interna.

Revisó: Germán Andrés Laverde Bueno, Auditor Líder II – Auditoría Interna.