

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

PROCESO Y/O DEPENDENCIA: Gestión Administrativa y Financiera – Gestión del Talento Humano – Gestión de Contratación.

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

FECHA DE ENTREGA: Abril 28 de 2023

1. OBJETIVO:

Realizar seguimiento y análisis al comportamiento de los gastos susceptibles de racionalización y las medidas de austeridad adoptadas por Computadores para Educar durante el primer trimestre (enero, febrero y marzo), de 2023 con respecto al mismo período del 2022.

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 durante el primer trimestre del año 2023 frente al mismo 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 determinar el cumplimiento por parte de Computadores para Educar de lo expresado en el Decreto 397 del 17 de marzo de 2022, por el cual *“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 2022”*, por tal motivo, la Oficina de Auditoría Interna procedió a la verificación de los consumos y las respectivas variaciones en cuanto a los consumos originados por los conceptos de servicios públicos, telefonía móvil, viáticos, gastos de viaje, vacaciones y contratos de prestación de servicios, esto tomando como referente los consumos realizados durante el primer trimestre del año 2023 frente al mismo periodo del año 2022.

Es de aclarar que, para el primer trimestre del año 2023, aplica la Circular D. E., No. 20221000000115, de fecha 29 de agosto de 2022 y firmada por el director ejecutivo dirigida a los subdirectores, Asesores, jefes de Oficina y Trabajadores de CPE, bajo el asunto **“TRABAJO PRESENCIAL Y HORARIO LABORAL”**. Esta circular da a conocer la siguiente información (...) “informamos a todos los trabajadores de Computadores para Educar, que se revoca toda circular anterior que estableciera beneficios de horario flexible o excepciones de trabajo en casa, en consecuencia, a partir de la fecha todo el personal deberá laborar presencialmente en el horario laboral establecido por la Entidad, es decir, de lunes a viernes de 08:00 AM a 5:00 PM, con una hora de almuerzo entre las 12:00 MM y 02:00 PM” (...).

Con base en lo anterior, se efectúa el comparativo de los consumido al interior de la entidad durante los periodos mencionados.

4.1. DIRECCIÓN EJECUTIVA

4.1.1. ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO

La facturación de este servicio se presenta de manera bimestral, por tal motivo es necesario realizar las siguientes aclaraciones.

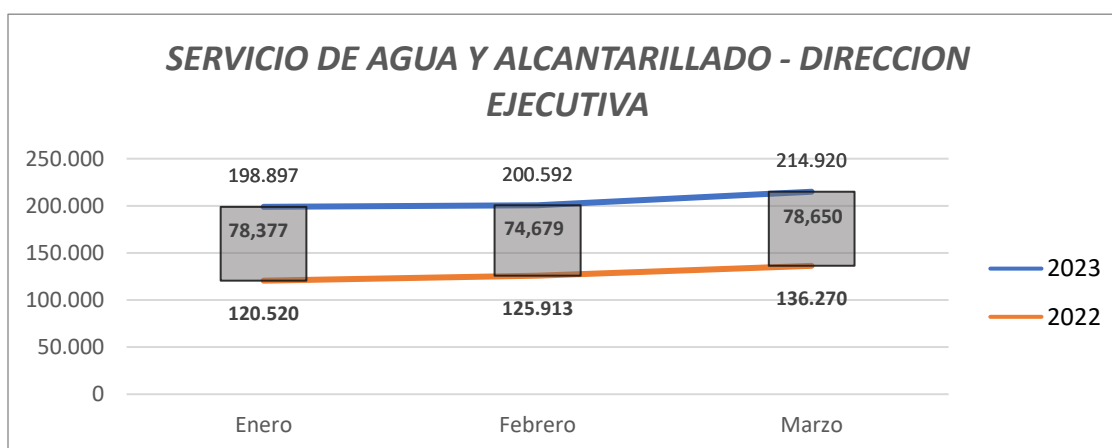
- Este servicio es prestado por la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá (EAAB), con periodicidad de facturación bimestral (dos meses), por tal motivo, el cálculo del valor correspondiente al mes objeto del comparativo se promedia para determinar el valor del servicio de cada mes.
- El número de la cuenta contrato correspondiente a este servicio originado por la EAAB es el 11024139.

MESES	AÑO		VARIACIONES	
	2022	2021	ABSOLUTA	RELATIVA
Enero	198.897	120.520	78.377	65,03%
Febrero	200.592	125.913	74.679	59,31%

Marzo	214.920	136.270	78.650	57,72%
TOTALES	614.409	382.703	231.706	60,54%

(1): El valor del servicio correspondiente para los meses respectivos fue promediado ya que como se indicó anteriormente la factura de este servicio corresponde a dos meses, así como el valor correspondiente al tercer mes objeto del comparativo.

El aumento presentado para cada mes fue generalizado y este oscilo entre los 74.000 y 79.000 pesos, siendo el más significativo el presentado en el mes de enero, en general, la variación fue de 231.706, equivalente al incrementarse el consumo de 382.703 para el primer trimestre de 2022 a 614.409 para el mismo trimestre del año 2023. Este aumento del consumo en gran parte al retorno de la totalidad de los trabajadores a las instalaciones de la Dirección Ejecutiva.



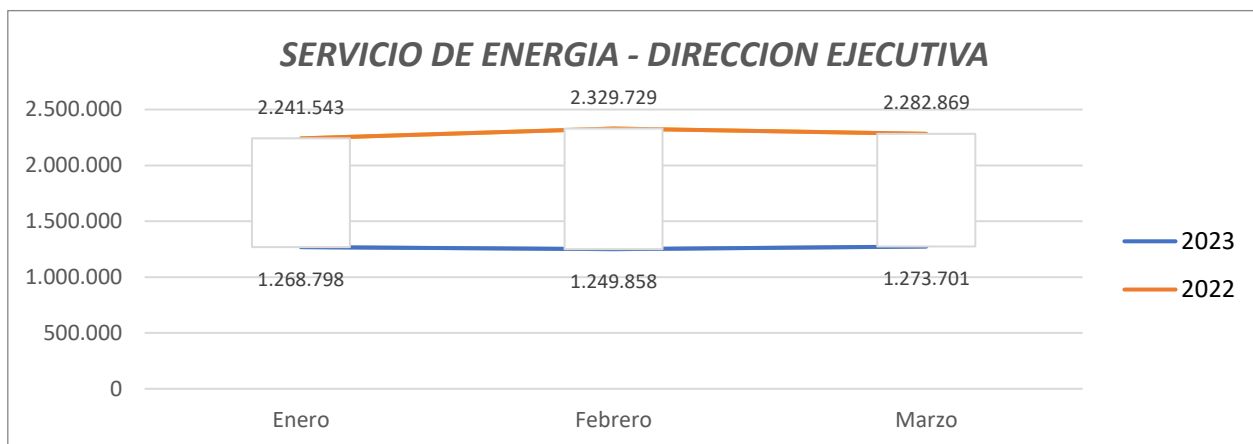
4.1.2. ENERGÍA ELECTRICA.

En el siguiente aparte, se describe el valor cancelado por el consumo de energía eléctrica, teniendo en cuenta que en este recibo se cancela tanto el consumo de energía eléctrica como el servicio de aseo, en la siguiente tabla y gráfica se detallan los consumos y variaciones presentadas durante el primer trimestre del año 2023, frente al mismo periodo del año 2022:

- El valor de este servicio es prestado por ENEL y es cobrado por medio de dos facturas, estas son, la primera identificada con número de cliente 1571488-6, correspondiente a la dirección Calle 72 No 11 – 13 Oficina 1001 y la segunda identificada con el número de cliente 2439228-5, cuya dirección es la Calle 72 No 11 – 13 Oficina 1002.
- Los periodos de facturación por parte del prestador del servicio no corresponden al mes completo (es decir no se factura del 01 al 30 de cada mes), sino que se factura por días diferentes (ejemplo: del 15 de un mes al 15 del siguiente mes), por tal motivo, para calcular el valor de determinado mes se calcula el número de días cobrado en las diferentes facturas que componen dicho mes.

MESES	AÑO 2023			AÑO 2022			VARIACIONES	
	CONSUMO	ASEO	TOTAL	CONSUMO	ASEO	TOTAL	ABSOLUTA	RELATIVA
Enero	1.223.414	45.384	1.268.798	2.154.307	87.236	2.241.543	-972.746	-43,40%
Febrero	1.203.218	46.640	1.249.858	2.244.704	85.025	2.329.729	-1.079.872	-46,35%
Marzo	1.230.447	43.254	1.273.701	2.205.238	77.631	2.282.869	-1.009.168	-44,21%
TOTALES	3.657.079	135.278	3.792.356	6.604.250	249.892	6.854.142	-3.061.785	-44,67%

Realizado el comparativo se presentó una disminución equivalente al 44.67%, al pasar de 6.604.250 del consumo del primer trimestre del año 2022 a un valor de 3.657.079 para el mismo periodo del año 2023, esto en medida a los traslados de trabajadores de la Dirección Ejecutiva a las diferentes bodegas (CENARE y CST) de la entidad.



4.1.3. LINEAS TELEFÓNICAS FIJAS

Este servicio es prestado por la Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá (ETB), y corresponde al número 601 313 77 77 e identificado con el número de cuenta 224357251, los consumos de este servicio para los trimestres objeto del presente informe corresponden a los siguientes:

MESES	AÑO		VARIACIONES	
	2023	2022	ABSOLUTA	RELATIVA
Enero	879.990	875.470	4.520	0,52%
Febrero	880.880	895.380	-14.500	-1,62%
Marzo	877.350	907.190	-29.840	-3,29%
TOTALES	2.638.220	2.678.040	-39.820	-1,49%

Una vez verificados los consumos por este servicio, estos presentan un consumo relativamente constante, sin embargo, se presentó una disminución de 39.820 equivalente al 1.49%, al disminuir el valor del consumo de 907.190 para el primer trimestre del año 2022 a un valor de 877.350 para el mismo periodo del año 2023.

4.1.4. TELEFONIA MOVIL.

Este servicio de telefonía móvil es prestado por Colombia Telecomunicaciones S. A. ESP (Movistar), y el servicio consta de los siguientes números de líneas móviles: a), 315 344 25 44, b), 316 226 25 14, c), 317 437 60 05, d), 318 548 11 49, e), 318 548 11 54, f), 318 826 89 59, y g), 318 826 89 61, igualmente CPE se encuentra identificado con el número de cliente 4653631, los consumos se describen en la siguiente tabla:

MESES	AÑO		VARIACIONES	
	2023	2022	ABSOLUTA	RELATIVA
Enero	617.478	984.984	-367.506	-37,31%
Febrero	617.478	984.984	-367.506	-37,31%
Marzo	617.478	984.972	-367.494	-37,31%
TOTALES	1.852.434	2.954.940	-1.102.506	-37,31%

Los consumos originados por este servicio se mantuvieron constantes entre los diferentes meses, la disminución presentada por valor de 1.102.506 es debido a la eliminación de dos líneas telefónicas, la línea número 318 826 89 59 y la línea 318 826 89 61 por parte de la entidad durante el segundo semestre del año 2022.

4.2. CENTRO NACIONAL DE REACONDICIONAMIENTO (CENARE) Y CENTRO DE SOLUCIONES TECNOLÓGICAS (CST)**4.2.1. ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO.**

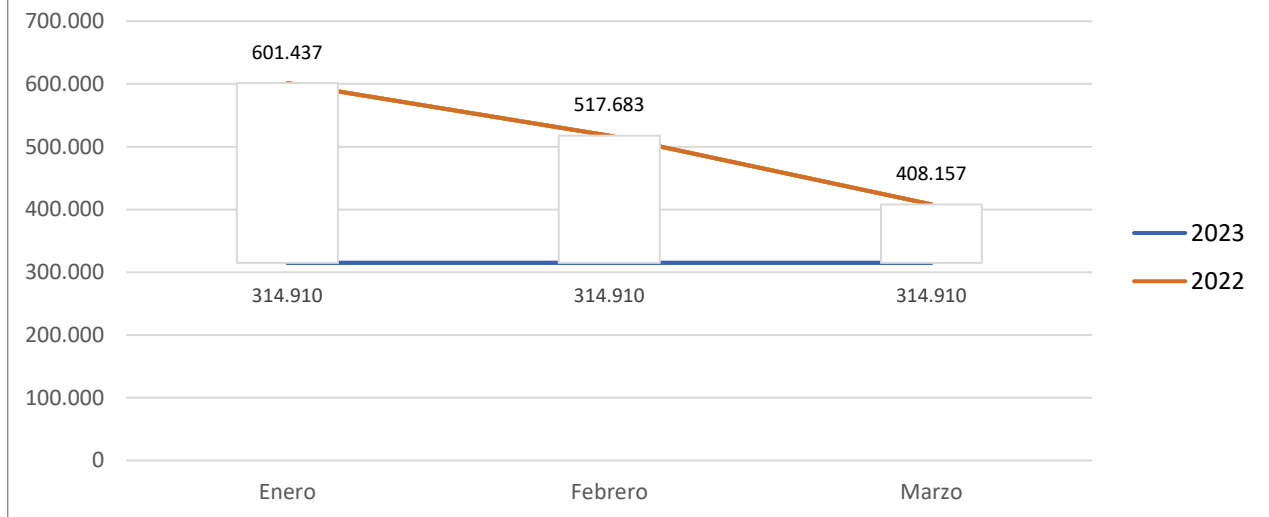
En el siguiente aparte, es realizado el comparativo acerca del consumo de este servicio en los trimestres definidos en el alcance.

- El valor de este servicio es cobrado por la empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá (EAAB) de manera bimestral (dos meses), para realizar el cálculo del valor correspondiente al mes objeto del comparativo se promedia por mes para determinar el valor del servicio de cada mes.
- Este comparativo se realiza para el Centro Nacional de Aprovechamiento de Residuos Electrónicos (CENARE) y para el Centro de Soluciones Tecnológicas (CST), estos ubicados en la zona industrial de Montevideo, e identificados con los números de contrato 11660603 para el CENARE y 11652958 para el CST.

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
Enero	140.850 (1)	174.060 (1)	314.910	447.895	153.542	601.437	-286.527	-47,64%
Febrero	140.850 (1)	174.060 (1)	314.910	362.821	154.862	517.683	-202.773	-39,17%
Marzo	140.850 (1)	174.060 (1)	314.910	251.570	156.587	408.157	-93.247	-22,85%
TOTALES	422.550	522.180	944.730	1.062.286	464.991	1.527.277	-582.547	-38,14%

(1): El consumo correspondiente al valor del servicio para el mes de enero, febrero y marzo de 2023, fue promediado con base en el consumo y valor de la factura correspondiente al periodo de diciembre 17 de 2022 a febrero 14 de 2023.

SERVICIO DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO - CENARE Y CST

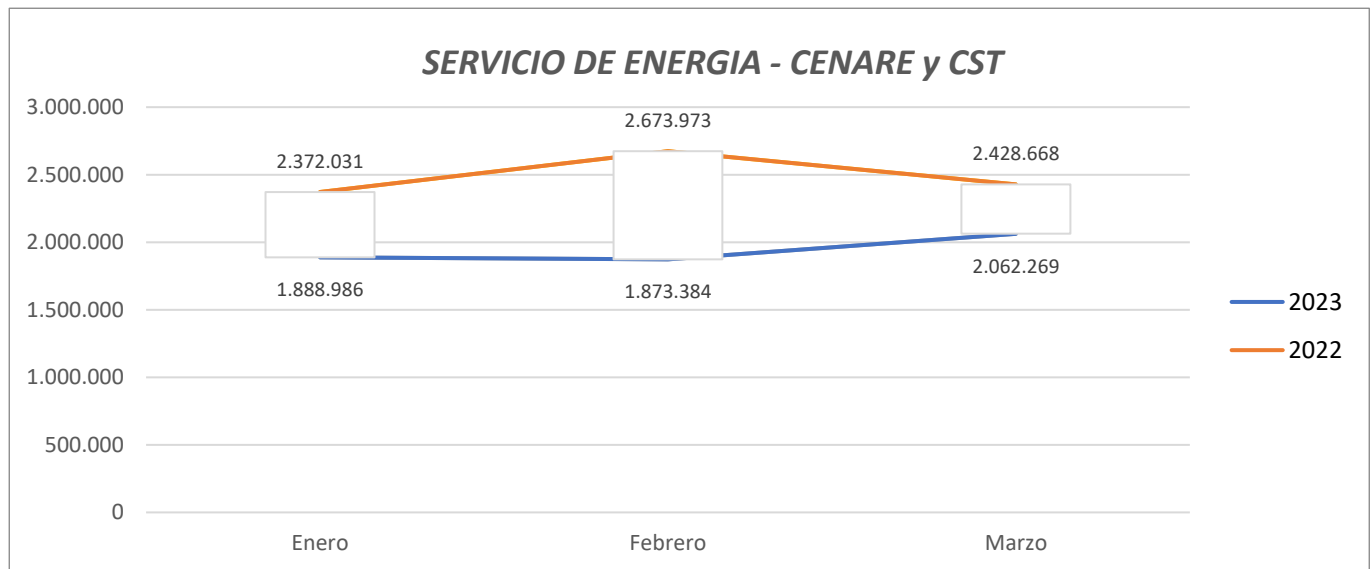
Una vez realizado el comparativo entre trimestres, se evidenció una disminución del 38,14%, equivalente a \$582.547, esto en gran medida a las buenas prácticas por parte del personal gracias a las campañas realizadas en cuanto al ahorro de agua al interior de la entidad.

4.2.2. ENERGIA ELECTRICA

Se procedió a realizar el mismo comparativo para este servicio prestado por el operador ENEL Colombia E. S. P., tanto para el Centro Nacional de Aprovechamiento de Residuos Electrónicos (CENARE) identificado con número de cliente 2681903-9, así como, en el Centro de Soluciones Tecnológicas (CST) con número de cliente 2681905-3, esto para el periodo comprendido al primer trimestre del año 2023, frente al mismo periodo del año 2022.

MESES	AÑO 2023			AÑO 2022			VARIACIONES	
	CONSUMO	ASEO	TOTAL	CONSUMO	ASEO	TOTAL	ABSOLUTA	RELATIVA
Enero	1.792.772	96.213	1.888.986	2.231.588	140.444	2.372.031	-483.046	-20,36%
Febrero	1.772.927	100.457	1.873.384	2.526.340	147.633	2.673.973	-800.589	-29,94%
Marzo	1.962.692	99.578	2.062.269	2.286.513	142.154	2.428.668	-366.398	-15,09%
TOTALES	5.528.391	296.248	5.824.639	7.044.441	430.231	7.474.672	-1.650.033	-22,07%

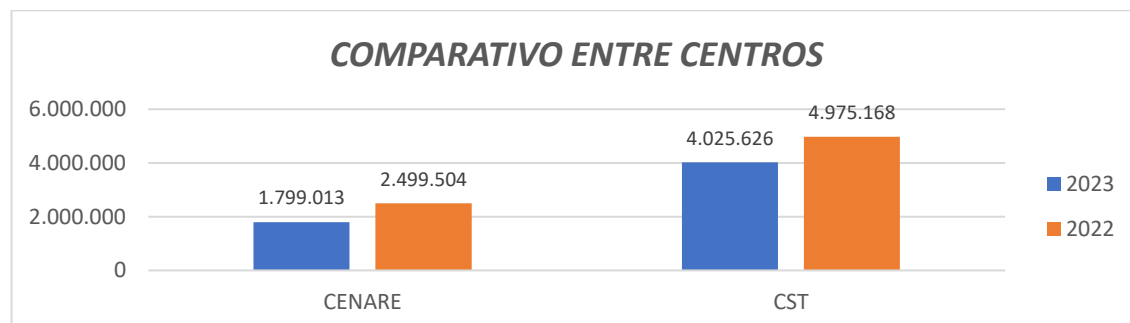
Realizados los comparativos se presentó una reducción en el consumo y valor para todos los meses, esto correspondiente a enero del 20.36% (equivalente a \$483.046), para el mes de febrero del 29.94% (correspondiente a \$800.589) y para el mes de marzo la disminución correspondió al 15.09% (disminución por un valor de \$366.398), todo esto para una disminución general del 22.07% (correspondiente a un menor valor pagado de \$1.650.033). Esta disminución en gran parte a las buenas prácticas de ahorro de energía implementadas en los diferentes centros (CENARE y CST).



Las variaciones presentadas discriminadas por Centro son las siguientes:

CENTRO	AÑO		VARIACIONES	
	2023	2022	ABSOLUTA	RELATIVA
CENARE	1.799.013	2.499.504	-700.491	-28,03%
CST	4.025.626	4.975.168	-949.543	-19,09%
TOTALES	5.824.639	7.474.672	-1.650.033	-22,07%

La disminución se presentó en ambos centros (CENARE y CST), ya que, la disminución correspondió al -28.03% para el CENARE y del 19.095 para el CST.



4.2.3. CONSUMO LINEAS TELEFONICAS

En el siguiente numeral fue realizado el comparativo del consumo originado por las líneas telefónicas del Centro Nacional de Aprovechamiento de Residuos Electrónicos (CENARE), identificado con el número telefónico 601 292 10 32 y número de cuenta 7541919, así como el número telefónico 601 292 67 08 con número de cuenta 8870257, y al Centro de Soluciones Tecnológicas (CST), identificado con el número de cuenta 7729532 y número telefónico 601 412 73 56; este servicio prestado por la Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá (ETB):

MESES	AÑO 2023			AÑO 2022			VARIACIONES	
	CENARE	CST	TOTAL	CENARE	CST	TOTAL	ABSOLUTA	RELATIVA
Enero	307.560	64.230	371.790	264.600	60.120	324.720	47.070	14,50%
Febrero	307.560	64.230	371.790	264.600	60.120	324.720	47.070	14,50%
Marzo	307.560	67.070	374.630	264.600	60.120	324.720	49.910	15,37%
TOTALES	922.680	195.530	1.118.210	793.800	180.360	974.160	144.050	14,79%

Se presentó un incremento en el valor reflejado correspondiente a \$ 2.480, entre el mes de marzo frente a los meses de enero y febrero del año 2023 para el Centro de Soluciones Tecnológicas (CST), ya que para los meses de enero y febrero fue aplicada por parte del prestador del servicio una Nota Crédito por ese valor.

El incremento general presentado entre el primer trimestre del año 2023 frente al mismo periodo del año 2022 es originado por el aumento del Cargo Fijo cobrado mes a mes.

CENTRO	AÑO		VARIACIONES	
	2023	2022	ABSOLUTA	RELATIVA
CENARE	922.680	793.800	128.880	16,24%
CST	195.530	180.360	15.170	8,41%
TOTALES	1.118.210	974.160	144.050	14,79%

4.2.4. LINEAS 018000.

Este comparativo corresponde a lo cancelado por las diferentes líneas 018000 con las que cuenta la entidad, estas son la 018000 919273, la 018000 919275 (estas dos identificadas con número de cliente 830079479-002-EMP), y la 018000 949596 (identificada con número de cliente 830079479-005-EMP), este servicio es prestado por Colombia Telecomunicaciones S. A. ESP (Movistar):

MESES	AÑO 2023			AÑO 2022			VARIACIONES	
	919273 y 919275	949596	TOTAL	919273 y 919275	949596	TOTAL	ABSOLUTA	RELATIVA
Enero	414.700	233.973	648.673	73.665	68.990	142.655	506.018	354,71%
Febrero	618.582	381.105	999.687	352.296	121.811	474.107	525.580	110,86%
Marzo	457.159	313.598	770.757	654.740	15.470(1)	670.210	100.547	15,00%
TOTALES	1.490.441	928.676	2.419.117	1.080.701	206.271	1.286.972	1.132.145	87,97%

(1): Durante este mes solo fue cobrado por parte del operador del cargo básico, no fue cobrado consumo.

El incremento presentado, el cual obedece a un valor de \$1.132.145, corresponde a un aumento de 2.120 minutos discriminados en el incremento de 1.221 minutos para las líneas 018000 919273 y 018000 919275 y el aumento de 899 minutos presentado en la línea 018000 949596, consumidos en el primer trimestre del año 2023 frente al mismo trimestre del año 2022.

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

En el periodo comprendido al primer trimestre del año 2023, la entidad suscribió 7 contratos de Prestación de Servicios, mientras que, para el mismo periodo del año 2020 se suscribieron 8 contratos de Prestación de Servicios:

AÑO (Primer Trimestre)	NÚMERO DE CONTRATOS	VALOR
2023	7	\$ 277.594.976
2022	8	\$ 526.569.054

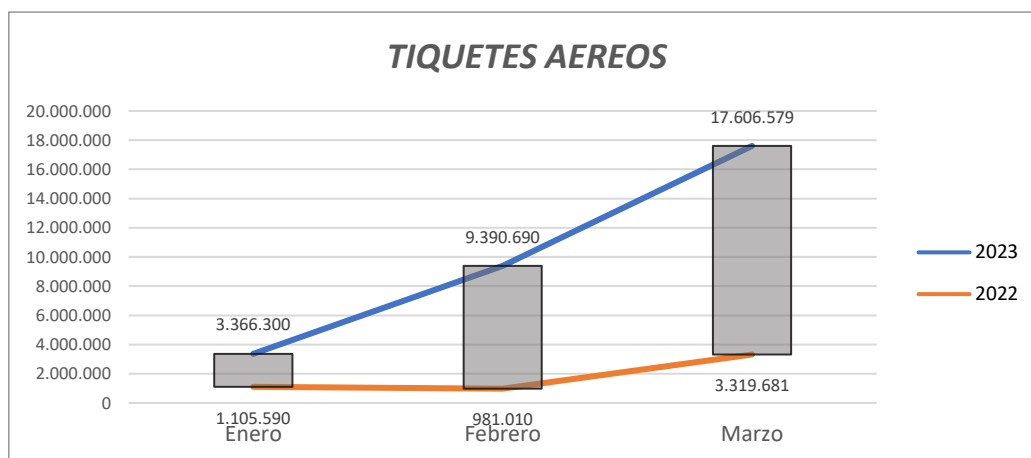
Se presentó una disminución tanto en número de contratos el cual disminuyó en 1 y en valor al disminuir en \$248.974.078 en el trimestre del año 2023 con relación al mismo trimestre del año 2022.

4.6. TIQUETES AÉREOS

En el siguiente aparte se relaciona lo cancelado por la entidad por concepto de tiquetes aéreos durante el primer trimestre de 2023, frente al mismo trimestre del año 2022:

MESES	AÑO		VARIACIONES	
	2023	2022	ABSOLUTA	RELATIVA
Enero	3.366.300	1.105.590	2.260.710	204,48%
Febrero	9.390.690	981.010	8.409.680	857,25%
Marzo	17.606.579	3.319.681	14.286.898	430,37%
TOTALES	30.363.569	5.406.281	24.957.288	461,64%

El aumento presentado correspondiente al 461,64%, al aumentar lo cancelado en \$24.957.288, esto al pasar de cancelar por este concepto de \$5.406.281 para el primer trimestre del año 2022, a cancelar un valor de \$30.363.569 para el mismo periodo del año 2023, se originó entre otras cosas a la asistencia por parte de personal de la entidad a diferentes eventos, así como el acompañamiento al equipo auditor de la Contraloría General de la República a sedes educativas dentro de la auditoría realizada por ese ente de control a CPE, así mismo, incidió la participación de trabajadores en una actividad académica en la ciudad de Barranquilla durante el mes de marzo de 2023.

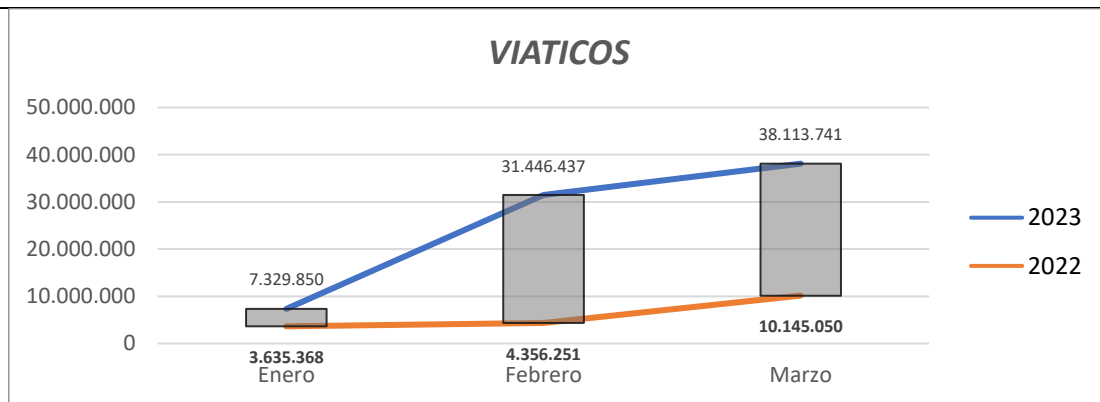


4.7. VIÁTICOS

Así como fue realizado para los conceptos anteriores, se realizó el comparativo en cuanto a lo pagado por viáticos:

MESES	AÑO		VARIACIONES	
	2023	2022	ABSOLUTA	RELATIVA
Enero	7.329.850	3.635.368	3.694.482	101,63%
Febrero	31.446.437	4.356.251	27.090.186	621,87%
Marzo	38.113.741	10.145.050	27.968.691	275,69%
TOTALES	76.890.028	18.136.669	58.753.359	323,95%

El presente presentó un aumento del 323,95% y está muy relacionado con los tiquetes aéreos, en donde unas de sus razones del aumento corresponde a la asistencia por parte de personal de la entidad a diferentes eventos, así como el acompañamiento al equipo auditor de la Contraloría General de la República a sedes educativas dentro de la auditoría realizada por ese ente de control a CPE, así mismo, incidió la participación de trabajadores en una actividad académica en la ciudad de Barranquilla durante el mes de marzo de 2023.



4.7. VACACIONES

A continuación, se relacionan el número de empleados por área los cuales presentan dos o más periodos de vacaciones (30 días o más) pendientes de disfrute, esto igualmente con corte a 30 de marzo de 2023 y el mismo periodo del año 2022:

AREA	MARZO 2023		MARZO 2022	
	No EMPLEADOS	No DE DIAS CONSOLIDADO	No EMPLEADOS	No DE DIAS CONSOLIDADO
Auditoría Interna	2	68,88	-	-
Comunicaciones	1	31,83	2	65,41
Dirección Ejecutiva	2	84,63	1	47,5
Oficina de Planeación	1	37,21	1	43,21
Oficina Jurídica	-	-	1	38,08
Oficina Administrativa y Financiera	2	71,37	2	80,37
Oficina de Logística	1	33,25	3	98,88
Oficina de Contratación	2	66,33	2	66,33
Oficina de Sostenibilidad Ambiental	1	32,75	2	62,71
Oficina de Talento Humano	1	32,08	2	65,33
Secretaría General	1	30,83	-	-
Subdirección de Formación e Innovación	1	42,83	3	109,29
Subdirección Operativa	2	86,46	1	35,42
Subdirección TI	1	39,92	1	37,21
TOTAL	18	658,37	21	749,74

Realizado el comparativo, se presentó un aumento de 3 trabajadores que acumulan dos o más periodos de vacaciones sin disfrute, así mismo, contrario a esto se presentó una disminución de días acumulados de 91,37 días al pasar de 749,37 días correspondiente al primer trimestre del año 2022 a 658,37 días para el mismo periodo del año 2023.

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

5. CONCLUSIONES

Se presentó una disminución equivalente al 44.67% en cuanto al servicio de energía eléctrica para la Dirección Ejecutiva, al disminuir el valor cancelado por este servicio entre el primer trimestre del año 2023 frente al mismo periodo del año 2022, ya que disminuyó el valor cancelado en \$3.061.785 al pasar de \$6.854.142 correspondiente al 2022 a \$3.792.356 en el 2023, esto en parte al traslado de personal de las oficinas de la Dirección Ejecutiva a las diferentes bodegas de la entidad.

Se presentó un aumento significativo tanto en los conceptos de viáticos y tiquetes aéreos ya que durante el primer trimestre del año 2023, aumentó la asistencia por parte de personal de la entidad a diferentes eventos, así como el acompañamiento al equipo auditor de la Contraloría General de la República a sedes educativas dentro de la auditoría realizada por ese ente de control a CPE, así mismo, incidió la participación de trabajadores en una actividad académica en la ciudad de Barranquilla durante el mes de marzo de 2023.



GABRIEL DE JESUS OCHOA DIAZ
Auditor Interno