

	Formato Informe de Auditoría	CÓDIGO: F4_P1_CIT
		VERSIÓN: 03
	Proceso de Gestión de Control Interno	FECHA: 31/08/2023
		Página 1 de 5

FECHA DE EMISIÓN DEL INFORME	Día:	28	Mes:	02	Año:	2025
-------------------------------------	-------------	----	-------------	----	-------------	------

Aspecto Evaluable (Unidad Auditable):	Seguimiento a las medidas de austeridad del gasto primer semestre de 2024
Líder de Proceso / Jefe(s) Dependencia(s):	Diana Consuelo Blanco Gerente de Gestión Corporativa
Objetivo de la Auditoría:	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.
Alcance de la Auditoría:	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 el segundo semestre del año 2024, comparativamente con el mismo período del año 2023.
Criterios de la Auditoría:	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

La entidad se encuentra en proceso de transición hacia la automatización del sistema SEVEN. Los estados financieros correspondientes al cierre del ejercicio fueron emitidos a través de este sistema; sin embargo, durante la revisión se identificaron partidas que requieren ajustes y reclasificaciones, aunque esto no afectará los valores cuantitativos. Además, las causaciones contables correspondientes a 2023 fueron realizadas en hojas de Excel, por lo que podrían presentarse mínimas discrepancias al realizar la comparación con el ejercicio 2024.

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

- I. **Modificación de estructuras administrativas, plantas de personal y administración de personal**

	Formato Informe de Auditoría	CÓDIGO: F4_P1_CIT
		VERSIÓN: 03
	Proceso de Gestión de Control Interno	FECHA: 31/08/2023
		Página 2 de 5

Para el segundo 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.

- **Servicios personales nómina**

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

Código Contable	Nombre de la Cuenta	Segundo semestre		Variación
		2023	2024	
5101010100	Sueldos	\$ 2.190.238.995	\$ 2.199.693.409	● 100%
5101050100	Gastos de representación	\$ 22.791.120	\$ 27.964.572	● 123%
5101100100	Prima técnica	\$ 942.125.412	\$ 933.847.026	● 99%
5101190100	Bonificación por servicios prestados	\$ 56.692.107		● 0%
5102010100	Incapacidades personal de planta	\$ 1.901.397		● 0%
5103020101	Compensar	\$ 143.757.700	\$ 121.992.000	● 85%
5103030302	Cotizaciones a seguridad social en salud privada planta temporal	\$ 278.872.300	\$ 646.536.400	● 232%
5103050301	Cotizaciones a riesgos laborales públicas planta temporal	\$ 16.719.800	\$ 13.856.700	● 83%
5103060301	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media pública planta temporal	\$ 152.342.705	\$ 898.998.400	● 590%
5103070300	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual planta temporal	\$ 241.388.995		● 0%
5104010300	Aportes al ICBF Planta temporal	\$ 107.815.000	\$ 95.062.663	● 88%
5104020300	Aportes al SENA Planta temporal	\$ 71.882.100	\$ 59.929.400	● 83%
5107010100	Vacaciones	\$ 143.837.570	\$ 225.444.298	● 157%
5107020100	Cesantías públicas	\$ 194.387.116	\$ 246.276.275	● 127%
5107030100	Intereses cesantías públicas	\$ 23.326.447	\$ 35.476.318	● 152%
5107040100	Prima de vacaciones	\$ 215.728.601	\$ 175.566.297	● 81%
5107050100	Prima de navidad	\$ 254.595.849	\$ 742.097.511	● 291%
5107060100	Prima de servicios	\$ 124.709.939	\$ 277.140.286	● 222%
5107070100	Bonificación especial de recreación	\$ 13.949.797	\$ 15.631.325	● 112%
5107950100	Reconocimiento por permanencia	\$ 56.692.107	\$ 112.910.970	● 199%
Total general		\$ 5.253.755.058	\$ 6.828.423.850	● 130%

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” y 5107050100 “Prima de navidad”. 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 Bonificación por servicios prestados, Incapacidades personal de planta ni Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual planta temporal.

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

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

	Formato Informe de Auditoría	CÓDIGO: F4_P1_CIT
		VERSIÓN: 03
	Proceso de Gestión de Control Interno	FECHA: 31/08/2023
		Página 3 de 5

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 suscritos en el segundo semestre del año 2024:

CONTRATOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES Y DE APOYO A LA GESTIÓN SUSCRITOS DEL 1 DE JULIO DE 2024 AL 31 DE DICIEMBRE 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
GERENCIA DE GESTIÓN CORPORATIVA	2
SUBGERENCIA DE ANÁLISIS DE INFORMACIÓN Y GESTIÓN DEL CONOCIMIENTO	2
SUBGERENCIA DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA	8
SUBGERENCIA DE PLANEACIÓN	5
SUBGERENCIA DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES	38
TOTAL GENERAL	38

Al cierre de 2024, se registraron contratos de prestación de servicios profesionales por un valor total de \$16.451.350.279, correspondientes a 361 contratistas. Esta cifra se mantiene prácticamente constante en comparación con el cierre de 2023, cuando la entidad tenía 330 contratistas y un valor total de \$16.613.209.832. Cabe destacar que, en el segundo semestre de 2024, los registros se presentan de manera más clara y detallada, especialmente en cuanto al tipo de operación (honorarios, IES).

Código Contable	Nombre de la Cuenta	Segundo semestre		Variación
		2023	2024	
5111790305	Servicios de consultoría en administración y servicios de gestión; servicios de tecnología de la información	\$ 16.613.209.832	\$ 16.451.350.279	● 99%

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 E que anteriormente eran Jóvenes a la U, así como para aquellos que se unieron de manera gradual hasta la última edición. En 2024 hubo una sexta convocatoria de Jóvenes a la U y una segunda convocatoria de Jóvenes a la E.

Código Contable	Nombre de la Cuenta	Segundo semestre		Variación
		2023	2024	
5501080100	Gasto Publico Social Educación de personal	\$ 39.036.490.363	\$ 132.581.900.270	● 340%

	Formato Informe de Auditoría	CÓDIGO: F4_P1_CIT
		VERSIÓN: 03
	Proceso de Gestión de Control Interno	FECHA: 31/08/2023
		Página 4 de 5

II. Administración de Servicios

Durante el segundo semestre de 2024, se registraron pagos de acueducto por \$3.254.470, este incremento notable en los pagos de energía se atribuye a la puesta 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, en el Parque Central Bavaria.

En la cuenta 5111170200 (Energía) se registraron pagos por un total de \$26.158.900. Sin embargo, aunque el monto total reflejado es de \$56.092.024, se identificaron tres registros de cuentas de cobro en los meses de noviembre y diciembre, por un valor total de \$29.933.124, el cual no corresponde a esta cuenta.

En el concepto 5111170301 (Servicios de Telefonía Fija), se han registrado contablemente facturas de arrendamiento por valor de \$19.413.000 en el mes de agosto, entre otros.

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.

La cuenta 5111809020 (Otros servicios) contrato interadministrativo no. atenea-361-2024 suscrito entre la entidad y la ETB con el objeto de prestar servicios de BPO para la gestión de los canales de atención telefónico, virtual, presencial, dispuestos por la entidad, así como el servicio de información a los ciudadanos que lo requieran a través a través de la línea 195, que comprenden: atención de llamadas, solicitudes de información vía telefónica, correo electrónico o chat, el contrato inició en el mes de julio de 2024.

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.

Código Contable	Nombre de la Cuenta	Segundo semestre		Variación
		2023	2024	
5111170100	Acueducto	\$ 1.162.551	\$ 3.254.470	● 280%
5111170200	Energía	\$ 26.806.810	\$ 56.092.024	● 209%
5111170301	Servicios De Telefonía Fija	\$ 51.545.735	\$ 127.560.120	● 247%
5111180030	Servicio de arrendamiento de bienes inmuebles a comisión o por contrata	\$ 834.508.731	\$ 1.026.290.692	● 123%
5111180050	Servicios de arrendamiento sin opción de compra de maquinaria y equipo sin operarios	\$ 764.292.983	\$ 466.682.844	● 61%
5111190100	Viaticos y gastos de viaje		\$ 1.567.417	● 0%
5111210000	Impresos publicaciones suscripciones afiliaciones	\$ 462.000		● 0%
5111230300	Serv alquiler vehículos transporte con operario	\$ 196.327.901	\$ 91.508.243	● 47%
5111490100	Servicios de aseo cafetería restaurante y lavandería	\$ 103.336.434	\$ 142.603.269	● 138%
5111550100	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	\$ 6.031.933		● 0%
5111590000	Licencias	\$ 241.094.784		● 0%
5111790305	Servicios de consultoría en administración y servicios de gestión; servicios de tecnología de la información	\$ 16.613.209.832	\$ 71.164.936.835	● 428%
5111790317	Otros servicios profesionales y técnicos N.C.P.	\$ -	\$ 238.259.309	● 0%
5111809020	Otros servicios		\$ 371.509.143	● 0%
5111900300	Gastos de Papelería	\$ 344.004.892		● 0%
5111900400	Token	\$ 890.637	\$ 1.974.477	● 222%
5351110100	Equipos de comunicación y computacion	\$ 12.768.517	\$ 44.359.287	● 347%
5360040100	Maquinaria y Equipo		\$ 21.119.814	● 0%
Total general		\$ 5.414.634.132	\$ 73.757.717.944	● 1362%

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

III. Indicador de Austeridad y publicación de información

La administración, en respuesta a la solicitud de información, ha indicado que para la vigencia de 2024 la entidad no dispone del plan de austeridad correspondiente.

Tras el seguimiento realizado, se recomienda llevar a cabo un análisis exhaustivo de los registros en las cuentas contables, así como de la interfaz entre los módulos del sistema SEVEN, debido a las deficiencias observadas en las cuentas de gasto reportadas por la entidad, en particular en la cuenta '5111790305' (Servicios de consultoría en administración y servicios de gestión; servicios de tecnología de la información).

Asimismo, se subraya la necesidad de elaborar el Plan de Austeridad del Gasto para el año 2025, teniendo en cuenta los criterios establecidos en el Decreto Distrital 062 de 2024.

Para constancia se firma en Bogotá D.C., a los 28 días del mes de febrero del año 2025.

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