**INSTITUTO PARA LA INVESTIGACIÓN EDUCATIVA Y EL DESARROLLO PEDAGOGICO – IDEP**

**INFORME DE SEGUIMIENTO AUSTERIDAD DEL GASTO**

**SEGUNDO TRIMESTRE 2020**

**OFICINA DE CONTROL INTERNO**

**Bogotá, D.C. Julio de 2020.**

**INFORME DE AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO**

**SEGUNDO TRIMESTRE 2020.**

# **OBJETIVO.**

Verificar el grado de cumplimiento frente a las medidas adoptadas por el Instituto para la Investigación Educativa y el Desarrollo Pedagógico – IDEP tendientes a la austeridad y racionalización y eficiencia del gasto público, de conformidad con las normas distritales y nacionales aplicables, según lo dispuesto en el artículo 2.8.4.8.2 del Decreto 1068 de 2015 y el Decreto Distrital 492 de 2019.

# **ALCANCE.**

El seguimiento se enfoca en las actividades desarrolladas y medidas adoptadas por la Entidad en materia de austeridad en el gasto por parte de la Entidad, en el periodo comprendido del 01 de abril al 30 de junio de 2020 comparativo con el mismo periodo del año anterior.

1. **CRITERIOS DE AUDITORIA:**

* Ley 1474 de julio de 2011, “Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública.”
* Decreto Único Reglamentario 1068 de 2015 “Por el cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda”
* Decreto Distrital 492 de 2019 “Por el cual se expiden lineamientos generales sobre austeridad y transparencia del gasto público en las entidades y organismos del orden distrital y se dictan otras disposiciones.”
* Decreto 061 del 14 de febrero de 2007, emanado de la Alcaldía Mayor, reglamentó el funcionamiento de las cajas menores y los avances en efectivo.
* Acuerdo 719 del 26 septiembre de 2018 “Por el cual se establecen lineamientos generales para promover medidas de austeridad y transparencia del gasto público en las entidades del orden distrital, y se dictan otras disposiciones”.

1. **RESULTADOS DEL ANÁLISIS DE INFORMACIÓN, DATOS Y EVIDENCIAS:**

La fuente de información del seguimiento proviene de la ejecución presupuestal, órdenes de pago por rubro y autorizaciones de pago que se generan desde el aplicativo GOOBI y los datos reportados por parte de los responsables de proceso, remitidos por correo electrónico los días 22 y 28 de julio de 2020.

* 1. **Planta de personal (Nómina).**

A 30 de junio de 2020 la planta de personal de la Entidad se encuentra proveída por un total de 35 funcionarios de la siguiente manera:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **AÑO** | **CARRERA ADMINISTRATIVA** | **PROVISONALES** | **LIBRE NOMBRAMIENTO Y REMOCIÓN** | **PERIODO DE PRUEBA** | **PERIODO FIJO** | **TOTAL** |
| 2019 | 23 | 2 | 11 | 0 | 1 | 37 |
| 2020 | 21 | 4 | 9 | 0 | 1 | 35 |

***Fuente:*** *Subdirección Administrativa y Financiera.*

Se presenta una diferencia en el número de la planta de personal con respecto al año anterior, debido a que en junio se encuentra vacante un (1) cargo secretarial y un (1) cargo de asesor.

* 1. **Servicios personales asociados a la nómina.**



***Fuente:*** *Subdirección Administrativa y Financiera – Ordenes de pago por rubro presupuestal GOOBI.*

De acuerdo con la información reportada por parte de la Subdirección Administrativa y Financiera y de Control Interno Disciplinario se indica que en el aplicativo “HUMANO” se registró un “Pago de Vacaciones LiqDef ($4.582.820) en la nómina del retroactivo, este concepto debe ser relacionado a indemnización por vacaciones y no a la prima de vacaciones.”; para efectos de este reporte se toma la información registrada en el aplicativo del Sistema Financiero GOOBI.

Del cuadro comparativo anterior se observa una disminución del 9% con respecto al mismo periodo del año anterior; se concluye que las variaciones más representativas se presentaron en los conceptos**:**

* **Bonificación por Servicios Prestados:** Se observa una disminución del 65% comparado con el mismo periodo del año anterior, debido a que durante este periodo salieron a disfrute de vacaciones 4 funcionarios.
* **Horas Extras:** El rubro de horas extras está reglamentado en la Resolución 005 de 2002, en su artículo séptimo: *“El pago de horas extras, dominicales y festivos o el reconocimiento del descanso compensatorio se sujetará a los siguientes requisitos. a) Procederá para los niveles técnico, administrativo y operativo, siempre que laboren en jornadas superiores a 44 horas semanales…”;* el pago efectuado comparado con el segundo trimestre de la vigencia 2019 presentó una disminución del 61% toda vez que durante mayo y junio no se presentó pago por este concepto debido a la emergencia sanitaria y a que los funcionarios se encuentran en teletrabajo.
* **Prima de Navidad:** La diferencia se presenta debido al retiro de funcionarios en el 2020, este concepto se paga proporcional cuando se presentan desvinculaciones.
* **Prima de Vacaciones:** Se observa una disminución del 59% comparado con el mismo periodo del año anterior, debido a que durante este periodo salieron a disfrute de vacaciones 4 funcionarios.
* **Indemnización por vacaciones:** Como se indicó anteriormente para efectos de este reporte se tomo como base la información del aplicativo del Sistema Financiero, se observa una disminución del 80% con respecto a la vigencia anterior.
  1. **Prestación de Servicios.**

En atención a lo dispuesto en el Decreto 1068 de 2015 y el Decreto Distrital 492 de 2019, los contratos de prestación de servicios solo se podrán celebrar cuando no exista personal de planta con capacidad para realizar las actividades que contratarán; el Instituto cuenta con 35 funcionarios de planta los cuales no son suficientes para atender las actividades que se requieren en las diferentes áreas.

Para el periodo evaluado se presenta una variación respecto a la cantidad de contratos de prestación de servicios profesionales del -95%; en razón a durante el año 2019 en el mismo periodo se presentó Ley de Garantías y se realizó la mayor parte de la contratación, para el mes de junio de 2020, se presentó cambio del Plan de Desarrollo “Un nuevo contrato social y ambiental para el siglo XXI” por lo que durante ese mes no se realizó ninguna contratación; tal como se detalla a continuación:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **MODALIDAD DE CONTRATACIÓN** | **SEGUNDO TRIMESTRE** | | **SEGUNDO TRIMESTRE** | | **VAR. ABS** | **VAR. %** |
| **2020** | | **2019** | |
| **No.** | **Valor** | **No.** | **Valor** |
| PRESTACIÓN DE SS ASOCIADOS AL PROYECTO MISIONAL | 3 | 100.744.000 | 33 | 3.584.967.602 | - 3.484.223.602 | -97% |
| PRESTACIÓN DE SS ASOCIADOS AL PROYECTO FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL | 3 | 79.516.603 | 16 | 278.932.035 | - 199.415.432 | -71% |
| PRESTACIÓN DE SS ASOCIADOS AL PROYECTO MISIONAL MIXTO CON FUNCIONAMIENTO | 1 | 15.028.459 |  |  | 15.028.459 | 0 |
| **TOTAL** | **7** | **195.289.062** | **35** | **3.863.899.637** | **-3.668.610.575** | **-95%** |

*\* Este valor corresponde al valor aportado por concepto de inversión no al total del contrato*

*Fuente: Oficina Asesora Jurídica*

* 1. **Compensación bono navideño:**

Este rubro se ejecuta hasta el mes de diciembre.

* 1. **Capacitación:**

En la página web de la Entidad se encuentra publicado el Plan Institucional de Capacitación en el link: <http://www.idep.edu.co/?q=content/gth-13-proceso-de-gesti%C3%B3n-de-talento-humano#overlay-context=>, durante el segundo trimestre no se presentaron desembolsos por este concepto.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **SEGUNDO TRIMESTRE VIGENCIA 2020** | **SEGUNDO TRIMESTRE VIGENCIA 2020** | **VARIACIÓN ABSOLUTA** | **VARIACIÓN PORCENTUAL** |
| Capacitación | $0 | $0 | $0 | 0% |

***Fuente:*** *Subdirección Administrativa y Financiera – Ordenes de pago por rubro presupuestal GOOBI.*

* 1. **Bienestar e incentivos:**

En la página web de la Entidad se encuentra publicado el Plan de Bienestar e Incentivos en el link: <http://www.idep.edu.co/sites/default/files/PL-GTH-13-03%20Plan%20de%20Bienestar%20e%20incentivos%20V7.pdf>, durante el segundo trimestre no se presentaron desembolsos por este concepto.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **SEGUNDO TRIMESTRE**  **VIGENCIA 2020** | **SEGUNDO TRIMESTRE**  **VIGENCIA 2019** | **VARIACIÓN ABSOLUTA** | **VARIACIÓN PORCENTUAL** |
| Bienestar (no incluye bono navideño ni incentivos) | $0 | $0 | $0 | 0% |

***Fuente:*** *Subdirección Administrativa y Financiera – Ordenes de pago por rubro presupuestal GOOBI.*

* 1. **Dotación:**

Para el segundo trimestre se realizó el proceso de dotación para los funcionarios de nivel asistencial, se presenta un incremento del 5% con respecto al mismo periodo del año anterior y este obedece al IBC del año 2020.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **SEGUNDO TRIMESTRE**  **VIGENCIA 2020** | **SEGUNDO TRIMESTRE**  **VIGENCIA 2019** | **VARIACIÓN ABSOLUTA** | **VARIACIÓN PORCENTUAL** |
| Dotación – prendas de vestir | $3.766.000 | $3.600.000 | $166.000 | 5% |

***Fuente:*** *Subdirección Administrativa y Financiera – Ordenes de pago por rubro presupuestal GOOBI.*

* 1. **Estudios técnicos de rediseño institucional:**

Durante el segundo trimestre de 2020, la Entidad no gestionó actividad alguna con relación a este rubro

* 1. **Viáticos y gastos de viaje.**

Verificada la ejecución presupuestal se evidencia que para la vigencia 2020 no existe apropiación para este rubro.

* 1. **Servicios Públicos:**

Para el trimestre evaluado se presenta los siguientes desembolsos por concepto de servicios públicos:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **SEGUNDO TRIMESTRE  2020** | **SEGUNDO TRIMESTRE  2019** | **VAR ABSOLUTA** | **VAR %** |
| Acueducto y Alcantarillado - Aseo | 328.690 | 596.510 | (267.820,00) | -45% |
| Energía | 4.716.870 | 11.331.530 | (6.614.660,00) | -58% |
| Telefonía fija | 3.213.490 | 3.744.670 | (531.180,00) | -14% |
| Servicios de telecomunicaciones  a través de internet | 2.970.000 | 2.970.000 | - | 0% |
| Telefonía Móvil | - | 557.130 | (557.130,00) | -100% |
| TOTALES | 11.229.050 | 19.199.840 | (7.970.790,00) | -42% |

***Fuente:*** *Subdirección Administrativa y Financiera – Ordenes de pago por rubro presupuestal GOOBI.*

Se presenta una disminución para servicios públicos del 42%, durante el segundo trimestre, a continuación se infiere las variaciones más representativas de acuerdo con lo informado por parte del área de recursos físicos:

* **Acueducto**: Se presenta una disminución del 45%, con relación a la vigencia 2019, en el consumo de agua, por la Emergencia Sanitaria y la medida de aislamiento preventivo obligatorio por la pandemia del Coronavirus COVID-19, los servidores y contratistas se encuentran cumpliendo sus funciones y obligaciones mediante la modalidad de trabajo en casa.
* **Aseo**: Una vez se cancela por parte de la Entidad el servicio facturado por Patrimonio Autónomo Credicorp Capital Fiduciaria S.A. se reporta el pago vía correo electrónico, con los soportes para que descarguen los respectivos pagos y no se acumulen como si la Entidad no hubiese pagado. Al mes de junio se normalizo el cobro de este servicio.
* **Energía**: Se presenta una disminución del 58% con respecto al II trimestre de la vigencia 2019, el cual corresponde al valor dejado de facturar por parte de CODENSA de la vigencia del 2019 y que se encontraba en revisión de los costos generados por los periodos que no facturaron debido al daño de los MEDIDORES de registro de consumo.

En el II trimestre del 2020 se continua con la facturación solo de dos oficinas (402A Y 402B), está pendiente de facturar por parte de CODENSA las oficinas 805 y 806 desde el mes de febrero ya que se encuentra el trámite administrativo el cambio del MEDIDOR de esta de estas dos oficinas por parte de la Administradora del Edificio. el cual los propietarios deben autorizar este cambio de equipo.

* **Telefonía fija:** El servicio de telefonía fija se tiene suscrito con la ETB, la Entidad cuenta con diez (10) líneas telefónicas, se observa una disminución del 14% con respecto al mismo periodo del año anterior:
* **Telefonía Móvil**: Se presenta una disminución del 100%, toda vez que para la vigencia del 2020 se solicitó la cancelación de los planes que el Instituto tenia del plan corporativo con la ETB.

* 1. **Vehículos Oficiales:**

El parque automotor se encuentra conformado por dos (02) vehículos de propiedad de la Entidad, no se registra pago por este concepto para el segundo trimestre.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **SEGUNDO TRIMESTRE  2020** | **SEGUNDO TRIMESTRE  2019** | **VAR ABSOLUTA** | **VAR %** |
| Productos de horno de coque de refinación de petróleo y combustible. | 0 | 0 | 0 | 0% |

***Fuente:*** *Subdirección Administrativa y Financiera – Ordenes de pago por rubro presupuestal GOOBI.*

* 1. **Adquisición de vehículos y maquinaria**.

De acuerdo con el Plan Anual de Adquisiciones para la vigencia 2020 de la Entidad, no se programó proceso para la adquisición o reposición de vehículos y/o maquinaria.

* 1. **Derechos de uso de productos de propiedad intelectual y otros productos similares.**

Por este rubro se registran pagos correspondientes al Sistema Administrativo y Financiero GOOBI – ITO SOFTWARE SAS, se presenta una disminución del 40% con respecto al trimestre del año anterior.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **SEGUNDO TRIMESTRE  2020** | **SEGUNDO TRIMESTRE  2019** | **VAR ABSOLUTA** | **VAR %** |
| Derechos de uso de productos de propiedad intelectual y otros productos similares | 25.859.622 | 43.347.479 | (17.321.857) | 40% |

* 1. **Elementos de consumo.**

Para el trimestre evaluado no se presentó pagos por este concepto.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **SEGUNDO TRIMESTRE  2020** | **SEGUNDO TRIMESTRE  2019** | **VAR ABSOLUTA** | **VAR %** |
| Pasta o pulpa, papel y productos de papel (papelería, útiles de escritorio, tóner) | 0 | 0 | 0 | 0% |

***Fuente:*** *Subdirección Administrativa y Financiera – Ordenes de pago por rubro presupuestal GOOBI.*

* 1. **Servicio de arrendamiento.**

No se observa aumento toda vez que la Administración Colliers del CEA informa mediante comunicado que de conformidad con lo establecido en el Decreto 579 del 15 de abril de 2020, en su Artículo No. 9 - Reajuste de las cuotas de administración de zonas comunes: Se aplaza el reajuste anual de las cuotas de administración de zonas comunes durante el periodo comprendido entre la vigencia del presente decreto y el treinta (30) de junio de 2020. Concluido el aplazamiento establecido en el inciso anterior, las mensualidades se pagarán con el reajuste anual correspondiente.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **SEGUNDO TRIMESTRE  2020** | **SEGUNDO TRIMESTRE 2019** | **VAR ABSOLUTA** | **VAR %** |
| Servicio de arrendamiento de bienes inmuebles a comisión o por contrata (arrendamiento y administración) | 117.504.6330 | 113.515.908 | 3.988.725 | 4% |

***Fuente:*** *Subdirección Administrativa y Financiera – Ordenes de pago por rubro presupuestal GOOBI.*

* 1. **Servicio de transporte y telecomunicaciones.**

Para el trimestre evaluado no se presentó pagos por este concepto.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **SEGUNDO TRIMESTRE  2020** | **SEGUNDO TRIMESTRE 2019** | **VAR ABSOLUTA** | **VAR %** |
| Servicio de transporte y telecomunicaciones | 0 | 11.387.470. | (11.387.470) | (100%) |

***Fuente:*** *Subdirección Administrativa y Financiera – Ordenes de pago por rubro presupuestal GOOBI.*

* 1. **Fotocopias, multicopiado e impresión:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **SEGUNOO TRIMESTRE 2020** | **SEGUNDO TRIMESTRE  2019** | **VAR ABSOLUTA** | **VAR %** |
| Servicios de impresión | 295.565 | 2.034.015 | (1.738.450) | -85% |

***Fuente:*** *Subdirección Administrativa y Financiera – Ordenes de pago por rubro presupuestal GOOBI.*

Para este rubro se observa una disminución del 85%, se manifiesta por parte del responsable de recursos físicos: “Teniendo en cuenta que desde el 13 de marzo del 2020 se inició con cuarentena pedagógica y posteriormente a una cuarentena obligatoria por la pandemia del COVID 19 a nivel mundial, la Entidad opto por teletrabajo.

La entidad adelanto el proceso de contratación para este servicio de la vigencia 2020 y suscribió el contrato No. 35 del 21 de abril, con la empresa SOLUTION COPY el cual se encuentra en ejecución pero se tiene programado que se empezara a facturar de acuerdo con el consumo en el mes de julio del 2020. Se continua con el cupo por código a cada uno de los funcionarios y/o contratitas del IDEP.”

* 1. **Fotocopiado a particulares.**

La Resolución Interna 163 de 2016 fijó los costos de reproducción de los diferentes medios a través de los cuales se suministra información o documentos al público en el IDEP, el cual en su artículo segundo refiere que el valor a pagar por cada impresión o copia será reajustado a partir del primero de enero de cada año, de acuerdo con el IPC.

* 1. **Edición, impresión, reproducción, publicación de avisos.**

Durante el periodo evaluado no se presentan pagos por este concepto.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **SEGUNDO TRIMESTRE  2020** | **SEGUNDO TRIMESTRE  2019** | **VAR ABSOLUTA** | **VAR %** |
| Impresos y publicaciones | 0 | 0 | 0 | % |

* 1. **Suscripciones.**

Con respecto al control para la suscripción a periódicos y revistas para el segundo trimestre de 2020, la entidad no suscribió contrato para este efecto, de acuerdo con el Plan Anual de Adquisiciones.

* 1. **Eventos y conmemoraciones.**

No existe en el Instituto rubro asignado para estos conceptos.

* 1. **Adquisición, mantenimiento o reparación de bienes inmuebles o muebles**

En la página web de la Entidad formuló se encuentra formulado el Plan de Mantenimiento, cuyo objetivo es conservar y mantener en buen estado las instalaciones, equipos, vehículos, bienes muebles y enseres de la sede del IDEP y de su archivo central, para este periodo no se efectuaron pagos por este rubro.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **SEGUNDO TRIMESTRE  2020** | **SEGUNDO TRIMESTRE 2019** | **VAR ABSOLUTA** | **VAR %** |
| Servicio de mantenimiento | 0 | 0 | 0 | 0% |

* 1. **Seguros**

El 17 de abril se suscribió el contrato No. 34 con la Aseguradora Solidaria de Colombia, cuyo objeto es "Adquisición de los seguros que amparen los intereses patrimoniales actuales y futuros, como los bienes de propiedad del instituto para la investigación educativa y el desarrollo pedagógico - IDEP, que estén bajo su responsabilidad y custodia y aquellos que sean adquiridos para desarrollar las funciones inherentes a su actividad y cualquier otra póliza de seguros que requiera la entidad en el desarrollo de su actividad" por un monto de $69.662.151.00, para el segundo periodo se registran los siguientes pagos:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **SEGUNDO TRIMESTRE  2020** | **PRIMER  TRIMESTRE 2019** | **VAR ABSOLUTA** | **VAR %** |
| Seguros | 45.833.170 | 0 | 45.833.170 | #DIV/0¡ |

* 1. **Cajas Menores.**

El Instituto atendiendo las disposiciones legales, reglamentó el manejo de la Caja Menor mediante Resolución No.20 del 21 de febrero de 2020 donde establece el responsable y los parámetros que deben adoptarse para el manejo de esta, considerando los gastos urgentes, inaplazables e imprescindibles, enmarcados dentro de las políticas de racionalización del gasto y dando cumplimiento a los montos máximos establecidos en la misma.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **SEGUNDO TRIMESTRE  2020** | **SEGUNDO TRIMESTRE  2019** | **VAR ABSOLUTA** | **VAR %** |
| Servicios de transporte de pasajeros | 120.300 | 709.800,00 | (589.500) | -83% |
| Servicios de impresión |  | 100.000,00 | (100.000) | 100% |
| Servicios de reparación muebles |  | - | 80.000,00 | #¡DIV/0! |
| **TOTALES** | **120.300** | **809.800,00** | 37.800,00 | 85% |

***Fuente:*** *Subdirección Administrativa y Financiera – Ordenes de pago por rubro presupuestal GOOBI.*

Se realizó un arqueo virtual en el mes de julio de caja menor por parte de esta Oficina, evidenciando que no se presentan faltantes ni sobrantes de dinero.

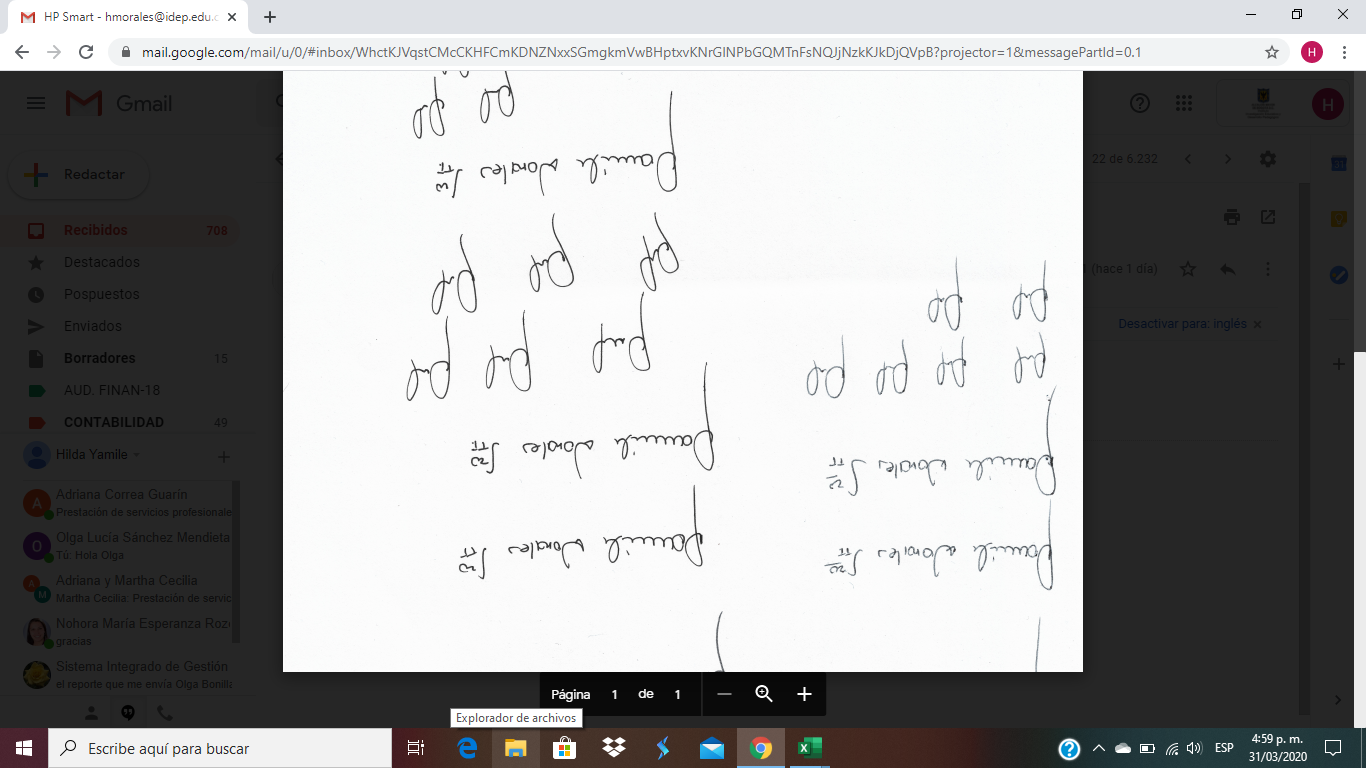
* 1. **Plan de Austeridad e Indicadores**

A la fecha se seguimiento se encuentra pendiente remitir al Concejo de Bogotá el informe del primer semestre de austeridad y transparencia del gasto público, por lo tanto el seguimiento y avance al cumplimiento del plan de austeridad en el gasto será objeto de verificación por parte de esta Oficina en el próximo seguimiento.

**CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES OFICINA DE CONTROL INTERNO**

Con ocasión de la Emergencia Sanitaria y la medida de aislamiento preventivo obligatorio por la pandemia del Coronavirus COVID-19, los servidores y contratistas se encuentran cumpliendo sus funciones y obligaciones desde el mes de marzo en la modalidad de teletrabajo, razón por la cual en todos los componentes de evaluación se presenta una disminución ostensible en el gasto.

Se recomienda unificar los conceptos para el pago de liquidación de nómina en los aplicativos de HUMANO y GOOBI con el fin de que sea consistente.



**HILDA YAMILE MORALES LAVERDE**

Jefe de Control Interno

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Nombre / Cargo** | | **Firma** |
| Aprobó | Hilda Yamile Morales Laverde, Jefe Oficina Control Interno |  |
| Revisó | Hilda Yamile Morales Laverde, Jefe Oficina Control Interno |
| Elaboró | Hilda Yamile Morales Laverde, Jefe Oficina Control Interno |
| *Los arriba firmantes declaramos que hemos revisado el presente documento y lo encontramos ajustado a las normas y disposiciones legales y/o técnicas vigentes* | | |