

	EVALUACIÓN A LA GESTIÓN	CÓDIGO	S-EVG-FT-009
		VERSIÓN	01
	SEGUIMIENTO A LA GESTIÓN E INFORMES DE LEY	PÁGINA	1 de 16
		VIGENTE DESDE	14/02/2023

INFORME DE SEGUIMIENTO AUSTERIDAD EN EL GASTO PUBLICO VI TRIMESTRE 2024

FECHA: DICIEMBRE DE 2024

OFICINA DE CONTROL INTERNO

BOGOTÁ D.C., FEBRERO DE 2025

	EVALUACIÓN A LA GESTIÓN	CÓDIGO	S-EVG-FT-009
		VERSIÓN	01
	SEGUIMIENTO A LA GESTIÓN E INFORMES DE LEY	PÁGINA	2 de 16
		VIGENTE DESDE	14/02/2023

Tabla de Contenido

1.	OBJETIVO:	3
2.	ALCANCE:	3
3.	CRITERIOS:	3
4.	METODOLOGÍA:.....	3
5.	EQUIPO AUDITOR:	4
6.	DESARROLLO DEL INFORME	4
6.1.	Comportamiento general conceptos de gasto - VI trimestre de 2024	5
6.2.	Incrementos representativos de gasto - VI trimestre de 2024.....	6
6.3.	Disminuciones representativas de gasto – VI trimestre de 2024	8
6.4.	Conceptos sin movimiento VI trimestre 2024	11
6.5.	Comportamiento general de conceptos de gastos, III Trimestre 2024 versus Trimestre VI 2024	12
6.6.	Incrementos representativos de gasto – III trimestre de 2024 Vs VI trimestre 2024.....	13
6.7	Plan de austeridad 2024	14
7.	CONCLUSIONES:.....	14
8.	HALLAZGOS:	15
9.	RECOMENDACIONES:	15

	EVALUACIÓN A LA GESTIÓN	CÓDIGO	S-EVG-FT-009
		VERSIÓN	01
	SEGUIMIENTO A LA GESTIÓN E INFORMES DE LEY	PÁGINA	3 de 16
		VIGENTE DESDE	14/02/2023

1. OBJETIVO:

Determinar el grado de cumplimiento de las disposiciones normativas y proporcionar una evaluación detallada de cómo se han implementado y gestionado las medidas de reducción de gastos, su efectividad e impacto, en el IDIPRON durante el cuarto trimestre de 2024.

2. ALCANCE:

Efectuar seguimiento al cumplimiento de las medidas de Austeridad del Gasto en el IDIPRON, durante el cuarto trimestre de 2024, en lo que corresponde a servicios públicos (energía, acueducto, aseo y gas), Vehículos oficiales (mantenimiento y combustible) otros gastos (servicio de geolocalización, transporte especial, arrendamientos, Viáticos y gastos de viaje, impresiones, suscripciones, publicaciones y afiliaciones), telefonía móvil, Internet, papelería y elementos de oficina, fotocopiado, Gastos de nómina, horas extras, Reliquidación de vacaciones, Créditos ICETEX , Agasajos a servidores públicos, capacitaciones y gastos de contratos de prestación de servicios. En estricto apego al marco normativo que lo regula y a la política de Austeridad del gasto definida por las autoridades competentes y las medidas adoptadas en el instituto mediante el plan de austeridad del gasto público para la vigencia de 2024.

3. CRITERIOS:

- Decreto 1737 de agosto 21 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 Único Reglamentario 1068 de 2015 del Sector Hacienda y Crédito Público reglamentó en la Parte 8, Título 4, medidas de austeridad del gasto.
- Acuerdo 719 del 26 de septiembre de 2018, estableció “Lineamientos generales para promover medidas de austeridad y transparencia del gasto público en las entidades del orden Distrital, y se dictan otras disposiciones”
- Decreto 062 de 09 de febrero de 2024, “Por el cual se ordena implementar medidas de austeridad del gasto publico en las entidades y organismos de la administración Distrital”
- Plan de austeridad 2024

4. METODOLOGÍA:

Planificación: Definir el alcance y los objetivos del seguimiento a las variaciones de los conceptos en relación con la austeridad del gasto para el cuarto trimestre 2024.

Recopilación de la información: Recolección de documentos relevantes, incluyendo informe de gastos presentados por las diferentes áreas y cualquier otra documentación relacionada con las medidas de austeridad.

	EVALUACIÓN A LA GESTIÓN	CÓDIGO	S-EVG-FT-009
		VERSIÓN	01
	SEGUIMIENTO A LA GESTIÓN E INFORMES DE LEY	PÁGINA	4 de 16
		VIGENTE DESDE	14/02/2023

Análisis de la información:

- Revisar si las variaciones obtenidas, lograron el ahorro esperado.
- Verificar que las medidas implementadas cumplan con las regulaciones establecidas.
- Evaluar si el plan de austeridad del gasto cumple con los objetivos establecidos

5. EQUIPO AUDITOR:

ROLES EN LA AUDITORÍA	NOMBRE	COMPETENCIAS
AUDITOR	Paola Andrea Arias Cabrera	Recopilación de la información y análisis de la información reportada de consumos y gastos del cuarto Trimestre 2024.

6. DESARROLLO DEL INFORME

El IDIPRON, como entidad distrital de naturaleza pública descentralizada, se encuentra sujeta a los Decretos 1737 de 1998 y Decreto 062 de 2024, los cuales tienen como objetivo promover medidas eficaces de austeridad y transparencia del gasto público para los habitantes de Bogotá, basándose en criterios de racionalidad y priorización del gasto social.

En el contexto de los decretos mencionados, la Oficina de Control Interno lleva a cabo el seguimiento de la Austeridad en el Gasto en el Instituto. Este informe se enfoca en seguir el comportamiento histórico y realizar comparaciones de todos los conceptos relacionados con la austeridad del gasto en el IDIPRON. Además, se realiza la validación y análisis, principalmente, de aquellas variaciones más significativas en términos absolutos registradas durante el periodo evaluado: el cuarto trimestre de 2024 comparado con el cuarto trimestre de 2023, además de realizar el análisis del plan de austeridad del gasto público de la vigencia 2024.

Por otra parte, con el objetivo de mejorar y optimizar el análisis del comportamiento de los conceptos en relación con la austeridad de gasto, también se analiza el comportamiento de las variaciones más significativas en términos absolutos registradas durante el tercer trimestre de 2024 comparado con el cuarto trimestre de 2024.

Adicionalmente, se actualizó con la información de este periodo el tablero de control desarrollado en Microsoft Power BI, que permite consultar los datos históricos, por trimestre desde 2021 hasta 2024. Este tablero muestra las variaciones en los gastos, ofreciendo información actualizada que facilita un análisis detallado y apoya a la toma de decisiones.

Para la consulta del tablero de control mencionado anteriormente se les proporcionará a las partes interesadas un link, en cual podrá acceder a dicho tablero como consulta.

 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. INTEGRACIÓN SOCIAL Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y la Juventud	EVALUACIÓN A LA GESTIÓN	CÓDIGO	S-EVG-FT-009
		VERSIÓN	01
	SEGUIMIENTO A LA GESTIÓN E INFORMES DE LEY	PÁGINA	5 de 16
		VIGENTE DESDE	14/02/2023

6.1. Comportamiento general conceptos de gasto - VI trimestre de 2024

A continuación, se presenta el consolidado del comportamiento para el VI trimestre de 2024, de todos los conceptos en relación con la austeridad de gasto en el IDIPRON:

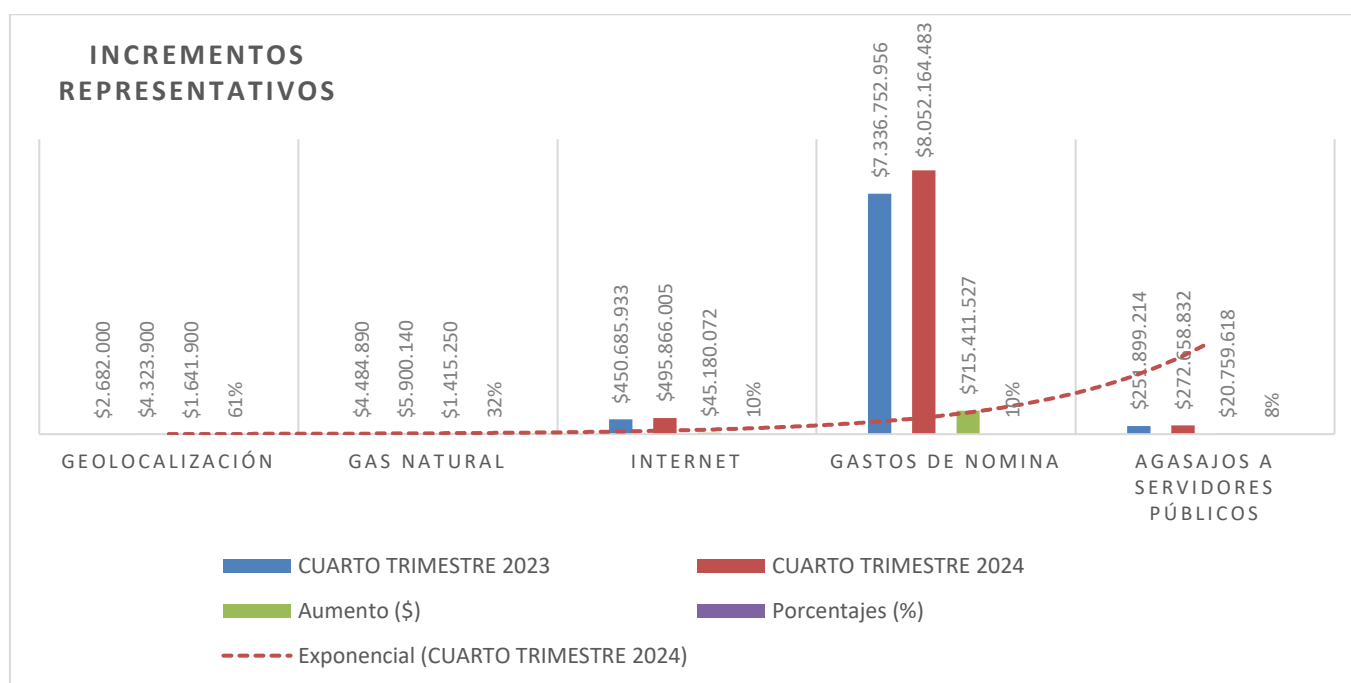
CONCEPTO	CUARTO TRIMESTRE 2023	CUARTO TRIMESTRE 2024	Disminución / Aumento (\$)	Porcentajes (%)
	(\$)	(\$)		
ENERGÍA	\$ 341,847,064	\$ 221,503,911	-\$ 120,343,153	↓ -35%
ACUEDUCTO	\$ 215,041,190	\$ 214,744,480	-\$ 296,710	↓ -0.1%
ASEO	\$ 27,554,701	\$ 28,963,130	\$ 1,408,429	↑ 5%
GAS NATURAL	\$ 4,484,890	\$ 5,900,140	\$ 1,415,250	↑ 32%
GAS PROPANO	\$ 85,437,611	\$ 75,954,751	-\$ 9,482,860	↓ -11%
MANTENIMIENTO VEHÍCULOS	\$ 59,214,314	\$ 23,153,582	-\$ 36,060,732	↓ -61%
COMBUSTIBLE	\$ 44,050,945	\$ 30,250,328	-\$ 13,800,617	↓ -31%
GEOLOCALIZACIÓN	\$ 2,682,000	\$ 4,323,900	\$ 1,641,900	↑ 61%
TRANSPORTE ESPECIAL	\$ 213,836,198	\$ 156,451,454	-\$ 57,384,744	↓ -27%
ARRENDAMIENTOS	\$ 0	\$ 0	\$ 0	→ 0%
VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$ 18,873,748	\$ 0	-\$ 18,873,748	↓ -100%
IMPRESIONES, SUSCRIPCIONES, PUBLICACIONES Y AFILIACIONES	\$ 5,023,900	\$ 5,479,200	\$ 455,300	↑ 9%
TELÉFONO CELULAR	\$ 6,043,002	\$ 1,488,297	-\$ 4,554,705	↓ -75%
TELÉFONO IP CALLE UPIS Y SEDES ADMINISTRATIVAS	\$ 0	\$ 0	\$ 0	→ 0%
INTERNET	\$ 450,685,933	\$ 495,866,005	\$ 45,180,072	↑ 10%
PAPELERÍA Y ELEMENTOS DE OFICINA	\$ 38,366,527	\$ 1,079,062	-\$ 37,287,465	↓ -97%
FOTOCOPIADO	\$ 48,464,709	\$ 41,379,699	-\$ 7,085,010	↓ -15%
GASTOS DE NOMINA	\$ 7,336,752,956	\$ 8,052,164,483	\$ 715,411,527	↑ 10%
HORAS EXTRAS	\$ 4,854,336	\$ 3,228,148	-\$ 1,626,188	↓ -33%
DESEMBOLSOS CRÉDITOS ICEIEX	\$ 0	\$ 0	\$ 0	→ 0%
AGASAJOS A SERVIDORES PÚBLICOS	\$ 251,899,214	\$ 272,658,832	\$ 20,759,618	↑ 8%
GASTOS POR RELIQUIDACIÓN DE VACACIONES	\$ 0	\$ 0	\$ 0	→ 0%
CAPACITACIONES	\$ 132,400,000	\$ 82,800,000	-\$ 49,600,000	↓ -37%
GASTOS DE CONTRATACIÓN CPS	\$ 15,958,774,822	\$ 8,314,174,261	-\$ 7,644,600,561	↓ -48%
TOTALES	\$ 25,246,288,060	\$ 18,031,563,663	-\$ 7,214,724,397	↓ -29%

Tabla 1: Total recalculados por la OCI

	EVALUACIÓN A LA GESTIÓN	CÓDIGO	S-EVG-FT-009
		VERSIÓN	01
	SEGUIMIENTO A LA GESTIÓN E INFORMES DE LEY	PÁGINA	6 de 16
		VIGENTE DESDE	14/02/2023

6.2. Incrementos representativos de gasto - VI trimestre de 2024

En términos absolutos, los conceptos que registran mayor incremento en el cuarto trimestre de 2024, respecto del mismo periodo de 2023, son: Gastos de Geolocalización por valor de \$ 1.641.900, los cuales equivalen a un 61%, Gas natural por valor de \$ 1,415,250 equivalente a 32%, internet por valor de \$45,180,072 equivalente al 10%, gastos por concepto de nómina de \$ 715,411,527 equivalente al 10% y gasto por agasajos a servidores públicos por valor de \$ 20,759,618, equivalente a 8%; tal como se muestra en la gráfica siguiente:



GRAFICA 1. Conceptos con incrementos significativos: Elaborado por la OCI

Incrementos Significativos

- **Geolocalización:** Durante el cuarto trimestre de 2024, se observa un aumento por valor de \$1.641.900, equivalente a 61% en comparación con el gasto registrado en el mismo período de 2023. El proceso atribuye a este incremento a “que el valor ofertado por el nuevo proveedor es superior al contrato anterior”.

De acuerdo a lo manifestado por el proceso, se reitera la importancia de evaluar los costos y beneficios de las propuestas, en comparación con otras alternativas. Esta evaluación permitirá determinar, si el servicio ofrecido por el proveedor seleccionado representa la alternativa más eficiente y conveniente para la entidad; en efecto, se sugiere contar con un soporte técnico y administrativo, no solo para que respalde la selección del proveedor, sino que también ejerza los

	EVALUACIÓN A LA GESTIÓN	CÓDIGO	S-EVG-FT-009
		VERSIÓN	01
	SEGUIMIENTO A LA GESTIÓN E INFORMES DE LEY	PÁGINA	7 de 16
		VIGENTE DESDE	14/02/2023

controles en la ejecución y documente el beneficio del servicio, así como las situaciones que se presenten durante la ejecución a fin optimizar el uso de los recursos.

- **Gas natural:** Durante el cuarto trimestre de 2024, se observa un aumento de \$1,415,250, equivalente a un 32%. El proceso atribuye principalmente a *“El consumo va de acuerdo con el ingreso de usuarios a los diferentes comedores comunitarios y unidades donde se presta el servicio”*.

La oficina de control interno recalcula los datos proporcionados por el área, puesto que se evidencio una diferencia. Mientras que el área reporto un incremento del 24%, el resultado obtenido por la oficina es del 32%; lo anterior debilidad en la verificación de los datos proporcionados. Por otra parte, se observa que, dentro de las justificaciones dadas por el área, no se identifica que se tengan definidas estrategias de ahorro específicamente para el servicio de gas natural.

- **Internet:** Para el cuarto trimestre de 2024, el gasto en este servicio muestra un aumento de \$45,180,072 equivalente al 10% en comparación con el cuarto trimestre 2023. la oficina TICs, indica que *“El valor reportado en la vigencia 2024, corresponde a los servicios facturados por consumo del servicio de conectividad durante los meses de octubre y noviembre y a las compensaciones por acuerdos de niveles de servicio (ANS) presentadas durante la ejecución del contrato durante dichos meses. No obstante, se aclara que, para la fecha de entrega del presente reporte, se tiene que el valor del consumo correspondiente al mes de diciembre en ejecución del contrato 2024-1962, corresponde a la información presentada por el proveedor a través de un estimado que esta en seguimiento, una vez se tenga la factura se dará alcance al presente documento reportando el total del consumo durante el periodo.”*

De acuerdo con las manifestaciones de la oficina TICs, es importante considerar, que el área conto con un tiempo suficiente para dar alcance a la factura real. Sin embargo, no se recibió ninguna respuesta al respecto, ni en esta ocasión ni durante la evaluación del trimestre anterior. Por ello, la información reportada se registra como consumo, para efectos de evaluación y análisis.

Se recomienda llevar a cabo las gestiones pertinentes, para obtener los datos reales del consumo correspondiente al periodo evaluado, así como ampliar y detallar la justificación. Esto permitirá llevar a cabo un análisis más preciso y objetivo. Es necesario que desde la supervisión establecer plazos y responsables para la entrega de la información completa y veraz.

- **Gastos de nómina:** Durante el cuarto trimestre de 2024, se observa un aumento de \$715,411,527 equivalente al 10% en comparación con el gasto registrado en el mismo período de 2023, El proceso

	EVALUACIÓN A LA GESTIÓN	CÓDIGO	S-EVG-FT-009
		VERSIÓN	01
	SEGUIMIENTO A LA GESTIÓN E INFORMES DE LEY	PÁGINA	8 de 16
		VIGENTE DESDE	14/02/2023

atribuye a este incremento a “*incremento salarial decretado por el gobierno, para la vigencia 2025 e ingreso y retiro de funcionarios de la planta de personal.*”

Tras revisar una fuente adicional de información, como la ejecución presupuestal de diciembre de 2024, se observa que en dicho mes se consideran otros factores salariales que inciden en el incremento de gastos de nómina, tales como el pago de cesantías, intereses de cesantías y otros. Por ello, se recomienda verificar minuciosamente la información reportada, puesto que, es fundamental justificar de manera detallada y técnica las variaciones entre períodos, asegurando así precisión y objetividad del análisis.

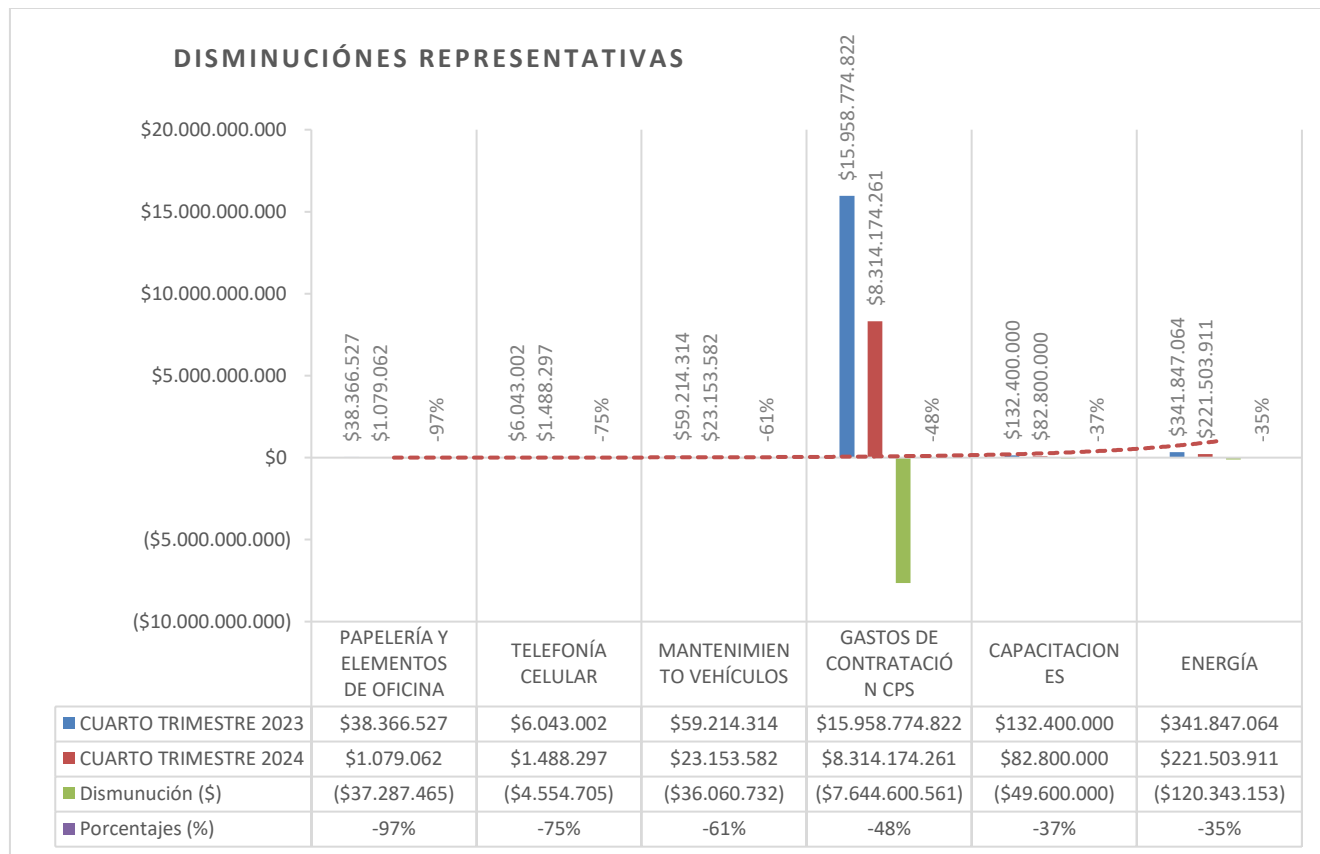
- **Agasajos a servidores públicos:** En el cuarto trimestre de la vigencia 2024, se registra aumento por valor de \$ 20,759,618 equivalente al 8%, en comparación con el mismo periodo de 2023. Según la justificación del proceso, esta variación se debe a que el presupuesto asignado para 2024 fue mayor que el del 2023, considerando la variación del IPC entre ambos años y el incremento en la planta de personal.

Una vez analizados los datos proporcionados, se observa que las actividades relacionadas con los agasajos a servidores públicos se llevan a cabo a lo largo del año, pero su registro incrementa en el último trimestre. Es necesario que se entregue para este ítem información detallada y que la ejecución de actividades se reporte en las fechas de los eventos y no del pago, para lograr analizar de manera objetiva el comportamiento de este rubro.

6.3. Disminuciones representativas de gasto – VI trimestre de 2024

Por otra parte, se identificaron los conceptos de gasto con mayores reducciones. El servicio de papelería y elementos de oficina la cual experimentó una disminución del 97%, lo que equivale a una suma de \$37,287,465. El servicio de telefonía celular mostró una reducción del 75%, equivalente a \$4,554,705. El mantenimiento de vehículos disminuyó en un 61%, correspondiente a \$36,060,732. Los gastos de contratación por prestación de servicios tuvieron una reducción del 48%, equivalente a \$7,644,600,561. Las capacitaciones con una reducción del 37%, representando en \$82.800.000 y, por último, el servicio de energía disminuyó en un 35%, con un valor de \$120,343,153 en comparación con el mismo período en el 2023. Estos datos se presentan en la siguiente gráfica:

 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. INTEGRACIÓN SOCIAL Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y la Juventud	EVALUACIÓN A LA GESTIÓN	CÓDIGO	S-EVG-FT-009
		VERSIÓN	01
	SEGUIMIENTO A LA GESTIÓN E INFORMES DE LEY	PÁGINA	9 de 16
		VIGENTE DESDE	14/02/2023



GRAFICA 2. Conceptos con disminución significativos: Elaborado por la OCI

Disminuciones Significativas.

- **Papelería y elementos de oficina:** Este servicio presenta una disminución de \$37.287.465, en su ejecución durante el cuarto trimestre de 2024, respecto del mismo periodo de 2023, equivalente al 97%. Según la información proporcionada por el proceso, esta variación se debe a una menor adquisición de papelería en 2024 respecto a 2023, además de contar con el servicio de outsourcing, quienes suministran el servicio de impresión en el que se incluye el papel. Se recomienda detallar las causas específicas de la disminución del gasto, identificando factores adicionales que hayan podido influir y presentar las estrategias implementadas para la optimización y el ahorro de papel y otros insumos de oficina dentro de la entidad a fin de mantenerlas y sostener el comportamiento de ahorro.
- **Telefonía celular:** Para el cuarto trimestre 2024, se presenta una disminución de \$4,554,705, equivalente al 75%, de los cuales el proceso manifiesta “*que se debe a la nueva negociación que adelanto la entidad en el mes de febrero de 2023 con COLOBIA TELECOMUNICACIONES*”

	EVALUACIÓN A LA GESTIÓN	CÓDIGO	S-EVG-FT-009
		VERSIÓN	01
	SEGUIMIENTO A LA GESTIÓN E INFORMES DE LEY	PÁGINA	10 de 16
		VIGENTE DESDE	14/02/2023

mejorando las condiciones y el valor del plan de telefonía móvil”.

- **Mantenimiento de vehículos:** Este servicio presenta una disminución de \$36,060,732, en su ejecución durante el cuarto trimestre de 2024, respecto del mismo periodo de 2023, equivalente al 61%. El proceso hace mención a que *“Analizando el cuadro comparativo para los respectivos cuarto trimestre del 2023 y 2024, se evidencia una disminución a los mantenimientos efectivamente pagados de \$36.060.732, todo esto a razón a que los meses octubre y mediados de noviembre no se contaba con contrato de mantenimiento”*

En la explicación hace referencia a los mantenimientos efectivamente pagados, es necesario reiterar que la necesidad de reportar esta información en aplicación del principio de causación contable, para que los valores reflejen con precisión los costos reales del servicio prestado durante el periodo evaluado.

- **Gastos por contratación de prestación de servicios:** Para el cuarto trimestre 2024, se registra una disminución del 48%, equivalente a \$7,644,600,561, con relación al valor pagado correspondiente a los contratos de prestación de servicios vinculados durante los meses de octubre, noviembre y diciembre de la vigencia 2024 y 2023. De los cuales el área manifiesta que *“en cuanto a la variación que se presenta en el valor pagado para el periodo del reporte se debe tener en cuenta que este es independiente del valor contratado, toda vez que los valores pagados contemplan periodos anteriores y se afectan por la dinámica de la presentación de cuentas por parte de los contratistas y de la cantidad de contratos suscritos que venían activos a octubre de 2023 y 2024”.*

Con relación a la cantidad de contratos el área indica *“que la variación positiva en la cantidad de contratos de prestación de servicios que se encontraban vigentes en el periodo octubre-diciembre de 2024 frente al mismo periodo de 2023, se debe principalmente al comportamiento de la contratación de acuerdo con las necesidades de los proyectos de inversión y funcionamiento”*, de acuerdo al siguiente detalle:

CUARTO TRIMESTRE 2023		CUARTO TRIMESTRE 2024		Aumento / Disminución Cantidad Contratos	Aumento / Disminución % Contratos	Aumento / Disminución \$ Valor pagado	Aumento / Disminución % Valor pagado
CANTIDAD CONTRATOS	VALOR PAGADO \$	CANTIDAD CONTRATOS	VALOR PAGADO \$				
1937	\$ 15.958.774.822	1995	\$ 8.314.174.261	58	3%	-\$ 7.644.600.561	-48%

Imagen 1, fuente Gerencia de contratación

	EVALUACIÓN A LA GESTIÓN	CÓDIGO	S-EVG-FT-009
		VERSIÓN	01
	SEGUIMIENTO A LA GESTIÓN E INFORMES DE LEY	PÁGINA	11 de 16
		VIGENTE DESDE	14/02/2023

- **Capacitaciones:** para el cuarto trimestre 2024, se registra una disminución del \$49,600,000, con respecto al cuarto trimestre 2023. Equivalente al 37%. De los cuales el proceso manifiesta que *“para el cuarto trimestre de 2023 se realizó pago de la totalidad de las actividades desarrolladas y contempladas en el contrato 1685/2023, mientras que para el año 2024 se realizaron cinco pagos en cuarto trimestre. Se contaba con presupuesto mayor para el año 2023 respecto al año 2024 para la ejecución del PIC”*.
- **Energía:** Durante el cuarto trimestre 2024, se presenta una disminución de \$120,343,153, equivalente al 35%, de los cuales el proceso manifiesta que es *“debido a un aumento para el cuarto trimestre vigencia 2023 en comparación de la vigencia 2024, dado que la plataforma de ENEL se encontraba en actualización por lo que no llego facturación total en mes de septiembre y se generó doble pago para el pac de octubre.”*

6.4. Conceptos sin movimiento VI trimestre 2024

Realizada la comparación correspondiente al cuarto trimestre del 2023 y cuarto trimestre del 2024, se identifican cuatro (4) conceptos sin movimientos durante el periodo en revision. Sin embargo, se exceptúan los gastos por telefonía IP de telefonía IP calle upi y sedes administrativas, ya que no se recibió información.

CONCEPTO	CUARTO TRIMESTRE 2023	CUARTO TRIMESTRE 2024	Disminución / Aumento (\$)	Porcentajes (%)
ARRENDAMIENTOS	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0.00%
DESEMBOLSOS CRÉDITOS ICETEX	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0.00%
GASTOS POR RELIQUIDACIÓN DE VACACIONES	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0.00%
TELEFONÍA IP CALLE UPIS Y SEDES ADMINISTRATIVAS	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0.00%

Tabla 2: elaborada por la OCI

	EVALUACIÓN A LA GESTIÓN	CÓDIGO	S-EVG-FT-009
		VERSIÓN	01
	SEGUIMIENTO A LA GESTIÓN E INFORMES DE LEY	PÁGINA	12 de 16
		VIGENTE DESDE	14/02/2023

6.5. Comportamiento general de conceptos de gastos, III Trimestre 2024 versus Trimestre VI 2024

A continuación, se presenta análisis de los comportamientos entre tercer trimestre y cuarto trimestre de 2024, con el objetivo de aportar información relevante para la toma de decisiones y generar alertamientos oportunos en el contexto inmediato:

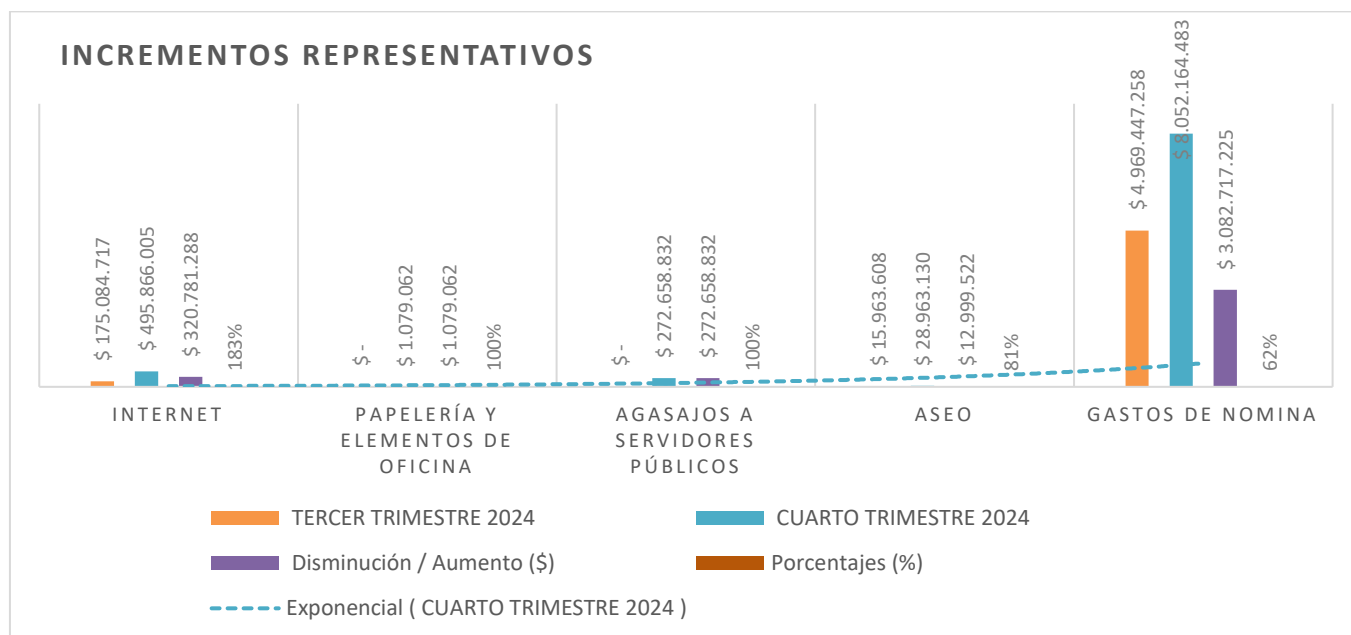
CONCEPTO	TERCER TRIMESTRE 2024	CUARTO TRIMESTRE 2024	Disminución / Aumento (\$)	Porcentajes (%)
	(\$)	(\$)		
ENERGÍA	\$ 248,638,215	\$ 221,503,911	-\$ 27,134,304	↓ -11%
ACUEDUCTO	\$ 212,481,728	\$ 214,744,480	\$ 2,262,752	↑ 1%
ASEO	\$ 15,963,608	\$ 28,963,130	\$ 12,999,522	↑ 81%
GAS NATURAL	\$ 5,597,250	\$ 5,900,140	\$ 302,890	↑ 5%
GAS PROPANO	\$ 90,934,388	\$ 75,954,751	-\$ 14,979,637	↓ -16%
MANTENIMIENTO VEHÍCULOS	\$ 90,224,740	\$ 23,153,582	-\$ 67,071,158	↓ -74%
COMBUSTIBLE	\$ 44,400,685	\$ 30,250,328	-\$ 14,150,357	↓ -32%
GEOLOCALIZACIÓN	\$ 4,622,600	\$ 4,323,900	-\$ 298,700	↓ -6%
TRANSPORTE ESPECIAL	\$ 148,743,373	\$ 156,451,454	\$ 7,708,081	↑ 5%
ARRENDAMIENTOS	\$ -	\$ -	\$ -	→ 0%
VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$ -	\$ -	\$ -	→ 0%
IMPRESIONES, SUSCRIPCIONES, PUBLICACIONES Y AFILIACIONES	\$ 5,479,200	\$ 5,479,200	\$ -	→ 0%
TELEFONÍA CELULAR	\$ 1,510,550	\$ 1,488,297	-\$ 22,253	↓ -1%
TELEFONÍA IP CALLE UPIS Y SEDES ADMINISTRATIVAS	\$ 34,680,447	\$ -	-\$ 34,680,447	↓ -100%
INTERNET	\$ 175,084,717	\$ 495,866,005	\$ 320,781,288	↑ 183%
PAPELERÍA Y ELEMENTOS DE OFICINA	\$ -	\$ 1,079,062	\$ 1,079,062	↑ 100%
FOTOCOPIADO	\$ 34,851,178	\$ 41,379,699	\$ 6,528,521	↑ 19%
GASTOS DE NOMINA	\$ 4,969,447,258	\$ 8,052,164,483	\$ 3,082,717,225	↑ 62%
HORAS EXTRAS	\$ 4,074,274	\$ 3,228,148	-\$ 846,126	↓ -21%
DESEMBOLSOS CRÉDITOS ICETEX	\$ 8,665,300	\$ -	-\$ 8,665,300	↓ -100%
AGASAJOS A SERVIDORES PÚBLICOS	\$ -	\$ 272,658,832	\$ 272,658,832	↑ 100%
GASTOS POR RELIQUIDACIÓN DE VACACIONES	\$ 10,429,653	\$ -	-\$ 10,429,653	↓ -100%
CAPACITACIONES	\$ 54,800,000	\$ 54,800,000	\$ -	→ 0%
GASTOS DE CONTRATACIÓN CPS	\$ 11,918,334,749	\$ 8,314,174,261	-\$ 3,604,160,488	↓ -30%
TOTALES	\$ 18,078,963,913	\$ 18,003,563,663	-\$ 75,400,250	↓ -0.4%

Tabla 3: consolidada gastos tercer trimestre 2024 versus cuarto trimestre 2024. Elaborada por la OCI.

	EVALUACIÓN A LA GESTIÓN	CÓDIGO	S-EVG-FT-009
		VERSIÓN	01
	SEGUIMIENTO A LA GESTIÓN E INFORMES DE LEY	PÁGINA	13 de 16
		VIGENTE DESDE	14/02/2023

6.6. Incrementos representativos de gasto – III trimestre de 2024 Vs VI trimestre 2024

El análisis revela incrementos significativos en varios conceptos de gastos, entre ellos se destacan: servicio de internet, por valor de \$ 320,781,288, los cuales representan el 183%, papelería y elementos de oficina, por valor de \$ 1,079,062, el cual equivale al 100%, agasajos a servidores públicos, por valor de \$ 272,658,832, el cual equivale el 100%, gastos de servicio de aseo por valor de \$ 12,999,522 equivalentes al 81%, gastos de nómina por valor de \$ 3,082,717,225, los cuales equivalen al 62%.



GRAFICA 3. Conceptos con Amentos significativos III Trimestre Vs VI trimestre 2024: Elaborado por la OCI

En consideración de los aumentos en los conceptos de gasto mencionados, se recomienda establecer acciones para controlar y optimizar los gastos de servicios públicos, y del consumo de gas natural. Además, se sugiere revisar y evaluar el servicio de internet ya que presentan valores representativos. Para los demás gastos se enfatiza la importancia de su control, reporte detallado y monitoreo.

Para finalizar, se recuerda que la oficina de control interno, con el objetivo de continuar aportando información relevante para la toma de decisiones en el Instituto, cuenta con el reporte dinámico de austeridad del gasto en Microsoft Power BI, que permite la consulta de datos históricos trimestrales por concepto, desde el año 2021 hasta el 2024, con el objetivo de observar tendencias y patrones a lo largo del tiempo, que facilitan la interpretación de los datos.

Para la consulta del reporte dinámico, se comparte el siguiente enlace: <https://app.powerbi.com/groups/me/reports/d0510aac-83a3-4cbc-9306-2d593a293267/ReportSection?ctid=48d82f5c-cc94-4a09-8383-cab360dfa12e&experience=power-bi>

	EVALUACIÓN A LA GESTIÓN	CÓDIGO	S-EVG-FT-009
		VERSIÓN	01
	SEGUIMIENTO A LA GESTIÓN E INFORMES DE LEY	PÁGINA	14 de 16
		VIGENTE DESDE	14/02/2023

6.7 Plan de austeridad 2024

El Plan de Austeridad 2024 del Instituto, se incluye en este documento con el objetivo de supervisar el cumplimiento de los gastos priorizados establecidos en el plan. Se analiza la vigencia 2024 en comparación con la vigencia 2023. Se lleva a cabo un análisis para identificar el comportamiento de las metas de reducción, establecidas, así:

COMPONENTE	META	VIGENCIA 2023	SEGUIMIENTO VIGENCIA 2024			
		GIROS	GIROS	INDICADOR DE AUSTERIDAD	INDICADOR DE CUMPLIMIENTO EN \$	VALOR MONETARIO (\$) AHORRADO - TOTAL VIGENCIA
Contratos de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión Funcionamiento	10%	\$ 717,176,514	\$ -	-100%	-1000%	-\$ 717,176,514
Contratos de prestación de servicios profesionales y de apoyo Inversión	10%	\$ 29,523,231,001	\$ 26,781,473,393	-9%	-93%	-\$ 2,741,757,608
Planes de telefonía móvil	5%	\$ 18,305,088	\$ 6,489,044	-65%	-1291%	-\$ 11,816,044
Mantenimiento preventivo de vehículos	2%	\$ 268,124,812	\$ 201,438,976	-25%	-1244%	-\$ 66,685,836
Combustible	1%	\$ 152,807,402	\$ 116,531,058	-24%	-2374%	-\$ 36,276,344
Impresión	2%	\$ 234,501,047	\$ 184,208,574	-21%	-1072%	-\$ 50,292,473
Fotocopiado						
Agua	1%	\$ 818,343,715.00	\$ 831,647,818	2%	163%	\$ 13,304,103
Gas	1%	\$ 26,611,290.00	\$ 18,462,710	-31%	-3062%	-\$ 8,148,580
Energía	1%	\$ 987,790,881.00	\$ 979,537,242	-1%	-84%	-\$ 8,253,639

Tabla 4. Seguimiento plan austeridad vigencia 2024 - Fuente Oficina Asesora de Planeación.

Analizado el cumplimiento de las metas del plan de austeridad en el gasto para la vigencia 2024, se destaca el cumplimiento de las metas establecidas con excepción de la correspondiente al servicio de acueducto, este servicio registro un aumento del 2% y la meta de ahorro era del 1%, en efecto se recomienda establecer acciones que permitan modificar el comportamiento de este gasto.

7. CONCLUSIONES:

- ✓ La suma de los conceptos de gasto analizados en este informe asciende a \$ 18,031,563,663 para el cuarto trimestre de 2024 y \$ 25,246,288,060 para el cuarto trimestre de 2023, lo que representa una diferencia de \$ 7,214,724,397, reflejando una disminución del 29%. Al analizar estos conceptos de manera individual, se observa que los rubros que experimentaron los mayores incrementos en el cuarto trimestre de 2024 son los siguientes: Geolocalización en un 61%, servicios de gas natural en un 32%, internet 10%, Gastos de nómina en un 10% y agasajos a servidores públicos en un 8%.
- ✓ Frente al ahorro, se observa que los seis conceptos que registran las mayores disminuciones son los siguientes: papelería y elementos de oficina con una reducción del 97%, telefonía celular con una disminución del 75%, mantenimiento vehículos con una disminución del 61%, gastos de contratación cps con una disminución del 48%, capacitaciones con una disminución del 37% y servicio de energía con una disminución del 35%.

	EVALUACIÓN A LA GESTIÓN	CÓDIGO	S-EVG-FT-009
		VERSIÓN	01
	SEGUIMIENTO A LA GESTIÓN E INFORMES DE LEY	PÁGINA	15 de 16
		VIGENTE DESDE	14/02/2023

- ✓ Se emite una alerta ante los aumentos comparados entre tercer trimestre 2024 contra cuarto trimestre de la misma vigencia, en los conceptos de gasto de servicio de internet del 183%, papelería y elementos de oficina del 100%, agasajos a servidores públicos del 100% servicio de aseo el 81%, gastos de nómina el 62% y fotocopiado con un 19%.
- ✓ Se cumplieron 8 de las 9 metas contempladas plan de austeridad en el gasto para la vigencia 2024, la que no se logró cumplir corresponde al servicio de acueducto que registra un aumento del 2%.

8. HALLAZGOS:

No se detectaron situaciones que constituyan hallazgo.

9. RECOMENDACIONES:

- ✓ Implementar estrategias de optimización del consumo de gas natural.
- ✓ Estandarizar los procedimientos de recolección y análisis de datos previo al reporte, además de establecer plazos y responsables para la entrega de la información requerida.
- ✓ Implementar medidas de monitoreo y análisis de los comportamientos de cada uno de los ítems objeto de evaluación frente a la austeridad en el gasto público.
- ✓ Se reitera la importancia de la causación contable, dado que, la base comprensiva de tesorería (pagos) puede generar distorsiones en el comportamiento de las cifras y, consecuentemente en su análisis.
- ✓ Se insiste en la recomendación de realizar un análisis institucional y definir directrices y acciones relacionadas con lo establecido en el Decreto 062 de 2024 en su Artículo 29 que indica: “**Manejo de activos en desuso.** En un término máximo de seis (6) meses a partir de la entrada en vigor del presente Decreto, cada Secretaría Distrital deberá adelantar un plan de manejo de bienes inmuebles, participaciones accionarias y activos de propiedad de las entidades que conforman su correspondiente sector administrativo, que no requieran para el ejercicio de sus funciones, para lo cual observarán el Manual de Procedimientos Administrativos y Contables para el manejo y control de los bienes en las Entidades de Gobierno Distritales y el Manual de Políticas Contables de la Entidad Contable Pública Bogotá D.C. **El Plan de manejo deberá señalar la ruta de acción y plazos para la mejor disposición de dichos activos,** a través de la cesión a otras entidades públicas, la enajenación de los mismos, disposición para baja de bienes o cualquier otra alternativa que las disposiciones vigentes habiliten según su naturaleza jurídica” subrayas fuera del texto.
- ✓

	EVALUACIÓN A LA GESTIÓN	CÓDIGO	S-EVG-FT-009
		VERSIÓN	01
	SEGUIMIENTO A LA GESTIÓN E INFORMES DE LEY	PÁGINA	16 de 16
		VIGENTE DESDE	14/02/2023

- ✓ Cumplir con los lineamientos establecidos en la Circular Externa No. SDH-000002 del 10 de enero de 2025 para la elaboración y adopción del Plan de Austeridad en el Gasto correspondiente a los periodos 2025-2027. Es fundamental atender las disposiciones de su objetivo general, el cual establece entre otros los siguientes lineamientos:

(...)

- *Identificar y eliminar gradualmente gastos innecesarios en todas las áreas operativas.*
- *Consolidar procesos administrativos para reducir duplicidades y fomentar la centralización de servicios comunes.*
- *Fortalecer el uso de tecnologías digitales para optimizar procesos y reducir costos.*

(...)

VºBº Auditor (a)	Aprobación jefe Oficina de Control Interno
FIRMA: <u>Paola Andrea Arias C.</u>	FIRMA: <u></u>
NOMBRE: Paola Andrea Arias Cabrera	NOMBRE: Marcela Delgado Guarnizo