**INFORME SOBRE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO DEL MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO PARA EL TERCER TRIMESTRE DE 2020 COMPARADO CON EL TERCER TRIMESTRE DE 2019 Y EL ANÁLISIS DEL IMPACTO GENERADO POR EL COVID-19**

1. **INTRODUCCIÓN**

La Oficina de Control Interno en atención a la normatividad en materia de Austeridad y Eficiencia del Gasto Público, contempladas en la Parte 8° Régimen Presupuestal - Título 4 Medidas de Austeridad del Gasto Público del Decreto 1068 de 2015 y las demás normas vigentes que sobre el tema ha impartido el Gobierno Nacional, presenta el análisis efectuado al gasto público del Ministerio de Hacienda y Crédito Público [MHCP] correspondiente al tercer trimestre del 2020.

Para el presente ejercicio, es importante mencionar que, con ocasión a la coyuntura derivada de la Emergencia Económica, Social y Ecológica [COVID-19] decretada por el Gobierno Nacional, el análisis y comparación de las variables del periodo actual frente al mismo periodo del año anterior para los conceptos de gastos establecidos en la normatividad vigente de austeridad[[1]](#footnote-1), no es aplicable para la totalidad de los mismos, como se había desarrollado en ejercicios anteriores. Por tal motivo, el objetivo y alcance de este seguimiento fueron establecidos así:

O

**Objetivos**

* Verificar el cumplimiento razonable de la normatividad y las políticas, en el marco del plan de austeridad y eficiencia en el gasto público determinado por el Gobierno Nacional. Así mismo, analizar el comportamiento del gasto público y las medidas de austeridad aplicadas por este Ministerio y como resultado, exponer situaciones y hechos, que puedan servir como base para la toma de decisiones y efectuar las respectivas recomendaciones a que haya lugar. Lo anterior, en cumplimiento de lo establecido en el artículo 2.8.4.8.2 del Decreto 1068 de 2015.
* Confirmar las medidas aplicadas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en concordancia con las disposiciones del Gobierno Nacional en el marco de la Emergencia Económica, Social y Ecológica [COVID-19], con el fin de constatar que los resultados obtenidos en las variables de cada concepto de gasto estén acordes con las directrices instituidas por este Ministerio.

**Alcance**

* Para los conceptos que no presentaron impactos en el valor del gasto y el consumo y/o cantidades, toda vez que no fueron objeto de aplicación de las medidas tomadas por este Ministerio derivadas de la Emergencia Económica, Social y Ecológica, el análisis y la comparación se efectuará estableciendo las variaciones del periodo correspondiente al tercer trimestre de 2020 con igual periodo del año 2019.

* Con respecto a los conceptos de gastos objeto de revisión bajo el marco de la austeridad del gasto, en los cuales influyeron las medidas adoptadas por este Ministerio en virtud de la Emergencia Económica, Social y Ecológica, el desarrollo de este seguimiento estará orientado a determinar el impacto generado en lo referente a las variables de consumo y/o cantidades y el valor de gasto para dichos conceptos, según cada caso.

**Fuente Normativa**

* Decreto 417 de 2020, «*Por el cual se declara un Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica en todo el territorio Nacional».*
* Decreto 457 de 2020, «*Por el cual se imparten instrucciones en virtud de la emergencia sanitaria generada por la pandemia del Coronavirus COVID-19».* y el
* Decreto 520 de 2020, «*Por el cual se modifican y adicionan artículos de la Sección 2 del Capítulo 13 Título 1 Parte 6 Libro 1 del Decreto 1625 de 2016, Único Reglamentario en Materia Tributaria».*
* Decreto 558 de 2020, «*Por el cual se implementan medidas para disminuir temporalmente la cotización al Sistema General de Pensiones, proteger a los pensionados bajo la modalidad de retiro programado y se dictan otras disposiciones en el marco del Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica».*
* Decreto 771 de 2020, *«Por el cual se dispone una medida para garantizar el acceso a servicios de conectividad en el marco del Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica en todo el territorio nacional».*
* Decreto 1009 de 2020, *«Por el cual se establece el Plan de Austeridad del Gasto».*
* Decreto 1068 de 2015, *«Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público, que compiló los Decretos 26, 1737, 1738 y 2209 de 1998 y 984 de 2012, artículo 2.8.4.8.2 y Parte 8, Título 4».*
* Resolución Interna 1016 de 2019, *«Por la cual se modifica la Resolución 2509 de 30 de julio de 2013».*
* Resolución Interna 4264 de 2014*, «Por la cual se recopila y modifican las normas que regulan algunas situaciones administrativas y se dictan otras disposiciones».*
* Directiva Presidencial No. 09 de 2018. *«Por la cual se imparten instrucciones* en el marco del Plan de Austeridad iniciado por el Gobierno Nacional y deroga la Directiva No. 01 del 10 febrero de 2016*»*.
* Circular Interna 005 de 2019, *«Medida de austeridad para las comisiones de servicio, tiquetes aéreos y viáticos».*

Es de precisar que, para el desarrollo del presente seguimiento se procedió a revisar y analizar los conceptos de gastos de funcionamiento señalados en la Directiva Presidencial 09 de 2018 y el Decreto 1009 de 2020 Plan de Austeridad, siendo este último, el Decreto reglamentario del artículo 69 de la Ley 2008 de 2019[[2]](#footnote-2) *Plan de Austeridad del Gasto.*

Ahora bien, el presente seguimiento se desarrolló con base en la información suministrada por parte de la Subdirección de Gestión del Talento Humano, la Subdirección de Servicios y el Grupo de Contratos de la Dirección Administrativa, así como, la consulta de las cifras concerniente a los gastos registrados en el Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF). Es de aclarar que, para establecer las respectivas variaciones esta Oficina tomó las obligaciones reportadas en el SIIF correspondiente al periodo causado de los gastos analizados. Lo anterior, con el fin de evitar sobreestimaciones o subestimaciones de las variaciones, toda vez que, por diferentes circunstancias los pagos, tales como, servicios públicos y prestación de servicios profesionales entre otros, no se efectúan en el mismo mes de causación.

A continuación, se relacionan los conceptos objeto de verificación y el respectivo análisis efectuado según el alcance definido para este seguimiento:

1. **MODIFICACIÓN DE LAS PLANTAS DE PERSONAL, ESTRUCTURAS ADMINISTRATIVAS Y GASTOS DE PERSONAL**

Teniendo en cuenta, las directrices expuestas en la Directiva Presidencial 009 de 2018 y el Decreto 1009 de 2020 en lo referente al *Plan de Austeridad del Gasto* (Modificación de las plantas de personal, estructuras administrativas y gastos de personal), en este punto, se analizaron las variaciones presentadas para el tercer trimestre de 2020 comparado con el mismo periodo de 2019, correspondiente a los conceptos de planta de personal y contratación de personal para la prestación de servicios profesionales.

Referente a los conceptos de *Valor del Gastos de Nómina y Horas Extras*, el seguimiento estuvo orientado a determinar el impacto generado en la variable *valor de los gastos* asociados a la nómina, así como, la variable *cantidad de horas extras*, derivado por las medidas adoptadas por este Ministerio en virtud de la Emergencia Económica, Social y Ecológica [COVID-19].

**2.1. PLANTA DE PERSONAL**

Según lo establecido en el numeral 1.1 de la Directiva Presidencial 09 de 2018 y el artículo 2° del Decreto 1009 de 2020, «Las plantas de personal y las estructuras administrativas de las entidades de la rama ejecutiva del orden nacional, solamente se podrán modificar cuando dicha reforma sea a costo cero o se generen ahorros en los gastos de funcionamiento de la entidad». Por lo anterior, con base en la información reportada por la Subdirección de Gestión del Talento Humano se aplicaron las pruebas de comparación respecto a la planta de personal para los periodos objeto de verificación. El análisis se presenta a continuación:

Con corte a 30 de septiembre de 2020, la planta de personal [permanente] del Ministerio de Hacienda y Crédito Público ascendió a 689 funcionarios, de los cuales, la mayor representatividad se encuentra distribuida en los cargos de asesores [43 %] y profesionales [23%].

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | **Cantidad Funcionarios** | **Porcentaje** |

|  |
| --- |
|  |

 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Asesores | 295 | **43%** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Profesionales | 159 | **23%** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Secretarios | 69 | **10,0%** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Técnicos | 53 | **8%** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Auxiliares | 53 | **7,7%** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Subdirectores | 24 | **3%** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Conductores | 20 | **2,9%** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Directores | 8 | **1%** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Jefes de Oficina | 4 | **1%** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Viceministros | 2 | **0,3%** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Ministro | 1 | **0,1%** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Secretario General | 1 | **0,1%** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Total** | **689** | **100%** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Con base en el listado de funcionarios enviado por el Grupo de Administración de Personal de la Subdirección de Gestión del Talento Humano, se realizó la comparación de la planta de personal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, distribuida a nivel de cargos para el tercer trimestre de 2020-2019. A continuación, se presenta el resultado:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Cargo |  III Trimestre 2020 | III Trimestre 2019 | Variación Mensual[[3]](#footnote-3) |
| **Jul**  | **Ago** | **Sep** | **Jul**  | **Ago** | **Sep** | **Jul**  | **Ago** | **Sep** |
| **#** | **%** | **#** | **%** | **#** | **%** |
| Ministro | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 0% |
| Viceministros | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 0% |
| Secretario General | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 0% |
| Directores | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 0% |
| Subdirectores | 24 | 24 | 24 | 23 | 24 | 24 | 1 | 4% | 0 | 0% | 0 | 0% |
| Jefes de Oficina | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 0% |
| Asesores | 296 | 294 | 295 | 292 | 294 | 293 | 4 | 1% | 0 | 0% | 2 | 1% |
| Profesionales | 160 | 161 | 159 | 156 | 156 | 157 | 4 | 3% | 5 | 3% | 2 | 1% |
| Técnicos | 51 | 52 | 53 | 48 | 48 | 48 | 3 | 6% | 4 | 8% | 5 | 10% |
| Auxiliares | 54 | 54 | 53 | 55 | 52 | 53 | -1 | -2% | 2 | 4% | 0 | 0% |
| Secretarios | 69 | 69 | 69 | 70 | 70 | 70 | -1 | -1% | -1 | -1% | -1 | -1% |
| Conductores | 19 | 20 | 20 | 20 | 20 | 20 | -1 | -5% | 0 | 0% | 0 | 0% |
| Total  | **689** | **690** | **689** | **680** | **680** | **681** | **9** | **1,3%** | **10** | **1,5%** | **8** | **1,2%** |

Según los resultados presentados en la tabla anterior, para los tres meses analizados se observaron **incrementos** en la planta de personal [julio 1,3%, agosto 1,5% y septiembre 1,2%]. En resumen, con corte a 30 de septiembre de cada vigencia objeto de análisis (2020-2019), se evidenció una variación positivacorrespondiente a un **aumento** del 1,2%.

|  |  |
| --- | --- |
| Periodo  | Planta de Personal  |
| Corte a 30 de septiembre de 2020 | 689 |
| Corte a 30 de septiembre de 2019 | 681 |
| Variación # | **8** |
| Variación %  | **1,2%** |

De igual forma, se comparó la planta de personal con corte al 30 de septiembre de 2020 frente al corte de 30 de junio de 2020, encontrando que, para los periodos comparados la planta de personal se mantuvo en la misma cantidad de funcionarios, concluyendo que, con corte al tercer trimestre de la vigencia 2020 comparado con el corte del trimestre inmediatamente anterior, la planta de personal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público no presentó variación.

* + 1. **Obligaciones por concepto de Gastos de Nómina**

Teniendo en cuenta, la situación atípica con ocasión a la Emergencia Económica, Social y Ecológica [COVID-19], se presentaron factores que influyeron para ciertos conceptos que conforman los gastos de personal. Es así que, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público durante el tercer trimestre de 2020 continuó aplicando las medidas impartidas por el Gobierno Nacional, las cuales impactaron los gastos de personal, así:

|  |
| --- |
| Medidas Aplicadas: COVID -19 Tercer Trimestre de 2020 |
| Gobierno Nacional  | **Concepto de Gastos Personales Impactado** | **Observación** |
| Decreto 417 de 2020 | Declaración de Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica en todo el Territorio Nacional |
| Decreto 457 de 2020 y sus modificatorios ordenó el aislamiento preventivo obligatorio para todas las personas habitantes de la República de Colombia. | Auxilio de Transporte [[4]](#footnote-4) | Este Ministerio implementó a partir del 20 de marzo de 2020, la modalidad de *trabajo en casa* la cual se mantuvo durante el tercer trimestre de 2020 para aproximadamente el 75% de los funcionarios público, por tal razón, no se reconoció el pago de auxilio de transporte para aquellos funcionarios que estuvieron bajo dicha modalidad de trabajo, por ende, el gasto del auxilio disminuyó para el periodo objeto de análisis.  |
| Decreto 771 de 2020: señaló en el artículo 1°.De manera temporal y transitoria, mientras esté vigente la emergencia sanitaria derivada del Coronavirus COVID-19, el empleador deberá reconocer el valor establecido para el auxilio de transporte como auxilio de conectividad digital a los trabajadores que devenguen hasta dos (2) salarios mínimos legales mensuales vigentes y que desarrollen su labor en su domicilio. | Auxilio de Conectividad Digital | Derivado de la medida establecida en el Decreto 771 de 2020, el gasto por auxilio de conectividad digital ascendió a $24.571.821 durante el tercer trimestre de 2020.  |

Frente al auxilio de transporte, la Subdirección de Gestión del Talento Humano informó que, durante el tercer trimestre de 2020, en términos generales, solo tenían derecho al auxilio de transporte los conductores que integran el esquema de seguridad del Ministro, quienes han seguido laborando normalmente y aquellos funcionarios que excepcionalmente han realizado sus labores desde las instalaciones de este Ministerio, siendo los jefes inmediatos, los responsables de acreditar dichos traslados a las sedes de esta Entidad. Así mismo, se tiene como control los respectivos reportes de ingresos a este Ministerio.

Con respecto a lo anterior y con base en las liquidaciones de nómina de los meses de julio, agosto y septiembre de 2020, se verificó lo concerniente a los gastos de auxilio de transporte y auxilio de conectividad, constatando la aplicación de las medidas, de conformidad con las directrices internas y con las disposiciones del Gobierno Nacional relacionadas con la emergencia sanitaria [COVID-19].

Aunado a lo anterior, se identificó que otro concepto que conforma los gastos de nómina y que presentó impactos por la emergencia sanitaria [COVID-19], correspondió al gasto por indemnización e interrupción de vacaciones por necesidades del servicio. De acuerdo con lo informado por la Subdirección de Gestión del Talento Humano, se definió como directrices autorizar la indemnización, interrupción y aplazamiento de vacaciones por motivos estrictamente asociados a la necesidad de atender acciones y funciones relacionadas con la emergencia sanitaria a causa del COVID-19.

Como resultado de la anterior medida, la Subdirección de Gestión de Talento Humano informó que durante el tercer trimestre de 2020 no se presentaron indemnización por vacaciones, caso contrario, se observó para el mismo periodo de 2019, en el cual se autorizaron 3 indemnizaciones por valor de $ 24.828.313. Referente a la interrupción de vacaciones, durante el tercer trimestre de 2020 se presentaron 8 casos y para el mismo periodo de 2019 se habían autorizado 52 interrupciones de vacaciones, representando una **reducción** para este último concepto del 85%.

Sobre lo anterior, la Subdirección de Gestión de Talento Humano precisó que, tanto para indemnizaciones como para las interrupciones de vacaciones la tendencia no es fija en ningún momento del año, teniendo en cuenta que estas dependen de las necesidades del servicio que se presenten en las diferentes dependencias, sin embargo, se deduce que, debido a la aplicación de las medidas y directrices frente a COVID-19 fue un factor que contribuyó a la disminución presentada para los conceptos antes mencionados.

De acuerdo con las cifras correspondientes a las obligaciones por concepto de gastos de nómina, consultadas mediante el reporte de *ejecución presupuestal agregada* del SIIF, a continuación, se presenta la variación del gasto de personal para el tercer trimestre de 2020 comparado con el mismo periodo de 2019:

|  |
| --- |
| Gastos Planta de Personal 2020 - 2019 ($) |
| III Trimestre 2020 |
| Rubro Presupuestal | **Concepto** | **Julio** | **Agosto**  | **Septiembre** |
| A-01-01-01 | Salarios  |  7.523.958.348  | 6.040.644.898  | 6.014.857.594  |
| A-03-04-02-012-001 | Incapacidades (no de pensiones) | 8.645.252  | (512.613)  | 17.164.618  |
| A-03-04-02-012-002 | Licencias de Maternidad y Paternidad (no de pensiones) | 9.287.546  | 50.487.288  |  8.673.646  |
| A-01-01-01-001-008 | (-) Horas Extras | (9.732.144)  | (9.364.175)  | (9.804.128)  |
| Total Gastos Personales 2020 | **7.532.159.002**  | **6.081.255.398**  | **6.030.891.730**  |
| III Trimestre 2019 |
| Rubro Presupuestal | **Concepto** | **Julio** | **Agosto**  | **Septiembre** |
| A-01-01-01 | Salarios  | 5.872.123.033  | 5.681.726.441  |  5.376.491.979  |
| A-03-04-02-012-001 | Incapacidades (no de pensiones) |  10.304.781  | 2.074.247  | 12.255.841  |
| A-03-04-02-012-002 | Licencias de Maternidad y Paternidad (no de pensiones) | 4.001.331  | 0 | (24.966.323)  |
| A-01-01-01-001-008 | (-) Horas Extras | (32.847.891)  | (27.029.025)  | (27.125.174)  |
| Total Gastos Personales 2019 | **5.853.581.253**  | **5.656.771.662**  |  **5.336.656.323**  |
| Variación por Mes  | **$** | **1.678.577.749**  | **424.483.736**  | **694.235.407**  |
| **%** | **29%** | **8%** | **13%** |
| Variación Total del Trimestre  | **$** | **2.797.296.891** |
| **%** | **17%** |

Es de precisar que, de los valores correspondientes a los gastos de personal presentados en la tabla anterior se excluyó el concerniente a las horas extras, dado que, dicho concepto es analizado de forma independiente en el siguiente ítem este informe.

Al comparar el valor de los gastos personales del tercer trimestre de 2020 con el mismo periodo de 2019, se presentó un **incremento** del 17%. Al respecto, se concluye que, si bien este Ministerio aplicó las directrices internas, de conformidad con las disposiciones del Gobierno Nacional frente a la Emergencia sanitaria [COVID-19], las cuales impactaron ciertos conceptos de gastos, generando disminuciones al analizarlo de forma particular, sin embargo, es importante tener en cuenta otros aspectos que contribuyeron al incremento presentando en los gastos de nómina para el periodo objeto de verificación, así:

* El Decreto 304 del 27 de febrero de 2020, estableció para la vigencia 2020 un ajuste de los
salarios y prestaciones de 5,12% con retroactivo desde el 1° de enero de 2020.
* La prima de servicios para las vigencias analizadas [2020 comparado 2019], se obligaron en periodos diferentes. Para la vigencia 2019, se obligó el gasto en el mes de junio de 2019 por valor de $ 1.624.321.377. Para la vigencia 2020, el gasto por prima de servicios fue obligado y pagado en el mes julio de 2020 por valor de $ 1.819.427.684, este valor representa el 65% del incremento presentado durante el tercer trimestre de 2020 comparado con el mismo periodo del año 2019.

**2.2. HORAS EXTRAS**

En la Directiva Presidencial 09 de 2018 y el Decreto 1009 de 2020, definieron: «Racionalizar las horas extras de todo el personal, ajustándolas a las estrictamente necesarias». Al respecto, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público definió controles para el manejo de las horas extras, para lo cual mediante el artículo 17 de la Resolución Interna 4264 de 2014[[5]](#footnote-5), determinó entre otros, los siguientes aspectos:

* Cada Jefe de dependencia que requiera el desempeño de horas extras para el personal bajo su cargo, presentará en la primera semana de febrero de cada año, ante el Director(a) Administrativo(a) una solicitud donde exprese los cargos que autoricen para laborar horas extras durante el año, número de horas que se autoriza a cada uno de los funcionarios, mes a mes y las actividades que desarrollará cada uno.
* El Director (a) Administrativo(a) autorizará las horas extras para la anualidad.

De conformidad con lo anterior, este Ministerio para la vigencia 2020 autorizó el desarrollo de labores en tiempo suplementario para 54 funcionarios, significando el 8% del total de la planta de personal. Para la vigencia actual, la mayor parte de los funcionarios se les autorizó reconocer en dinero hasta 40 horas extras mensuales. Para dos funcionarias que se desempeñan como secretarias del Despacho del Ministro y la Secretaría General, se les autorizó 60 y 50 horas respectivamente, debido a las múltiples actividades desarrolladas en las mencionadas áreas, las cuales requieren del apoyo del personal administrativo.

Así mismo, se aclara que para los funcionarios que ejerzan cargos de conductores, debido a las necesidades del servicio y las funciones especiales que desarrollan, la Ley permite que se autorice mensualmente hasta un total de 100 horas.

|  |
| --- |
| Autorización Horas Extras Vigencia 2020 |
| Cantidad de Horas | **Cantidad de Funcionarios Autorizados** |
| 40 | 32 |
| 50 | 1 |
| 60 | 1 |
| 100 | 20 |
| Total de Funcionarios | **54** |

Es importante mencionar que, derivado de la declaratoria de la Emergencia Económica, Social y Ecológica [COVID-19], para el tercer trimestre de 2020 el comportamiento de horas extras es atípico al compararlo con el histórico de años anteriores, dado que, para dicho periodo se continuó con la aplicación de las directrices establecidas al interior de este Ministerio relacionadas con el actuar operacional de esta Entidad que llevó a establecer “*el trabajo en casa*” apoyado en el uso de las Tecnologías de Información y Comunicación (TIC). Por consiguiente, las horas extras autorizadas durante el tercer trimestre de 2020 correspondieron a los funcionaros que desempeñaron el cargo de conductor. Para el mes de septiembre de 2020, se autorizó horas extras a la funcionaria que desempeña el cargo de secretaria del despacho del Ministro, de acuerdo con la solicitud de necesidad del servicio emitida por el área.

De acuerdo, con la información suministrada por el Grupo de Administración de Personal y con el fin de confirmar la aplicación de la directriz impartida por este Ministerio en relación a las horas extras con ocasión a la Emergencia Sanitaria [COVID-19], se efectuó la verificación del listado de horas extras del tercer trimestre de 2020, mediante el cual se constató que, las horas extras liquidadas y pagadas durante dicho periodo correspondieron a los funcionarios que desempeñan el cargo de conductores y la secretaria del despacho del Ministro. A continuación, se expone la cantidad y valor de horas extras correspondientes al periodo verificado:

|  |
| --- |
| Tercer Trimestre de 2020 |
| Periodo | **Cantidad Horas Extras** | **Gasto Horas Extras ($)** |
| Julio | 759 |  9.364.175  |
| Agosto | 757 |  9.804.128  |
| Septiembre | 891 |  10.875.188  |
| Total  | **2.407** |  **30.043.490**  |

Teniendo en cuenta el total de horas extras durante el tercer trimestre de 2020 comparado con el mismo periodo de 2019, se denota una disminución significativa, toda vez que, para el periodo de julio y agosto la cantidad de horas extras se redujo en un 68% y para septiembre la diminución fue del 65%.

Frente al valor del gasto y la cantidad de horas extras, reportado para el tercer trimestre de 2020 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2019, se reflejó una **reducción** en las variables antes mencionadas del 64 % y 67% respectivamente.

Considerando los resultados expuestos, se deduce que la tendencia para el concepto de horas extras está asociado a las medidas implementadas por este Ministerio relacionadas con la directriz de autorización de horas extras, la cual solo aplicó para los funcionarios que desempeñaban el cargo de conductor y en septiembre de 2020 para la funcionaria que desempeña el cargo de secretaria, en virtud de la Emergencia Económica, Social y Ecológica [COVID-19] decretada por el Gobierno Nacional.

De otra parte, con el propósito de constatar el valor total de horas extras liquidadas según el reporte del aplicativo SARA para los meses de julio, agosto y septiembre de 2020, se consultó en el SIIF el valor obligado por dicho concepto. De lo anterior no surgieron diferencias, permitiendo concluir que la información en las fuentes consultadas es concordante.

|  |  |
| --- | --- |
| Concepto  |  Valor Gasto Horas Extras ($) |
|  **III Trimestre 2020 SARA**  |  **III Trimestre 2020 SIIF**  |  **Diferencia**  |
| Julio | 9.364.175  |  9.364.175  | 0 |
| Agosto | 9.804.128  |  9.804.128  | 0 |
|  Septiembre  | 10.875.188  |  10.875.188  | 0 |
|   Totales  | 30.043.490  |  30.043.490  | **0** |

Así mismo, con el fin de corroborar la aplicación de los controles definidos para el concepto de horas extras, se verificó el total de horas extras mensuales autorizadas para cada funcionario de este Ministerio, constatando que, dicha autorización se efectuó contemplando los parámetros y criterios señalados en el artículo 14 del Decreto 304 de 2020, fundamentado en el Decreto 1042 de 1978 y sus modificatorios.

De igual forma, se cotejó el reporte de horas extras liquidadas por cada funcionario para los meses de julio, agosto y septiembre de 2020 frente al reporte de autorización de horas extras para la vigencia 2020. De la anterior prueba, se determinó que las horas laboradas y pagadas durante el tercer trimestre de 2020 a los funcionarios del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, no superaron los topes mensuales establecidos por la normatividad vigente y las directrices internas.

**2.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES Y DE APOYO A LA GESTIÓN**

De acuerdo con lo establecido en la Directiva Presidencial 09 de 2018 y el Decreto 1009 de 2020, en todas las entidades de la rama ejecutiva del orden nacional, se deberá realizar una revisión previa y rigurosa de las razones que justifiquen la contratación de personal para la prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión. Solo se celebrarán aquellos contratos que sean estrictamente necesarios para coadyuvar el cumplimiento de las funciones y fines de cada entidad, en concordancia con lo previsto en el artículo 2.8.4.4.5. y siguientes del Decreto 1068 de 2015 *Por medio del cual* se *expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda* y *Crédito Público.*

Por lo anterior, en este ítem se analizó la contratación realizada por este Ministerio relacionada con la prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión. Según el nuevo Catálogo de Clasificación Presupuestal – CCP, dichas contrataciones se registrarán en el rubro presupuestal A-02-02-02-008 Servicios Prestados a las Empresas y Servicios de Producción.

Es importante mencionar que, para el presente análisis se incluyeron las contrataciones efectuadas con las siguientes personas jurídicas: Litigar Punto Com. S.A y Servicios de Auditoría y Consultoría de Negocios SAS, toda vez que, según el objeto de los respectivos contratos corresponden al desarrollo de actividades de apoyo a la gestión propia de este Ministerio.

Con base en la información entregada por el Grupo de Contratación Directa de la Dirección Administrativa, con corte a 30 de septiembre de 2020 (inclusive), se encontraban vigentes 89 contratos de prestación de servicios distribuidos en las siguientes dependencias de este Ministerio:

|  |  |
| --- | --- |
| Dependencias  | Cantidad de Contratos |
| SJ | 26 |
| SART | 10 |
| DGPPN | 10 |
| SIS | 9 |
| DM | 7 |
| DGPE | 3 |
| SR | 3 |
| SIIF | 2 |
| OCDI | 2 |
| OAJ | 2 |
| DGRESS | 2 |
| OBP | 2 |
| DT | 1 |
| SG | 1 |
| SS | 1 |
| OCI | 1 |
| SAPP | 1 |
| SO | 1 |
| SFOM | 1 |
| SPPS | 1 |
| DGCPTN | 1 |
| DVG | 1 |
| DGPM | 1 |
| Total Contratos  | **89** |

[[6]](#footnote-6)

Con corte a 30 de septiembre de 2020, la Subdirección Jurídica, la Subdirección de Administración de Recursos Tecnológicos y la Dirección General del Presupuesto Público Nacional, fueron las áreas al interior de este Ministerio con mayor cantidad de contratos suscritos [29% y 11% respectivamente], mediante la modalidad de prestación de servicios con cargo al rubro presupuestal *Servicios Prestados a las Empresas y Servicios de Producción [A-02-02-02-008].*

Ahora bien, tomando como fuente de información el reporte allegado por el Grupo de Contratación Directa [CON\_R2220], se establecieron las variaciones de los contratos vigentes con corte a 30 de septiembre de cada vigencia analizada [2020-2019]. El resultado por dependencia se detalla a continuación:

| Contratos Vigentes a 30 de septiembre de 2020 - 2019 |
| --- |
| Dependencias - Según Estudios Previos  | A 30-09-2020 | A 30-09-2019 | Variación Absoluta |
| Subdirección Jurídica | 26 | 25 | 1 |
| Subdirección de Administración de Recursos Tecnológico | 10 |  0 | 10 |
| Dirección General del Presupuesto Público Nacional | 10 | 11 | (1) |
| Subdirección de Ingeniería de Software | 9 |  0 | 9 |
| Despacho del Ministro de Hacienda y Crédito Público | 7 | 6 | 1 |
| Dirección General de Participaciones Estatales | 3 | 3 | 0 |
| Subdirección de Riesgos  | 3 |  0 | 3 |
| Administración SIIF Nación  | 2 | 2 | 0 |
| Oficina de Control Disciplinario Interno  | 2 | 2 | 0 |
| Oficina Asesora de Jurídica | 2 | 2 | 0 |
| Dirección General de Regulación Económica de la Seguridad Social | 2 | 3 | (1) |
| Oficina de Bonos Pensionales | 2 | 3 | (1) |
| Dirección de Tecnología | 1 | 20 | (19) |
| Secretaria General | 1 | 2 | (1) |
| Subdirección de Servicios  | 1 | 1 | 0 |
| Oficina de Control Interno | 1 | 1 | 0 |
| Subdirección de Asociación Público Privada | 1 |  0 | 1 |
| Subdirección de Operaciones | 1 |  0 | 1 |
| Subdirección de Financiamiento con Organismos Multilaterales | 1 | 1 | 0 |
| Subdirección de Promoción y Protección Social | 1 |  0 | 1 |
| Dirección General de Crédito Publico y Tesoro Nacional | 1 | 5 | (4) |
| Despacho Viceministerio General  | 1 |  0 |  1 |
| Dirección General de Política Macroeconómica  | 1 | 1 | 0 |
| Despacho de Viceministerio Técnico  | 0  | 1 | (1) |
| Total de Contratos Vigentes | **89** | **89** | **(0)** |

Teniendo en cuenta que, en la vigencia 2019 se inició la aplicación del nuevo Catálogo Presupuestal, la Subdirección Financiera realizó una reclasificación de los rubros presupuestales correspondientes a los contratos que estaban vigentes en el año 2019 y que se habían suscrito en vigencias anteriores al 2019. Sin embargo, el Grupo de Contratos continúo reportando en sus bases de datos el rubro presupuestal afectado al momento de la suscripción de la contratación, por tal motivo, en los seguimientos de austeridad del gasto realizados durante la vigencia 2020, se ha venido efectuado un trabajo de conciliación entre la Subdirección Financiera, Grupo de Contratos y la Oficina de Control Interno, con el fin de presentar los datos acordes con las contrataciones reales en cada periodo.

Conforme a las variaciones antes expuestas, se observó que la contratación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión para el tercer trimestre de 2020 comparado con el mismo periodo de 2019 no presentó variaciones, es decir, se mantuvo la misma cantidad de contratos para los periodos objeto de verificación.

Frente a la variación observada para la Dirección de Tecnología correspondiente a 19 contratos, se aclara que no corresponde a una disminución de la contratación, sino a temas de clasificación, dado que, los contratos fueron asignados a la Subdirección de Administración de Recursos Tecnológico [10 contratos] y la Subdirección de Ingeniería de Software [9 contratos], siendo estas dependencias, parte de la Dirección de Tecnología. De igual forma, se observó para la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, presentando una diminución de 4 contratos, los cuales están distribuidos en 2 subdirecciones de dicha Dirección.

Por otra parte, con base en la información allegada por el Grupo de Contratación Directa [reportesCON\_R2173], se estableció que para el tercer trimestre de 2020 se suscribieron 10 contratos referentes a prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión correspondientes al rubro presupuestal A-02-02-02-008, a saber:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Dependencia  | # Contratos | Contratos Suscritos III Trimestre de 2020 ($) |
| **Julio**  | **Agosto**  | **Septiembre**  |  **Valor Total de Contratos ($)** |
| Subdirección Jurídica | 2 | 34.844.540  |   | 63.395.000  | **98.239.540** |
| Despacho del Ministro | 1 | 67.980.000  |   |   | **67.980.000** |
| Dirección de Tecnología | 1 | 71.153.539  |  |   | **71.153.539** |
| Dirección General de Regulación Económica de la Seguridad Social | 1 |  39.293.884   |  |   | **39.293.884** |
| Oficina de Bonos Pensionales | 1 | 57.859.901  |   |   | **57.859.901** |
| Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional | 1 |  |  33.509.178 |   | **33.509.178** |
| Despacho Viceministerio General  | 1 |   |  42.000.000  |  | **42.000.000** |
| Dirección General de Política Macroeconómica | 1 |  | 9.997.500 |  | **9.997.500** |
| Oficina de Control Disciplinario Interno | 1 |   |   | 20.188.000   | **20.188.000** |
| Total Contratos Suscritos | **10** |  **271.131.864**  | **85.506.678** | **83.583.000**  | **440.221.542** |

Como actividad de verificación se llevó a cabo una revisión documental [soportes de forma electrónica], de los contratos suscritos durante el periodo analizado, identificando en cada uno la certificación expedida por la Subdirección de Gestión del Talento Humano, en donde dicha área certificó la carencia de personal de planta con capacidad para realizar las actividades que se contratarían, en virtud de lo establecido en el artículo 2.8.4.4.5 del Título 4 *Medidas de Austeridad del Decreto Único Reglamentario 1068 de 2015.*

Aunado a lo anterior, se comparó los contratos suscritos en el tercer trimestre de 2020 con el mismo periodo de la vigencia 2019. Para establecer la variación de la variable *valor contratado*, se tomó el valor correspondiente a la vigencia actual, dado que, durante el tercer trimestre de 2020 de los contratos suscritos, 4 de ellos les fueron autorizadas vigencias futuras. Como resultado, se obtuvo que el valor de los contratos suscritos se **incrementó** en $92.788.703 representando un 41% y la variable cantidad presentó un **aumento** de 2 contratos equivalente a un 25%.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Concepto  | Contratos Suscritos (Valor $) | Contratos Suscritos (Cantidad)  |
| Valor Contratos Suscritos III Trimestre de 2020 |  440.221.542  | 10 |
| (-) Vigencias Futuras 2021 |  121.435.747  |
| Valor Vigencia Actual Contratos III Trimestre de 2020 |  **318.785.795**  |
| Valor Contratos Suscritos III Trimestre de 2019 | 254.641.392 | 8 |
| (-) Vigencias Futuras 2020 |  28.644.300  |
| Valor Vigencia Actual Contratos III Trimestre de 2019 |  **225.997.092**  |
| Variaciones  |  **92.788.703**  | **2** |
| **41%** | **25%** |

De otra parte, con corte a 30 de septiembre de 2020 y 2019 se consultó en el SIIF las obligaciones de los contratos de prestación de servicios y de apoyo a la gestión para los periodos que conforman el trimestre analizado [julio, agosto y septiembre], teniendo en cuenta los siguientes criterios:

* Contratos de prestación de servicios profesionales vigentes con corte a 30 de septiembre de 2020 y 2019.
* Contratos de prestación de servicios profesionales que culminaron el plazo de ejecución al 30 de septiembre de 2020 y 2019.
* Contratos de prestación de servicios profesionales que presentaron terminación anticipada durante el tercer trimestre de 2020 y 2019.

Con base en la anterior información, se efectúo la comparación de las obligaciones correspondientes al tercer trimestre de 2020 y 2019. A continuación, se presentan las variaciones establecidas para el trimestre objeto de análisis:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Periodo | Valor Obligado ($) | Variaciones |
| **III Trimestre 2020** | **III Trimestre 2019** | **Absoluta $** | **Relativa %** |
| Julio | 573.165.245  | 562.074.075  | 11.091.170  | **2%** |
| Agosto  | 522.229.916  | 617.433.059  | (95.203.144)  | **(15%)** |
| Septiembre  | 521.515.725  | 570.118.212  | (48.602.487)  | **(9%)** |
| Total | **1.616.910.886**  | **1.749.625.346**  | **(132.714.460)**  | **(8%)** |

Como resultado de las variaciones, se observó una **disminución** de las obligaciones registradas durante los periodos de julio, agosto y septiembre de 2020 comparados con los mismos meses del año 2019 correspondiente a $ 132.714.460 representando un 8%. En este punto, se aclara que dichas obligaciones son registradas durante cada periodo de acuerdo con lo pactado en las condiciones de pago y en la medida que fueron suscritas las contrataciones.

Frente a los anteriores resultados, el Grupo de Contratación Directa manifestó que la situación de coyuntura presentada con ocasión a la Emergencia Económica, Social y Ecológica derivada por el COVID-19, no impactó las variaciones antes presentadas, especialmente para las contrataciones suscritas las cuales presentaron incrementos, es decir, que el comportamiento obedeció a los lineamientos y directrices que este Ministerio ha venido aplicando referente a la contratación de servicios profesionales requeridos para cumplir con la misionalidad y las funciones asignada a esta Entidad. Sin embargo, es de resaltar que la contratación total vigente a 30 de septiembre de 2020 comparado con el mismo periodo de 2019, no presentó variaciones, es decir, se mantuvo la misma cantidad de contratos para los periodos objeto de verificación.

1. **GASTOS DE TIQUETES AÉREOS Y VIÁTICOS**

En atención a lo previsto en la Directiva Presidencial 009 de 2018 y el Decreto 1009 de 2020, para el caso de los tiquetes aéreos, indicó que los viajes aéreos nacionales e internacionales deberán hacerse en clase económica, excepto lo señalado en el artículo 2.2.5.5.28 del Decreto 1083 de 2015. Referente a los viáticos, señaló que cada entidad adoptaría las medidas necesarias para garantizar la austeridad en este tipo de gastos.

Sobre este punto, es importante mencionar que el Gobierno Nacional mediante los Decretos 439, 569 y 636 de 2020, entre otros, ordenó la suspensión del transporte domestico por vía aérea, exceptuando los desplazamientos autorizados en dicha normatividad. Lo anterior, en virtud del aislamiento preventivo obligatorio por causa de la declaratoria de Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica derivado del COVID-19.

Por tal razón y atención a las instrucciones de intervención, respuesta y contención del COVID-19 el Ministerio de Hacienda y Crédito Público adoptó, entre otras medidas, la establecida en la Circular 010 del 16 de marzo de 2020, en la cual indicó que no autorizaría comisiones al exterior. Referente a las comisiones al interior, se restringieron al máximo. Sin embargo, a partir del 1° de septiembre de 2020 el Gobierno Nacional autorizó la reactivación de los vuelos domésticos en el marco de la fase de aislamiento selectivo de acuerdo con el Decreto 1168 de 2020, en el cual estableció una etapa que reduce las restricciones de movilidad.

Frente a lo anterior y como resultado de las medidas antes mencionadas, la Subdirección de Gestión de Talento Humano informó que durante el tercer trimestre de 2020 se generaron gastos por concepto de tiquetes aéreos por valor de $ 309.450, el cual correspondió a una comisión a la ciudad de Cartagena de la funcionaria del despacho del Viceministerio General, la cual tuvo como objetivo el cierre de la transacción de venta de Electricaribe. Para el caso de los viáticos, el gasto ascendió a $ 7.385.060 concerniente únicamente a las comisiones del personal de seguridad y conductores vinculados al esquema de seguridad del Viceministro General.

Al comparar el comportamiento del gasto para los conceptos de viáticos y pasajes aéreos durante el tercer trimestre de 2020 y 2019, se observaron reducciones significativas para los dos conceptos analizados. El gasto por viáticos, para julio y agosto presentó un ahorro del 94%, para septiembre se presentó una reducción del 93%. Respecto a los gastos de pasajes aéreos, se presentó una disminución del 100% para los meses de julio y agosto, toda vez que, durante dichos periodos de la vigencia 2020 no se generaron gastos. Para el periodo de septiembre la disminución fue del 99%.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|

|  |
| --- |
|  |

 |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

Con base en la información suministrada por la Subdirección de Gestión del Talento Humano, para el tercer trimestre de 2020 comparado con el mismo periodo de 2019, el gasto por viáticos presentó una **disminución del 94%** y el gasto de tiquetes aéreos se **redujo en un 99,8%**,toda vez que, para el periodo de la vigencia actual se aplicaron las restricciones impartidas por el Gobierno Nacional y las directrices internas determinadas en la Circular 010 del 16 de marzo de 2020 en virtud de la emergencia sanitaria [COVID-19].

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Concepto | Viáticos ($) | Pasajes ($) |
| III Trimestre de 2020 | 7.385.060 | 309.450 |
| III Trimestre de 2019 | 122.157.494 | 158.283.503 |
| Variación Absoluta | **(114.772.433)** | **(157.974.053)** |
| Variación Relativa  | **(94,0%)** | **(99,8%)** |
| Variación Relativa Total  | **(97,3%)** |

Frente a los conceptos analizados, se concluye que la reducción en el gasto presentado en el tercer trimestre 2020-2019, fue generado por las medidas aplicadas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público en concordancia con las disposiciones impartidas por el Gobierno Nacional frente a las restricciones de movilidad aérea en aras de mitigar el riesgo de propagación del virus COVID -19, bajo la declaratoria de Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica.

1. **CAPACITACIONES**

La Directiva Presidencial 09 de 2018 y el Decreto 1009 de 2020, establecieron las medidas frente al concepto de gastos por capacitaciones y eventos que se debe observar en el marco de la austeridad.

Sobre el particular, la Subdirección de Gestión del Talento Humano informó que, en cuanto a las capacitaciones se ha cumplido a cabalidad con la estrategia de austeridad orientada por el Gobierno Nacional, toda vez que, en virtud de la emergencia sanitaria derivada del COVID-19 la metodología presencial de las capacitaciones y su organización logística se transformó y se adecuó al espacio virtual, a través de la plataforma Microsoft Teams y demás aplicativos con los que cuentan las Entidades de la red institucional que apoyan los procesos de capacitación, tales como la Escuela Superior de Administración Pública (ESAP), Departamento Administrativo de la Función Pública (DAFP) y Centro Latinoamericano de Administración para el Desarrollo (CLAD), entre otras.

 A continuación, se relacionan las medidas de austeridad frente al concepto de capacitaciones y eventos, correspondientes al tercer trimestre de 2020:

| Medida de Austeridad | Información Subdirección de Gestión del Talento Humano  |
| --- | --- |
| Realizar únicamente los eventos que sean estrictamente necesarios para la entidad y privilegiar, en su organización y desarrollo, el uso de auditorios o espacios institucionales.  | En desarrollo del Plan Institucional de Capacitación (PIC) del MHCP, durante el tercer trimestre del año 2020 se realizaron 15 actividades de capacitación entre las cuales se encuentran cursos y diplomados, abordando los cuatro Ejes del PIC 2020. Es de precisar que, de las 15 actividades de capacitación, 1 de ellas se encuentra en ejecución.  |
| En virtud de los principios de eficiencia, eficacia y economía, los eventos deberán, en lo posible, coordinarse en su realización y logística para efectuarse de manera conjunta con otras entidades del Estado que· tengan necesidades de capacitación, análogas o similares, esto con el objetivo de lograr economías de escala y disminuir costos. | Las actividades de capacitación llevadas a cabo durante el tercer trimestre de 2020 en el MHCP fueron realizadas a cero costos, a través de plataformas virtuales de entidades tales como: DAFP, la ESAP, el CLAD y MHCP. Lo anterior, como resultado de la colaboración y coordinación con entidades aliadas en respuesta a la gestión adelantada por el equipo humano del Eje de Aprendizaje de la Subdirección de Gestión del Talento Humano.Frente a las capacitaciones desarrolladas en el tercer trimestre de 2020, se estimó que el ahorro alcanzado fue de aproximadamente $217.000.000, teniendo en cuenta el número de funcionarios que han participado de los espacios de aprendizaje.  |
| Limitar los costos de alimentación y solicitar las cantidades justas, procurando en todo momento racionalizar la provisión de refrigerios y almuerzos. | En el marco del Plan Institucional de Capacitaciones, el cual se ha venido desarrollado bajo la modalidad virtual, no se requiere de refrigerios y el enfoque de divulgación se realiza a través de correo electrónico y la intranet institucional con el apoyo del área de comunicaciones de este Ministerio. Por tal razón, durante el tercer trimestre de 2020, no se utilizaron recursos del Presupuesto General de la Nación para gastos de alimentación en jornadas de capacitación.  |
| La papelería y demás elementos de apoyo de las capacitaciones deberán ser racionalizados y apoyados en las tecnologías de información y las comunicaciones TICS. | El material bibliográfico y pedagógico utilizado por los facilitadores en los distintos eventos de capacitación se ha socializado mediante plataformas electrónicas o correo electrónico. |
| De ser posible, se deberá utilizar la infraestructura de las entidades del Estado para llevar a cabo las actividades de capacitación. | Teniendo en cuenta, las medidas derivadas de la Emergencia Económica, Social y Ecológica por el COVID-19, la metodología de las capacitaciones se adecuó a la modalidad no presencial, mediante salas virtuales dispuestas por los diferentes aplicativos como la plataforma Teams, entre otros.  |

Finalmente, la Subdirección de Gestión del Talento Humano informó que de acuerdo con las directrices dadas por el Departamento Administrativo de la Función Pública (DAFP) estipuladas en el Plan Nacional de Formación 2020-2030 socializado en abril de 2020, el Plan Institucional de Capacitación 2020 para el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, se ajustó a la modalidad virtual.

De lo anterior, se concluye que este Ministerio cumplió razonablemente con las directrices dadas por el Gobierno Nacional en lo referente a las medidas de austeridad del gasto concernientes al concepto de capacitaciones. De igual forma, se observó que, debido a las medidas adoptadas por este Ministerio en ocasión a la Emergencia Económica, Social y Ecológica por el COVID-19 fue necesario ajustar el Plan Institucional de Capacitaciones del MHCP acordes con los lineamientos dados para tal fin.

1. **ESQUEMA DE SEGURIDAD Y VEHÍCULOS OFICIALES**

La Directiva Presidencial 09 de 2018 y el Decreto 1009 de 2020, establecieron como medida de austeridad del gasto lo siguiente: «la Unidad Nacional de Protección y la Dirección de Protección de la Policía Nacional con acatamiento del marco legal y reglamentario deberán en lo posible efectuar una revisión a los esquemas de seguridad de los funcionarios de las entidades de la rama ejecutiva del orden nacional y de ser posible, reducir su conformación (…)».En este punto es importante precisar que, según la normatividad vigente está contemplado que la persona que ejerza como Ministro de Hacienda y Crédito Público contará con un esquema de seguridad.

Para la vigencia 2019, la Unidad Nacional de Protección (UNP) efectuó un análisis de riesgo a las personas que en su momento ejercían las funciones de Viceministro Técnico y Viceministro General, como resultado, la UNP determinó una situación de emergencia y la activación de la presunción constitucional de riesgo para los funcionarios que desempeñaban en su momento dichos cargos.

Es de mencionar que, la persona que se desempeñaba en el cargo de Viceministro Técnico laboró para este Ministerio hasta el 15 de septiembre de 2019, en consecuencia, el esquema de seguridad vigente para el Ministerio de Hacienda y Crédito Público corresponde al Ministro y Viceministro General. Frente al esquema de seguridad para el Viceministro General, es de aclarar que, no está vinculado al cargo que ejerce y que de acuerdo con el análisis que realizó la UNP, será esta, quien informará el tiempo prudente que se debe mantener dicho esquema, es decir, esta medida es temporal. Caso contrario, ocurre con el Ministro de Hacienda, dado el cargo que ejerce tiene por derecho un esquema de seguridad de forma permanente.

Actualmente, el esquema de seguridad del Ministerio de Hacienda y Crédito Público [MHCP], está respaldado en dos contratos interadministrativos con la Unidad Nacional de Protección (UNP) los cuales tienen por objetivo aunar los esfuerzos, recursos, tecnologías, capacidades y métodos entre la UNP y el MHCP, que permitan ejercer la adecuada protección de los funcionarios de esta Entidad [Ministro y Viceministro General], para el caso del Ministro, en razón al cargo y para el Viceministro General en razón al riesgo en ejercicio de sus funciones.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Funcionario  | Convenio  | Valor ($) | Plazo  |
| Ministro  | 7.003 -2020 | 258.258.000 | 31/12/2020  |
| Viceministro General | 7.005-2020 | 198.055.000 | 31/12/2020  |

Con base en la información consultada en el SIIF concerniente a las obligaciones registradas por concepto de esquema de seguridad para el Ministro de Hacienda y el Viceministro General, se determinó las variaciones del gasto correspondientes al tercer trimestre de 2020 comparado con el mismo periodo de 2019, así:

|  |
| --- |
| Gasto Esquema de Seguridad III Trimestre de 2020-2019 |
| Concepto | **Vigencia 2020** | **Vigencia 2019** | **Variación Absoluta ($)** | **Variación Relativa** |
| Esquema de Seguridad del Ministro de Hacienda y Crédito Público |  89.559.000  |  89.231.893  |  **327.107**  | **0,4%** |
| Esquema de Seguridad de Viceministros |  84.641.575  | 107.790.656  |  **(23.149.081)**  | **(21,5%)** |

Con respecto al valor del gasto por concepto de esquema de seguridad del Ministro de Hacienda y Crédito Público, se observó una variación positiva representando un incremento del 0,4%. Sobre el particular, la Subdirección de Servicios indicó que en parte la variación fue originada por el incremento anual en las tarifas establecidas por la UNP. Es de mencionar que, el gasto presentó un comportamiento en términos generales estable.

Referente al valor del gasto del esquema de seguridad del Viceministro General, se evidenció una **disminución** de $ 23.149.081, equivalente a un 21,5%. En este punto, es relevante precisar que, el contrato interadministrativo suscrito para la vigencia 2019 [7.001-2019] inició el 18 de febrero de 2019 y en su momento el valor mensual correspondía al esquema de seguridad de los Viceministros General y Técnico. No obstante, la persona que desempeñaba el cargo de Viceministro Técnico, el cual estaba amparado bajo el esquema de seguridad del citado contrato, laboró en este Ministerio hasta el 15 de septiembre de 2019. Es decir, que para el tercer trimestre de la vigencia 2020 el gasto correspondió solo al Viceministro General. Con base en lo anterior, se deduce que en parte la reducción presentada obedeció a la situación antes descrita.

En términos globales, el valor del gasto por concepto de esquema de seguridad del Ministerio de Hacienda y Crédito Público para el tercer trimestre de 2020 frente al mismo periodo del año 2019, **disminuyó** en un 12%, así:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Periodo |  Contratos: 7.001-2019, 7.003-2020, 7.005-2020 | Contratos7.001-2019, 7.021-2018 | Variación Absoluta $ | Variación Relativa % |
| **III Trimestre de 2020** | **III Trimestre de 2019** |
| Julio | 54.259.465 | 67.406.850 |  (13.147.385) | (20%) |
| Agosto | 54.595.699 | 72.763.413 | (18.167.714) | (25%) |
| Septiembre | 65.345.411 | 56.852.286 | 8.493.125 | 15% |
|  Total  | **174.200.575** | **197.022.549** | **(22.821.974)** | **(12%)** |

Frente a las variaciones antes expuestas, es preciso tener en cuenta que, debido a la novedad de retiro del Viceministro Técnico a partir del 15 de septiembre de 2019, el contrato 7.001-2019 fue modificado mediante Otrosí # 2 suscrito el 17 de octubre de 2019, es así que, los recursos que se habían proyectado para el esquema de seguridad del Viceministro Técnico saliente fueron destinados para cubrir la prorroga en tiempo, direccionados al esquema de seguridad del Viceministro General.

Es decir que, el gasto para el tercer trimestre de 2020 correspondió al Viceministro General, donde adicionalmente fue necesario incluir un nuevo vehículo dentro del convenio 7.005-2020, toda vez que el vehículo entregado al esquema mediante contrato de comodato 8.002-2019 venció el 29 de agosto de 2020 y la UNP remitió ofició indicando la no viabilidad de prórroga del bien.

Caso contrario, se presentó para el tercer trimestre de 2019 toda vez que el gasto contempló a los dos viceministros vinculados a este Ministerio en el mencionado periodo y según las condiciones establecidas en su momento en el contrato 7.001-2019. Frente a lo anterior, se concluye que en parte la disminución presentada se derivó de la situación antes descrita.

Por otra parte, en el numeral 4° de la Directiva 09 de 2018 y el artículo 12 del Decreto 1009 de 2020, establecieron lo siguiente: *Los funcionarios que tienen asignado el uso de vehículos oficiales propenderán por que los conductores respeten en todo momento las disposiciones de tránsito. Así mismo, los vehículos oficiales asignados a los funcionarios no podrán estacionarse en sitios prohibidos en la vía pública.*

Sobre el particular, se efectúo la consulta [fecha: 24/11/2020] en el *Sistema Integrado de Información sobre Multas y Sanciones por Infracciones de Tránsito -SIMIT* con el Nit 899999090 correspondiente al Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Como resultado se evidenció que esta Entidad no posee registros en dicho Sistema por concepto de multas o infracciones de tránsito, como se observa en la siguiente imagen:



Adicional a lo anterior, se consultó en el SIMIT por número de cédula de cada uno de los funcionarios que se desempeñaron como conductores de los vehículos de este Ministerio con corte a 30 de septiembre de 2020, evidenciando que a la fecha de consulta [24/11/2020], no se presentaron sanciones y multas de tránsito a cargo de los respectivos funcionarios.

Aunado a lo anterior, la Subdirección de Servicios informó que, dentro del Pla Estratégico de Seguridad Vial, tiene definido como control efectuar un seguimiento mensual del estado de comparendos de los conductores de la Entidad y requiere a los responsables de los mismos cuando es el caso, con el fin de que presenten la respectiva certificación de pago y con ello el estado de paz y salvo.

En el mismo sentido, es importante resaltar que, durante el tercer trimestre de la presente vigencia la Coordinación del Grupo del Logística y Servicios Especiales formalizó y publicó los procedimientos y formatos asociados al proceso *APO 4.2 Administración de Bienes y Servicios*, reforzando la Circular Interna 011 de julio 8 de 2019, mediante memorando 3-2020-011716 del 5 de agosto de 2020, donde se les reiteró a los conductores los lineamientos y procedimientos para el uso de los vehículos a cargo de esta entidad y estableció las condiciones para la prestación de los servicios de transporte dentro del ámbito legal, con el propósito de efectuar un uso adecuado, racional y eficiente del servicio de transporte, teniendo en cuenta entre otras, las medidas establecidas en el marco de la austeridad del gasto.

Al respecto, la Oficina de Control Interno confirmó que la Subdirección de Servicios socializa con los funcionarios que desempeñan el cargo de conductor, las directrices para el uso de los vehículos oficiales y la prestación del servicio de transporte, de acuerdo con la normatividad vigente.

En conclusión, los conductores que tienen asignados los vehículos oficiales del Ministerio de Hacienda y Crédito Público respetaron las normas de tránsito, durante el periodo objeto de verificación, es decir que, se dio cumplimiento con las disposiciones definidas en la Directiva 09 de 2018 y el Decreto 1009 de 2020, en lo que respecta a los directrices de *Vehículos Oficiales*.

**5.1 MANTENIMIENTO PARQUE AUTOMOTOR**

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público a 30 de septiembre de 2020, contaba con 27 vehículos para cumplir con las funciones de traslado de funcionarios del nivel directivo, operativos y esquema de seguridad. Es de precisar, de los 27 vehículos, 5 de ellos, pertenecen a la Unidad Nacional de Protección (UNP), los cuales son utilizados para el esquema de seguridad del Ministro y Viceministro General.

A 30 de septiembre de 2020, estaban vigentes los siguientes contratos para el mantenimiento básico, preventivo y correctivo de los vehículos al servicio del Ministerio de Hacienda y Crédito público:

| Número Contrato | Contratista  | Valor del Contrato ($) | Objeto  | Fecha de Suscripción | Fecha de Terminación  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 3.119-2020 | CARCO S. A | 28.000.000 | Mantenimiento preventivo y correctivo para los vehículos de marca Toyota. | 20/02/2020 | 30/11/2020 |
| 3.284-2019 | Centro CAR 19 Limitada | 41.025.033 | Mantenimiento básico al parque automotor, entre otros, lavados de motor, exterior y general con chorro de agua a presión, polichados, limpieza de tapicería y cojinería, grafitados y servicio de montallantas.  | 5/08/2019 | 31/07/2022 |
| 3.400-2019 | Casa Toro Automotriz S.A. | 317.971.951 | Mantenimiento preventivo y correctivo a los vehículos de propiedad del Ministerio de Hacienda y Crédito Público [Vehículos Renault].  | 16/12/2019 | 31/07/2022 |

En este punto, es importante mencionar que debido a las medidas adoptadas por este Ministerio las cuales estuvieron en concordancia con las disposiciones decretadas por el Gobierno Nacional y Distrital con ocasión a la Emergencia Económica, Social y Ecológica [COVID-19], los gastos correspondientes a mantenimiento de vehículos para el periodo analizado fueron impactados, dado que, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público a partir del 20 de marzo de 2020 de conformidad con lo definido en el Decreto 457 del 2020 y sus modificatorios, ordenó el aislamiento preventivo obligatorio, estableciendo restricciones en materia de movilidad, comercio y prestación de servicios.

De lo anterior, se generó que los servicios de mantenimiento durante el periodo de aislamiento preventivo no pudieran ser prestados por los contratistas en condiciones normales, sin embargo, a partir del mes de mayo de 2020, los contratistas iniciaron la reapertura de los servicios de acuerdo con las autorizaciones emitidas por la Alcaldía Distrital de Bogotá.

Ahora, bien, mediante el Decreto 1168 de 2020 el Gobierno Nacional estableció la fase de aislamiento selectivo, siendo una etapa que redujo entre otros aspectos, las restricciones de movilidad, sin embargo, este Ministerio mantuvo la directriz de *trabajo en casa*, por tal motivo, durante el tercer trimestre de 2020 se continuó presentando una disminución en el uso del parque automotor asignado para prestar el servicio de traslado de funcionarios y el personal de este Ministerio. Lo anterior, impacta el kilometraje recorrido por los vehículos, por ende, se retrasa el servicio de mantenimiento preventivo requerido.

Es de precisar que, en el segundo trimestre de 2020 debido a las restricciones de movilidad impartidas en el marco del aislamiento preventivo obligatorio en virtud de la Emergencia Económica, Social y Ecológica [COVID-19, se presentaron ciertos casos, en los cuales el parque automotor demandó el servicio de mantenimiento considerándose de carácter no urgente, siendo aplazados en su momento. En consecuencia, los servicios de mantenimiento que se encontraban pendientes en periodos anteriores, se fueron realizando durante el tercer trimestre de 2020, así mismo, los vehículos requirieron un mayor servicio de mantenimiento básico, tales como, lavado general y desinfección con el fin de cumplir los protocolos de bioseguridad exigidos. Considerando lo anterior, se deduce que en parte fue lo que originó un incremento del 13% en el gasto por mantenimiento de vehículos al comparar los periodos antes mencionados.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Concepto** | **III Trimestre 2020 ($)** | **II Trimestre de 2020 ($)** | **Variación Relativa** |
| Mantenimiento Básico | 2.194.762 | 1.597.800 | 37% |
| Mantenimiento Preventivo y Correctivo | 13.681.756 | 12.444.034 | 10% |
| **Total Mantenimientos**  | **15.876.518** | **14.041.834** | **13%** |

Con base en las obligaciones consultadas en el SIIF, se determinó que el gasto total por mantenimientos de vehículos en el tercer trimestre de 2020 comparado con el mismo periodo de 2019 presentó un **incremento del 67%**.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Concepto** | **III Trimestre de 2020** | **III Trimestre de 2019** | **Variación Relativa** |
| Julio  | 3.053.126 | 5.536.452 | (45%) |
| Agosto | 7.780.088 | 2.827.786 | 175% |
| Septiembre  | 5.043.304 | 1.122.800 | 349% |
| **Total Mantenimientos** | **15.876.518** | **9.487.038** |  |
| **Variación Total $** | **6.389.480** |
| **Variación Total %** | **67%** |

Sobre el resultado de las variaciones antes presentadas, la Subdirección de Servicios informó que en parte el incremento obedeció a las siguientes situaciones:

* Para la vigencia 2019 el mayor gasto por mantenimiento de vehículos se presentó durante el segundo trimestre, debido a que fue el periodo en el cual se suscribió el contrato 3.187-2019 entre este Ministerio y el contratista Casa Toro Automotriz S.A con fecha de inicio el 29 de marzo de 2020, es así que, en el mes de abril de 2019 se inició el proceso de mantenimientos preventivos y correctivos a los vehículos según lo preceptuado en el contrato vigente. Por tal razón, para el tercer trimestre de 2019 el servicio de mantenimiento no fue requerido por la totalidad de los vehículos, dado que, en el periodo anterior se habían realizado los respectivos mantenimientos.

Adicionalmente, para la vigencia 2020 el parque automotor que presta los servicios de transporte a este Ministerio se incrementó en 2 vehículos entregados al Ministerio de Hacienda y Crédito Público en figura de destinación provisional por parte de la Sociedad de Activos Especiales (SAE).

* Referente al impacto generado por la declaratoria de emergencia sanitaria derivada del COVID-19, en el tercer trimestre de 2020 fue necesario solicitar el mantenimiento para aquellos vehículos que por necesidad del servicio lo requirieron, así como, aquellos que por las restricciones de movilidad durante la etapa de aislamiento preventivo obligatorio fueron aplazados en el periodo inmediatamente anterior.

De igual forma, el mantenimiento básico se incrementó teniendo en cuenta que se ha reforzado el lavado y la desinfección a los vehículos que se encuentran en funcionamiento con el fin de dar cumplimiento a las medidas de bioseguridad que se deben aplicar.

Finalmente se concluye que, las medidas adoptadas por este Ministerio en cumplimiento de las directrices impartidas por el Gobierno Nacional con ocasión a la Emergencia Económica, Social y Ecológica [COVID-19], contribuyeron para que los gastos por concepto de mantenimiento de vehículos durante el tercer trimestre de 2020 presentaran un aumento, teniendo en cuenta que, durante dicho periodo se intensificó el mantenimiento básico según las medidas de bioseguridad exigidas, así mismo, fue necesario solicitar el mantenimiento para aquellos vehículos que por las restricciones de movilidad durante la etapa de aislamiento preventivo obligatorio fueron aplazados.

No obstante, se identificaron otros factores que influyeron en las variaciones positivas, relacionadas con la contratación del servicio de mantenimiento de la vigencia 2019 [contrato 3.187-2019] y el incremento del número de vehículos en la vigencia 2020.

**5.2 COMBUSTIBLES[[7]](#footnote-7)**

Referente al gasto de combustible para los vehículos que conforma el parque automotor, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público a 30 de septiembre de 2020 tiene suscrito el contrato No. 11.005-2019 con la Organización Terpel S.A *suministro de biogasolina motor corriente, extra y diésel para los automotores del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.*

En este punto, es importante mencionar que en la vigencia 2019, este Ministerio suscribió el contrato No. 11.004-2019 por valor de $ 10.000.000 el cual tenía como objeto *Suministrar biogasolina motor corriente, extra y diésel para los automotores al servicio del Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Adquisición de medios de pago alternativo o bonos para suministro de combustible de conformidad con el acuerdo marco de precios (categoría D).* Si bien, el citado contrato venció el 31 de diciembre de 2019, la ejecución está vigente, es decir que los bonos [SODEXO] adquiridos serán utilizados gradualmente durante la vigencia 2020 de acuerdo con la necesidad del servicio, para lo cual, la Subdirección de Servicios es el área encargada de aplicar los controles requeridos para la respectiva ejecución de los bonos.

Ahora bien, con ocasión a la coyuntura derivada de la Emergencia Económica, Social y Ecológica [COVID-19], los gastos por conceptos de combustibles durante el tercer trimestre de 2020 presentaron impactos derivados por las directrices adoptadas por este Ministerio en concordancia con los lineamientos impartidos por el Gobierno Nacional y Distrital durante el periodo objeto de verificación. Por tal razón, el análisis y comparación de las variables del periodo actual frente al mismo periodo del año anterior, no es aplicable como se había desarrollado en ejercicios anteriores. En consecuencia, se presentará un análisis de los aspectos que generaron los resultados presentados en los consumos y gastos de combustibles durante el tercer trimestre de 2020.

El Gobierno Nacional mediante el Decreto 1168 de 2020 estableció la fase de aislamiento selectivo, siendo una etapa que redujo entre otros aspectos, las restricciones de movilidad, sin embargo, este Ministerio continuó aplicando la directriz de *trabajo en casa*, razón por la cual, durante el tercer trimestre de 2020 se mantuvo el comportamiento observado frente al consumo y el gasto de combustible del periodo inmediatamente anterior, toda vez que, persiste la reducción en el número de vehículos que hicieron uso del servicio de combustible. Lo anterior, derivado de las medidas asociadas a la Emergencia Económica, Social y Ecológica [COVID-19].

De igual forma, la Subdirección de Servicios informó que dentro de los vehículos que presentaron consumos de combustible durante el tercer trimestre de 2020, se encontraban los asignados al esquema de seguridad del Ministro de Hacienda y el Viceministro General, requiriendo dichos funcionarios el servicio de traslado, en cumplimiento de las funciones asignadas según los cargos que desempeñan.

Con el objetivo de confirmar el impacto generado en los gastos de combustibles por las medidas aplicadas con ocasión a la emergencia sanitaria [COVID-19], se efectuó el siguiente trabajo:

1. La Oficina de Control Interno verificó los informes de supervisión del contrato 11.005-2019 suscrito por parte de este Ministerio con la Organización Terpel S.A. Como resultado de lo anterior se evidenció que, según los periodos de facturación [quincenal] de los meses de julio, agosto y septiembre de 2020 de los **27 vehículos** que conforman el parque automotor del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en **promedio 8 vehículos** presentaron consumos de combustibles, así:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Periodo 2020 | Cantidad de Vehículos  | Valor de Factura ($) |
| Julio | 1° Quincena  | 7 |  1.758.333  |
| 2° Quincena | 6 |  1.794.865  |
| Agosto  | 1° Quincena  | 7 |  1.674.158  |
| 2° Quincena | 9 |  1.695.506  |
| Septiembre  | 1° Quincena  | 9 |  1.820.144  |
| 2° Quincena | 10 |  1.709.657  |
| Bonos Sodexo | 1 | 300.000 |
| Total Gastos de Combustible III Trimestre de 2020 |  **10.752.663**  |

De igual forma, con base en los soportes de los tiquetes de venta expedidos por el contratista, se constató que, dentro de los vehículos que hicieron uso del servicio de combustible estaban los correspondientes al esquema de seguridad del Ministro de Hacienda y el Viceministro General, así como, los asignados a prestar el servicio de operativos y el traslado de directivos.

1. De acuerdo con la información consultada en el SIIF, referente a los gastos de combustible del tercer trimestre de 2020, se comparó con la información allegada por la Subdirección de Servicios, confirmando que las cifras de las fuentes verificadas son concordantes, de igual forma, se efectuó el respectivo análisis, así:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Periodo | Gasto de Gasolina ($) | Consumo en Galones  | Gasto de ACPM ($) | Consumo en Galones  | Total Gasto Combustible ($) | Total Consumo en Galones (#) |
| Julio  |  1.033.827  |  132  | 2.519.372  |  322  |  3.553.199  |  455  |
| Agosto  |  1.181.203  |  151  | 2.188.461  |  282  |  3.369.664  |  433  |
| Septiembre |  801.868  |  103  | 3.027.934  |  389  |  3.829.801  |  492  |
| Total |  **3.016.897**  |  **386**  | **7.735.767**  |  **993**  |  **10.752.664**  |  **1.380**  |

Del total de gasto de combustible registrado durante el tercer trimestre de 2020, el 28% obedeció a consumo de gasolina y el 72% a ACPM. Con respecto al porcentaje de consumo de ACPM, se generó debido a que la mayor parte de los vehículos que presentaron consumo de combustible durante el periodo analizado corresponden a las camionetas del esquema de seguridad del Ministro de Hacienda y el Viceministro General, las cuales utilizan combustible diesel (ACPM).

En la siguiente grafica se presenta el comportamiento del gasto de combustible (gasolina y ACPM), durante el tercer trimestre de 2020 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2019:

Al comparar el comportamiento del gasto por combustible durante el tercer trimestre de 2020 y 2019, se observaron reducciones en el gasto para los tres periodos que conforman el trimestre analizado. Para el mes de julio el ahorro fue del 73%, para agosto el 76% y para septiembre una disminución del 68%.

Con respecto al total de combustible del tercer trimestre de 2020 comparado con el periodo inmediatamente anterior, se observó un **incremento** en el valor del gasto y la cantidad de galones de 42% y 43% respectivamente. Lo anterior, se deduce que se originó en parte por el levantamiento de ciertas restricciones en materia de movilidad según el Decreto 1168 de 2020 en virtud de la fase de aislamiento selectivo [COVID-19], lo cual permitió una mayor movilidad. Como fundamento de lo anterior, están las estadísticas de los servicios de traslado de funcionarios (operativos), los cuales para el segundo trimestre de 2020 se prestaron 3 y para el tercer trimestre de 2020 fueron 27, representando un aumento del 800%.

Si bien, para este seguimiento el enfoque no es el análisis de variaciones, se determinaron las mismas con el fin de establecer cuantitativamente el impacto generado por las medidas derivadas del COVID-19 al concepto de combustibles. Al comparar el tercer trimestre de 2020 con el mismo periodo de 2019, el gasto de combustible presentó una **reducción** del 72% y para el consumo en galones una **disminución** del 68%.

| Gasolina y ACPM | Gasto de Combustible III Trimestre | Galones de Combustible III Trimestre |
| --- | --- | --- |
| 2020 | 2019 | 2020 | 2019 |
| Julio | 3.553.199  | 13.104.617  |  455  | 1.442  |
| Agosto | 3.369.664  | 13.848.412  |  433  | 1.542  |
| Septiembre  | 3.829.801  | 11.787.165  |  492  | 1.292  |
| Total | **10.752.664**  | **38.740.193**  |  **1.380**  | **4.275**  |
| Variación Absoluta | **(27.987.529)** | **(2.895)** |
| Variación Relativa  | **(72%)** | **(68%)** |

Con base en las verificaciones efectuadas, se concluye que las disminuciones tanto del gasto como el consumo en galones de combustible para el tercer trimestre de 2020, se originó de la aplicación las directrices por parte de esta Entidad en virtud de la Emergencia Económica, Social y Ecológica [COVID-19], que si bien el Decreto 1168 de 2020 en la fase de aislamiento selectivo redujo las restricciones en materia de movilidad, este Ministerio continuó aplicando medidas tales como, el trabajo en casa, por tal razón, los vehículos oficiales no fueron utilizados en su totalidad y por ende no fue necesario el consumo de combustible que habitualmente se venía generando.

Finalmente, es importante mencionar que la Subdirección de Servicios ha venido aplicando el control del consumo de combustible, mediante el dispositivo [CHIP] que se encuentra instalado en cada vehículo y motocicleta que conforma el parque automotor de la Entidad y las camionetas de la Unidad Nacional de Protección asignadas al esquema de seguridad del Ministro y el Viceministro General, los cuales están parametrizados para llevar el registro de los consumos de gasolina y ACPM, con fecha, día, hora y kilometraje. Dicho dispositivo es suministrado por el contratista, de este modo, cuando el proveedor del servicio contratado envía el informe de ejecución mensual detallado con los consumos por placa, se compara con el tiquete de venta entregado por cada conductor.

**5.3. GARAJES Y/O PARQUEADEROS**

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público, mediante Resolución Interna 743 del 22 de abril de 2002, viabilizó el reconocimiento mensual de pago por concepto de servicio de garaje y /o parqueadero para los vehículos de esta Entidad asignados a los Directivos y los destinados a ofrecer el servicio de operativo, los cuales deben prestar los servicios en horas nocturnas y días no laborales. Actualmente, el valor mensual pagado por concepto de parqueadero es de $ 111.700 el cual fue determinado mediante la Resolución Interna 3464 de 2014.

Para este punto, la Dirección Administrativa mensualmente mediante acto administrativo (resolución) reconoce y ordena el pago por concepto de servicio de garajes y /o parqueaderos para los vehículos que están al servicio del Ministerio de Hacienda y Crédito Público. El gasto analizado, se fundamenta en la necesidad del servicio prestado por los conductores que tienen asignados vehículos para el traslado de los Directivos de esta Entidad.

Con base en las resoluciones emitidas por la Dirección Administrativa, correspondiente al reconocimiento del servicio de garajes y/o parqueaderos para los vehículos del Ministerio de Hacienda y Crédito Público de los meses julio, agosto y septiembre de 2020, se llevó a cabo una comparación con las obligaciones registradas en el SIIF por cada uno de los funcionarios que se desempeñan como conductores, a quienes se les reconoció el servicio de garaje y/o parqueadero, corroborando que las cifras son concordantes en las fuentes consultadas.

Para el tercer trimestre de 2020, el gasto por el servicio de garaje y/o parqueadero ascendió a $4.192.472.

| **Periodo**  | **Mes** | **Número de Resolución**  | **Fecha**  | **Valor ($)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **III Trimestre 2020** | Julio | 1583 | 11/08/2020 |  1.452.100  |
| Agosto | 1784 | 17/09/2020 |  1.280.826  |
| **III Trimestre 2020** | 1947 | 14/10/2020 |  1.373.910  |
| Septiembre | 2065 | 29/10/2020 |  85.636  |
| **Total Pago de Garajes III Trimestre 2020** | **4.192.472** |

Sobre este punto la Subdirección de Servicios informó que, debido a las restricciones de movilidad establecidas por el Gobierno Nación y Distrital durante el periodo de aislamiento preventivo obligatorio, generó que el parque automotor de este Ministerio no se utilizara en su totalidad, por ende, para ciertos casos los vehículos oficiales estuvieron en el parqueadero de las instalaciones de este Ministerio, sin generar gastos por servicio de garajes y/o parqueaderos. Es importante mencionar que, según el Decreto 1168 de 2020 estableció la fase de aislamiento selectivo, sin embargo, este Ministerio continuó aplicando medidas tales como, la modalidad de trabajo en casa para aproximadamente el 80% de los servidores públicos durante el tercer trimestre de 2020.

De igual forma, es importante mencionar otro factor que influyó en el gasto de garajes, el cual está relacionado con las condiciones de salud de los funcionarios que desempeñan el cargo de conductor, dado que, se tomaron las precauciones del caso, según las medidas impartidas durante la Emergencia Sanitaria [COVID-19]. Por tal motivo, ciertos vehículos permanecieron en el parqueadero del MHCP.

Frente a lo anterior y con base en los reportes allegados por la Subdirección de Servicios, esta Oficina confirmó que, durante el tercer trimestre de 2020 permanecieron en el parqueadero de este Ministerio la siguiente cantidad de vehículos: julio 10, agosto 9 y septiembre 7. Así mismo, se constató que para los vehículos que permanecieron en el parqueadero de esta entidad no se reconoció gasto por servicio de garajes y/o parqueaderos en los respectivos meses.

Es importante mencionar que, debido a los factores atípicos derivados del COVID-19, se determinó que los mismos impactaron el gasto de servicio de garajes y/o parqueaderos, por tal razón, no se efectuó un análisis de variaciones, no obstante, se estableció que el gasto presentó una **reducción** del 29% al comparar el tercer trimestre de 2020 frente al mismo periodo de 2019.

Finalmente, se concluye que el gasto correspondiente al servicio de garajes y/o parqueaderos durante el tercer trimestre de 2020 **disminuyó**. Dicho resultado se deduce que fue originado de la aplicación de las medidas adoptadas por este Ministerio, las cuales estuvieron en concordancia con las disposiciones decretadas por el Gobierno Nacional y Distrital en virtud de la Emergencia Económica, Social y Ecológica [COVID-19].

1. **AHORRO EN PUBLICIDAD ESTATAL**

Según la Directiva 09 de 2018 y el Decreto 1009 de 2020, estableció las directrices que se deben contemplar en el marco de la austeridad del gasto frente a la publicidad y publicaciones.

Por lo anterior, se verificó en el Plan Anual de Adquisiciones para la vigencia 2020 y se consultó las obligaciones registradas en el SIIF Nación para el tercer trimestre de 2020. Como resultado se evidenció que no se efectuaron contrataciones por los conceptos de edición de libros, revistas, escritos y trabajos tipográficos.

Para el caso de otros gastos por otros impresos y publicaciones, al 30 de septiembre de 2020, se encontraban vigentes las siguientes contrataciones:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Número** | **Contratistas** | **Objeto** | **Valor ($)** | **Plazo** |
| **7.001-2020**  | Imprenta Nacional de Colombia | Prestar los servicios de publicación y difusión en el Diario Oficial de los diferentes actos administrativos expedidos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público |  375.000.000  | 02/03/2020 al 31/07/2022 |
| **3.252-2020** | Big Media Publicidad SAS | Servicio de publicación de avisos de ley, resoluciones, convocatorias, autos, prestaciones sociales, avisos informativos, y otros que requiera publicar en medio impreso de circulación nacional |  35.000.000 | 15/07/2020 al 01/07/2021 |

El Ministerio del Interior - Imprenta Nacional de Colombia, mediante Resolución 02 de 15 de enero de 2020 fijaron las tarifas de publicación de actos administrativos y documentos que en el marco de la Ley deben publicarse en el Diario Oficial. Teniendo en cuenta lo anterior y con base en el reporte de publicaciones efectuadas durante el tercer trimestre de 2020 remitido por el Grupo de Gestión de Información, la Oficina de Control Interno verificó que el valor de la publicación del acto administrativo estuviera de conformidad con la tarifa establecida en la citada Resolución, según el rango de páginas de cada documento sujeto a publicación. De lo anterior, se obtuvo un resultado satisfactorio.

Es importante precisar que, en cuanto a la tarifa de publicación correspondiente al servicio ofrecido por el contratista Big Media Publicidad queda pactada al momento de la suscripción del contrato, toda vez que, se trata de una empresa del sector privado.

Ahora bien, de acuerdo con la información consultada en el SIIF referente a las obligaciones registradas por servicio de publicación, se determinó el valor del gasto para el tercer trimestre de 2020 comparado con el mismo periodo de 2019, estableciendo las respectivas variaciones así:

| Periodo | Imprenta Nacional de Colombia | Big Media Publicidad SAS |
| --- | --- | --- |
| 2020 | 2019 | 2020 | 2019 |
| Julio  | 9.165.500 | 5.139.800 |   |   |
| Agosto | 9.234.100 | 4.505.600 | 163.590 | 1.447.349  |
| Septiembre | 13.912.800 | 17.757.600 | 163.590 |   |
| Total  | **32.314.420**  | **27.403.000** | **327.180** | **1.447.349** |
| Variación Absoluta  | **3.791.251** |
| Variación Relativa | **13%** |

Sobre el particular, se evidenció que el valor facturado por los servicios de publicación de actos administrativos expedidos por este Ministerio durante el tercer trimestre de 2020 comparado con el mismo periodo de 2019 presentó un **incremento** de $ 3.791.251 representando un 13%.

Con respecto, a la cantidad de actos administrativos que fueron objeto de publicación en el Diario Oficial por la Imprenta Nacional de Colombia, el Grupo de Gestión de Información informó que para el tercer trimestre de 2020 fueron 94 y para el tercer trimestre de 2019 se publicaron 91. Así mismo, reportó la respectiva cantidad de páginas de los actos administrativos publicados en los periodos objeto de revisión, con dicha información se determinó que en la cantidad de documentos publicados se presentó un **incremento** del 3%. En relación a la cantidad de páginas de cada documento, el **aumento** fue del 33%.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Concepto | III Trimestre 2020 | III Trimestre 2019 | Variación Relativa |
| Cantidad de Actos Administrativos Publicados | 94 | 91 | **3%** |
| Cantidad Páginas Publicadas  | 390 | 293 | **33%** |

Al respecto, el Coordinador del Grupo de Gestión de Información indicó que la cantidad de actos administrativos, así como su número de páginas, es de acuerdo con las necesidades del servicio en el desarrollo de las funciones de cada dependencia de este Ministerio, con el fin de cumplir con la misionalidad de la Entidad, razón por la cual, no se puede fijar la cantidad de actos administrativos ni su respectivo volumen, ya que de estas variables dependen de las operaciones desarrolladas por cada área en el periodo correspondiente.

Para el caso de las publicaciones efectuadas por el contratista Big Media Publicidad, durante el tercer trimestre de 2020 se efectuó la publicación de 2 avisos, para el mismo periodo de 2019 se publicó 1 aviso, sin embargo, es relevante tener en cuenta que el valor correspondiente a las publicaciones es de acuerdo con el tamaño del contenido del aviso. A continuación, se expone las variaciones obtenidas:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Avisos Publicados  | Cantidad  | Valor ($) |
| III Trimestre de 2020 | 2 |  327.182  |
| III Trimestre de 2019 | 1 |  1.447.362  |
| Variación Relativa | **100%** | **(77%)** |

Finalmente, y en consideración de las variaciones determinadas, se concluye que el incremento del 13% presentado en el valor de las publicaciones en la Imprenta Nacional de Colombia y Big Media Publicidad, en parte se originaron por el aumento de los actos administrativos y el respectivo número de páginas de los documentos que por mandato legal fue necesario efectuar la publicación en el Diario Oficial.

1. **PAPELERÍA Y TELEFONÍA**

La Directiva Presidencial 09 de 2018 y el Decreto 1009 de 2020 establecieron los siguientes lineamientos de austeridad relacionados con los gastos de papelería y telefonía, así:

* Utilizar medios digitales, de manera preferente, y evitar impresiones. En caso de realizar impresiones, racionalizar el uso de papel y de tinta.
* Racionalizar llamadas telefónicas internacionales, nacionales y a celulares y privilegiar sistemas basados en protocolo de internet.
* Reducir el consumo, reutilizar y reciclar implementos de oficina.

Teniendo en cuenta lo antes mencionado, se presenta el análisis realizado para los conceptos concernientes a consumo de papel y telefonía, bajo el marco de medidas de austeridad fijadas por el Gobierno Nacional.

* 1. **CONSUMO DE PAPEL**

A 30 de septiembre de 2020, se encontraba vigente el contrato 3.312 – 2019 [fecha de terminación hasta el 31/07/2022] suscrito con Unión Temporal COMBPCAM con el objetivo de «*Prestar el servicio tercerizado de operación, gestión y modernización de los servicios tecnológicos del Ministerio de Hacienda y Crédito Público*$»$, el cual incluye los servicios digitales compuestos por las multifuncionales que permiten imprimir a color, blanco y negro, copiar, y fax; y un centro de fotocopiado masivo.

Es relevante mencionar que, con ocasión a la Emergencia Económica, Social y Ecológica derivada del COVID-19, este Ministerio implementó la modalidad de trabajo en casa a partir del 20 de marzo de 2020 y se mantuvo durante el tercer trimestre de 2020. De acuerdo con lo informado por la Subdirección de Servicios aproximadamente el 80% de los servidores públicos del Ministerio de Hacienda y Crédito Público estuvieron bajo dicha modalidad.

Con el propósito de revisar el comportamiento del consumo de papel en el tercer trimestre de 2020 se consultó la información en el aplicativo de *Estadísticas de Consumo de Papel – MHCP* diseñado por la Dirección de Tecnología para tal fin, el cual se encuentra publicado en la intranet de este Ministerio.

Sobre el particular, se observó una notable tendencia decreciente en el mes de abril de 2020, mes en el cual se utilizaron 927 hojas en comparación con el mes de marzo de 2020 en donde el consumo fue de 141.918 hojas, significando un ahorrodel 99%. Para los meses de mayo y junio de 2020, si bien se presentaron incrementos en relación al mes de abril de 2020, se continuó con una tendencia decreciente en comparación al primer trimestre de 2020. Referente a los periodos del tercer trimestre de 2020, se evidenció incrementos en el consumo para los meses de julio y septiembre, considerándose atípicos, teniendo en cuenta el comportamiento del consumo que se venía observando a partir de abril de 2020.

En lo que respecta a la cantidad de papel utilizado durante el tercer trimestre de 2020 el total de hojas de papel usadas ascendió a 15.430, cuyos consumos fueron efectuados por 21 dependencias de este Ministerio, a continuación, se relacionan las 10 áreas con mayor consumo, así:

|  |  |
| --- | --- |
| Dependencia  | Total Hojas Usadas |
| DA | 4.859 |
| DM | 4.222 |
| SACP | 3.378 |
| DVG | 578 |
| SG | 561 |
| DT | 455 |
| DGRESS | 402 |
| SJ | 319 |
| DGCPTN | 307 |
| DGPPN | 146 |

[[8]](#footnote-8)

Frente a lo anterior, la Oficina de Control Interno efectuó una prueba con el fin de validar los consumos realizados por el personal vinculado con este Ministerio durante el tercer trimestre de 2020, seleccionando como muestra aquellos consumos superiores a 100 hojas, representando el 91% del total de número de hojas utilizadas durante tercer trimestre de 2020.

Así mismo, con base en los reportes de entradas y salidas a las instalaciones de este Ministerio por parte de los funcionarios, contratistas, pasantes y demás personal vinculado con esta Entidad, se efectuó una verificación a los consumos de papel registrados durante los meses de julio, agosto y septiembre de 2020 para cada una de las personas seleccionadas en la muestra [24].

Como resultado de la prueba aplicada, se observaron consumos de papel a cargo de 3 personas seleccionadas en la muestra, para las cuales no se evidenció el respectivo registro de entrada a las instalaciones de esta Entidad durante los periodos objeto de revisión.

Sobre el particular, el Grupo de Infraestructura informó que, el nuevo sistema aún está en periodo de pruebas, lo que puede generar pérdida de datos, los cuales son normales durante esta etapa de estabilización. De igual forma, mencionó que la Dirección de Tecnología se encuentra realizando el respectivo seguimiento a las fallas presentadas.

La situación evidenciada se deduce que fue ocasionada por la implementación y actualización del sistema de control de entradas y salida de esta Entidad y a la programación de las nuevas tarjetas de acceso para los funcionarios y personal vinculado con este Ministerio, lo cual pudo ocasionar errores de lectura impidiendo el respectivo registro de ingreso y salida de las instalaciones.

De otra parte, se observó que el 14% [2.091 hojas] del consumo de papel del tercer trimestre de 2020 estuvo a cargo de una persona que presta los servicios de vigilancia amparado bajo el contrato suscrito por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con la empresa Contratista Temporal SJ 20.

Al respecto, la Subdirección de Servicios indició a partir de junio de 2020, al igual que el personal de vigilancia, el personal del contrato 7.015-2019 suscrito con Servicios Postales Nacionales comenzó a operar en las instalaciones del Ministerio, por lo que requieren realizar impresiones para las hojas de control de los expedientes, así como, los formatos de préstamos de los mismos. A su vez, el personal de radicación de comunicaciones debe realizar la impresión de las planillas de control de entrega de documentos y recorridos de los motorizados. De igual forma, es de anotar que las comunicaciones que emana las diferentes dependencias que deben ser entregadas físicamente a su destinatario, son enviadas por correo electrónico donde se procede a imprimir para luego enviar por mensajería.

Si bien, el personal que presta servicios para este Ministerio en áreas tales como vigilancia y correspondencia en el marco de los contratos que tiene suscrito este Ministerio para el cumplimiento de las funciones asignadas, tienen habilitado la opción de utilizar los servicios digitales como impresión y fotocopiado para el desarrollo propio de las obligaciones establecidas en dichos contratos, lo anterior puede llegar a generar incrementos en el consumo de papel que implican un mayor gasto para esta Entidad.

Por tal razón, se **recomienda** a la Dirección de Tecnología y a la Subdirección de Servicios continuar con la aplicación de los controles que permitan dar continuidad a las políticas de uso eficiente de los recursos asignados a esta Entidad bajo el marco de la austeridad del gasto, así mismo, fortalecer las campañas de sensibilización del ahorro de papel, en especial, que dichas campañas involucren al personal que desarrolla labores para esta entidad derivado de los contratos suscritos para servicios tales como vigilancia y gestión de correspondencia, entre otros.

Ahora bien, al comparar el consumo de papel durante el tercer trimestre de 2020 frente al mismo periodo de 2019, se obtuvo como resultado una **reducción** en el consumo de papel correspondiente a 704.283 hojas representando un 98%.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** | **Consumo total de papel (hojas)** | **Variaciones** |
| **III Trimestre 2020** | **III Trimestre 2019** | **#** | **%** |
| **Servicios Digitales** | 15.430 | 719.713 | (704.283) | (98%) |

Si bien, durante el tercer trimestre de 2020 comparado con el mismo periodo de 2019 se presentó una reducción significativa en el consumo de papel, para el mes de Julio [6.193 hojas] y septiembre [7.154] se observó un mayor consumo teniendo en cuenta la tendencia de que se venía presentando desde abril de 2020.

Sobre el particular, se constató que el mayor consumo de papel para el mes de julio de 2020 estuvo a cargo de la Subdirección de Análisis y Consolidación Presupuestal representando el 55% y para septiembre de 2020 el mayor consumo se presentó en el Despacho del Ministro equivalente a un 45%.

En este punto, es relevante mencionar que las áreas antes mencionadas tienen a su cargo las gestiones relacionadas con los trámites de presentación del presupuesto anual de rentas y gastos ante el Congreso de la República y que según el calendario legislativo se debe presentar el anteproyecto del presupuesto en forma definitiva a partir del 20 de julio al Congreso de la República y la aprobación del proyecto de presupuesto se dará antes del 25 de septiembre de cada vigencia por parte de las comisiones del Senado y Cámara de Representantes, las cuales decidirán sobre el monto definitivo del presupuesto. Posteriormente, las plenarias del Congreso iniciarán la discusión del presupuesto en el mes de octubre (artículo 51 y 56 del Decreto 111 de 1996).

Teniendo en cuenta lo antes expuesto, se deduce que el incremento de los consumos de papel en los meses de julio y septiembre de 2020, en parte fueron originados por las gestiones administrativas y misionales desarrolladas por las diferentes áreas al interior de este Ministerio, con ocasión a la presentación del anteproyecto y proyecto de presupuesto anual de rentas y gastos para la vigencia 2021 ante el Congreso de la República.

Referente al costo del consumo de servicios digitales durante el tercer trimestre de 2020 comparado con mismo periodo de 2019, presentó una variación negativa correspondiente a una **disminución** de $ 102.323.042 representando el 98,7%.

| Periodo | Costo Consumo de Papel ($) | Variaciones |
| --- | --- | --- |
| III Trimestre 2020 | III Trimestre 2019 | $ | % |
| Julio |  187.470  |  36.161.114  | (35.973.644)  | (99%) |
| Agosto |  557.370  |  32.519.986  |  (31.962.616)  | (98%) |
| Septiembre |  643.860  |  35.030.642  |  (34.386.782)  | (98%) |
| Total  |  **1.388.700**  |  **103.711.742**  |  **(102.323.042)**  | **(98,7%)** |

Respecto a las variaciones antes presentadas, se observó que la entidad logró obtener durante el tercer trimestre de 2020 **reducciones** en el consumo de papel, lo que generó a su vez, un ahorro en el costo del consumo de la cantidad de hojas usadas. Dichos resultados, se deduce que fueron consecuencia de las medidas adoptadas por este Ministerio, en virtud de la Emergencia Económica, Social y Ecológica [Covid-19] decretada por el Gobierno Nacional, entre otras, esta Entidad implementó la modalidad de trabajo en casa a partir del 20 de marzo de 2020 y se mantuvo durante el tercer trimestre de 2020 para aproximadamente el 80% de funcionarios, contratistas y pasantes, considerándose el factor que influyó en las estadísticas de consumo, permitiendo obtener las variaciones negativas.

* 1. **PAPELERÍA, ÚTILES DE ESCRITORIO Y OFICINA**

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público programó para la vigencia 2020 en el Plan Anual de Adquisiciones [PAA] la suma de $ 72.100.000, distribuidos así:

|  |  |
| --- | --- |
| Concepto | Valor ($) |
| Adquisición de elementos derivados del papel, cartón y corrugado. |  42.100.000  |
| Suministro y distribución de elementos, útiles y bienes de oficina, papelería e insumos de impresión. | 30.000.000  |
|  Total Programado en PAA | **72.100.000** |

Finalmente, del valor programado en el PAA este Ministerio suscribió el 20 de mayo de 2020 el contrato 2.002-2020 con la empresa SOLUCIONES MAF S.A.S por la suma de $ 30.000.000 correspondiente a los recursos del Presupuesto General de la Nación, con vigencia desde el 4 de junio de 2020 hasta el 31 de diciembre de 2020, el cual tiene por objeto: *Suministro y distribución de elementos, útiles y bienes de oficina, papelería e insumos de impresión*. Así las cosas, el valor contratado para el suministro de papelería para la vigencia 2020 comparado con la vigencia 2019, presentó una **disminución** de $ 40.000.000, equivalente al 57%.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Periodo | Número de Contrato | Proveedor | Valor ($)  | Plazo  |
| Vigencia 2020 | 2.002-2020 | Soluciones MAF SAS | 30.000.000 | 31/12/2020 |
| Vigencia 2019 | 2.002-2019 | Grupo Los Lagos SAS  |  70.000.000  | 31/12/2019 |
| Variación ($)  |  | **(40.000.000)** |   |
| Variación (%) |  | **(57%)** |   |

De acuerdo con la revisión de las obligaciones registradas en el SIIF, se constató que durante el tercer trimestre de 2020 no se generaron gastos por concepto de papelería. Lo anterior, fue ratificado por la Subdirección de Servicios.

Es importante mencionar que, este Ministerio implementó la modalidad de trabajo en casa de conformidad con las directrices impartidas por el Gobierno Nacional con ocasión a la Emergencia Económica, Social y Ecológica, dicha directriz se mantuvo durante el tercer trimestre de 2020 para aproximadamente el 80% de los funcionarios, contratistas y pasantes de este Ministerio, por tal razón, no se requirió durante dicho periodo el suministro de papelería.

Referente a lo anterior, la Subdirección de Servicios informó que se tiene proyectado durante el mes de diciembre de 2020, solicitar implementos de papelería por un valor de $ 7.000.000. Igualmente, indicó que teniendo en cuenta que el contrato 2.002-2020 tiene fecha de vencimiento el 31 de diciembre de 2020, con las cantidades de insumos solicitados se atenderán los requerimientos del primer trimestre de la vigencia 2021.

En este punto, se concluye que el concepto analizado presentó una reducción en el valor contratado para la vigencia 2020 comparado con la vigencia 2019. No obstante, se infiere que debido a la situación coyuntural derivada del COVID-19, influyó en el análisis realizado al momento de suscribir la nueva contratación de papelería, dado que, desde el 20 de marzo de 2020 la entidad estableció como medida frente a la emergencia sanitaria, la modalidad de trabajo en casa, en consecuencia, el uso de papelería ya no se requería en las mismas cantidades.

**7.3. TELEFONÍA MÓVIL CELULAR**

Con corte a 30 de septiembre de 2020, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público tenía suscritos contratos para la prestación del servicio de telefonía celular con las siguientes empresas: Colombia Telecomunicaciones S.A E.S.P [Movistar], Avantel S A S y Comunicación Celular S A Comcel S A [Claro], contando con las siguientes líneas telefónicas activas:

Tomando como base las obligaciones registradas en el SIIF concernientes a los gastos de telefonía móvil para el consumo de los periodos correspondientes a julio, agosto y septiembre de 2020 y 2019, se efectúo la comparación con las facturas físicas emitidas por cada proveedor del servicio de telefonía celular y la información remitida por la Subdirección de Servicios. Como resultado se confirmó que las cifras consultadas en las fuentes mencionadas son concordantes. A continuación, se presentan las variaciones del gasto de telefonía móvil para el tercer trimestre de 2020 comparado con el mismo periodo de 2019:

|  |  |
| --- | --- |
| Periodo[[9]](#footnote-9)  | Valor Facturado III Trimestre de 2020 ($) |
| Avantel | Claro | Movistar |
| Julio |  456.419  |  856.120  | 1.224.556 |
| Agosto |  456.419  |  856.120  | 1.455.764 |
| Septiembre |  456.419  |  856.120  | 1.486.777 |
| Total | **1.369.257** | **2.568.360** | **4.167.097** |
| Periodo |  **Valor Facturado III Trimestre de 2019 ($)**  |
| **Avantel** | **Claro** | **Movistar** |
| Julio | 1.266.588 | 856.120 | 3.211.393 |
| Agosto | 1.266.588 | 856.120 | 2.956.462 |
| Septiembre | 1.266.588 | 856.120 | 3.110.542 |
| Total | **3.799.764** | **2.568.360** | **9.278.397** |
| Variaciones | **(2.430.507)** | **0** | **(5.111.300)** |
| **(64%)** | **0%** | **(55%)** |

De las variaciones antes relacionadas, se evidenció que el valor del gasto de telefonía móvil prestado por Claro, no presentó variación en los periodos comparados. Para el servicio facturado por Avantel y Movistar, se observó variaciones negativas equivalentes a **disminuciones** del 64% y 55%, respectivamente.

Referente a la disminución del 64% del servicio de telefonía prestado por Avantel, la Subdirección de Servicios, informó que durante el primer trimestre de 2020 se solicitó la cancelación de las líneas telefónicas que no estaban en uso, lo anterior, con el fin de lograr ahorros en el servicio de telefonía móvil. En consecuencia, finalmente a 31 de marzo de 2020 se contaba con 3 líneas activas, significando lo anterior, una reducción total de 7 líneas telefónicas.

Con respecto a la variación negativa obtenida para el servicio de telefonía móvil ofrecido por Movistar (55%), obedeció en parte a las gestiones adelantadas por la Subdirección de Servicios en cuanto a los nuevos beneficios otorgados por Movistar para los planes de telefonía móvil contratados para la vigencia 2020 correspondiente a 22 líneas de telefonía celular, asignadas a los Directivos de este Ministerio y servicios de comunicación por plantas, igualmente, se disminuyó el número de líneas pasando de 24 a 22.

Sin embargo, se identificaron otros factores que influyeron en la variación del gasto (disminución 68%) presentada para el servicio contratado con Movistar, los cuales fueron derivados de las medidas impartidas por el Gobierno Nacional en virtud de la Emergencia Económica, Social y Ecológica [Covid-19], así:

* De conformidad con lo establecido en el Decreto Legislativo 540 de 13 de abril de 2020[[10]](#footnote-10) el Gobierno Nacional estableció que, durante los 4 meses siguientes a la expedición del citado Decreto estarían exentos del Impuesto Sobre las Ventas (IVA) los servicios de conexión y acceso a voz e Internet móviles. Por tal razón, la empresa de telefonía Movistar durante el periodo de servicio de julio de 2020 no efectuó el cobro por concepto de IVA en la respectiva facturación, el cual significó un ahorro de $ 229.402.

En este punto se precisa que, las empresas Avantel y Claro no aplicaron la medida defina en el Decreto 540 de 2020, toda vez que, si bien el servicio está catalogado como telefonía móvil, los planes facturados por Avantel corresponden a servicios Trunking[[11]](#footnote-11) y para Claro, son servicios de telefonía de comunicación por plantas.

* Teniendo en cuenta, las medidas impartidas en materia de movilidad durante el periodo de aislamiento preventivo obligatorio, los Directivos de esta entidad, los cuales tienen asignados las líneas telefónicas no efectuaron comisiones al exterior, en consecuencia, los servicios adicionales a manera de ejemplo, *el roaming internacional* no fueron utilizados durante los periodos que conforman el tercer trimestre de 2020, generando una reducción en el gasto por servicio adicionales de telefonía facturados para el trimestre objeto de verificación.

Es de precisar que, el valor de los servicios adicionales no es fijo, dado que, depende de la necesidad del servicio en virtud de las comisiones al exterior que esta Entidad autoriza a los Directivos en el marco de las funciones asignadas. Por lo anterior, no es posible establecer el posible ahorro generado en el gasto del servicio de telefonía por el concepto de servicios adicionales durante el tercer trimestre de 2020.

Ahora bien, efectuado el cálculo de variación del servicio de telefonía móvil facturado por Movistar teniendo en cuenta, el valor del IVA dejado de cobrar durante el periodo de julio de 2020 ($229.402), se determinó que el **ahorro** del servicio de telefonía móvil (Movistar) sería del **53%**.

Lo anterior, permite inferir que según la reducción en el gasto observada para el servicio de telefonía móvil prestado por Movistar durante el tercer trimestre de 2020 (55%), el 96% correspondió a las acciones y medidas de austeridad del gasto aplicadas por este Ministerio, el 4% restante se originó de la directriz impartida por el Gobierno Nacional en virtud del Decreto 520 de 2020.

En términos globales, para el tercer trimestre de 2020 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2019, el servicio de telefonía celular presentó una **reducción** de $7.541.807representando el 48%.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Variaciones Servicio Telefonía Móvil** |

|  |
| --- |
|  |

 |  |  |  |
| **Concepto** | **III Trimestre de 2020** | **III Trimestre de 2019** |  |  |  |  |
| Total Servicio de Telefonía Celular | 8.104.714 | 15.646.521 |  |  |  |  |
| Variación $ | **(7.541.807)** |  |  |  |  |
| Variación % | **(48%)** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | De lo anterior se deduce que, el 98% del ahorro presentado en el gasto de servicio de telefonía móvil para el tercer trimestre de 2020 comparado con el tercer trimestre de 2019 (48%), obedeció a las gestiones adelantadas por la Subdirección de Servicios en cuanto a los nuevos beneficios otorgados por Movistar para los planes de telefonía móvil contratados para la vigencia 2020, así como, la reducción de 7 líneas telefónicas contratadas con Avantel. Lo anterior, contribuyó a la disminución en el gasto del servicio de telefonía móvil. En conclusión, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público ha implementado medidas encaminadas a cumplir las directrices del Gobierno Nacional en el marco de la austeridad del gasto.47%Frente a las medidas impartidas por el Gobierno Nacional en virtud de la Emergencia Económica, Social y Ecológica [COVID-19], el gasto por concepto de telefonía móvil para el tercer trimestre de 2020 fue impactado por las disposiciones del Decreto 520 de 2020, generando una reducción en el gasto por valor de $229.402, correspondiente al valor del impuesto de IVA no cobrado por el periodo de julio de 2020.  |

* + 1. **Líneas de Celulares Asignados a Directores**

Con base en el listado de los servicios de telefonía móvil facturados por Movistar, allegado a esta Oficina, se procedió a verificar las facturas digitales emitidas por dicha empresa para el tercer trimestre de 2020, revisando cada estado de cuenta de las líneas asignadas a los Directivos y funcionarios autorizados de este Ministerio, constatando que los valores allí facturados corresponden con los informados por la Subdirección de Servicios.

De igual forma, se confirmó que para el tercer trimestre de 2020 se presentaron servicios adicionales de telefonía móvil por valor de $ 34.813 generados por las líneas asignadas al Director de Crédito Público y Tesoro Nacional y el Director de Tecnología. Al respecto, esta Oficina observó la respectiva gestión de cobro por parte de la Subdirección de Servicios y las correspondientes justificaciones por parte de dichas Direcciones, mediante las cuales informaron que los servicios adicionales fueron con ocasión al cumplimiento de las funciones asignadas.

* 1. **TELÉFONOS, FAX Y OTROS**

El servicio de telefonía está compuesto por:

* Operador Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.: cuenta 4362813C19 teléfono fijo local y larga distancia.
* Operador Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.: Cuenta 675354527 dos Líneas ADSL con internet.
* Colombia Telecomunicaciones S.A. E.S.P: Línea Nacional 018000
* Colombia Telecomunicaciones S.A. E.S.P: Cuenta Cliente 906709041, plan telefonía PVL25 empresas.
* UNE EPM

A continuación, se detallan los valores facturados para el tercer trimestre de 2020 en comparación con igual periodo en el año inmediatamente anterior, tomando como base las obligaciones registradas en el SIIF para los periodos analizados:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Empresa  |  Concepto  | III Trimestre 2020 ($) |  III Trimestre 2019 ($) |  Variaciones III Trimestre 2020-2019 |
|  **$**  |  **%**  |
| Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A (ETB) |  Teléfono Fijo y Larga Distancia  | 18.581.370 | 18.824.280 | (242.910) | (1,3%) |
|  Líneas ADSL  | 811.650 | 770.790 | 40.860 | 5% |
| Colombia Telecomuniciones S.A. E.S.P. |  Plan Telefonía PVL25  | 6.070.123 | 5.936.329 | 133.794 | 2,3% |
|  Línea 01800  | 13.751.063 | 5.440.585 | 8.310.478 | 153% |
| UNE |  Contrato 1000395708  | 1.704.804 | 1.629.354 | 75.450 | 5% |
| Variaciones III Trimestre 2020-2019 | **40.919.010** | **32.601.338** | **8.317.672** | **26%** |

Para este concepto, se observó que el gasto facturado por el servicio de telefonía fija durante el tercer trimestre de 2020, comparado con el mismo periodo del año 2019, presentó un **incremento del 26%**.

Al respecto, la Subdirección de Servicios informó que el mencionado aumento obedeció en parte al cobro generado por el periodo de abril de 2020 por valor de $ 11.405.276 por concepto de telefonía fija larga distancia ofrecido por Colombia Telecomunicaciones S.A. E.S.P, el cual fue incluido en el pago realizado en el mes de septiembre de 2020, toda vez que, la facturación del periodo de abril de 2020, en su momento fue sometida a reclamación ante la empresa de telefonía, no obstante, Colombia Telecomunicaciones informó a esta entidad que los consumos realizados en abril de 2020 no eran sujetos de ajustes y que correspondían a los consumos reales. Frente a lo anterior, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público decidió efectuar el respectivo pago. Lo anterior, con el fin de evitar sanciones o intereses moratorios. Sin embargo, este Ministerio continuó con el proceso de reclamación ante Colombia Telecomunicaciones S.A.

De igual forma, la Dirección de Tecnología se encuentra validando los consumos facturados en el mes abril de 2020, así como, la revisión de todos los planes de telefonía fija que actualmente se encuentran vigentes, con el propósito de determinar la pertinencia de los mismos.

En relación a los reintegros que debe efectuar el contratista Unión Temporal COMBPCAM por concepto de servicio de telefonía fija [RDS PRIS del SIIF], facturados por UNE, esta Oficina evidenció la gestión realizada por la Subdirección de Servicios en lo concerniente a la solicitud de reembolso al contratista en mención, así:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Periodo | Factura  | Radicado  | Fecha  | Valor ($) |
| Julio | 992673472-54 | 3-2020-012055 | 12/08/2020 | 567.559 |
| Agosto  | 332796096-70  | 3-2020-014396 | 21/09/2020 | 567.559 |
| Septiembre | 333745176 -78  | 3-2020-015331 | 8/10/2020 | 569.686 |

Con base en el listado de reintegros aplicados con corte al 30 de noviembre de 2020 remitido por la Subdirección Financiera, se constató que el Contratista Unión Temporal COMBPCAM realizó los reintegros correspondientes al pago del servicio de telefonía fija RDS PRIS del SIIF, para los periodos de julio y agosto de 2020. Para el mes de septiembre de 2020, a la fecha de emisión de este informe el contratista no había efectuado el respectivo reintegro. Por tal motivo, en el próximo seguimiento la Oficina de Control Interno verificará sobre el particular.

1. **SUSCRIPCIONES A PERIÓDICOS Y REVISTAS, PUBLICACIONES Y BASES DE DATOS**

De acuerdo con la Directiva Presidencial 09 de 2018 y el Decreto 1009 de 2020, estableció como directriz frente a las medidas de austeridad que, «Las suscripciones a bases de datos electrónicas especializadas se efectuarán solamente cuando sea necesario. Las licencias se adquirirán en las cantidades suficientes para suplir las necesidades del servicio».

Con base en reporte de contratos vigentes a 30 de septiembre de 2020, remitido por el Grupo de Contratos de la Dirección Administrativa, esta Oficina confirmó que, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público a dicho corte tenía suscritos las siguientes contrataciones referentes a suscripciones a periódicos y bases de datos:

| Contratista  | # Contrato | Fecha Inicial | Fecha Final | Valor Contrato ($) | Objeto del Contrato  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| FITCH SOLUTIONS INC | 3.330-2018 | 1/11/2018 | 31/10/2022 | 250.861.300  | Suscripción a la plataforma de FITCH SOLUTIONS, con destino a la Subdirección de Financiamiento Externo de la Nación del MHCP. |
| S&P GLOBAL MARKET INTELIGENCE LLC | 3.366-2018 | 26/11/2018 | 25/11/2022 | 369.472.291  | Suscripción vía internet a la publicación denominada Standard And Poors Capital Iq-Rd Sovereings & International con destino a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional. |
| Q&C INGENIERIA S.A.S. | 3.407-2018 | 18/12/2018 | 9/12/2021 | 694.836.763  | Actualización del Licenciamiento del Software, Soporte y mantenimiento técnico de las soluciones de VPN SSL PULSE SECURE Para el SIIF Nación. |
| PC MICROS SAS | 2.018-2018 | 20/12/2018 | 30/12/2020 | 288.790.000  | Contratar la suscripción, actualización y renovación de la plataforma de antivirus MCAFEE. |
| MOODYS ANALYTICS | 3.221-2019 | 9/04/2019 | 8/04/2022 | 233.914.933  | Suscripción para acceder vía internet al servicio denominado Creditview Sovereign Global de la plataforma Moodys Analytics, con destino a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional. |
| POINTMIND S A S | 3.259-2019 | 13/06/2019 | 12/06/2020 | 28.167.000  | Suscripción a los servicios Oracle Linux Premier Limited Support y Oracle VM Premier Limited Support, para el Ministerio de Hacienda y Crédito Público |
| BIBLIOWEB SAS | 3.303-2019 | 26/09/2019 | 30/06/2021 | 29.834.000  | Suscripción de software en la nube de internet y su soporte, para la gestión del catálogo de la biblioteca del Ministerio de Hacienda y Crédito Público |
| PRIMERAPAGINA COLOMBIA S.A.S | 3.325-2019 | 1/11/2019 | 31/10/2020 | 6.479.700  | Suscripción del servicio de reportes de los indicadores que mueven los mercados financieros y bursátiles. |
| BIM LATINOAMERICA SAS | 2.008-2019 | 7/11/2019 | 6/11/2020 | 42.249.245  | Suscripción para el licenciamiento de los productos de Autodesk que incluye 4 licencias en red multiusuario.  |
| IMPRENTA NACIONAL DE COLOMBIA | 7.016-2019 | 3/12/2019 | 2/12/2020 |  230.300  | Suscripción electrónica al diario oficial publicado por la Imprenta Nacional de Colombia. |
| XSYSTEM LTDA | 2.017-2019 | 26/12/2019 | 25/12/2020 | 71.638.547  | Renovación y suscripción de licencias Adobe para el Ministerio de Hacienda y Crédito Público. |
| FUNDACION PARA EDUCACION SUPERIOR Y EL DESARROLLO FEDESARROLLO | 2.001-2020 | 24/03/2020 | 31/12/2020 | 33.021.923  | Suscripción a las publicaciones *Encuesta de opinión empresarial - EOE y encuesta de opinión del consumidor - EOC de Fedesarrollo,* en CD y por correo electrónico, con destino a la Dirección General de Política Macroeconómica. |
| COMUNICAN S.A | 2.004-2020 | 28/05/2020 | 27/05/2021 | 435.000  | Adquirir una suscripción al diario el espectador con destino al despacho del señor Ministro del MHCP. |
| BUSINESSMIND COLOMBIA S.A. | 3.214-2020 | 13/06/2020 | 12/06/2021 |  27.281.002  | Contratar la suscripción a los servicios Oracle Linux Premier Limited Support y Oracle Vm Premier Limited Support. |
| CASA EDITORIAL EL TIEMPO S.A. | 2.005-2020 | 18/06/2020 | 17/06/2021 | 729.800  | Adquirir una suscripción al diario el tiempo y al diario portafolio, con destino al despacho del señor Ministro del MHCP. |
| BLOOMBERG FINANCE L.P. | 3.246-2020 | 6/07/2020 | 31/08/2021 | 60.231.600  | Acceso a la Información de Datos Licenciados Contenidos en la Solución Data License para los funcionarios de la Dirección General de Crédito Público Nacional. |

Conforme a los valores de los contratos suscritos, correspondientes a las suscripciones a periódicos, bases de datos electrónicas y licencias con corte a 30 de septiembre de 2020 y 2019, se establecieron las respectivas variaciones, observando una **reducción** del 19%.

|  |  |
| --- | --- |
| Suscripciones Vigentes | Valor ($) |
| 30 de septiembre de 2020 |  2.138.173.404  |
| 30 de septiembre de 2019 |  2.643.460.699  |
| Variación Absoluta | **(505.287.295)**  |
| Variación Relativa | **(19%)** |

De acuerdo con la verificación efectuada a los estudios previos de los contratos antes relacionados, se concluye que, debido a las necesidades del servicio propias de las funciones asignadas a este Ministerio, se contrataron las suscripciones a periódicos, bases de datos y licencias antes mencionadas, acorde con los lineamientos dados en la Ley.

1. **AUSTERIDAD EN EVENTOS Y REGALOS CORPORATIVOS**

Conforme a la Directiva Presidencial 09 de 2018 y el Decreto 1009 de 2020, se establecieron las siguientes directrices:

* Está prohibida la realización de recepciones, fiestas, agasajos o conmemoraciones de las entidades con cargo a los recursos del Tesoro Nacional (…).
* No se financiarán regalos corporativos ni artículos promocionales o de mercadeo por parte de las entidades de la rama ejecutiva del orden nacional, salvo el caso de las empresas públicas que compitan con empresas del sector privado.

Frente a lo anterior, se consultaron las obligaciones registradas en el SIIF para el tercer trimestre de 2020, así como, las contrataciones vigentes a 30 de septiembre de 2020 evidenciando que, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público en el periodo objeto de verificación **no realizó erogaciones** del Presupuesto General de la Nación para los conceptos antes mencionados según la Directiva 09 de 2018 y el Decreto 1009 de 2020.

1. **MANTENIMIENTO DE BIENES INMUEBLES, CAMBIO DE SEDE Y ADQUISICIÓN DE BIENES MUEBLES**

De conformidad con lo establecido en el artículo 5° del Decreto 1009 de 2020, las entidades que hacen parte del Presupuesto General de la Nación deben abstenerse de los siguientes aspectos, para los cuales la Oficina de Control Interno efectuó el respectivo seguimiento:

|  |  |
| --- | --- |
| Artículo 5° Decreto 1009 de 2020 | Seguimiento Oficina de Control Interno |
| Iniciar cualquier tipo de contratación que implique mejoras suntuarias, tales como el embellecimiento, el ornato o la instalación o adecuación de acabados estéticos de bienes inmuebles. | Al respecto, la Subdirección de Servicios informó que los mantenimientos de bienes inmuebles que se han efectuado corresponden a la necesidad de mantener en condiciones de habitabilidad y seguridad del Edificio San Agustín, teniendo en cuenta que, es una sede con más de 80 años de construcción. Con base en la información remitida por la Subdirección de Servicios y el Grupo de Contratos, la Oficina de Control Interno confirmó que, con corte a 30 de septiembre de 2020 el MHCP tenía vigentes 12 contratos que respaldan los mantenimientos de ascensores, plantas eléctricas, subestación eléctrica, equipo de bombeo, equipo de ventilación, sistema de seguridad física y planta potabilizadora de aguas lluvias, siendo estos mantenimientos requeridos para el adecuado funcionamiento de las instalaciones de esta Entidad.  Así mismo, la Subdirección de Servicios comentó que, como consecuencia de la priorización de recursos de inversión decretada por el Gobierno Nacional con ocasión a la emergencia sanitaria derivada del COVID-19, esta entidad aplazó el proyecto de adecuación del segundo piso del Edificio San Agustín, liberando los recursos que estaban apropiados para tal fin.  |
| Hacer cambio de sede, lo cual únicamente procederá en uno de los siguientes eventos: i) no genere impacto presupuestal; ii) la necesidad haga inaplazable la construcción de la sede; o iii) en el evento que la edificación ocupada ponga en riesgo la seguridad del personal o no brinde las condiciones laborales adecuadas de conformidad con las normas establecidas en el Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo - SGSST. | El Ministerio de Hacienda y Crédito Público cuenta con dos sedes propias: Edificio San Agustín y Casas de Santa Bárbara. Es importante mencionar que, esta Entidad implementó la modalidad de trabajo en casa desde el 20 de marzo de 2020 y se mantuvo durante tercer trimestre de 2020 en virtud de las medidas impartidas por el Gobierno Nacional con ocasión a la emergencia sanitaria generada por el COVID-19.  |
| Adquirir bienes muebles tales como neveras, televisores, equipos audiovisuales, video beam, computadores portátiles, tableros interactivos, calentadores, hornos, salvo que los mismos sean necesarios para el normal funcionamiento de las entidades, sus dependencias, o la adecuada prestación del servicio, previa justificación.  | De acuerdo con la revisión al Plan Anual de Adquisiciones de la vigencia 2020 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, no contempló la adquisición de bienes a los que hace referencia el presente artículo. De igual forma, se consultaron las obligaciones registradas en el SIIF durante el tercer trimestre de 2020, constatando que, no se efectuaron gastos por adquisición de bienes muebles que indica el artículo 5° del Decreto 1009 de 2020.  |

1. **SOSTENIBLIDAD AMBIENTAL**

De acuerdo con lo señalado en el numeral 9 de la Directiva Presidencial 09 de 2018 y el Decreto 1009 de 2020, las entidades en el marco de la austeridad del gasto deberán desarrollar actividades que estén encaminadas a un ahorro en el servicio de energía y el servicio de acueducto, así como, medidas que fomenten el uso de medios de transportes ambientalmente sostenibles. Por lo anterior, se solicitó a la Subdirección de Servicios informar las acciones efectuadas durante el tercer trimestre de 2020. Al respecto dicha Subdirección reportó lo siguiente:

| Sostenibilidad Ambiental  | Acciones Desarrolladas |
| --- | --- |
| Implementar sistemas de reciclaje de aguas y consumo mínimo de agua e instalaciones.  | En principio cabe destacar que, si bien mantuvo la modalidad de trabajo en casa en virtud de la Emergencia Económica, Social y Ecológica derivada del COVID-19, durante el tercer trimestre de 2020 se continuaron con las rutinas programadas de manera mensual para identificar daños y fugas. Lo anterior, para evitar el gasto y desperdicio del recurso hídrico dentro del MHCP. Como resultado de lo anterior, se realizaron 47 revisiones de manera oportuna durante dicho periodo. De la misma forma, durante el tercer trimestre de 2020 la planta potabilizadora de agua lluvia logro tratar 61 m3, con una frecuencia de funcionamiento de 2 a 3 veces por semana, esta fue almacenada y utilizada para riego de jardines.  |
| Fomentar la cultura de ahorro de agua y energía, a través del establecimiento de programas pedagógicos. | Para el tercer trimestre del presente año, se realizó la totalidad de publicaciones propuestas con temas encaminados a la sensibilización en ahorro y uso eficiente de agua y energía. Durante el periodo mencionado se realizaron en total 2 publicaciones que guardaron relación con el uso racional de recursos, las cuales se enfocaron en el día interamericano del agua y la conmemoración a la fecha estipulada para el ahorro de energía.  |
| Instalar, en cuanto sea posible sistemas de ahorro de energía, temporizadores y demás tecnologías que ayuden al ahorro de recursos. | El Ministerio de Hacienda y Crédito Público tiene implementado en las 2 sedes (Edificio de San Agustín y Casas de Santa Bárbara), el sistema de ahorradores de agua (temporizadores), tanto en sanitarios como en lavamanos.En cuanto al consumo de energía, la sede de Casas de Santa Bárbara cuenta con sensores de movimiento para el sistema de luz en zonas puntuales. En la sede de San Agustín se está realizando el cambio progresivo de tubos fluorescentes por luminarias ahorradoras tipo led.   |
| Implementar políticas de reciclaje de elementos de oficina, maximización de vida útil de herramientas de trabajo y reciclaje de tecnología. | Durante el tercer trimestre de 2020, las rutas de recolección fueron modificadas por el personal de aseo, debido a que la cantidad de residuos disminuyó por la condición de trabajo en casa generado por la pandemia del COVID-19. Por lo tanto, durante dicho periodo se dispuso de 30 días hábiles para la recolección de material reciclable. Cabe destacar que, esta actividad se realizaba de forma diaria y por todos los pisos en ambas sedes. Sin embargo, debido al bajo flujo de personas en la entidad, la cantidad de material se redujo considerablemente y así mismo, las rutas fueron modificadas. Finalmente, se reporta una recolección, transporte y almacenamiento de material reciclable en el centro de acopio, aproximadamente de 131,15 kg.Por otro lado, durante este periodo se generaron videos de sensibilización mediante plataformas Powtoon y YouTube, relación con separación de residuos y aprovechamiento de los mismos dentro del ciclo productivo. Adicionalmente, se llevó a cabo una capacitación por medio de la plataforma TEAMS con el fin de socializar con los funcionarios el manejo de residuos sólidos y peligrosos.  |
| Crear programas internos de fomento al uso de vehículos y medios de transporte ambientalmente sostenibles como bicicletas, transporte público, entre otros.  | Actualmente, se encuentra en vigencia la política del uso de las bicicletas, la cual se ha publicado regularmente por medio de la intranet, con el fin de incentivar el uso de este medio de transporte. Sin embargo, teniendo en cuenta que en el tercer trimestre del 2020 estaba vigente la modalidad de trabajo en casa la afluencia de personas con bicicleta en los últimos meses ha sido baja.  Adicionalmente, durante el periodo evaluado se han tenido en cuenta las medidas de bioseguridad para el ingreso de dicho medio de transporte a este Ministerio en cumplimiento de las directrices dadas con ocasión al COVID-19.  |

Con respecto a lo anterior, se deduce que este Ministerio ha venido adelantando acciones en aras de lograr una sostenibilidad ambiental y dando cumplimiento de forma razonable a la directriz establecida en el marco de la austeridad del gasto.

A continuación, se presentan los conceptos de energía, acueducto y aseo, los cuales están incluidos en las medidas de austeridad referentes a la sostenibilidad ambiental.

* 1. **ENERGÍA**

Para este concepto analizado, es importante precisar que el Ministerio de Hacienda y Crédito Público comparte la sede del Edificio San Agustín con la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales de Colombia -DIAN (pisos 4°, 5° y 6°). Por tal razón, la Subdirección de Servicios mediante un ejercicio de prorrateo determina el valor que le corresponde a la DIAN por el servicio de energía y mes a mes envía a dicha entidad el oficio de solicitud de pago del respectivo valor. Lo anterior, se evidenció a través de las comunicaciones expedidas por dicha Subdirección, a saber:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Concepto | Periodo Vigencia 2020 | Fecha  | Radicado | Valor a Cobrar – Prorrateo ($) | Factura |
| Servicio de Energía - Edificio San Agustín | Julio | 31/07/2020 |  2-2020-035094  | 51.560.690 | 601414486-6 |
| Agosto | 1/09/2020 | 2-2020-042613 | 49.310.013 | 605050514-1 |
| Septiembre | 1/10/2020 | 2-2020-049612 | 51.969.845 | 608590237-0 |

Con base en el listado de reintegros aplicados con corte al 1 de diciembre de 2020 remitido por la Subdirección Financiera, se constató que la DIAN realizó los respectivos reintegros correspondientes al pago del servicio de energía del tercer trimestre de 2020. Es de aclarar, que este Ministerio tiene establecido como política realizar el pago por el valor total facturado por servicio de energía de cada mes de la sede de San Agustín, con el fin de evitar posibles atrasos que generen intereses de mora.

Referente al procedimiento de prorrateo para determinar el consumo de los servicios de energía, acueducto y aseo, que corresponden a la utilización de los pisos 4°, 5° y 6° del Edificio San Agustín asignados a la DIAN, la Subdirección de Servicios formuló una acción de mejora la cual se encuentra en etapa de ejecución. Por tal razón, para el periodo correspondiente al tercer trimestre de 2020 el cálculo del prorrateo fue realizado teniendo en cuenta un total de 1685 funcionarios que laboran en el edificio San Agustín, de los cuales 640 funcionarios pertenecen a la DIAN, según la actualización del total de funcionarios realizada en la vigencia 2013.

De otra parte, el presente análisis del servicio de energía, se realizó teniendo en cuenta la porción del valor facturado y el consumo que le corresponde a este Ministerio, según la información enviada por la Subdirección de Servicios y las obligaciones consultadas en el SIIF, concernientes a las sedes de Edificio San Agustín y Casas de Santa Bárbara para el tercer trimestre de 2020 y 2019.

Ahora bien, con respecto al consumo y gasto de energía para el tercer trimestre de 2020, la Subdirección de Servicios informó que, según las disposiciones impartidas por el Gobierno Nacional ante la declaratoria de Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica derivado del COVID-19, aproximadamente el 80% de los servidores públicos realizaron las labores asignadas desde sus casas, causando impactos en el concepto objeto de análisis.

Considerando lo antes expuesto, se presenta el análisis del consumo y gasto de energía generado durante el tercer trimestre de 2020, teniendo en cuenta, las medidas aplicadas por este Ministerio en virtud de la emergencia sanitaria [COVID-19], así como, las acciones implementadas durante el periodo objeto de verificación encaminadas a lograr el uso eficiente de energía.

Con respecto a las sedes del Ministerio de Hacienda y Crédito Público (Edificio San Agustín y Casas de Santa Bárbara), se observó que el comportamiento del consumo de energía durante el periodo evaluado presenta una tendencia estable. No obstante, es importante mencionar que algunos meses de la vigencia 2020 muestran pequeñas variaciones de consumo, las cuales están atribuidas principalmente a la modalidad de trabajo en casa lo que ha provocado, que mes a mes los hábitos de consumo de diversos espacios del Ministerio cambien y con esto la relación de gasto sea diferente en cada periodo evaluado.

Así las cosas, es de precisar que durante el primer trimestre el cual comprende el mes de enero hasta marzo, se evidencia una disminución en el consumo de este servicio; Caso contrario, ocurrió en el mes de abril y mayo donde se identificó un aumento en el gasto de energía. A partir del mes de junio hasta septiembre se observó que el consumo tiende a reducirse, presentándose un ahorro. Referente al consumo en kilovatios, se evidencia que el mismo estuvo directamente relacionado con el valor facturado.

[[12]](#footnote-12)

En lo que respecta a la sede San Agustín, el consumo de kilovatios en el tercer trimestre de 2020 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2019, presentó **variaciones negativas** en los tres meses analizados, equivalente a una **disminución** total de 46.330 kilovatios representando un 5%. Referente al valor del consumo facturado, julio y septiembre presentaron variaciones positivas, caso contrario ocurrió en el mes de agosto donde se observó una reducción del gasto del 3%. Finalmente, el total del gasto por consumo de energía durante el tercer trimestre de 2020 -2019 presentó un **incremento** del 1%.

|  |
| --- |
| Variaciones Energía III Trimestre de 2020 Edificio San Agustín |
| Sede | **Concepto** | **Vigencia** | **Julio** | **Agosto** | **Septiembre** | **Total III Trimestre** |
| Edificio San Agustín | Consumo Energía Kw/h | 2020 | 315.548 | 301.774 | 318.052 | 935.374 |
| 2019 | 321.809 | 333.078 | 326.817 | 981.704 |
| Variaciones | **Cantidad** | **(6.261)** | **(31.304)** | **(8.765)** | **(46.330)**  |
| **%** | **(2 %)** | **(9%)** | **(3%)** | **(5%)** |
| Edificio San Agustín | Valor ($) Gasto | 2020 | 84.090.610 | 80.514.007 | 84.857.015 |  249.461.632  |
| 2019 | 80.677.347 | 82.620.869 | 82.493.577 |  245.791.793  |
| Variaciones | **Valor ($) Consumo**  | **3.413.263** | **(2.106.862)** | **2.363.438** | **3.669.839** |
| **%** | **4%** | **(3%)** | **3%** | **1%** |

Para la sede de Casas de Santa Bárbara, durante el tercer trimestre de 2020 comparado con igual
trimestre de 2019, se observaron variaciones negativas, tanto para el consumo como para el valor del gasto para los tres meses que conforman el periodo analizado. En consecuencia, el total de consumo en kilovatios presentó un **ahorro** de 92.000 kilovatios equivalente a un 35% y el valor del gasto del consumo de energía **disminuyó** en $ 39.767.020 representando un 38%. De lo anterior, se deduce que la reducción en el valor facturado está directamente relacionada con el ahorro observado en el número de kilovatios consumidos en el periodo objeto de verificación.

|  |
| --- |
| Variaciones Energía III Trimestre de 2020 Casas de Santa Bárbara |
| Sede | **Concepto** | **Vigencia** | **Julio** | **Agosto** | **Septiembre** | **Total III Trimestre** |
| Casas de Santa Bárbara | Consumo Energía Kw/h | 2020 | 56.000 | 52.000 | 62.000 | **170.000**  |
| 2019 | 84.000 | 90.000 | 88.000 | **262.000**  |
| Variaciones | **Cantidad** | **(28.000)**  | **(38.000)**  | **(26.000)**  | **(92.000)**  |
| **%** | **(33%)** | **(42%)** | **(30%)** | **(35%)** |
| Casas de Santa Bárbara | Valor ($) Gasto | 2020 | 16.959.530  | 22.370.550  | 26.672.570  |  66.002.650  |
| 2019 | 33.955.980  | 35.997.300  | 35.816.390  |  105.769.670  |
| Variaciones | **Valor ($) Consumo**  | **(16.996.450)** | **(13.626.750)** | **(9.143.820)** | **(39.767.020)** |
| **%** | **(50%)** | **(38%)** | **(26%)** | **(38%)** |

Ahora bien, tomando el total de gasto de energía y el total de consumo en kilovatios para las dos sedes de este Ministerio, se concluye que, para el tercer trimestre de 2020 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2019 el gasto por el servicio de energía **disminuyó** en $ 36.097.181 equivalente al 10%, de igual forma, el consumo en kilovatios presentó una **reducción** de 138.330 kw/h, correspondiente al 11%.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| III Trimestre | Valor Facturado por Energía ($) |  | III Trimestre | Total de Consumo KW/H |
| **Periodo** | **Sede San Agustín**  | **Sede Casa de Santa Bárbara** |  | **Periodo** | **Sede San Agustín**  | **Sede Casa de Santa Bárbara** |
| 2020 |  249.461.632  |  66.002.650  |  | 2020 | 935.374 | 170.000 |
| 2019 |  245.791.793  |  105.769.670  |  | 2019 | 981.704 | 262.000 |
| **Variación $** | **(36.097.181)** |  | **Variación KW/H** | **(138.330)**  |
| **Variación %**  | **(10%)** |  | **Variación %**  | **(11%)** |

En relación a los resultados del comportamiento del gasto y consumo de energía durante el tercer trimestre de 2020, se deduce que fueron impactados por los siguientes aspectos:

1. El Ministerio de Hacienda y Crédito Público, desde el 20 de marzo de 2020 implementó la modalidad de *trabajo en casa,* en virtud del aislamiento preventivo obligatorio, manteniendo esta directriz durante el tercer trimestre de 2020. No obstante, fue necesario que los equipos de cómputo asignados a los funcionarios, contratistas y pasantes estuvieran encendidos las 24 horas de los 7 días de la semana (24/7), con el fin de permitir la conexión remota (VPN) para el cumplimiento de sus funciones, implicando un mayor número de horas de los equipos encendidos, sin embargo, se observaron disminuciones en el consumo y el valor del gasto a nivel global para dos sedes del MHCP.

Frente a lo anterior y con el propósito de optimizar el uso de energía, bajo el marco de la austeridad del gasto y contrarrestar situaciones que impactan el consumo como la antes mencionada, al principio de la vigencia de 2020, esta Entidad realizó la adquisición de nuevos computadores y sistemas de impresión con *eco consumo*, contribuyendo al ahorro y uso eficiente de energía mediante nuevas tecnologías.

1. Derivado de la modalidad de *trabajo en casa,* generó una ausencia de funcionarios en la planta física del Ministerio, generando una disminución en el uso de elementos, tales como, hornos microondas, grecas, sensores de movimiento, ascensores y otros elementos que requieren de energía eléctrica para su utilización.

De lo anterior, se concluye que los aspectos antes referidos influyeron en los resultados obtenidos para las variables de gasto y consumo durante el tercer trimestre de 2020.

Sobre las variaciones antes expuestas, se deduce que fueron originadas por las medidas adoptadas por este Ministerio, en virtud de la Emergencia Económica, Social y Ecológica [Covid-19] decretada por el Gobierno Nacional. No obstante, es relevante tener en cuenta que debido a la modalidad de trabajo en casa para aproximadamente el 80% de los servidores públicos, fue necesario mantener encendido los equipos de cómputo 24/7 por temas de conectividad remota.

Si embargo, esta Entidad ha venido implementando acciones para optimizar el uso del recurso de energía como el *ecoconsumo* para los equipos de cómputo, contribuyendo así, con el ahorro en el consumo de energía generado por las horas adicionales que han permanecido los computadores encendidos, como requerimiento de conexión remota durante el periodo de trabajo en casa establecido por este Ministerio.

De igual forma, la entidad ha continuado aplicando las demás acciones y medidas tendientes a contribuir con la sostenibilidad ambiental bajo el marco del plan de austeridad del gasto.

* 1. **ACUEDUCTO Y ASEO**

Para el servicio de acueducto y aseo, al igual que el servicio de energía, para la sede de Edificio San Agustín se realiza el prorrateo para determinar el valor a cargo del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y la DIAN. La gestión de cobro realizada por la Subdirección de Servicios concerniente al tercer trimestre de 2020 se evidenció a través de los siguientes oficios remitidos a la DIAN:

| Concepto | Periodo | Fecha  | Radicado | Valor a Cobrar Prorrateo ($)  | Número Factura |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Acueducto  | 5 de julio al 1° de septiembre de 2020 | 30/09/2020 | 2-2020-049551 | 3.345.559 | 40372948915 |
| Aseo | 01 al 31 de julio de 2020 | 3/09/2020 | 2-2020-043379 | 724.434 | 42135157 |
| 01 al 30 de agosto de 2020 | 2/10/2020 | 2-2020-049991 | 730.758 | 43895111 |

Con base en el listado de reintegros aplicados con corte al 1 de diciembre de 2020 remitido por la Subdirección Financiera, se constató que la DIAN realizó los respectivos reintegros correspondientes al pago del servicio de acueducto y aseo de los periodos antes relacionados.

Teniendo en cuenta, las disposiciones impartidas por el Gobierno Nacional ante la declaratoria de Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica derivado del COVID-19, la Subdirección de Servicios informó que este Ministerio en concordancia con dichas medidas implementó la modalidad de trabajo en casa, en consecuencia, la ausencia de personal durante el periodo de aislamiento preventivo obligatorio, significó aproximadamente el 80%.

De conformidad con lo anterior, se presenta el análisis de los gastos del servicio de acueducto y aseo generado durante el tercer trimestre de 2020, considerando las medidas aplicadas por este Ministerio en virtud de la emergencia sanitaria [COVID-19], las cuales generaron impactos en el gasto y consumo por el servicio de acueducto y el servicio de aseo.

De otra parte, para el análisis del servicio de acueducto y aseo se tomó la porción del valor facturado y el consumo que le corresponde a este Ministerio, según la información enviada por la Subdirección de Servicios y las obligaciones consultadas en el SIIF correspondiente a las sedes del Edificio San Agustín y Casas de Santa Bárbara para el tercer trimestre de 2020 y 2019.

Teniendo en cuenta, la periodicidad de facturación de las empresas prestadoras de servicios de acueducto y aseo, los periodos contemplados para el análisis fueron los siguientes:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** | **Vigencia 2020** | **Vigencia 2019** |
| **Acueducto** | 5 de julio al 1° de septiembre de 2020 | 11 de julio al 6 de septiembre de 2019 |
|  |
| **Aseo** | 01 al 31 de julio de 2020 | 01 de julio al 30 de septiembre de 2019 |
| 01 al 30 de agosto de 2020 |

Para el concepto de aseo, las variaciones se establecieron teniendo en cuenta el mes de julio y agosto de 2020 toda vez que, para el servicio de aseo correspondiente al periodo de septiembre de 2020, la empresa Promoambiental S.A expidió las facturas de las sedes de esta entidad con valor a pagar cero (0). Al respecto, la Subdirección de Servicios indagó con dicha empresa sobre el particular, informando mediante correo electrónico que lo anterior obedeció a la aplicación de saldos a favor del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, producto de la reliquidación de periodos anteriores en respuesta de la PQR 678519 interpuesta por esta entidad ante Promoambiental.

Sin embargo, la Subdirección de Servicios mediante Oficio 2-2020-061110 del 23 de noviembre de 2020, interpuso nuevamente un derecho de petición ante la empresa Promoambiental, con el fin de solicitar las liquidaciones realizadas, los respectivos periodos y la aplicación de los valores que constituyeron el saldo a favor de este Ministerio concerniente al servicio de aseo de las sedes Edificio San Agustín y Casas de Santa Bárbara.

En lo referente al servicio de acueducto, se realizó un análisis del comportamiento del gasto durante los periodos facturados en la vigencia 2020 para las sedes de Casas de Santa Bárbara y Edificio San Agustín del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, observando una tendencia decreciente para la sede de Casas de Santa Bárbara. Para la sede del Edificio de San Agustín se evidenció un incremento del 14% comparado con el periodo inmediatamente anterior [mayo-junio].

Con respecto al tercer trimestre de 2020 comparada con el mismo periodo de la vigencia 2019, se observó que para las dos sedes del Ministerio de Hacienda y Crédito Público el servicio de acueducto presentó variaciones negativas, significando una **reducción** en el gasto para la Sede San Agustín del 52% y para la Sede de Casas de Santa Bárbara el 42%.

|  |
| --- |
| Valor Facturado III Trimestre 2020-2019 ($) |
| Servicio de Acueducto  |
| Periodo | **Edificio San Agustín**  | **Casas de Santa Bárbara** |
| III Trimestre 2020 | 5.462.671 | 2.267.540 |
| III Trimestre 2019 | 11.292.791 | 3.880.760 |
| Variación $ | **(5.830.120)** | **(1.613.220)** |
| Variación % | **(52%)** | **(42%)** |

En términos globales, el gasto de servicio de acueducto para el tercer trimestre de 2020 comparado con el mismo periodo de 2019 presentó una **disminución** de $7.443.340 equivalente al 49%.

De otra parte, se comparó el consumo en metros cúbicos [m3] de agua potable para las sedes Edificio San Agustín y Casas de Santa Bárbara, teniendo en cuenta los periodos facturados por la empresa prestadora del servicio en el tercer trimestre de 2020 y 2019. Como resultado se obtuvo que, las variaciones del consumo en m3 y el valor de los gastos fueron iguales para las dos sedes analizadas. En cuanto a la variación total en metros cúbicos para las dos sedes del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, se observó un **ahorro** de 2.062 m3 correspondiente a un 50%.

Frente a los resultados antes mencionados, se deduce que fueron originados por la medida implementada por esta entidad en virtud de la Emergencia Económica, Social y Ecológica derivado del COVID-19, en el cual aproximadamente el 80% de los servidores públicos estuvieron en la modalidad de trabajo en casa, es decir, no asistieron a las instalaciones de este Ministerio, generando un menor consumo de agua, en consecuencia, el valor del gasto se redujo durante el tercer trimestre de 2020.

Referente al gasto del servicio de aseo durante lo corrido de la vigencia 2020, presentó un comportamiento relativamente estable para las dos sedes de este Ministerio, con un leve crecimiento en el mes de junio para la sede Edificio de San Agustín, tal y como se evidencia en la siguiente gráfica:

Al comparar, el gasto del tercer trimestre de 2020 con el mismo periodo de la vigencia 2019 para las dos sedes: Edificio San Agustín y Casas de Santa Bárbara se observaron variaciones negativas correspondientes a una **reducción** en el gasto de aseo del 29% para cada una de las sedes mencionadas.

En términos globales, el gasto por servicio aseo para las dos sedes de este Ministerio [ Edificio San Agustín y Casas de Santa Bárbara] durante el tercer trimestre de 2020 comparada con el mismo periodo de la vigencia 2019, presentó una **disminución** en el gasto de $ 1.451.539 equivalente al 29%.

|  |  |
| --- | --- |
| III Trimestre  | Valor Facturado por Aseo MHCP ($) |
| **Periodo** | **Valor ($)**  |
| 2020 | 3.515.108 |
| 2019 | 4.966.647 |
| **Variación en $** | **(1.451.539)** |
| **Variación en %**  | **(29%)** |

Finalmente, frente a las variaciones de servicio de acueducto si bien se observó reducciones en el gasto, lo anterior, se concluye que fueron originadas por las medidas adoptadas por este Ministerio en virtud de la Emergencia Económica, Social y Ecológica derivado del COVID-19, entre las cuales implementó la modalidad de trabajo en casa a partir del 20 de marzo de 2020 permaneciendo dicha modalidad durante el tercer trimestre de 2020 para aproximadamente el 80% del personal vinculado con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

En relación al servicio de aseo, se infiere que las variaciones obtenidas se originaron de la situación descrita relacionada con el periodo de septiembre de 2020, toda vez que la empresa Promoambiental efectuó la aplicación de un saldo a favor del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, producto de la reliquidación de periodos anteriores en respuesta de la PQR 678519 interpuesta ante dicha empresa. Por tal motivo, en el mes de septiembre de 2020 no se generó valor a pagar.

1. **RECOMENDACIONES GENERALES**
* Continuar implementando medidas y controles que permitan optimizar los recursos públicos, en consideración con lo previsto en el marco normativo de austeridad del gasto público, especialmente, en aquellos conceptos en los cuales, como resultado del análisis presentado se evidenciaron variaciones positivas.
* De igual forma, se recomendó a la Dirección de Tecnología y a la Subdirección de Servicios continuar aplicando los controles que permita dar continuidad a las políticas de uso eficiente del consumo del papel, así mismo, fortalecer las campañas de sensibilización del ahorro de papel.
1. **CONCLUSIONES**

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público en concordancia con las disposiciones establecidas en virtud de la Emergencia Económica, Social y Ecológica [Covid-19] decretada por el Gobierno Nacional, adoptó medidas las cuales impactaron el comportamiento de los gastos durante el tercer trimestre de 2020, permitiendo obtener para ciertos conceptos reducciones en las variables del valor de los gastos, consumo y cantidades, tales como, horas extras, viáticos y pasajes aéreos, gastos relacionados con los vehículos oficiales (garajes y combustibles) y servicio de energía y acueducto.

Sin embargo, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público ha venido aplicando controles y medidas de austeridad del gasto que permitieron lograr ahorros y disminuciones para el tercer trimestre de 2020 comparado con el mismo periodo de 2019, a manera de ejemplo, los gastos por servicio de telefonía celular, cumpliendo de forma razonable con las directrices y parámetros definidos en la Directiva Presidencial 09 de 2018 y el Decreto 1009 de 2020.

A continuación, se presenta una síntesis por componente según los gastos verificados, indicando el respectivo impacto por las medidas aplicadas por la emergencia sanitaria del COVID -19 y aquellos que fueron propios de las acciones direccionadas a contribuir con la austeridad del gasto, así:

|  |  |
| --- | --- |
| Marca de verificación o garrapatas icono en círculo rojo Foto de archivo - 33223458 | Disminución Medidas COVID-19 |
| Marca de verificación o garrapatas icono en círculo verde Foto de archivo - 31219780 | **Disminución Medidas de Austeridad del Gasto MHCP** |
| Ilustración de Signo De Exclamación De Círculo Naranja Icono De Aviso De  Atención y más Vectores Libres de Derechos de Alerta - iStock | **Incrementos**  |

**MODIFICACIÓN DE LAS PLANTAS DE PERSONAL, ESTRUCTURAS ADMINISTRATIVAS Y GASTOS DE PERSONAL**

| Numeral Informe  | Ítem | Concepto | Impacto del Resultado  | Observación de la Variación  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Medidas de Austeridad MHCP | Medidas COVID-19 | Variación % |
| 2.1 | **Planta de Personal**  | Valor del Gasto | **Ilustración de Signo De Exclamación De Círculo Naranja Icono De Aviso De  Atención y más Vectores Libres de Derechos de Alerta - iStock** |  | **17%** | El valor del gasto se incrementó en parte debido al incremento de salarios y prestaciones establecido en Decreto 304 del 27 de febrero de 2020 del 5,12%, así mismo, la prima de servicios para las vigencias analizadas [2020 comparado 2019], se obligaron en periodos diferentes.  |
| Cantidad | **Ilustración de Signo De Exclamación De Círculo Naranja Icono De Aviso De  Atención y más Vectores Libres de Derechos de Alerta - iStock** |   | **1,2%** | La planta de personal se incrementó en 8 funcionarios al comparar el tercer trimestre de 2020 con el mismo periodo de 2019. |
| 2.2 | **Horas Extras** | Valor del Gasto |   | Marca de verificación o garrapatas icono en círculo rojo Foto de archivo - 33223458 | **(-64%)** | El gasto y cantidad de horas extras se afectó debido a que este Ministerio autorizó horas extras solo para los funcionarios que se desempeñan como conductores, en virtud de la Emergencia Sanitaria derivada del COVID-19. |
| Cantidad |   | Marca de verificación o garrapatas icono en círculo rojo Foto de archivo - 33223458 | **(-67%)** |
| 2.3 | **Contratación Suscrita Servicios Profesionales**  | Valor del Gasto | **Ilustración de Signo De Exclamación De Círculo Naranja Icono De Aviso De  Atención y más Vectores Libres de Derechos de Alerta - iStock** |   | **41%** | El comportamiento de la contratación suscrita durante el tercer trimestre de 2020 comparado con la vigencia 2019, presentó incrementos debido a la contratación de servicios profesionales requeridos para cumplir con la misionalidad y las funciones asignada a esta Entidad.  |
| Cantidad | **Ilustración de Signo De Exclamación De Círculo Naranja Icono De Aviso De  Atención y más Vectores Libres de Derechos de Alerta - iStock** |   | **25%** |

**GASTOS DE PASAJES Y VIÁTICOS**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Numeral Informe | Ítem | Concepto | Impacto del Resultado  | Observación de la Variación  |
| **Medidas COVID-19** | **Variación %** |
| 3 | **Gastos de Pasajes y Viáticos** | Valor del Gasto Pasaje Aéreos | Marca de verificación o garrapatas icono en círculo rojo Foto de archivo - 33223458 | **(-99,8%)** | Se presentaron disminuciones en el gasto, derivadas de las directrices impartidas por el Gobierno Nacional en los Decretos 439, 569 y 636 de 2020 con ocasión a la emergencia sanitaria (COVID-19) y las directrices internas establecidas por este Ministerio referente a las comisiones de servicio al interior.  |
| Valor del Gasto Viáticos | **(-94%)** |
| Valor Total del Gasto Viáticos y Pasajes | **(-97%)** |

**VEHÍCULOS OFICIALES**

| Numeral Informe | Ítem | Concepto | Impacto del Resultado  | Observación de la Variación  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Medidas de Austeridad MHCP** | **Medidas COVID-19** | **Variación %** |
| 5 | **Esquema de Seguridad** | Valor del Gasto | Marca de verificación o garrapatas icono en círculo verde Foto de archivo - 31219780 |  | **(12%)** | El gasto disminuyó debido a que, en el periodo de 2019 se había contemplado el esquema de seguridad para el Viceministro General y Viceministro Técnico. Éste último renunció a la entidad a partir del 15 de septiembre de 2019.  |
| 5.1 | **Mantenimiento Parque Automotor** | Valor del Gasto | **Ilustración de Signo De Exclamación De Círculo Naranja Icono De Aviso De  Atención y más Vectores Libres de Derechos de Alerta - iStock**  | **Ilustración de Signo De Exclamación De Círculo Naranja Icono De Aviso De  Atención y más Vectores Libres de Derechos de Alerta - iStock** | **67%** |  Los gastos se incrementaron, teniendo en cuenta que, durante el tercer trimestre de 2020 se intensificó el mantenimiento básico según las medidas de bioseguridad exigidas, así mismo, fue necesario solicitar el mantenimiento para aquellos vehículos que por las restricciones de movilidad durante la etapa de aislamiento preventivo obligatorio fueron aplazados.Adicionalmente, en la vigencia 2020 se aumentó en 2 vehículos entregados al MHCP en figura de destinación provisional por parte de la SAE.  |
| 5.2 | **Combustible** | Valor del Gasto |   | Marca de verificación o garrapatas icono en círculo rojo Foto de archivo - 33223458 | **(-72%)** | Las disminuciones para este concepto fueron consecuencia de las restricciones de movilidad con ocasión a la emergencia sanitaria [COVID-19], por tal razón, los vehículos oficiales no fueron utilizados en su totalidad y por ende no fue necesario el consumo de combustible que habitualmente se venía generando.  |
| Cantidad en Galones |   | **(-68%)** |
| 5.3 | **Garajes** | Valor del Gasto |   | Marca de verificación o garrapatas icono en círculo rojo Foto de archivo - 33223458 | **(-29%)** | Debido a las restricciones de movilidad establecidas por el Gobierno Nación y Distrital durante el periodo de aislamiento preventivo obligatorio, generó que para ciertos casos los vehículos oficiales estuvieron en el parqueadero de las instalaciones de este Ministerio, sin generar gastos adicionales por servicio de garajes y/o parqueaderos.  |

**PAPELERÍA Y TELEFONÍA**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Numeral Informe | Ítem | Concepto | Impacto del Resultado  | Observación de la Variación  |
| **Medidas de Austeridad MHCP** | **Medidas COVID-19** | **Variación %** |
| 7.1 | **Servicios Digitales** | **Costo del Consumo** |  | **Marca de verificación o garrapatas icono en círculo rojo Foto de archivo - 33223458** | **(-98,7)** | El gasto y consumo de papel presentó disminución debido a que esta entidad implementó durante el tercer trimestre de 2020 la modalidad de trabajo en casa para aproximadamente el 80% de los servidores públicos.  |
| **Consumo en Hojas**  |  | **Marca de verificación o garrapatas icono en círculo rojo Foto de archivo - 33223458** | **(-98%)** |
| 7.2 | **Papelería y Útiles de Oficina**  | **Valor del Gasto** |  | **Marca de verificación o garrapatas icono en círculo rojo Foto de archivo - 33223458** | **(-57%)** | La contratación del suministro de papelería disminuyó, debido al análisis de necesidad dado que, desde el 20 de marzo de 2020, este Ministerio implementó el trabajo en casa en virtud del COVID-19. |
| 7.3 | **Teléfono Móvil Celular**  | **Valor del Gasto** | Marca de verificación o garrapatas icono en círculo verde Foto de archivo - 31219780 | **Marca de verificación o garrapatas icono en círculo rojo Foto de archivo - 33223458** | **(-47%) Austeridad (-1%)Covid-19** | El ahorro del 47% obedeció a las gestiones adelantadas por la Subdirección de Servicios logrando nuevos beneficios otorgados por Movistar para los planes de telefonía móvil contratados para la vigencia 2020, así como, la reducción de 7 líneas telefónicas contratadas con Avantel. Frente a la reducción del 1% se generó por las disposiciones del Decreto 520 de 2020 con ocasión a la emergencia sanitaria [COVID-19].  |
| 7.4 | **Teléfono Fijo** | **Valor del Gasto** | **Ilustración de Signo De Exclamación De Círculo Naranja Icono De Aviso De  Atención y más Vectores Libres de Derechos de Alerta - iStock** |  | **26%** | El incremento obedeció en parte al cobro generado por el periodo de abril de 2020 fue incluido en el pago realizado en el mes de septiembre de 2020. |

**SOSTENIBILIDAD AMBIENTAL**

| Numeral Informe | Ítem | Concepto | Impacto del Resultado  | Observación de la Variación  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Medidas de Austeridad MHCP | Medidas COVID-19 | Variación % |
|  11.1 | **Energía** | Valor del Gasto |  | Marca de verificación o garrapatas icono en círculo rojo Foto de archivo - 33223458 | **(-10%)** | Esta Entidad implementó la modalidad de trabajo en casa a partir del 20 de marzo de 2020 para aproximadamente el 80% de los servidores públicos, dicha modalidad se mantuvo durante el tercer trimestre de 2020.  |
| Consumo en Kw/h |  | **(-11%)** |
| 11.2 | **Acueducto** | Valor del Gasto |  | Marca de verificación o garrapatas icono en círculo rojo Foto de archivo - 33223458 | **(-49%)**  |
| Consumo en M3 |  | **(-50%)** |
| **Aseo** | Valor del Gasto | Marca de verificación o garrapatas icono en círculo verde Foto de archivo - 31219780 |  | **(-29%)** | La reducción del gasto se originó por la aplicación de un saldo a favor del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, producto de la reliquidación realizada por la empresa Promoambiental en respuesta de la PQR 678519 interpuesta ante dicha empresa.  |

**Notas**:

Las observaciones y recomendaciones presentadas por la Oficina de Control Interno en sus informes tienen como fin último la mejora de los procesos o aspectos respectivos, por lo que se espera sean consideradas por los responsables, como una herramienta que contribuye en la realización de los ajustes, correcciones o mejoras a que haya lugar de manera oportuna, y previa a posibles pronunciamientos de parte de organismos externos de control.

Los procedimientos de revisión se realizaron para ciertos conceptos sobre unas muestras evaluadas, por lo cual, en el momento de las verificaciones indicadas, se recomienda considerar la revisión de los posibles efectos sobre el total del universo.

1. Directiva 09 de 2018 y el Decreto 1009 de 2020 [↑](#footnote-ref-1)
2. Ley 2008 de 2019, artículo 69. «Plan de Austeridad del Gasto. El Gobierno nacional reglamentará mediante Decreto un Plan de Austeridad del gasto durante la vigencia fiscal de 2020 para los órganos que hacen parte del Presupuesto General de la Nación. Dichos órganos presentarán un informe al respecto, de manera semestral». [↑](#footnote-ref-2)
3. *La variación porcentual representa la diferencia entre un valor pasado y uno presente en términos de un porcentaje del valor pasado. La ecuación a utilizar es****((V2 - V1) / V1) × 100****en la cual V1 representa al valor pasado o inicial y V2 representa al valor presente o final.* [↑](#footnote-ref-3)
4. El auxilio de transporte tiene como finalidad subsidiar parte del gasto en que el trabajador debe incurrir para trasladarse hacia su lugar de trabajo y se reconoce a los empleados que devenguen hasta dos salarios mínimos legales mensuales vigentes. [↑](#footnote-ref-4)
5. «*Por la cual se recopilan y modifican las normas que regulan algunas situaciones administrativas y se dictan otras disposiciones».* [↑](#footnote-ref-5)
6. SJ: Subdirección Jurídica, DT: Dirección de Tecnología, DM: Despacho de Ministro, DGPPN: Dirección General de Presupuesto Público Nacional, DGCPTN: Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, DGRESS: Dirección General de Regulación Económica y Seguridad Social. DGPE: Dirección General de Participaciones Estatales, DPM: Dirección General de Política Macroeconómica, OCDI: Oficina de Control Interno Disciplinario, DGPM: Dirección General de Política Macroeconómica, DA: Dirección Administrativa, OAJ; Oficina Asesora Jurídica, OAP: Oficina Asesora de Planeación, OCI: Oficina de Control Interno, SG: Secretaría General, SFOM: Subdirección de Financiamiento don Organismos Multilaterales, SS, Subdirección de Servicios, DVT: Despacho Viceministerio Técnico, SART: Subdirección de Administración de Recursos Tecnológico, SIS: Subdirección de Ingeniería de Software, GLPE: Grupo de Licitaciones y Procesos Especiales, SR: Subdirección de Riesgos, SAPP: Subdirección de Asociación Público Privada, SO: Subdirección de Operaciones, SPPS. [↑](#footnote-ref-6)
7. Las cantidades de combustible medido en galones fueron aproximadas a la unidad más cercana. [↑](#footnote-ref-7)
8. Dirección Administrativa: DA, Subdirección Jurídica: SJ, Oficina de Bonos Pensionales: OBP, Dirección General de Regulación Económica de La Seguridad Social: DGRESS, Despacho Ministro: DM, Dirección General de Crédito Público Y Tesoro Nacional: DGCPTN, Oficina Asesora de Jurídica: OAJ, Secretaría General: SG, Subdirección de Gobierno, Seguridad y Justicia: SGSJ, Dirección General de Apoyo Fiscal: DAF, Dirección de Tecnología: DT, Subdirección de Competitividad y Desarrollo Sostenible: SCDS, Subdirección de Promoción y Protección Social: SPPS, Subdirección de Análisis y Consolidación Presupuestal: SACP, Subdirección de Operaciones: SO [↑](#footnote-ref-8)
9. Julio: 02 de julio al 01 de agosto, Agosto: 02 de agosto al 01 de septiembre, Septiembre: 02 de septiembre al 01 de octubre de 2020 y 2019. [↑](#footnote-ref-9)
10. Por el cual se adoptan medidas para ampliar el acceso a las telecomunicaciones en el marco del
Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica. [↑](#footnote-ref-10)
11. Los Sistemas Radio Trunking son sistemas de radiocomunicaciones móviles para aplicaciones privadas, formando grupos y subgrupos de usuarios, con las siguientes características principales: Estructura de red celular (independientes de las redes públicas de telefonía móvil). [↑](#footnote-ref-11)
12. De acuerdo con lo informado por la Subdirección de Servicios, la empresa de energía ENEL CODENSA para el periodo de junio de 2020 efectuó una reliquidación de los consumos facturados, generando un saldo a favor para la sede de Casas de Santa Bárbara, es decir, para el mes de junio no se generó pago por dicho gasto, sin embargo, para establecer las respectivas variaciones se tomó el valor del consumo correspondiente al mes de junio de 2020 por valor de $25.298.840. [↑](#footnote-ref-12)