

	<b>Formato Informe de Auditoría</b>	CÓDIGO: F4_P1_CIT
		VERSIÓN: 03
	<b>Proceso de Gestión de Control Interno</b>	FECHA: 31/08/2023
		Página 1 de 6

<b>FECHA DE EMISIÓN DEL INFORME</b>	<b>Día:</b>	26	<b>Mes:</b>	09	<b>Año:</b>	2024
-------------------------------------	-------------	----	-------------	----	-------------	------

<b>Aspecto Evaluable (Unidad Auditable):</b>	Seguimiento a las medidas de austeridad del gasto primer semestre de 2024
<b>Líder de Proceso / Jefe(s) Dependencia(s):</b>	Diana Consuelo Blanco Gerente de Gestión Corporativa
<b>Objetivo de la Auditoría:</b>	Realizar seguimiento a la ejecución del gasto de la Agencia Distrital para la educación superior, la ciencia y la tecnología – Atenea, (en adelante “la entidad”), con el fin de verificar el cumplimiento de las medidas de austeridad realizadas por la entidad, de acuerdo con la normatividad vigente.
<b>Alcance de la Auditoría:</b>	El seguimiento contemplo el cumplimiento de lineamientos establecidos en el Decreto Distrital 062 de 2024 relacionados con las medidas de austeridad en el gasto establecidos en el Título II, durante los semestres del año 2024, comparativamente con el mismo período del año 2023.
<b>Criterios de la Auditoría:</b>	Decreto Distrital 062 de 2024: <i>“Por el cual se ordena implementar medidas de austeridad y eficiencia del gasto público en las entidades y organismos de la administración distrital”</i> . Decreto Distrital 492 de 2019 (estuvo vigente hasta febrero 9 de 2024). Acuerdo 719 de 2018: <i>“Por el cual se establecen lineamientos generales para promover medidas de austeridad y transparencia del gasto público en las entidades del orden distrital, y se dictan otras disposiciones”</i> .

### ACTIVIDADES DESARROLLADAS

Se solicitó mediante correo electrónico a la Subgerencia Financiera y Administrativa la información correspondiente a las medidas de austeridad y eficiencia del gasto público de acuerdo con los lineamientos establecidos en la normatividad vigente.

### CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA

A partir de julio de 2023, se inició la implementación del sistema de información SEVEN ERP para contabilidad y nómina, siendo esta última gestionada a través del módulo KACTUS. Este cambio representa una transición de un sistema de contabilidad manual a uno automatizado. Las causaciones contables de 2023 se realizaron en paralelo en el sistema SEVEN y en hojas de Excel desde la misma fecha; sin embargo, hasta abril de 2024, aún se estaba finalizando el registro de las operaciones.

Teniendo en cuenta lo anterior, a continuación, se presenta la revisión correspondiente al primer semestre del 2024 así:

	<b>Formato Informe de Auditoría</b>	CÓDIGO: F4_P1_CIT
		VERSIÓN: 03
	<b>Proceso de Gestión de Control Interno</b>	FECHA: 31/08/2023
		Página 2 de 6

## I. Modificación de estructuras administrativas, plantas de personal y administración de personal

Para el primer semestre no se realizó modificación alguna a la estructura administrativa, planta de personal y administración de personal de la entidad y tampoco se desarrollaron concursos públicos de ascenso y abiertos de mérito con la CNSN.

En el periodo de revisión la planta de personal administrativo de la entidad se encuentra conformado así:

No. Cargos	DENOMINACIÓN	CÓDIGO	GRADO
<b>DIRECCIÓN GENERAL</b>			
1	Director o Gerente General de Entidad Descentralizada	050	04
3	Asesor	105	03
1	Profesional especializado	222	04
Subtotal Dirección			5
<b>PLANTA GLOBAL</b>			
4	Gerente	039	03
5	Subgerente	090	02
2	Jefe de Oficina	006	01
1	Jefe de Oficina Jurídica	006	02
3	Profesional Especializado	222	04
8	Profesional Especializado	222	03
4	Profesional Universitario	219	01
2	Técnico Administrativo	367	02
4	Técnico Administrativo	367	01
Subtotal Planta Global			33
<b>Total General</b>			<b>38</b>

- **Servicios personales nómina**

A continuación, se muestra el resultado de la ejecución de gastos de la entidad en el primer semestre de 2023, frente al primer semestre de la vigencia 2024 de los costos de nómina del personal administrativo:

	<b>Formato Informe de Auditoría</b>	<b>CÓDIGO: F4_P1_CIT</b>
		<b>VERSIÓN: 03</b>
	<b>Proceso de Gestión de Control Interno</b>	<b>FECHA: 31/08/2023</b>
		<b>Página 3 de 6</b>

Cuenta	Nombre de cuenta	2023	2024	Variación
5101010100	Sueldos	1.701.883.841	2.530.561.209	● 149%
5101050100	Gastos de representación	17.634.720	25.980.340	● 147%
5101100100	Prima técnica	739.942.799	1.092.477.689	● 148%
5101190100	Bonificación por servicios prestados	9.166.065	0	● 0%
5102010100	Incapacidades personal de planta	3.494.711	0	● 0%
5102010300	Incapacidades planta temporal	216.360	0	● 0%
5102160000	Licencias	72.575.401	0	● 0%
5103020101	Compensar	114.847.400	144.921.556	● 126%
5103030302	Cotizaciones a seguridad social en salud privada planta temporal	216.103.200	655.168.113	● 303%
5103050301	Cotizaciones a riesgos laborales públicas planta temporal	12.809.500	18.912.263	● 148%
5103060301	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media pública planta tempor	174.945.200	924.944.035	● 529%
5103070300	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual planta temporal	129.905.200	0	● 0%
5104010300	Aportes al ICBF Planta temporal	86.141.500	108.691.167	● 126%
5104020300	Aportes al SENA Planta temporal	57.432.000	72.460.778	● 126%
5107010100	Vacaciones	200.298.980	242.266.241	● 121%
5107020100	Cesantías públicas	246.472.253	223.765.302	● 91%
5107030100	Intereses cesantías públicas	10.250.733	55.629.568	● 543%
5107040100	Prima de vacaciones	136.835.210	275.453.259	● 201%
5107050100	Prima de navidad	245.873.686	223.670.518	● 91%
5107060100	Prima de servicios	124.802.475	247.913.500	● 199%
5107070100	Bonificación especial de recreación	12.409.369	227.318.144	● 1832%
5107950100	Reconocimiento por permanencia	59.601.944	175.235.441	● 294%
5108030200	Gastos diversos de personal	0	3.073.733	● 0%
5108030300	Salud ocupacional	9.916.218	0	● 0%
<b>Total general</b>		<b>4.383.558.764</b>	<b>7.248.442.856</b>	<b>● 165%</b>

Las variaciones en los sueldos se deben al aumento salarial correspondiente y al pago de retroactividad que se ve causado en el mes de abril. De manera similar, las variaciones en los gastos de representación y en el concepto de prima técnica también se presentan en proporción a estos cambios. Se presenta una particularidad en el registro de las cuentas 5103030302 “Cotizaciones a seguridad social en salud privada planta temporal”, 5103060301 “Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media pública planta temporal”, 5107030100 “Intereses cesantías públicas” y 5107070100 “Bonificación especial de recreación”. Esto se debe a que aún existen problemas de interfaz entre el módulo KACTUS y el sistema general SEVEN para el registro de valores en dichas cuentas. Estas cuestiones se están abordando en mesas de trabajo con el objetivo de identificar las fallas del nuevo sistema y garantizar que los registros sean precisos.

Para este periodo no se registraron temas conceptos de Horas extras, dominicales y festivos, Viáticos y gastos de viaje ni Bienestar.

- **Presentación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión**

	<b>Formato Informe de Auditoría</b>	CÓDIGO: F4_P1_CIT
		VERSIÓN: 03
	<b>Proceso de Gestión de Control Interno</b>	FECHA: 31/08/2023
		Página 4 de 6

La contratación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión se justifica porque la entidad, según su planta de personal administrativo aprobada, no cuenta con el talento humano necesario para llevar a cabo las actividades y el desarrollo de los proyectos, planes y programas establecidos. Además, esta contratación es necesaria cuando las actividades a desarrollar requieren un nivel de especialización específico que no está disponible internamente.

A continuación, se muestra los contratos de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión con los que cuenta cada dependencia:

CONTRATOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES Y DE APOYO A LA GESTIÓN SUSCRITOS DEL 1 DE ENERO DE 2024 AL 30 DE JUNIO DE 2024	
DEPENDENCIAS	TOTAL CONTRATOS
COMUNICACIONES	10
DIRECCIÓN GENERAL	23
GERENCIA DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN	21
GERENCIA DE EDUCACIÓN POSMEDIA	144
GERENCIA DE ESTRATEGIA	16
OFICINA DE CONTROL DISCIPLINARIO INTERNO	2
OFICINA DE CONTROL INTERNO DE GESTIÓN	2
OFICINA JURÍDICA	8
GERENCIA DE GESTIÓN CORPORATIVA	5
SUB. GESTIÓN ADMINISTRATIVA	38
SUBGERENCIA FINANCIERA	4
SUBGERENCIA DE ANÁLISIS DE INFORMACIÓN Y GESTIÓN DEL CONOCIMIENTO	8
SUBGERENCIA DE PLANEACIÓN	11
SUBGERENCIA DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES	26
TESORERÍA	5
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>323</b>

Durante el primer semestre del 2024, se registraron contratos de prestación de servicios profesionales, por un valor total de \$ 29.290.887.787, los cuales corresponden a 323 contratistas en comparación con el primer semestre de 2023, que eran 281 contratistas.

Cuenta	Nombre de la Cuenta	2023	2024	Variación
5111790305	Servicios de consultoría en administración y servicios de gestión; servicios de tecnología de la información	6.401.834.118	29.290.887.787	458%

Por otro lado, para el primer semestre de 2024, se han realizado todos los pagos correspondientes a las facturas emitidas por las Instituciones de Educación Superior (IES) durante la vigencia de 2023, de acuerdo con las modalidades de pago establecidas en cada convenio y el cumplimiento del ingreso mínimo. Cabe recordar que estos pagos se generan para los beneficiarios que están cursando su carrera universitaria a través de la 1.ª convocatoria de Jóvenes a la U, así como para aquellos que se unieron de manera gradual hasta la última edición, que finalizó a finales de 2023. En total, esto abarca seis convocatorias.

	<b>Formato Informe de Auditoría</b>	<b>CÓDIGO: F4_P1_CIT</b>
		<b>VERSIÓN: 03</b>
	<b>Proceso de Gestión de Control Interno</b>	<b>FECHA: 31/08/2023</b>
		<b>Página 5 de 6</b>

Cuenta	Nombre de la Cuenta	2023	2024	Variación
5501080100	Gasto Publico Social Educación de personal	39.036.490.363	476.006.552.634	1219%

## II. Administración de Servicios

Para el primer semestre de 2024, se registraron pagos de acueducto y energía por un total de \$3.161.370 y \$26.537.420, respectivamente. Se observa un aumento significativo en los pagos de energía, lo cual se debe a la entrada en funcionamiento de dos nuevas sedes a mediados del segundo semestre de 2023: el piso 27, ubicado en el mismo edificio de la sede principal, y el Punto de Atención y Servicio a la Ciudadanía, local 132, situado en Parque Central Bavaria.

En el concepto 5111170301 "Servicios de Telefonía Fija", se han registrado contablemente facturas que no corresponden a este concepto, incluyendo gastos de arrendamientos y servicios de licencias TIC, entre otros. El valor real correspondiente a este concepto, según las facturas registradas en el sistema, es de \$2.455.030, correspondiente a los meses de enero, febrero, abril y mayo. Las facturas de marzo y junio se identificaron en la cuenta 5111790305 "Servicios de consultoría en administración y servicios de gestión; servicios de tecnología de la información", con un valor total de \$1.285.500.

En la cuenta 5111230300 "Servicios de alquiler de vehículos de transporte con operario", se registran facturas correspondientes a un tercero que presta este servicio, quien cuenta con un contrato de servicio integral de transporte especial de pasajeros desde el mes de febrero. Además, se incluyen los pagos realizados a los proveedores anteriores de este servicio.

En la cuenta 5111790317 "Otros servicios profesionales y técnicos N.C.P." se encuentra registrado los pagos realizados a BPO contratado para la Gestión de Correspondencia y Centro De Atención Telefónica que entro a operar en el segundo semestre del año 2023.

Por último, tenemos el registro de la depreciación de activos fijos en la cuenta 5360040100 "Equipos de comunicación y computación" que va proporcional a los equipos con los que hoy en día cuenta la entidad.

Cuenta	Nombre de cuenta	2023	2024	Variación
5111170100	Acueducto	0	3.161.370	0%
5111142500	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	8.859.007	0	0%
5111170200	Energía	13.692.614	25.537.420	187%
5111170301	Servicios De Telefonía Fija	15.444.765	585.549.153	3791%
5111170400	Aseo	539.426	0	0%
5111180030	Servicio de arrendamiento de bienes inmuebles a comisión o por contrata	674.443.074	546.493.179	81%
5111180050	Servicios de arrendamiento sin opción de compra de maquinaria y equipo sin operarios	764.322.530	54.804.411	7%
5111230300	Serv alquiler vehículos transporte con operario	32.621.155	265.594.258	814%
5111490000	Servicios de aseo cafetería restaurante y lavandería	57.253.158	32.436.042	57%
5111540000	Organización de eventos	5.360.610	0	0%
5111590000	Licencias	145.398.960	0	0%
5111790306	Servicios de tecnología de la información (TI) de consultoría y de apoyo	2.028.474	0	0%
5111790317	Otros servicios profesionales y técnicos N.C.P.	750.000	612.751.652	81700%
5111801200	Servicios de protección (guardas de seguridad)	7.420.969	0	0%
5111809010	Servicios de eventos, mercadeo y logística	1.096.980.241	191.317	0%
5111900400	Token	580.750	1.615.023	278%
5351110100	Equipos de comunicación y computacion	0	2.981.842	0%
5360040100	Equipos de comunicación y computacion	984.876	17.837.065	1811%
<b>Total general</b>		<b>2.826.680.609</b>	<b>2.148.952.732</b>	<b>76%</b>

	<b>Formato Informe de Auditoría</b>	<b>CÓDIGO: F4_P1_CIT</b>
		<b>VERSIÓN: 03</b>
	<b>Proceso de Gestión de Control Interno</b>	<b>FECHA: 31/08/2023</b>
		<b>Página 6 de 6</b>

### III. Indicador de Austeridad y publicación de información

La administración, en respuesta a la solicitud de información, indica que para la vigencia de 2024 la entidad no cuenta con el plan de austeridad correspondiente.

Según el seguimiento realizado, se recomienda llevar a cabo un análisis de los registros en las cuentas contables y de la interfaz entre los módulos del sistema SEVEN, debido a las deficiencias identificadas en las cuentas de gasto reportadas por la entidad. Asimismo, se enfatiza la importancia de elaborar el Plan de Austeridad del Gasto, considerando los criterios establecidos en el Decreto Distrital 062 de 2024.

Para constancia se firma en Bogotá D.C., a los 26 días del mes de septiembre del año 2024.

<b>APROBACIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA</b>		
<b>Nombre Completo</b>	<b>Responsabilidad (cargo)</b>	<b>Firma</b>
Jorge Luis Garzón Tobar	Jefe Oficina Control Interno de Gestión	
Jeimy Andrea León Garzón	Contratista Oficina Control Interno de Gestión	