

 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. EDUCACIÓN Secretaría de Educación	INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS LINEAMIENTOS DEFINIDOS PARA LA AUSTERIDAD EN EL GASTO PRIMER TRIMESTRE 2023	
	Fecha: 26/04/2023	Página: 1 de 17

I. IDENTIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA	
Auditor(es)	1. Claudia Domínguez Torres
Proceso o área para auditar	Cumplimiento de lineamientos definidos para la Austeridad en el gasto.
Código PAA / Dependencia	PAA: 35 – 2023 Austeridad en el gasto
Objetivo General	Efectuar seguimiento a la ejecución del gasto en la Secretaría de Educación del Distrito, con el fin de verificar el cumplimiento de las medidas de austeridad realizadas por la entidad, durante el primer trimestre del presente año comparativamente con el mismo período del año 2022, de acuerdo con la normatividad vigente.
Alcance	Se realizó seguimiento al cumplimiento de los lineamientos establecidos en la normatividad vigente relacionados con la austeridad en el gasto, considerando los gastos señalados en los objetivos para el nivel central del primer trimestre del año 2023. Este informe no hace alusión a los gastos de administración realizados por el nivel institucional ni de Fondos de Servicios Educativos – F.S.E.
II. RESULTADOS	
La Oficina de Control Interno de la Secretaría de Educación en su rol de seguimiento y evaluación solicitó por escrito a las Direcciones de Servicios Administrativos, Talento Humano, Contratación, Financiera y a las Oficinas de Nómina, Asesora de Comunicación y Prensa y Asesora de Planeación, la información sobre el comportamiento de los gastos y ahorros presentados en el primer trimestre del año 2023 comparativamente con el primer trimestre del año 2022, reportando los siguientes rubros con corte mensual y trimestral a 30 de marzo de 2023: ➤ Gastos de nómina del personal administrativo, servicios personales y horas extras. ➤ Movimiento de planta personal administrativo. ➤ Suscripción y montos pagados por Contratos de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión. ➤ Gastos de servicios públicos de funcionamiento y de inversión: agua, energía, gas y teléfono. ➤ Asignación y uso de vehículos. ➤ Servicios de vigilancia y aseo. ➤ Servicio de fotocopiado. ➤ Asignación y uso de teléfonos celulares. ➤ Impresos y publicaciones. La anterior información fue producto de consolidación, análisis y comparación con el fin de realizar el seguimiento al cumplimiento de los lineamientos definidos para la austeridad en el gasto.	

	INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS LINEAMIENTOS DEFINIDOS PARA LA AUSTERIDAD EN EL GASTO PRIMER TRIMESTRE 2023	
	Fecha: 26/04/2023	Página: 2 de 17

A continuación, se muestra el resultado de la ejecución de gastos de la Secretaría de Educación del Distrito en el primer trimestre de 2023 frente al primer trimestre de la vigencia anterior. La siguiente tabla muestra el resumen de las variaciones presentadas en el periodo:

Tabla No. 1 - Comparación Cualitativa del Comportamiento de los Rubros Analizados para el primer trimestre 2023 vs 2022

Gastos de Personal		Gastos de funcionamiento	
Rubro	Trim I 2023 vs 2022	Rubro	Trim I 2023 vs 2022
1. Costo Nómina Personal Administrativo	📈 9,30%	4.1. Servicios Públicos de Funcionamiento	📉 -6,12%
3. Contratos de Prestación de Servicios Profesionales y Apoyo a la Gestión	📈 5%	4.2. Servicios Públicos de Inversión	📈 40,01%
		5. Servicio de Transporte SED	📉 -5,90%
		5.1 Llantas	📈 44%
		6. Combustible automotor	📈 0,36%
		7. Servicio de Transporte Contratado	📈 110%
		8. Servicio de Vigilancia	📈 6%
		9. Servicio de Aseo	📉 -2,40%
		10. Servicio de Fotocopiado	📈 2,20%
		11.1. Servicio teléfonos celulares Nivel Central	📉 -15%
		11.2. Servicio teléfonos celulares Nivel IED	📈 3%

Elaborado por auditoria OCI. Fuente: Informe Dirección de Contratos, Dirección Financiera, Dirección de Talento Humano, Oficina de Nómina, Dirección de Servicios Administrativos, Oficina Asesora de Comunicación y Prensa, Oficina Asesora de Planeación, Trimestre IV de 2019 - 2020.

En la tabla anterior se observan los rubros con mayor representación porcentual como son: servicio de transporte contratado con un 110%, el de llantas 44% y servicios públicos de inversión con un 40.01% y los ahorros porcentuales más representativos reflejados en el cuadro son: los rubros de suscripciones y avisos de prensa en 100%, servicio teléfonos celulares NC en un 15% y servicios públicos de funcionamiento en 6.12%.

1. Costos de Nómina de Personal Administrativo

Tabla No. 2 - Costos Nómina Personal Administrativo- Comparación primer trimestre 2023 – 2022. Cifras en pesos colombianos

CONCEPTO	ENERO A MARZO 2023	ENERO A MARZO 2022	VARIACION ABSOLUTA EN \$	VARIACION RELATIVA %	INCREMENTO / AHORRO
Auxilio de transporte (Conectividad)	70.167.867	46.391.826	23.776.041	51,3%	INCREMENTO
Alimentación	24.635.240	23.959.953	675.287	2,8%	INCREMENTO
Gastos de Representación	500.580.004	461.465.090	39.114.914	8,5%	INCREMENTO
Prima Antigüedad	286.917.599	262.566.693	24.350.906	9,3%	INCREMENTO
Prima Secretarial	13.030.664	11.766.772	1.263.892	10,7%	INCREMENTO
Prima Técnica	2.395.748.139	2.284.075.417	111.672.722	4,9%	INCREMENTO
Horas Extras Diurnas	16.250.348	25.275.817	-9.025.469	-35,7%	AHORRO
Bonif Anual por Servicios	423.223.147	429.117.465	-5.894.318	-1,4%	AHORRO
Prima Semestral	30.792.631	0	30.792.631		INCREMENTO
Prima de Navidad	19.604.950	29.115.987	-9.511.037	-32,7%	AHORRO
Prima de Vacaciones	239.304.338	328.152.573	-88.848.235	-27,1%	AHORRO
Bonificación Recreación	20.687.411	29.012.605	-8.325.194	-28,7%	AHORRO
Indemnización de vacaciones	78567197	0	78.567.197		INCREMENTO
Reconocimiento por Permanencia	664.150.560	612.854.937	51.295.623	8,4%	INCREMENTO
Auxilio de Conectividad Digital	0	0			
Sueldo	8.842.676.137	7.924.792.013	917.884.124	11,6%	INCREMENTO
TOTALES	13.626.336.232	12.468.547.148	1.157.789.084	9,3%	INCREMENTO

Elaborado por auditoria OCI. Fuente: Informe Costos Nómina Administrativa Recursos Propios, oficio I-2023-44031 de 10/04/2023

 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. EDUCACIÓN Secretaría de Educación	INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS LINEAMIENTOS DEFINIDOS PARA LA AUSTERIDAD EN EL GASTO PRIMER TRIMESTRE 2023	
	Fecha: 26/04/2023	Página: 3 de 17

En la tabla anterior se observan los costos de nómina del personal administrativo de la Secretaría de Educación pagados con recursos propios correspondientes a los meses de enero, febrero y marzo de 2023, que comparados frente al primer trimestre del año 2022 presentan un incremento en los recursos por valor de \$1.157.789.084, equivalente al 9.3% respecto al período comparativo. Es así como en la distribución de los gastos causados para el pago de la nómina del personal administrativo de las sedes administrativas de la Secretaría de Educación en el primer trimestre de 2023 (enero - marzo), la mayor variación se refleja en el rubro de Auxilio de transporte (Conectividad) con un 51.3% de incremento, debido al incremento salarial establecido en el Decreto 067 del 2023, aplicado a partir del mes de marzo, como también se incrementó el promedio de funcionarios asistenciales con derecho al pago de dicho auxilio durante el 2023 que fueron 177, frente a 145 funcionarios que tenían el derecho en el mismo periodo del 2022, según lo señalado por la oficina de nómina.

Así mismo se observó incremento en los rubros de sueldo (teniendo en cuenta el incremento salarial establecido con Decreto 067 del 2023), prima secretarial, prima de antigüedad, gastos de representación, reconocimiento por permanencia, prima técnica y alimentación, además por el aumento de los funcionarios a quienes les asiste el derecho de dichas primas y auxilios legalmente establecidos.

Por otra parte, en el periodo comparado, se presentó reducción del costo por concepto de, prima navidad, bonificación recreación, prima vacaciones, bonificación anual por servicios y horas extras diurnas, siendo este último rubro el más significativo en ahorro equivalente al 35.7%, dado que durante el primer trimestre del año 2023, fueron liquidadas y reconocidas horas extras a tan solo 20 funcionarios, en comparación al mismo trimestre del 2022, donde fueron liquidadas a 31 funcionarios, de acuerdo a lo expuesto por la oficina de nómina.

2. Planta de Personal Administrativo

La Alcaldía Mayor de Bogotá mediante Decreto 311 del 29 de julio de 2022, estableció la planta de personal administrativa de la SED, con la distribución de los 3.036 cargos en sus niveles jerárquicos, modificando el Decreto 597 de 2017 el cual establecía 2.468 cargos. En la siguiente tabla se muestra dicha distribución de acuerdo con los niveles jerárquicos, para los trimestres evaluados:

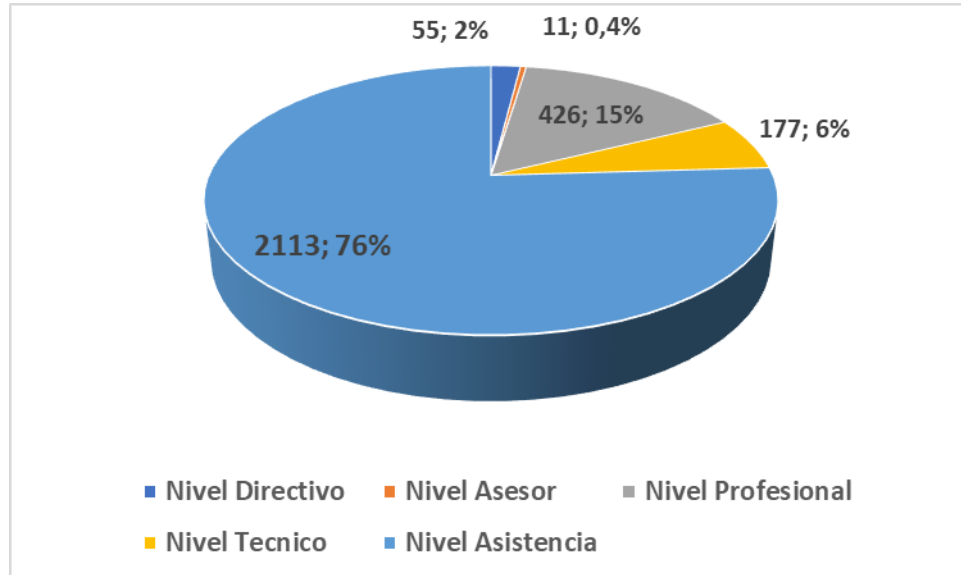
Tabla No. 3 - Planta administrativa de la SED corte 31 de marzo 2023 y 2022

NIVEL DEL CARGO	PRIMER TRIMESTRE 2023			PRIMER TRIMESTRE 2022		
	PLANTA APROBADA	PLANTA OCUPADA	VACANTES	PLANTA APROBADA	PLANTA OCUPADA	VACANTES
Nivel Directivo	56	55	1	54	54	0
Nivel Asesor	11	11	0	10	10	0
Nivel Profesional	492	426	66	453	420	33
Nivel Técnico	200	177	23	224	169	55
Nivel Asistencia	2277	2113	164	2296	2067	229
TOTALES	3036	2782	254	3037	2720	317

Elaborado por auditoría OCI. Fuente: Oficina de Personal de la SED

A continuación, en el gráfico No 1 se detalla la distribución de la planta ocupada, a 31 de marzo de 2023 en la SED, observándose que la mayor participación del personal administrativo para el 2023 es del nivel asistencial con 76%, seguido del nivel profesional 15%, nivel técnico en 6%, nivel directivo 2% y nivel asesor en 0.4%.

Gráfico No 1 – Distribución de la Planta de Personal Administrativo a 31 de marzo de 2023



Elaborado por auditoria OCI. Fuente: Informe Oficina de Personal, oficio I-2023-44860 del 12/04/2023

3. Contratos de Prestación de Servicios Profesionales y de Apoyo a la Gestión

La contratación de prestación de servicios profesionales y de apoyo obedece fundamentalmente a que la Entidad dentro de la planta de personal administrativa aprobada no cuenta con el talento humano para desarrollar la actividad, o cuando el desarrollo de la actividad requiere un grado de especialización para el cumplimiento de la misión, encaminada a garantizar educación de calidad a los niños, niñas y jóvenes del Distrito Capital.

En el trimestre comparativo se evidenció un aumento del 5% (111 contratos) para el año 2023 y en cuanto al valor contratado presenta una variación absoluta \$17.009.859.234, celebrándose 2412 contratos de prestación de servicio para el primer trimestre de 2023, por valor de \$140.540.589.500, mientras que para el mismo trimestre del año anterior se celebraron 2301 contratos de prestación de servicio. El resumen del primer trimestre de 2023 frente al 2022 es el siguiente:

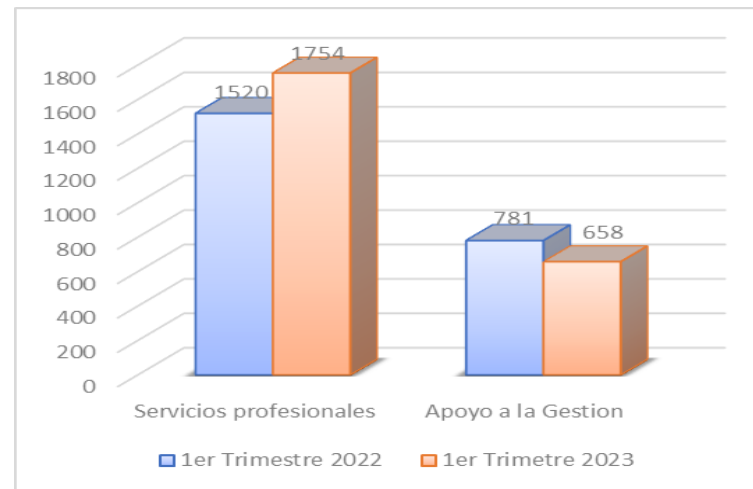
Tabla No. 4 – Número de contratos de prestación de servicios – Comparación primer trimestre 2023 – 2022.

AÑO	ENERO	FEBRERO	MARZO	TOTAL CONTRATOS	VARIACION No CONTRATO S	VALOR CONTRATACION	VARIZACION ABSOLUTA
2023	1427	710	275	2412	111	\$ 140.540.589.500	\$17.009.859.234
2022	2301			2301		\$ 123.530.730.266	

Elaborado por auditoria OCI. Fuente: Informe Oficina de Contratos, oficio I-2023-43720 del 10/04/2023

Los contratos de prestación de servicios para los trimestres evaluados se ejecutaron en contratos de servicios profesionales y apoyo a la gestión, tal como se muestra en el siguiente gráfico:

Gráfico No 2 – Distribución Contratos de prestación de servicios 2022 vs 2023



Elaborado por auditoria OCI.

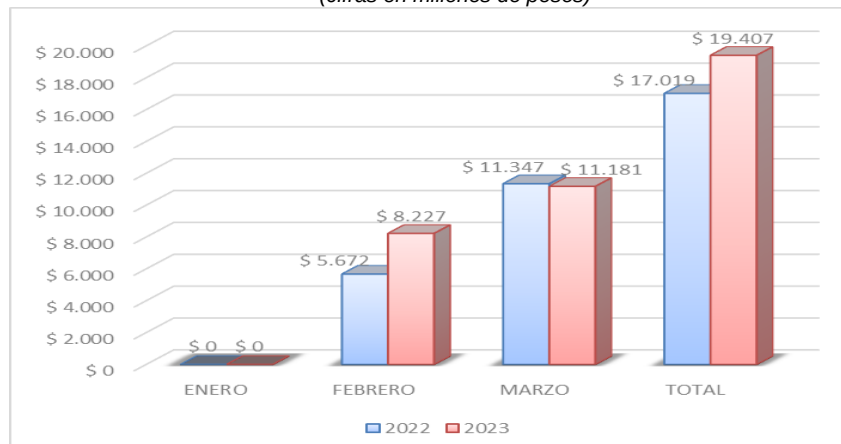
Fuente: Informe Oficina de Contratos, oficio I-2023-43720 del 10/04/2023

3.1. Giros por contratación de prestación de servicios

Para el primer trimestre del año 2023 los pagos realizados por concepto de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión para personas naturales, fueron por valor de \$19.407.532.744, frente al comportamiento del mismo período del año 2022 por \$17.019.594.364, observando un incremento de \$2.387.938.380, equivalente a un 12%.

En la siguiente gráfica se observa el comportamiento mensual de los pagos efectuados durante el primer trimestre de las vigencias 2023 y 2022:

*Gráfico No.3: Pagos Contratos de Prestación de Servicios - Comparativo mensual primer trimestre 2023 – 2022
(cifras en millones de pesos)*



Elaborado por auditoria OCI. Fuente: Informe Dirección Financiera, oficio I-2023-43868 del 10/04/2023

3.2. Gastos Nómina Personal Administrativo vs pagos por contratación de servicios

Comparando los giros efectuados por contratación de servicios profesionales y de apoyo y el costo de la nómina del personal administrativo del primer trimestre del año 2023, se observó que los pagos de contratos de prestación de servicios de la entidad superan en \$5.781.196.512 a los gastos de nómina administrativa, como se observa en el siguiente gráfico:

Gráfico No.4 Comparativo Pagos Nómina vs pagos CPS primer trimestre 2023 – 2022



Elaborado por auditoria OCI. Fuente: Informe Oficina de Nómina oficio I-2023-44031 de 10/04/2023 y Dirección Financiera con oficio I-2023-43868 de 10/04/2023

4. Servicios Públicos

4.1. Servicios Públicos de Funcionamiento

De acuerdo con lo manifestado por la Dirección de Servicios Administrativos (DSA) de la SED, “el servicio de energía, acueducto, alcantarillado, aseo, telefonía y gas natural tiene como destino el funcionamiento de las sedes administrativas (nivel central y direcciones locales de educación). Los beneficiarios de los servicios comprenden el personal administrativo y contratistas que laboran y/o cumplen objetivos para el logro de la misión institucional”.

Para el primer trimestre de 2023 se presentó una disminución del 6,12% en el valor pagado por concepto de servicios públicos por el rubro de funcionamiento, con respecto al primer trimestre del año anterior, esto porque se presentaron disminuciones en el servicio de teléfono y de gas, debido a las particularidades propias en el pago de dichos servicios y por anticipos que aun cubren el costo del consumo actual. En cuanto a los servicios que presentaron incremento, se debe al cambio tarifario y al trabajo presencial de todos los funcionarios en el 2023.

Igualmente, la Dirección de Servicios Administrativos realiza seguimiento a los consumos y costos de los servicios públicos, centralizando este seguimiento en los incrementos en los consumos presentados en las facturas, identificando cada uno de los casos, los cuales son reportados a las empresas de servicios públicos o a los encargados de las diferentes sedes para la revisión de las posibles causas de los aumentos.

 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. EDUCACIÓN Secretaría de Educación	INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS LINEAMIENTOS DEFINIDOS PARA LA AUSTERIDAD EN EL GASTO PRIMER TRIMESTRE 2023	
	Fecha: 26/04/2023	Página: 7 de 17

En la tabla No 5 se muestran las variaciones presentadas en cada uno de los servicios públicos en el periodo comparativo primer trimestre 2022 versus 2023:

Tabla No. 5 Comportamiento Servicios Públicos de Funcionamiento - Comparación primer trimestre 2023 – 2022

Concepto	Enero - Marzo 2022	Enero - Marzo 2023	% VARIACIÓN	VARIACIÓN ABSOLUTA	RESULTADOS	VARIACIÓN
Energía Funcionamiento	\$ 215.795.971	\$ 307.548.599	-42,52%	\$ 91.752.628	Incremento	El servicio de energía durante el primer trimestre del 2023 presenta un incremento del 42,52% en comparación con el mismo trimestre del año anterior, debido principalmente al incremento de las tarifas del servicio de energía durante el último trimestre del año 2022. De igual manera, al comienzo del año 2022, algunas actividades se encontraban en virtualidad, a diferencia de lo registrado en el 2023, donde todas las actividades se realizan en la presencialidad.
Acueducto y Alcantarillado Funcionamiento	\$ 22.338.774	\$ 22.919.619	-2,60%	\$ 580.845	Incremento	El servicio de acueducto durante el primer trimestre del 2023 presenta un incremento de 2.60% en comparación con el mismo trimestre del año anterior, debido al aumento tarifario y a que los funcionarios de planta ya están laborando en presencialidad en todo su horario laboral; a diferencia de lo que se presentaba durante el 2022, en el cual, algunas actividades se estaban realizando en la virtualidad.
Aseo Funcionamiento	\$ 2.977.820	\$ 4.489.496	-50,76%	\$ 1.511.676	Incremento	El servicio de aseo durante el primer trimestre de 2023 presenta un incremento de 50.76% en comparación con el mismo trimestre del año anterior, debido a que durante el 2023 se realizó el pago del servicio de aseo del nivel central, a diferencia de lo registrado durante el año 2022 cuyo cobro no fue tramitado.
Teléfono Funcionamiento	\$ 246.033.210	\$ 122.380.080	50,26%	\$ -123.653.130	Ahorro	El servicio de telefonía fija durante el primer trimestre de 2023 presenta una disminución de 50.26% en comparación con el mismo periodo de 2022. Lo anterior se presenta, toda vez que en la vigencia anterior se pagaron periodos anteriores, debido a problemas en la expedición de facturación por parte de ETB.
Gas Funcionamiento	\$ 32.360	\$ 32.280	0,25%	\$ -80	Ahorro	El servicio de gas refleja un consumo similar para el primer trimestre del 2023 en comparación con el mismo periodo del 2022.
TOTALES	\$ 487.178.135	\$ 457.370.074	6,12%	\$ 29.808.061	Ahorro	

Elaborado por la DSA. Fuente de Información: Dirección de Servicios Administrativos memorando I-2023-44782 del 12-04-2023

4.2. Servicios Públicos de Inversión

La Dirección de Servicios administrativos indica que “*El servicio de energía, acueducto, alcantarillado, aseo, telefonía y gas natural tiene como destino el funcionamiento optimo y de calidad de las sedes educativas a cargo de la Secretaría de Educación del Distrito. Los beneficiarios de los servicios son los estudiantes, el personal docente y demás colaboradores administrativos*”.

Para el primer trimestre del 2023 el valor pagado por servicios públicos aumentó en 40,01%, con respecto a lo registrado en el mismo periodo del 2022, debido al retorno total de la presencialidad de la comunidad educativa y personal administrativo de las Instituciones educativas, lo que generó aumento en la demanda de los servicios públicos, especialmente en los de uso vital, como son agua y energía, para dar cumplimiento a los protocolos de bioseguridad y en la puesta en marcha de los comedores, entre otras actividades. Además, la

 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. EDUCACIÓN Secretaría de Educación	INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS LINEAMIENTOS DEFINIDOS PARA LA AUSTERIDAD EN EL GASTO PRIMER TRIMESTRE 2023	
	Fecha: 26/04/2023	Página: 8 de 17

puesta en funcionamiento de nuevas sedes educativas que requieren el servicio y la instalación de nuevos medidores hizo que se presentara aumento en las tarifas de servicios públicos.

También la Dirección de servicios administrativos realiza seguimientos a los consumos y costos asociados a la gestión de los servicios públicos de inversión, de igual forma que con los servicios de funcionamiento. A continuación, se relacionan los servicios y su comportamiento en los trimestres evaluados:

Tabla No. 6 Comportamiento Servicios Públicos de Inversión - Comparación primer trimestre 2023 – 2022

Concepto	Enero - Marzo 2022	Enero - Marzo 2023	% VARIACIÓN	VARIACIÓN ABSOLUTA	RESULTADOS
Energía Inversión	\$ 1.907.540.225	\$ 2.563.757.027	34,40%	Incremento	El servicio de energía durante el primer trimestre del 2023 presenta un incremento del 34,40% en comparación con el mismo periodo de la vigencia anterior, debido al aumento las tarifas del servicio de durante el último trimestre del 2022. Así mismo, se han incluido cuentas contrato de colegios nuevos tales como: Abel Rodríguez Céspedes, Ciudadela el Recreo, Sonia Osorio de Saint Maló, Esmeralda Arboleda Cadavid, Gloria Valencia de Castaño, Garces Navas y predio Vitelma Fe y Alegría. De igual manera, también se han incluido cuentas correspondientes a los contratos de arrendamiento, que de acuerdo con el pliego de condiciones la forma de pago de los servicios públicos es mediante la modalidad de pagador.
Acueducto, Alcantarillado y Aseo Inversión	\$ 2.816.980.878	\$ 4.279.638.956	51,92%	Incremento	El servicio de acueducto, alcantarillado y aseo durante el primer trimestre del 2023 presenta un incremento del 51,92%, en comparación con el mismo periodo de la vigencia anterior, debido al aumento de la tarifa del servicio. Así mismo, durante el 2022, en algunos colegios aun tenían actividades en la virtualidad a diferencia de lo registrado en el 2023, donde se está en total presencialidad de alumnos en las instituciones educativas. Sumado a lo anterior, se han incluido en el pagador de la entidad, cuentas de colegios nuevos tales como: Abel Rodríguez Céspedes, Ciudadela el Recreo Sonia Osorio de Saint Maló, Esmeralda Arboleda Cadavid, Gloria Valencia de Castaño, Garces Navas y predio Vitelma Fe y Alegría, como también se han incluido cuentas cliente correspondientes a los contratos de arrendamiento, que de acuerdo con el pliego de condiciones tienen modo de pago mediante la modalidad de pagador.
Teléfono Inversión	\$ 558.547.170	\$ 559.311.591	0,14%	Incremento	El servicio de telefonía fija refleja un consumo similar para el primer trimestre del 2023 en comparación con el mismo periodo del 2022.
Gas Inversión	\$ 18.618.883	\$ 20.110.965	8,01%	Incremento	El servicio de gas presenta un incremento para el primer trimestre de 2022, de 8,01% con respecto a lo registrado en el mismo periodo del año 2022, por la instalación de nuevos medidores, para los nuevos colegios que se han puesto en funcionamiento recientemente.
TOTALES	\$ 5.301.687.156	\$ 7.422.818.539	40,01%	Incremento	

Elaborado por la DSA. Fuente de Información: Dirección de Servicios Administrativos memorando I-2023-44782 del 12-04-2023

5. Vehículos y Llantas

Para el primer trimestre del año 2023 (enero, febrero y marzo), comparado con el mismo periodo del año 2022, se presentó una disminución de 46 servicios de transporte, pasando de 785 servicios a 739 servicios, equivalente a una disminución del 5,9%, para el periodo, esta variación se debe a que no se cuenta con 5 vehículos, los cuales han cumplido su vida útil en la entidad.

En cuanto a las medidas de austeridad implementadas y controles la DSA lleva a cabo el seguimiento al diligenciamiento de la planilla diaria de control del servicio de transporte de la SED, revisión periódica de las planillas de recorridos de los vehículos de propiedad de la SED,

programaciones conjuntas por parte de las áreas de la entidad y la solicitud de los servicios de transportes a través del aplicativo de la mesa de servicios lo que permite un mayor y mejor control de los servicios de transporte asignados y prestados por cada uno de los vehículos. De igual manera, se lleva a cabo la verificación semanal del formato de revisión preoperacional de los vehículos, los cuales permiten documentar el funcionamiento de estos y tomar las medidas necesarias para generar un funcionamiento adecuado, para la prestación del servicio.

La flota vehicular de la Secretaría de Educación cuenta con 20 vehículos de los cuales 15 están en uso, para un porcentaje de disponibilidad del 75%, toda vez que los vehículos de placa OBE 139, OBE 814, OBE 817, OBE 821 Y OBF 127 están fuera de servicio. A continuación, se relaciona el parque automotor de la SED por modelo:

Gráfico No 5: Parque automotor de la SED por modelo a 31 de marzo de 2023

MODELO	PARQUE AUTOMOTOR PROPIEDAD DE LA SED						
2007							
2009							
2018							
2019							
2020							

Elaborado por auditoria OCI. Fuente de Información: Dirección de Servicios Administrativos memorando I-2023-44782 del 12-04-2023

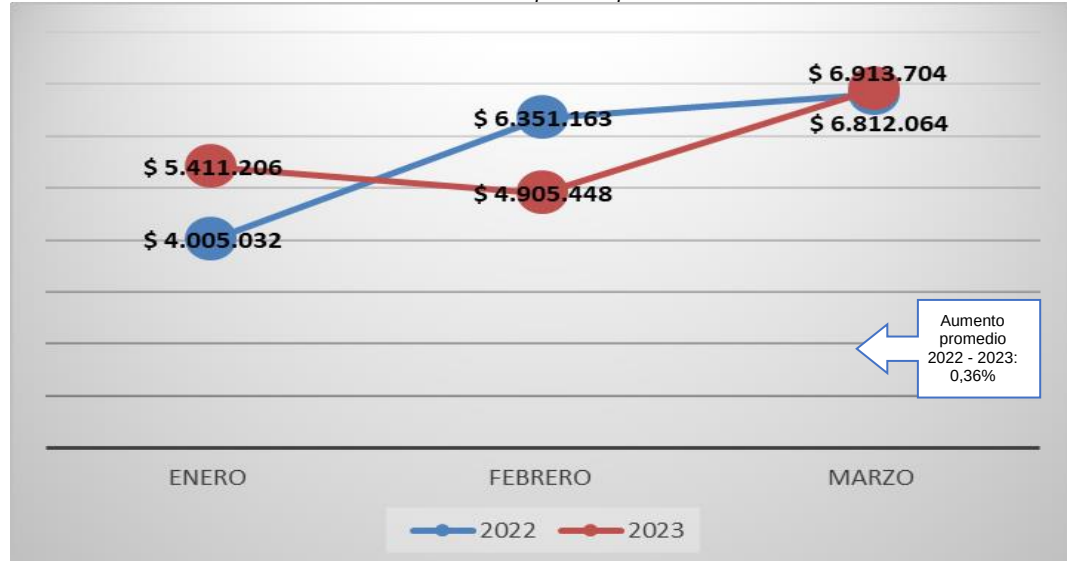
5.1 Llantas

El gasto de llantas en el primer trimestre del año 2023, presentó un incremento de \$7.278.130, lo que corresponde al 44% comparado con el mismo periodo del año anterior, dado que en el mes de enero de esta vigencia, se realizó la compra de 18 llantas, por valor de \$16.406.000, en cumplimiento al diagnóstico dado el 24 febrero del 2022, por la empresa TOYOCAR contratada para el mantenimiento de los vehículos, soportada en la norma técnica, en la profundidad mínima de labrado y en la inspección física realizada. Las referencias adquiridas son 6 llantas 295/80R225 y 12 llantas 275/75R16; los vehículos a los cuales se les reemplazó las llantas fueron el Bibliobús 6 llantas y los vehículos OBH 411, OBH 319 y OBH 403, con 4 llantas cada uno.

6. Combustible Parque Automotor

Se presentó un aumento en el valor pagado por combustible de los vehículos de propiedad de la Secretaría de Educación del Distrito para el periodo analizado, en un 0,36 %, con relación al mismo periodo del año 2022; entre los factores que ocasionaron este aumento esta la variación del precio del combustible a marzo del 2023, en comparación con el del año 2022, así mismo, el aumento de los servicios prestado para el trimestre 2023 fueron de 256 mientras que para el mismo trimestre del año anterior fue de 238 servicios. En el siguiente gráfico se relacionan los costos de consumo de combustible de los periodos estudiados:

Gráfico No 6: Costo consumo combustible Comparativo primer trimestre 2022 – 2023



Elaborado por auditoria OCI. Fuente: Dirección de Servicios Administrativos memorando I-2023-44782 del 12-04-2023

La DSA con el objeto de optimizar el rendimiento del combustible a implementado algunas estrategias como el uso de chip de control de combustible, ajuste de las rutas y de los recorridos a realizar por los vehículos, control al plan de mantenimiento y coordinación de los recorridos a realizar por parte de los vehículos de la SED.

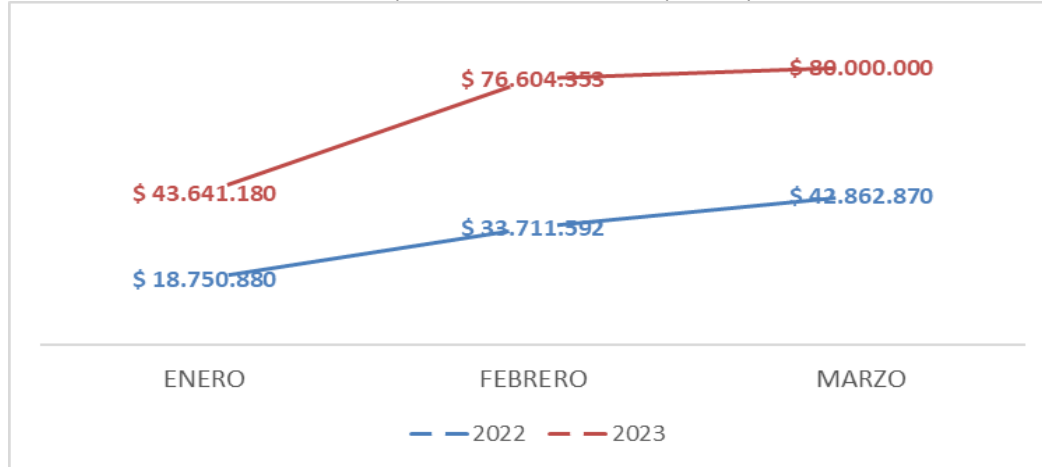
7. Servicio de Transporte Contratado

Durante el primer trimestre de 2023, se presentó un incremento en el valor pagado por concepto del servicio de transporte contratado en un 110% en comparación con el mismo periodo del año anterior, este incremento se debió al aumento en un 145% del precio por hora en el servicio en el nuevo contrato. En cuanto a los servicios solicitados para el año 2023 fueron de 948 servicios de transporte externo para la movilización de los colaboradores de la entidad, a fin de cumplir con las actividades de carácter misional y de apoyo que se adelantan por cada dependencia y que requieren de presencialidad, notándose una disminución del 16% frente al trimestre del año anterior en el que se solicitaron 1.127.

Referente a las medidas que se han implementado por parte de la DSA para la optimización de los recursos en la prestación de servicio de transporte contratado son: asignación de vehículos compartidos entre dependencias, ajuste de los horarios de prestación de servicio para los recorridos a efectuar, coordinación de recorridos a realizar por parte de diferentes dependencias y limitación de la cantidad de servicios por área, según necesidades.

En el siguiente gráfico se observan los costos incurridos en el servicio de transporte contratado en los periodos evaluados:

Gráfico No 7: Costo servicio de transporte contratado SED - Comparativo primer trimestre 2022 – 2023

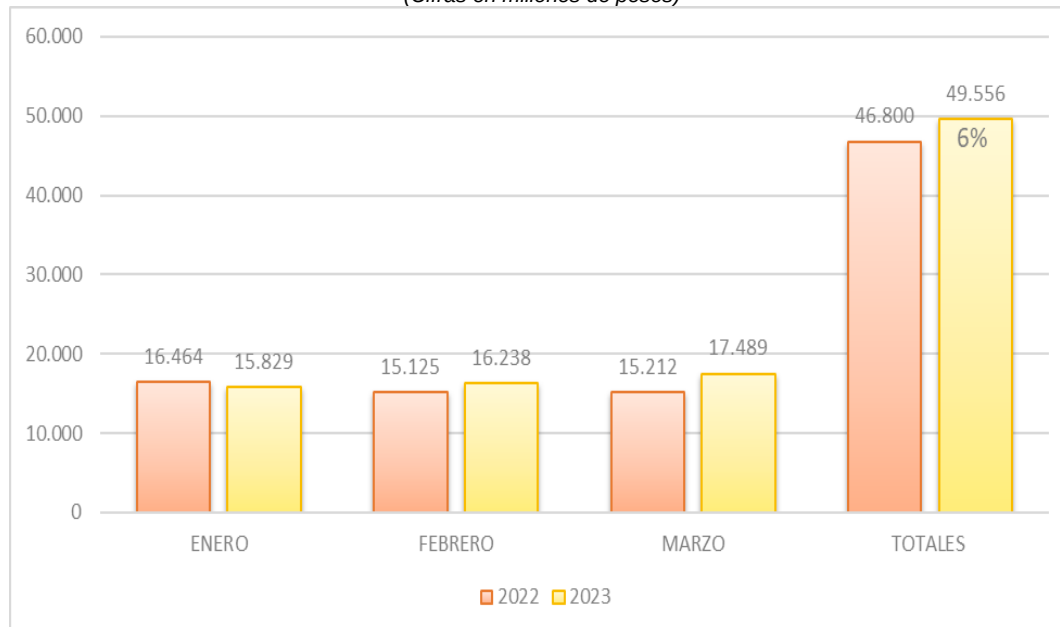


Elaborado por auditoria OCI. Fuente: Dirección de Servicios Administrativos memorando I-2023-44782 del 12-04-2023

8. Prestación Servicio de Vigilancia

La Secretaría de Educación del Distrito a 31 de marzo de 2023, dispone de 821 sedes (795 educativas y 26 administrativas), ubicadas en las veinte (20) localidades de la ciudad, por lo que se hace necesario que se contrate servicio integral de vigilancia, con empresas especializadas que brinden personal y tecnología necesaria para la prestación de este servicio, por lo cual cuenta con sistemas de alarmas y circuitos cerrados de televisión ubicados en los colegios distritales y las sedes administrativas.

Gráfico No 8: Costo servicio de vigilancia - Comparativo primer trimestre 2022 – 2023
(Cifras en millones de pesos)



Elaborado por auditoria OCI. Fuente: Dirección de Servicios Administrativos memorando I-2023-44782 del 12-04-2023

En el gráfico anterior se observa que el gasto de vigilancia del trimestre enero a marzo de 2023 se incrementó en 6% equivalente a \$2.756.037.879 con respecto al mismo periodo de la vigencia 2022, que obedece al incremento en los valores de los servicios de vigilancia humana regulados por la Circular Externa No. 20221300000675 de la Superintendencia de Vigilancia y Seguridad, la cual establece los valores de cada uno de los 5 tipos de servicios de los que hace uso la SED. Es de señalar que las tarifas establecidas por la Superintendencia fueron impactadas en su reajuste con el incremento del salario mínimo, que para el año 2023 fue del 16%.

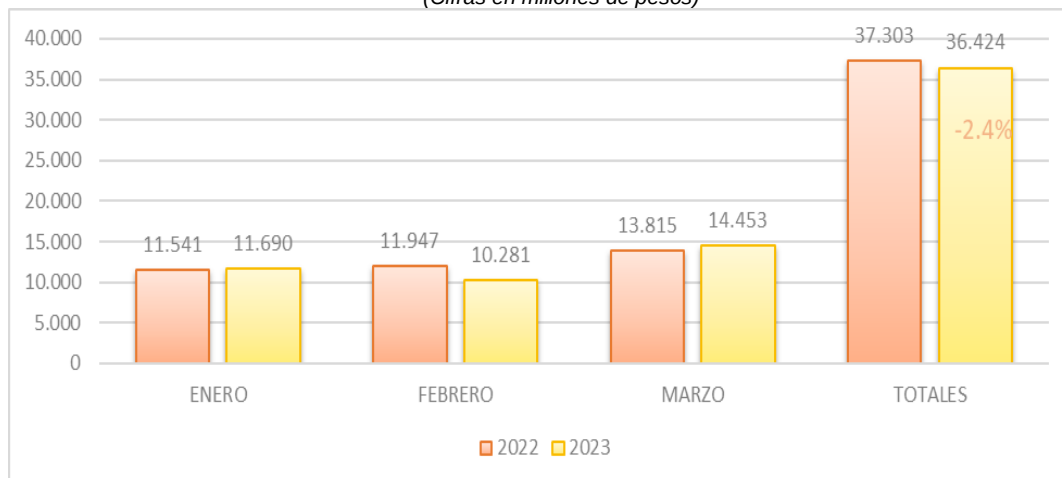
Otro factor que influye en el incremento es el relacionado con la puesta en marcha de nuevos colegios, lo que obliga a la instalación de nuevos puestos de vigilancia, además de la aprobación de servicios adicionales por obras locativas de alto impacto en las sedes educativas, como el cambio de cubiertas y/o reemplazo de ventanales y demás mejoramientos en la infraestructura de los colegios.

9. Prestación del Servicio de Aseo.

La prestación del servicio integral de aseo y cafetería se realiza a 760 sedes educativas y 25 sedes administrativas que hacen parte de la SED, con el objetivo que estén las áreas limpias, mitigando riesgos de propagación de virus que pululen en el ambiente, brindando espacios apropiados, para lo cual se realiza la contratación mediante 10 órdenes de compra con las cuales se provee el recurso humano, insumos y maquinaria necesaria para el logro del objetivo.

Para el primer trimestre del año 2023 con respecto al mismo periodo del año anterior, se presentó un ahorro por valor de \$878.509.153 equivalente al 2.4%, originado por la disminución de un 20% del total de gestoras contratadas por cada una de las órdenes de compra de prestación del servicio Integral de aseo y cafetería, durante el periodo de vacaciones y atendiendo la necesidad de contar con recursos para garantizar la prestación del servicio hasta el 31 de mayo del 2023. En el siguiente grafico se muestra el comportamiento del costo en el servicio de aseo:

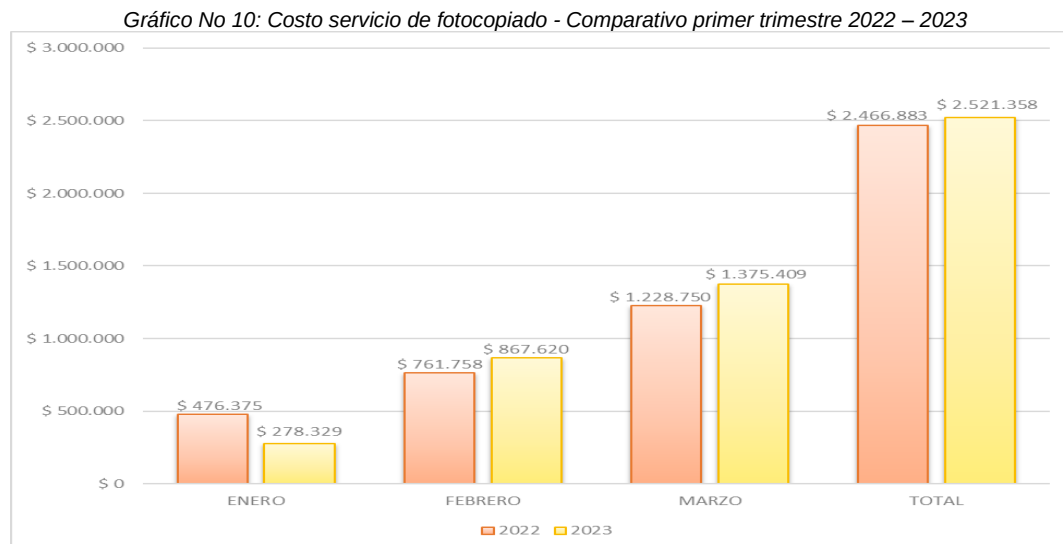
Gráfico No 9: Costo servicio de aseo - Comparativo primer trimestre 2022 – 2023
(Cifras en millones de pesos)



Elaborado por auditoria OCI. Fuente: Dirección de Servicios Administrativos memorando I-2023-44782 del 12-04-2023

10. Servicio de Fotocopiado y Consumo de Papel

El servicio de fotocopiado en el período comparativo enero a marzo 2023 respecto al mismo período del año 2022, presentó un aumento del 2.2% por valor de \$54.475. Para la optimización de este servicio se ha priorizado el manejo de la documentación en archivos digitales. A continuación, se muestra el comportamiento del costo de servicio de fotocopiado:



Elaborado por auditoria OCI. Fuente: Dirección de Servicios Administrativos memorando I-2023-44782 del 12-04-2023

En cuanto al consumo de papel durante el primer trimestre del año 2023 presentó un aumento de 100%, comparado con el mismo periodo del año 2022, como se observa en el gráfico No 11; este incremento se debió a la reactivación de actividades presenciales en las diferentes áreas de la SED, solicitándose 45 resmas para el trimestre 2023, mientras que para el trimestre 2022, no se realizaron solicitudes de estas.



Elaborado por auditoria OCI. Fuente: Dirección de Servicios Administrativos memorando I-2023-44782 del 12-04-2023

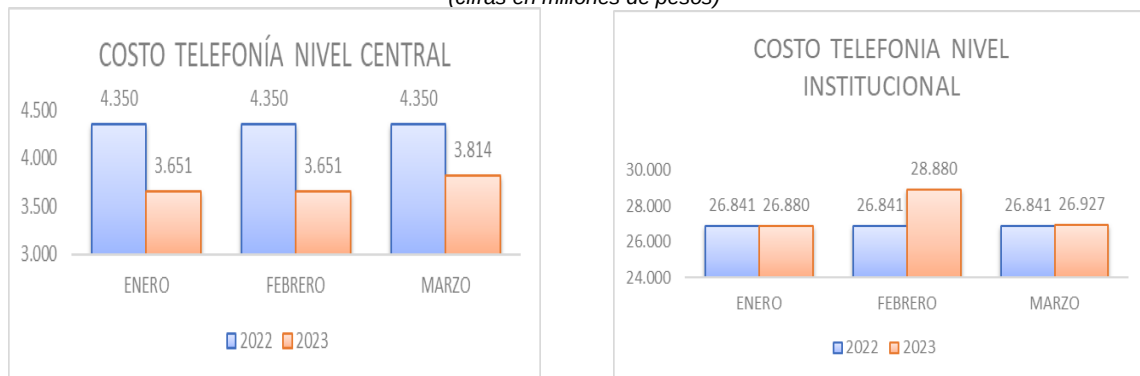
 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. EDUCACIÓN Secretaría de Educación	INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS LINEAMIENTOS DEFINIDOS PARA LA AUSTERIDAD EN EL GASTO PRIMER TRIMESTRE 2023	
	Fecha: 26/04/2023	Página: 14 de 17

11. Telefonía Celular Nivel Central, Local e Institucional

La Secretaría de Educación a través de la Dirección de Servicios Administrativos asignó 795 equipos móviles con capacidad de datos, voz ilimitados y 100 SMS, entre el personal directivo del nivel central, local e institucional y para algunos funcionarios que por las características de las funciones asignadas cuentan con dicho servicio, para el desarrollo propio de las actividades inherentes al cargo.

Se observó que, para el primer trimestre de 2023, el costo de servicio de telefonía móvil para el nivel central tuvo un ahorro del 15% equivalente a \$1.934.226, debido a la disminución en el número de usuarios (conductores), que hacen uso de este servicio al interior de la entidad, realizando así la cancelación de líneas; en tanto que para el nivel institucional se dio un incremento del 3%, equivalente a \$2.164.350.

Gráfico No 12: Costos telefonía celular Nivel Central e Institucional - Comparativo primer trimestre 2022 – 2023
(cifras en millones de pesos)



Elaborado por auditoria OCI. Fuente: Dirección de Servicios Administrativos memorando I-2023-44782 del 12-04-2023

12. Impresos, Publicaciones y Suscripciones

Para el rubro de Impresos y Publicaciones se observó en el comparativo del primer trimestre del 2022 frente al 2023, una disminución del 100% sobre los pagos realizados, lo que obedece a que no hubo erogaciones en el primer trimestre de 2023, por conceptos de avisos de Ley.

Tabla No. 7 Comportamiento Impresos, Publicaciones y Suscripciones - Comparación primer trimestre 2023 – 2022

Empresa	Nit	Vigencia 2022					Vigencia 2023					Variación %		
		No. Contrato	Fecha de Contrato	Plazo de Ejecución Meses	Objeto	Pagos enero, febrero y marzo de 2022	No. Contrato	Fecha de Contrato	Plazo de Ejecución Meses	Objeto	Pagos enero, febrero y marzo de 2020			
BIG MEDIA PUBLICIDAD S.A.S	900663951	3139088	3/01/2022	Cuatro (4) meses y/o hasta el agotamiento de los recursos	Realizar la publicación de avisos de prensa emitidos por la Secretaría de Educación del Distrito en periódicos de circulación nacional y local	\$ 6.593.000	3139088	3/01/2023	Cuatro (4) meses y/o hasta el agotamiento de los recursos	Realizar la publicación de avisos de prensa emitidos por la Secretaría de Educación del Distrito en periódicos de circulación nacional y local	\$ 0	100%		
TOTAL PAGOS PRIMER TRIMESTRE 2022						\$ 6.593.000	TOTAL PAGOS PRIMER TRIMESTRE 2023						\$ 0	100%

Fuente: Oficina Asesora de Comunicación y Prensa I-2023-45360 del 13-04-2023.

13. Cultura de racionalización del gasto público

La Secretaría de Educación del Distrito Capital a través de la Oficina Asesora de Planeación (OAP) y en cumplimiento de las políticas de austeridad en el gasto público, promueve y divulga a través de los medios internos de comunicación de la entidad, los diversos programas y proyectos abanderados en pro de fortalecer la cultura de racionalización del gasto público, realizando acciones y alertas en los diferentes niveles de la entidad, para racionalizar el uso del agua, energía, acciones para optimizar el uso del papel, así como también se promueve la protección del medio ambiente entre otros.

A continuación, se enumeran las acciones desarrolladas:

Tabla No. 8 - Comparación primer trimestre 2023 – 2022. Campañas Oficina Asesora de Planeación

2023	2022
Nivel central e institucional	
➤ Expedición de la circular 001 de enero de 2023, de la OAP, dirigida a la Dirección de Servicios Administrativos, directores Locales de Educación, Rectores y Servidores administrativos del Nivel Local e Institucional, en donde se establecen lineamientos frente al buen uso de los recursos (agua, energía y suministros de aseo). ➤ Socialización de mensajes relacionados con los cinco programas del PIGA, los cuales se envían a través de Prensa SED, Intra SED, dirigidos a los funcionarios y contratistas de los tres niveles de la entidad. ➤ Realización de sesiones de asesoría virtuales en el mes de marzo dirigidas a los apoyos PIGA designados de las Instituciones Educativas Distritales para la implementación del PIGA en el Nivel Institucional, como también divulgación de la política ambiental de la entidad, qué es el PIGA, para qué sirve, responsabilidad en su implementación y sus programas, así como el plan de acción para disminuir los impactos ambientales generados. ➤ Realización de charla a los colaboradores de la DLE de Puente Aranda, sobre la Política Ambiental de la entidad, el PIGA y la separación en la fuente como parte de las actividades del Plan de Acción PIGA de la DLE. ➤ Se está trabajando con la Oficina de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones de la SED una estrategia para disminuir la cantidad de papel utilizada por los colaboradores para impresiones y fotocopiado en las sedes administrativas de la entidad.	➤ Socialización de mensajes relacionados con los cinco programas del PIGA, los cuales se envían a través de Prensa SED, Intra SED, dirigidos a los funcionarios y contratistas de los tres niveles de la entidad, con recomendaciones para aportar a esta disminución (entre las cuales se encuentran el cuidado y buen uso del agua y la energía), socialización de la política ambiental de la SED, día internacional sin pitillo, tips del mes (que incluyeron recomendaciones para la disposición final de pilas y tapas plásticas). ➤ Se llevaron a cabo reuniones de asesoría virtuales en el mes de febrero dirigidas a los apoyos PIGA designados de las Instituciones Educativas Distritales durante las cuales se realizó la socialización de la política ambiental de la entidad, los programas del PIGA y las acciones de control que se deben implementar para mitigar o prevenir los impactos ambientales negativos y se resolvieron inquietudes sobre la implementación del PIGA en los colegios. ➤ Como parte de la sensibilización y concientización sobre el buen uso del papel, se trabajó con la Oficina Administrativa de RedP y se incluyó como parte de la firma predeterminada de los correos electrónicos la siguiente frase: "Por favor evita imprimir, a menos que sea estrictamente necesario, al preferir el uso de documentos digitales se ahorra agua, energía y recursos forestales." Este mensaje se incluyó en las firmas a partir del mes de marzo con el objetivo de disminuir las impresiones de correos electrónicos. ➤ Durante los meses de febrero y marzo, el equipo PIGA, en coordinación con la Oficina Asesora de Comunicación y Prensa, la Dirección de Servicios Administrativos, la Dirección de Talento Humano y

la Dirección de Educación Preescolar y Básica, trabajó sobre una campaña para fomentar el uso adecuado de los recursos, entre los cuales se incluyeron el agua, la energía, el papel, el jabón y elementos de aseo como las toallas de papel y el papel higiénico.

Fuente: Oficina Asesora de Planeación memorando I-2023-45506 del 13-04-2023

14. SEGUIMIENTO INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO DE ACUERDO CON EL DECRETO 492 DE 2019

Frente al Plan de Austeridad 2023, la Oficina Asesora de Planeación remitió al Honorable Concejo Distrital y a la Secretaría de Hacienda, la formulación del Plan según radicado S-2023-85927, no solamente de la entidad, sino del sector educación en general. El plan se elaboró en los formatos solicitados por dichas entidades y según la Subsecretaría de Gestión Institucional se estableció una meta del indicador de austeridad de 5% para el año 2023.

Para el primer trimestre de esta vigencia en el rubro seleccionado para el Plan de austeridad año 2023, servicios de copia y reproducción se tiene un 17,8% de ejecución frente a lo proyectado para ejecutar en esta vigencia: \$14.185.729. Este valor representa la reducción del 5% frente a los \$14.932.347 ejecutados en el 2022. Frente a lo proyectado para el primer semestre (\$8.651.301) se tiene una ejecución del 29,1%.

Tabla No. 9: Comparación trimestral 2022-2023 Giros Ejecutados rubro de Servicios de Copia y Reproducción

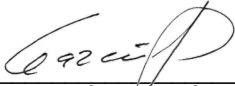
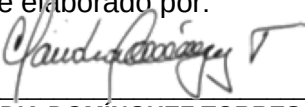
Mes	2022	2023	Variación
Enero	\$ 476.375	\$ 279.329	-41,6%
Febrero	\$ 761.758	\$ 867.620	13,9%
Marzo	\$ 1.228.750	\$ 1.375.409	11,9%
Trimestre	\$ 2.466.883	\$ 2.521.358	2,2%

Fuente: Oficina Asesora de Planeación memorando I-2023-45506 del 13-04-2023

III. CONCLUSIONES

La Secretaría de Educación del Distrito Capital adopta y da cumplimiento a las medidas de austeridad en el gasto, de conformidad con la normatividad existente, sobre los lineamientos y directrices en materia contractual, de nóminas de personal para las entidades del distrito capital, suministro de combustibles a los vehículos, mantenimiento, reparación y utilización de los mismos, garantizando la prestación del servicio educativo a toda la ciudad, a través de la implementación de estrategias de racionalización de los recursos y servicios públicos, tanto en el nivel central, local e institucional, garantizando el suministro de todos los servicios para brindar una educación de calidad a los niños, niñas y jóvenes del Distrito Capital, ajustándose a los criterios de eficiencia, economía y eficacia en el manejo de los recursos públicos, los cuales son susceptibles de mejora.

 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. EDUCACIÓN Secretaría de Educación	INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS LINEAMIENTOS DEFINIDOS PARA LA AUSTERIDAD EN EL GASTO PRIMER TRIMESTRE 2023	
	Fecha: 26/04/2023	Página: 17 de 17

IV. RECOMENDACIONES
Seguir fomentando la cultura de eficiencia y austeridad en el gasto en la entidad, sensibilizando a los servidores sobre el uso eficiente y racional de los servicios públicos y la adopción de nuevas estrategias que permitan un ahorro continuado en el gasto.
V. FIRMAS
 OSCAR ANDRÉS GARCÍA PRIETO Jefe de Oficina de Control Interno Informe elaborado por:  CLAUDIA DOMÍNGUEZ TORRES Profesional Universitario Oficina de Control Interno