



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
EDUCACIÓN
Instituto para la Investigación Educativa y el
Desarrollo Pedagógico

INSTITUTO PARA LA INVESTIGACIÓN EDUCATIVA Y EL DESARROLLO PEDAGÓGICO – IDEP

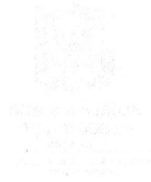
INFORME DE AUSTERIDAD EN EL GASTO PRIMER TRIMESTRE 2019

OFICINA DE CONTROL INTERNO

Bogotá, D.C. abril de 2019.

INSTITUTO PARA LA INVESTIGACIÓN EDUCATIVA Y EL DESARROLLO PEDAGÓGICO, IDEP
Avenida Calle 26 No. 69D - 91. Oficinas 402ª, 402B, 805, 806. Torre 2 - Código Postal: 110931
PBX (57-1) 263 0603 - Línea de atención al ciudadano 195
Bogotá DC - Colombia
idep@idep.edu.co
www.idep.edu.co

**BOGOTÁ
MEJOR
PARA TODOS**
IDEP



INSTITUTO PARA LA INVESTIGACIÓN EDUCATIVA Y EL
DESARROLLO PEDAGÓGICO - IIEP

INFORME DE AUSTERIDAD EN EL GASTO
PRIMER TRIMESTRE 2019

OFICINA DE CONTROL INTERNO

Lima, D.C. abril de 2019

INSTITUTO PARA LA INVESTIGACIÓN EDUCATIVA Y EL
DESARROLLO PEDAGÓGICO - IIEP

OFICINA DE CONTROL INTERNO
CALLE DE LA UNIÓN 1001, LIMA 10, PERÚ
TEL: (01) 476 0000 FAX: (01) 476 0001
WWW.IIEP.PE

INFORME CONSOLIDADO DE AUSTRERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO VIGENCIA ENERO- MARZO DE 2019.

En ejercicio de las funciones legales contempladas en la Ley 87 de 1993, artículo 2, literal b, el cual establece “Garantizar la eficiencia, la eficacia y economía en todas las operaciones promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión institucional “, y el artículo 12 de la misma Ley “Funciones de los auditores internos”, así como lo establecido en el Decreto 0984 del 14 de mayo de 2012; modificatorio del artículo 22 del Decreto 1737 de 1998 donde establece: *“Las Oficinas de Control Interno verificarán en forma mensual el cumplimiento de estas disposiciones, como de las demás de restricción de gasto que continúan vigentes; estas dependencias prepararán y enviarán al representante legal de la entidad u organismo respectivo, un informe trimestral, que determine el grado de cumplimiento de estas disposiciones y las acciones que se deben tomar al respecto.”*, se realiza por parte de esta Oficina el seguimiento al cumplimiento de las medidas de austeridad.

OBJETIVO

Realizar el seguimiento y análisis de la ejecución de los rubros del presupuesto de funcionamiento del Instituto para la Investigación Educativa y Desarrollo Pedagógico - IDEP, y las políticas de austeridad y eficiencia en el manejo de los recursos públicos en cumplimiento de las normas distritales y nacionales aplicables conforme a la normatividad vigente en la materia.

OBJETIVO ESPECÍFICO DEL SEGUIMIENTO:

Teniendo en cuenta el seguimiento para la vigencia enero- marzo de 2019 se realizará análisis comparativo con la información resultante del informe consolidado del mismo periodo de la vigencia 2018, a los recursos públicos en los rubros de gastos de personal, servicios públicos, adquisición de bienes, servicios y manejo de la caja menor.

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 061 del 14 de febrero de 2007, emanado de la Alcaldía Mayor, reglamentó el funcionamiento de las cajas menores y los avances en efectivo
- Decreto 1737 de 1998: “Por el cual se expiden 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 Nacional 26 de 1998: “Por el cual se dictan normas de austeridad en el gasto público.”
- Decreto Nacional 2209 de 1998: “Por el cual se modifican parcialmente los Decretos 1737 y 1738 del 21 de agosto de 1998.”
- Decreto 2445 de 2000: “Por el cual se modifican los artículos 8°, 12, 15 y 17 del Decreto 1737 de 1998”
- Decreto 984 de 2012: “Por el cual se modifica el artículo 22 del Decreto 1737 de 1998”.
- Decreto Distrital 30 de 1999: “Por el cual se expiden medidas sobre austeridad en el gasto público del Distrito Capital de Santa Fe de Bogotá”
- Directiva Distrital No. 001 de 2001: “Medidas de Austeridad en el Gasto público del Distrito Capital”
- Directiva Distrital No. 07 de 2008: “Aclaración de la directiva 008 de 2007, sobre medidas de austeridad en el gasto público del distrito capital”

FUENTES DE INFORMACIÓN Y DATOS ANALIZADOS:

La fuente de información del seguimiento corresponde 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 del proceso de gestión del talento humano.

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

1.1. GASTOS DE PERSONAL

1.1.1. Planta de Personal (Nómina).

Para el primer trimestre de 2019 no se presenta modificación en el total de la planta de personal del Instituto; no obstante lo anterior se presenta modificaciones en el tipo de vinculación debido al proceso de incorporación de funcionarios de carrera administrativa, así:

AÑO	CARRERA ADMINISTRATIVA	PROVISIONALES	LIBRE NOMBRAMIENTO Y REMOCIÓN	PERIODO PRUEBA	PERIODO FIJO	TOTAL
2018	17	3	11	5	1	37
2019	22	2	11	1	1	37

Fuente: Talento Humano.

1.1.2. Servicios personales asociados a la nómina.

CONCEPTO	PRIMER TRIMESTRE 2019	PRIMER TRIMESTRE 2018	VAR. ABS	VAR. %
Sueldo de personal	429.919.886,00	408.624.896,00	21.294.990,00	5%
Horas Extras	933.830,00	1.153.651,00	(219.821,00)	-19%
Bonificación por Recreación	788.390,00	1.952.428,00	(1.164.038,00)	-60%
Bonificación por servicios	17.141.927,00	14.526.070,00	2.615.857,00	18%
Prima de antigüedad	10.977.584,00	10.192.934,00	784.650,00	8%
Gastos de representación	77.645.880,00	70.820.489,00	6.825.391,00	10%
Prima Técnica	151.224.955,00	139.049.140,00	12.175.815,00	9%
Prima de Vacaciones	7.571.885,00	25.884.745,00	(18.312.860,00)	-71%
Prima de Navidad	223.207,00	1.201.674,00	(978.467,00)	-81%
Prima de Servicios				-
TOTALES	696.427.544,00	673.406.027,00	23.021.517,00	3%

Fuente: Area de Talento Humano. GOOBI.

Del cuadro comparativo anterior, se concluye que las variaciones más representativas se presentaron en los conceptos:

- **Horas extras:** El gasto por este concepto corresponde al tiempo extra laborado por un (1) funcionario en cumplimiento a la necesidad del servicio.
- **Bonificación por recreación:** Para el periodo evaluado se canceló por este concepto a un (1) funcionario y dos (2) exfuncionarios.
- **Prima de vacaciones:** Se presenta una variación negativa por cuanto en el trimestre se disminuyó el número de funcionarios a quienes se les liquidaron las vacaciones, respecto al mismo periodo de 2018
- **Prima de navidad:** Se cancelaron prestaciones sociales a exfuncionarias que laboraron únicamente 7 y 16 días en enero del 2019.

1.1.3. Contratos por prestación de servicios:

El Instituto cuenta con 37 funcionarios de planta, los cuales no son suficientes para atender las actividades que se requieren en las diferentes áreas; durante el primer trimestre de 2019 se observa la siguiente contratación:

MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	PRIMER TRIMESTRE 2019		PRIMER TRIMESTRE 2018		VAR. ABS	VAR. %
	No.	Valor	No.	Valor		
PRESTACIÓN DE SS ASOCIADOS AL PROYECTO MISIONAL	25	1.336.053.868	41	1.806.183.402	(470.129.534,00)	-26%
PRESTACIÓN DE SS ASOCIADOS AL PROYECTO AL FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	10	536.742.704	13	538.261.706	(1.519.002,00)	0%
TOTAL	35	1.872.796.572	54	2.344.445.108	(471.648.536)	-20%

Fuente: Oficina Asesora Jurídica.

Se presenta una disminución del -20% con respecto al año anterior, debido a que durante el primer trimestre de la vigencia 2018 se presentó Ley de Garantías.

2. SERVICIOS PUBLICOS.

CONCEPTO	PRIMER TRIMESTRE 2019	PRIMER TRIMESTRE 2018	VAR. ABS	VAR. %
Acueducto y Alcantarillado - Aseo	378.470,00	223.350,00	155.120,00	69%
Energía	2.324.440,00	3.729.550,00	(1.405.110,00)	-38%
Telefonía fija e internet	3.659.010,00	4.200.260,00	(541.250,00)	-13%
Telefonía Movil (Gastos de Transporte y Comunicación)	557.240,00	557.130,00	110,00	0%
TOTALES	6.919.160,00	8.710.290,00	(1.791.130,00)	-21%

Fuente: Goobi - Ordenes de pago por rubro presupuestal con corte a 31 de marzo de 2019.

De acuerdo con el cuadro anterior se observa que los siguientes rubros presentan las variaciones más significativas:

- **Acueducto y Alcantarillado:** De acuerdo a la información suministrada por parte del responsable de recursos físicos la variación del 69%, corresponde a que la empresa Patrimonios Autónomos Credicorp Capital Fiduciaria S.A. obedece a que no ha realizado la aplicación de los pagos en el sistema de la empresa, correspondiente a los meses de agosto de 2018 a febrero de 2019, sobreestimando el cobro de facturación durante el periodo evaluado. .
- **Energía:** Se presenta una disminución de -38%; que obedece a que durante el periodo del 14 de enero al 11 de febrero de 2019 no se ha recibido la factura por daño en el medidor del armario interno donde se encuentra el módulo de lectura, por lo anterior no se presenta austeridad para este servicio.
- **Telefonía Móvil:** La Entidad cuenta con 3 líneas telefónicas asignadas a la dirección general, subdirección académica y subdirección administrativa, no se presenta variación para este periodo con respecto al año anterior.

3. GASTOS GENERALES.

3.1. Adquisición de Bienes.

CONCEPTO	PRIMER TRIMESTRE 2019	PRIMER TRIMESTRE 2018	VAR. ABS	VAR. %
Antes (Combustibles, lubricantes y llantas) Ahora (Productos de horno de coque de refinación de petróleo y combustible) - Comprometido	7.914.465,00	1.035.529,00	6.878.936	664%
Antes (Dotación) Ahora (Dotación - prendas de vestir y calzado)	0	-	-	#¡DIV/0!
Antes (Gastos de Computador) Ahora (Derechos de uso de propiedad intelectual y otros productos similares - comprometido)	3.466.720,00	19.006.626,00	(15.539.906)	-82%
Antes (Materiales y suministros - papelería, útiles de escritorio y artículos de oficina y tóner originales) Ahora (Pasta o pulpa, papel y productos de papel)	-	-	-	#¡DIV/0!
TOTALES	11.381.185,00	20.042.155,00	(8.660.970,00)	-43%

Fuente: Ordenes de pago por rubro presupuestal GOOBI enero

Del cuadro anterior se infiere las variaciones más representativas:

- **Productos de horno de coque de refinación de petróleo y combustible:**
En el mes de febrero se realizó el proceso para “Adquisición bonos, cupones, vales y/o tickes redimibles en combustible” para el suministro de combustible para el año 2019.
- **Gastos de Computador:** Por este rubro durante el primer trimestre se giró un valor de \$3.466.720 por reserva presupuestal del año 2018 (Soporte Lógico y Cominfor S.A); se comprometió un total de \$8.533.238 con cargo al presupuesto de la vigencia 2019 sin giro.

pd

La variación del 82% con respecto al año anterior, corresponde a que para el primer trimestre de 2018 se reportó el pago de \$7.953.311 a Oracle Colombia y con recursos de la vigencia 2017 \$11.053.315 a la empresa IT GOB S.A.S.

3.2. Adquisición de Servicios.

CONCEPTO	PRIMER TRIMESTRE 2019	PRIMER TRIMESTRE 2018	VAR. ABS	VAR. %
Antes (Arrendamientos (arriendo, administración)) Ahora (Servicios de arrendamiento de bienes inmuebles a comisión o por contrata)	112.153.302,00	108.131.657,00	4.021.645,00	4%
Antes (Gastos de transporte y comunicación Servicio Internet y Mensajería) Ahora: Servicios de telecomunicaciones ,transmisión y suministro de información (telefonía fija, telecomunicaciones moviles, e internet.) Servicio de mensajería (Giro 2019)	2.697.000,00	4.388.890,00	(1.691.890,00)	-39%
Antes: Impresos y publicaciones (Fotocopiadoras) Ahora Servicios de impresión Otros servicios de apoyo y de información no clasificados previamente (ISBN)	1.414.962,00	1.808.352,00	(393.390,00)	-22%
Antes:Mantenimiento entidad (Aseo y Cafetería, Mantenimiento correctivo y preventivo parque automotor) Ahora:Servicios de mantenimiento reparación e instalación (limpieza general,mantenimiento y reparación de computadores y equipo periférico).	6.845.345,00	4.767.049,00	2.078.296,00	44%

PP

Antes :Seguros entidad Ahora: Servicios financieros y servicios conexos (seguros de Vehiculos, incendio terremoto o sustracción seguros generales de responsabilidad civil, SOAT, otros servicios de seguro)	-	286.498,00	(286.498,00)	-100%
TOTALES	123.110.609.00	119.382.446,00	3.782.163.00	3%

- **Servicios de arrendamiento de bienes inmuebles a comisión o por contrata:** Para el primer trimestre se canceló con cargo a la reserva presupuestal \$32.993.318 y por el presupuesto de la vigencia 2019 \$79.159.484.
- **Servicios de telecomunicaciones, transmisión y suministro de información:** El primer trimestre de 2019 se canceló por reserva presupuestal \$2.697.000 a la empresa IFX NETWORKS COLOMBIA SAS por concepto de internet.
- **Servicios de impresión:** Con cargo a éste rubro se giró por reserva presupuestal un valor de \$1.414.962; para la vigencia 2019 no se ha realizado ningún compromiso.
- **Servicios de mantenimiento reparación e instalación:** Se presenta un incremento respecto al periodo anterior del 44%, se resalta que el pago efectuado en el año 2018 corresponde a la reserva presupuestal de 2017.

4. CAJA MENOR.

El IDEP atendiendo las disposiciones legales, reglamentó el manejo de la Caja Menor mediante Resolución 014 del 05 de febrero de 2019 donde establece el responsable y los parámetros que deben adoptarse para el manejo de la misma, 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, tal como se detallan a continuación:

PP

CONCEPTO	PRIMER TRIMESTRE 2019	PRIMER TRIMESTRE 2018	VAR. ABS	VAR. %
Antes Gastos de Transporte y Comunicaciones Ahora Servicios de transporte de pasajeros (2019)	382.200,00	304.450,00	77.750,00	26%
Antes Impresos y Publicaciones Ahora Servicios de impresión	100.000,00	185.000,00	(85.000,00)	-46%
Antes Materiales y Suministros Ahora Servicios de reparación de otros bienes	-	173.000,00	(173.000,00)	100%
TOTALES	482.200,00	662.450,00	(180.250,00)	-27%

Fuente: Ordenes de pago por rubro presupuestal GOOBI enero - marzo de 2019.

Se realizó por parte de ésta Oficina arqueo de caja menor el 13 de marzo de 2019 no se encontraron faltantes ni sobrantes de dinero.

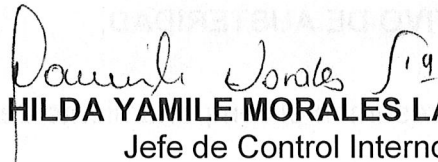
5. RESUMEN COMPARATIVO DE AUSTERIDAD.

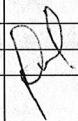
A continuación, se presenta en resumen el comportamiento de gastos del año 2019 comparado con el año 2018.

CONCEPTO	PRIMER TRIMESTRE 2019	PRIMER TRIMESTRE 2018	VAR. ABS. AÑO ANTERIOR	VAR. % AÑO ANTERIOR
GASTOS DE PERSONAL	696.427.544,00	673.406.027	23.021.517	3%
CONTRATOS P.S.	1.872.796.572,00	2.344.445.108	(471.648.536)	-20%
SERVICIOS PÚBLICOS	6.919.160,00	8.710.290	(1.791.130)	-21%
ADQUISICION DE BIENES	11.381.185,00	20.042.155	(8.660.970)	-43%
ADQUISICION DE SERVICIOS	123.110.609,00	119.382.446	3.728.163	3%
CAJA MENOR	482.200,00	662.450	(180.250)	-27%

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES OFICINA DE CONTROL INTERNO

- Una vez revisados los resultados sobre gastos para el trimestre enero- marzo de la vigencia 2019 de acuerdo a la información reportada en la ejecución de gastos, autorizaciones de pago y registros presupuestales, se puede concluir que el resultado del análisis efectuado a cada uno de los componentes de este informe refleja que la Entidad viene implementando medidas para dar cumplimiento a la normatividad y directrices proferidas en materia de austeridad del gasto.
- Se recomienda realizar las gestiones administrativas necesarias para ajustar el pago de servicios de energía y acueducto.
- La Entidad viene adelantando campañas de sensibilización para generar buenas prácticas para el uso racional de recursos, en cumplimiento del Plan Institucional de Gestión Ambiental – PIGA.


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 Martha Cecilia Quintero Barreiro – Técnico Operativo OCI.	

Los arriba firmantes declaramos que hemos revisado el presente documento y lo encontramos ajustado a las normas y disposiciones legales y/o técnicas vigentes