**INFORME SOBRE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO DEL MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO PARA EL TERCER TRIMESTRE DE 2019 COMPARADO CON EL TERCER TRIMESTRE DE 2018**

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, *«Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público»*, presenta el análisis efectuado para el tercer trimestre del 2019 comparado con el tercer trimestre del 2018 correspondiente al gasto público del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Para el desarrollo del trabajo, se procedió a revisar y analizar los conceptos de gastos de funcionamiento, señalados en la Directiva Presidencial 09 de 2018 tomando como fuente de información el SIIF Nación y la información suministrada por parte de la Subdirección de Gestión del Talento Humano, Subdirección de Servicios, la Subdirección Financiera y el Grupo de Contratos de la Dirección Administrativa. Así mismo, se verificó el cumplimiento de lo previsto en los artículos 81 y 83 de la Ley 1940 de 2018, «*Por la cual se decreta el Presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Ley de Apropiaciones para la vigencia fiscal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2019*».

|  |
| --- |
| DIRECTIVA PRESIDENCIAL 09 DE 2018 |
| Modificación de las plantas de personal, estructuras administrativas y gastos de personal |
| Planta de Personal |
| Horas Extras |
| Prestación de Servicios Profesionales y de Apoyo a la Gestión |
| Gastos de tiquetes aéreos y viáticos |
| Capacitaciones |
| Esquema de seguridad y vehículos oficiales |
| Mantenimiento Parque Automotor |
| Combustibles |
| Garajes |
| Publicidad y publicaciones impresas |
| Papelería y telefonía |
| Servicios Digitales y Centro de Fotocopiado |
| Papelería, Útiles de escritorio y Oficina |
| Teléfono Móvil Celular |
| Teléfonos, Fax y Otros |
| Suscripciones a periódicos y revistas, publicaciones y bases de datos |
| Sostenibilidad ambiental |
| Energía |
| Acueducto y Alcantarillado |
| LEY 1940 DE 2018 |
| Seguimiento a las directrices impartidas bajo el marco del Plan de Austeridad del Gasto determinadas en los artículos 81 y 83 de la Ley 1940 de 2018. |

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 en lo referente al numeral 1: *Modificación de las plantas de personal, estructuras administrativas y gastos de personal*, en este punto, se analizaron las variaciones de los conceptos de gastos de nómina y horas extras, tomando como fuente de información lo reportado por las áreas de la Subdirección de la Gestión del Talento Humano en cuanto a la administración de personal y horas extras, así mismo, se verificó los conceptos relacionados con la contratación de personal para la prestación de servicios profesionales suministrada por el Grupo de Contratación Directa de este Ministerio. Adicionalmente, se consultó la información registrada en el Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF en lo concerniente a las obligaciones de dichos conceptos.

**2.1. PLANTA DE PERSONAL**

Según lo establecido en el numeral 1 [subnumeral 1.1] de la Directiva Presidencial 09 de 2018, «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 2019 la planta de personal [permanente] del Ministerio de Hacienda y Crédito Público ascendió a 681 funcionarios, de los cuales, la mayor representatividad se encuentra distribuida en los cargos de asesores [43 %] y profesionales [23%].

|  |  |
| --- | --- |
| Cargo | Cantidad Funcionarios |
| Ministro | 1 |
| Viceministros | 2 |
| Secretario General | 1 |
| Directores | 8 |
| Subdirectores | 24 |
| Jefes de Oficina | 4 |
| Asesores | 293 |
| Profesionales | 157 |
| Técnicos | 48 |
| Auxiliares | 53 |
| Secretarios | 70 |
| Conductores | 20 |
| Total | **681** |

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 periodo definido como alcance. A continuación, se presenta el resultado:

| Cargo | III Trimestre 2019 | | | III Trimestre 2018 | | | Variación Mensual | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 | 7 | 0 | 0% | 0 | 0% | 1 | 14% |
| Subdirectores | 23 | 24 | 24 | 19 | 19 | 20 | 4 | 21% | 5 | 26% | 4 | 20% |
| Jefes de Oficina | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 0% |
| Asesores | 292 | 294 | 293 | 284 | 285 | 282 | 8 | 3% | 9 | 3% | 11 | 4% |
| Profesionales | 156 | 156 | 157 | 151 | 153 | 152 | 5 | 3% | 3 | 2% | 5 | 3% |
| Técnicos | 48 | 48 | 48 | 50 | 49 | 49 | -2 | -4% | -1 | -2% | -1 | -2% |
| Auxiliares | 55 | 52 | 53 | 58 | 57 | 60 | -3 | -5% | -5 | -9% | -7 | -12% |
| Secretarios | 70 | 70 | 70 | 68 | 67 | 65 | 2 | 3% | 3 | 4% | 5 | 8% |
| Analista de Sistemas | 0 |  |  | 1 | 1 | 1 | -1 | -100% | -1 | -100% | -1 | -100% |
| Conductores | 20 | 20 | 20 | 20 | 20 | 19 | 0 | 0% | 0 | 0% | 1 | 5% |
| Total | **680** | **680** | **681** | **667** | **667** | **663** | **13** | **2%** | **13** | **2%** | **18** | **3%** |

Según los resultados presentados en la tabla anterior, se observó que para los tres meses analizados se presentaron variaciones positivas [julio 2%, agosto 2% y septiembre 3%]. Analizando las variaciones por cada cargo, se identificó que el de subdirector, presentó mayores variaciones durante los tres meses correspondiente al trimestre analizado. Frente a la cantidad de funcionarios, se observó que el cargo de asesor presentó mayores incrementos, así: julio [8], agosto [9], septiembre [11].

Al respecto, la Subdirección de Gestión de Talento Humano informó que esas variaciones correspondieron en parte a que en el trimestre de 2018 había cargos de asesores vacantes y para el mismo trimestre de 2019 estos cargos fueron ocupados. Para el caso de los subdirectores, la variación positiva se presentó por la misma situación de los asesores, adicionalmente, fueron creados dos cargos de subdirectores de la Dirección General de Política Macroeconómica.

Comparado la planta de personal con corte a 30 de septiembre de 2019 [681] con el mismo periodo de 2018 [663] se observó un aumentó de 18 funcionarios [3 %]. De igual forma, se comparó la planta de personal al corte del segundo trimestre [678] y tercer trimestre [681] de 2019, encontrando que el **aumento** de un trimestre a otro correspondió a 3 funcionarios. En términos generales, se concluye que la planta de personal durante la vigencia 2019 se ha mantenido constante, sin registrar variaciones significativas.

* **Obligaciones por concepto de Gastos de Nómina**

En este punto, se presenta la comparación de los valores obligados por concepto de Gastos de Nómina, según la información tomada del reporte de ejecución presupuestal agregada del SIIF Nación para los periodos objeto de verificación, así:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Periodo | Valor Obligado Gastos de Personal ($) | | Variaciones | |
| **III Trimestre 2019** | **III Trimestre 2018** | **Absoluta $** | **Relativa %** |
| Julio | 5.839.275.142 | 6.545.684.118 | (706.408.976) | (11 %) |
| Agosto | 5.654.697.415 | 5.511.166.111 | 143.531.304 | 3 % |
| Septiembre | 5.349.366.806 | 5.124.111.783 | 225.255.023 | 4 % |
| Total | **16.843.339.363** | **17.180.962.012** | **(337.622.649)** | **(2 %)** |

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.

Frente a las obligaciones por concepto de gastos de nómina para el periodo objeto de análisis, se presentó una **disminución** de $ 337.622.649, representando una **variación negativa** de 2 %. Con respecto al periodo de julio se observó una disminución del 11% de la vigencia 2019, comparado con la vigencia 2018. Sobre el particular, se identificó que la prima de servicios para las vigencias analizadas [2019 comparado 2018], se obligaron en periodos diferentes. Para la vigencia 2018, se obligó el gasto en el mes de julio de 2018 por valor de $ 1.530.745.746. Para la vigencia 2019, dicho concepto fue obligado el 28 de junio de 2019 por valor de $1.624.321.376.

Finalmente, se concluye que la variación negativa observada para el periodo de julio, en parte obedecieron al gasto de prima de servicio, toda vez que se efectuó el respectivo registro de la obligación en trimestres diferentes en cada vigencia analizada.

**2.2. HORAS EXTRAS**

La Directiva Presidencial 09 de 2018, en el numeral 1 [subnumeral 1.7 - Literal A], definió: «Racionalizar las horas extras de todo el personal, ajustándolas a las estrictamente necesarias». Con el fin de confirmar la aplicación de la medida de austeridad del gasto antes citada, se comparó el número de horas extras laboradas en julio, agosto y septiembre del año 2019, frente a iguales periodos de la vigencia 2018. Lo anterior, con base en la información suministrada por el Grupo de Administración de Personal. El resultado se presenta en la siguiente tabla:

| Dependencia | III Trimestre de 2019 | | | I II Trimestre de 2018 | | | Variaciones | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
|  |
| Jul | Ago | Sep | Jul | Ago | Sep | Jul | Ago | Sep |
| Despacho del Ministro | 581 | 580 | 574 | 573 | 599 | 579 | 1% | (3%) | (1%) |
| Secretaría General | 50 | 117 | 142 | 50 | 50 | 49 | 0% | 134% | 187% |
| Despacho del Viceministro Técnico | 173 | 171 | 163 | 104 | 109 | 100 | 67% | 57% | 63% |
| Despacho del Viceministerio General | 146 | 126 | 132 | 135 | 97 | 131 | 8% | 30% | 1% |
| Dirección Administrativa | 46 | 100 | 100 | 115 | 95 | 93 | (60%) | 6% | 8% |
| Dirección General del Presupuesto Público Nacional | 144 | 135 | 165 | 44 | 49 | 48 | 230% | 174% | 241% |
| Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional | 100 | 100 | 100 | 100 | 99 | 100 | 0% | 1% | 0% |
| Dirección General de Apoyo Fiscal | 60 | 71 | 76 | 106 | 117 | 104 | (44%) | (39%) | (28%) |
| Dirección General de Política de Macroeconómica | 100 | 100 | 100 | 55 |  |  | 82% | 100% | 100% |
| Dirección General de Participaciones Estatales | 100 | 96 | 87 |  |  |  | 100% | 100% | 100% |
| Dirección General de Regulación Económica de la Seguridad Social | 100 | 100 | 100 |  |  |  | 100% | 100% | 100% |
| Dirección de Tecnología | 118 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 18% | 0% | 0% |
| Oficina Asesora de Jurídica | 32 | 48 | 52 | 11 | 56 | 50 | 203% | (15%) | 3% |
| Subdirección de Servicios | 0 | 0 | 0 | 127 | 22 | 100 | (100%) | (100%) | (100%) |
| Subdirección de Administración de Recursos Tecnológicos | 37 | 31 | 60 | 22 | 51 | 61 | 66% | (40%) | (2%) |
| Subdirección de Gestión de Talento Humano |  |  | 8 | 35 | 37 | 33 | (100%) | (100%) | (75%) |
| Subdirección Financiera | 35 | 36 | 36 |  |  |  | 100% | 100% | 100% |
| Grupo de Pagaduría | 60 | 40 | 40 | 50 | 50 | 50 | 20% | (20%) | (20%) |
| Grupo de Contabilidad | 0 | 0 | 0 | 47 | 48 | 49 | (100%) | (100%) | (100%) |
| Grupo de Administración de Personal | 26 |  |  | 45 | 61 | 45 | (42%) | (100%) | (100%) |
| Grupo de Historias Laborales | 28 | 19 | 20 | 109 | 69 | 70 | (74%) | (73%) | (72%) |
| Grupo de Logística y Suministros | 421 | 352 | 406 | 950 | 951 | 1.023 | (56%) | (63%) | (60%) |
| Grupo de Infraestructura | 22 | 31 | 40 | 50 | 49 | 49 | (56%) | (36%) | (18%) |
| Grupo de Gestión de Información | 21 | 27 | 28 | 25 | 28 | 28 | (17%) | (3%) | 0% |
| Grupo de Análisis Presupuestal |  | 16 |  | 44 |  |  | (100%) | 100% | 100% |
| Grupo de Gestión de Liquidez | 0 | 0 | 0 |  | 52 |  | 100% | (100%) | 100% |
| Total | **2.400** | **2.394** | **2.526** | **2.897** | **2.789** | **2.864** | **(17%)** | **(14%)** | **(12%)** |
| Total Trimestre | **7.320** | | | **8.549** | | | **(1.230)** | | |
| Variación | **(14%)** | | | | | | | | |

De acuerdo con lo observado, para el tercer trimestre de 2019 se presentó un **decrecimiento** del 14%, correspondiente a 1.230 horas extras laboradas frente a igual trimestre de 2018.

Con respecto a la cantidad de horas liquidadas para el tercer trimestre de 2019 (7.320) se identificó que el Despacho del Ministro y el Grupo de Logística y Suministros de la Subdirección de Servicios fueron las áreas con mayor cantidad de horas extras liquidadas, representado el 24% y 16 % respectivamente. Frente a lo anterior, se aclara que dichas áreas tienen asignados funcionarios que se desempeñan como conductores de los vehículos oficiales para el Despacho del Ministro y operativos, siendo el cargo de conductor los que tienen un mayor número de horas extras autorizadas (100 horas por mes).

Es importante mencionar que, para el Grupo de Logística y Suministros de la Subdirección de Servicios, se observó que las horas liquidadas para el tercer trimestre de 2019 [ numero de 1.735] disminuyeron en 10 puntos porcentuales, comparadas con el segundo trimestre de la vigencia actual [ número de horas 1.995].

Ahora bien, en cuanto al total de horas extras liquidadas para el tercer trimestre de 2019 comparado con el mismo trimestre de 2018, se destaca que, de las 26 dependencias, el 58% de ellas presentaron disminución en la cantidad de horas extras, así:

| Disminución en Cantidad de Horas Extras | | | |
| --- | --- | --- | --- |
| Dependencia | III Trimestre 2019 | III Trimestre 2018 | Variación |
| Subdirección de Servicios | 0 | 249 | **-100%** |
| Grupo de Contabilidad | 0 | 144 | **-100%** |
| Grupo de Gestión de Liquidez | 0 | 52 | **-100%** |
| Subdirección de Gestión de Talento Humano | 8 | 104 | **-92%** |
| Grupo de Administración de Personal | 26 | 151 | **-83%** |
| Grupo de Historias Laborales | 66 | 249 | **-73%** |
| Grupo de Análisis Presupuestal | 16 | 44 | **-64%** |
| Grupo de Logística y Suministros | 1.179 | 2.925 | **-60%** |
| Dirección General de Apoyo Fiscal | 206 | 328 | **-37%** |
| Grupo de Infraestructura | 93 | 147 | **-37%** |
| Dirección Administrativa | 246 | 302 | **-19%** |
| Grupo de Pagaduría | 140 | 150 | **-7%** |
| Grupo de Gestión de Información | 76 | 81 | **-6%** |
| Subdirección de Administración de Recursos Tecnológicos | 127 | 134 | **-5%** |
| Despacho del Ministro | 1.735 | 1.751 | **-1%** |

De igual forma, se observó que el 38% de las áreas con horas extras liquidadas presentaron aumentos. A continuación, se presentan los incrementos con mayor representatividad y la respectiva observación dada por la Subdirección de Gestión del Talento Humano:

| Aumento en Cantidad de Horas Extras | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Dependencia | Total III Trimestre 2019 | Total III Trimestre 2018 | Variación | Observación Subdirección de Gestión del Talento Humano |
| Dirección General de Política de Macroeconómica | 300 | 55 | 446% | El conductor asignado a la Dirección General de Política Macroeconómica, para el periodo 2018 figuraba en el Despacho del Ministro de Hacienda, por tal razón, las horas extras fueron cargadas a dicho despacho, desde junio de 2019 se legalizó la asignación a la mencionada Dirección. |
| Dirección General del Presupuesto Público Nacional | 444 | 141 | 214% | El conductor asignado a la Dirección General de Presupuesto Público Nacional para el periodo 2018 figuraba en el Grupo de Logística y Suministros, por tal razón, las horas extras fueron cargadas a dicha dependencia, desde septiembre de 2019 se legalizó la asignación a la DGPPN. |
| Secretaría General | 309 | 149 | 107% | El conductor asignado a la Secretaria General figuraba en el Grupo de Logística y Suministros en el 2018, motivo por el cual, las horas realizadas por este funcionario fueron cargadas a dicha dependencia. Desde septiembre de 2019, se legalizo la asignación a la Secretaria General. |
| Dirección General de Participaciones Estatales | 283 | 0 | 100% | El conductor asignado a la Dirección General de Participaciones Estatales, para el periodo del 2018 figuraba en la Subdirección de Servicios, por tal razón, las horas extras fueron cargadas a dicha Subdirección, desde junio de 2019 se legalizó la asignación a la DGPE. |
| Dirección General de Regulación Económica de la Seguridad Social | 300 | 0 | 100% | El conductor asignado a la Dirección General de Regulación Económica de la Seguridad Social, para el periodo del 2018 figuraba en el Grupo de Logística y Suministros, por lo tanto, las horas extras fueron cargadas a dicha dependencia. Desde junio del 2019 se legalizó la asignación a la DGRESS. |
| Subdirección Financiera | 107 | 0 | 100% | La funcionaria asignada a la Subdirección Financiera figuraba en el Grupo de Contabilidad en el 2018, por tal razón, las horas extras fueron cargadas a dicho grupo. A partir de junio de 2019 se legalizó la asignación a la Subdirección mencionada. |
| Despacho del Viceministro Técnico | 506 | 313 | 62% | El conductor asignado al Despacho del Viceministro Técnico, para el periodo 2018 figuraba en el Despacho del Ministro, por tal razón, las horas extras fueron cargadas a dicho despacho, Desde junio de 2019 se legalizó la asignación al Despacho del Viceministro Técnico. |

En términos generales los incrementos obedecieron a la asignación de los conductores a cada una de las dependencias, los cuales en las vigencias anteriores estaban adscritos a la Subdirección de Servicios (Grupo de Logística y Suministros).

Tal como lo muestra la siguiente gráfica, frente al total de horas extras liquidadas durante el tercer trimestre de 2019, se observó que para los meses de julio y agosto el total de horas extras presentó un comportamiento estable. Para el periodo de septiembre se evidencia una tendencia creciente. Dicho incremento también se reflejó en el valor del gasto por horas extras, ya que para el mes antes referido dicho gasto se **incrementó** en 4% comparado con el mes inmediatamente anterior.

Por otro lado, se procedió a comparar el valor de las horas extras [reconocidas en dinero] para lo cual se tomó como fuente de información los reportes enviados por el Grupo de Administración de Personal generados del sistema SARA. En la siguiente tabla se expone la comparación realizada para el valor de horas extras liquidadas:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Concepto | Valor Gasto Horas Extras | | Variaciones | |
| III Trimestre de 2019 | III Trimestre de 2018 | Absoluta $ | Relativa % |
| Julio | 27.159.186 | 31.547.313 | (4.388.127) | (14%) |
| Agosto | 27.125.174 | 30.108.109 | (2.982.935) | (10%) |
| Septiembre | 28.345.123 | 29.956.870 | (1.611.747) | (5%) |
| Totales | **82.629.484** | **91.612.292** | **(8.982.809)** | **(10%)** |

Como resultado de la anterior comparación, se obtuvo que el valor de las horas extras para el tercer trimestre 2019 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2018, **disminuyó** en $8.982.809 equivalente al 10%, de dicho resultado se deduce que está directamente relacionado con el **decrecimiento** en la cantidad de horas extras, correspondiente al 14%.

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 2019, se consultó en el SIIF el valor obligado por dicho concepto. Como resultado, para el periodo de julio se observó una diferencia de $ 130.161.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Concepto** | **Valor Gasto Horas Extras** | | |
| III Trimestre 2019 SARA | III Trimestre 2019 SIIF | Diferencia ($) |
| Julio | 27.159.186 | 27.029.025 | 130.161 |
| Agosto | 27.125.174 | 27.125.174 | 0 |
| Septiembre | 28.345.123 | 28.345.123 | 0 |
| **Totales** | **82.629.484** | **82.499.323** | **130.161** |

Sobre el particular, el funcionario responsable del área de Talento Humano informó que la diferencia antes relacionada obedeció a conceptos relacionados con horas extras, tales como, retroactivo de horas extras de exfuncionario y reintegro de horas extras efectuadas por funcionario. Con base en la información entregada por el área (desprendibles de nómina), se pudo constatar que el valor obligado en el SIIF es el resultado del total de horas extras liquidadas en el periodo teniendo en cuenta la aplicación de las novedades relacionadas con horas extras, así:

|  |  |
| --- | --- |
| Concepto | Valor ($) |
| Valor Liquidado Horas Extras - SARA | 27.159.186 |
| (-) Reintegro de Horas Extras | 174.372 |
| (+) Retroactivo Horas Extras | 44.211 |
| Total Valor Obligado SIIF | **27.029.025** |

Respecto a los controles para el manejo de las horas extras, la Subdirección de Gestión del Talento Humano mediante el artículo 17 de la Resolución 4264 de 2014[[1]](#footnote-1), se determinó entre otros aspectos, los siguientes:

* 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 desarrollara cada uno.
* El Director(a) Administrativo(a) autorizará las horas extras para la anualidad.
* No se pueden reconocer en dinero más de 50 horas extras al mes, salvo los conductores tendrán derecho al pago de hasta 100 horas, las horas que excedan el límite antes señalado serán compensadas en tiempo.

Sumando a lo anterior, como medida para contribuir a la austeridad del gasto en lo relacionado a las horas extras, para la vigencia 2019 fueron autorizados para los funcionarios 40 horas mensuales disminuyendo a 10 horas por mes en relación al año anterior. Es de precisar que lo anterior no aplica para los funcionarios que ejerzan cargos de conductores, toda vez que, debido a las necesidades del servicio y las funciones especiales que ejercen, la Ley permite que se autorice mensualmente un total hasta de 100 horas.

Con el propósito de corroborar la aplicación de dichos controles, se cotejó el reporte de horas extras liquidadas para cada funcionario para julio, agosto y septiembre de 2019 frente al reporte de autorización de las mismas. De la anterior prueba, se observó que, para el mes de Julio de 2019 un de los funcionarios relacionados en el reporte de horas extras entregado a esta Oficina (archivo en Excel), presentó un total de 60,20 horas extras, siendo las autorizadas por mes 40 horas.

Al respecto, la Subdirección de Gestión del Talento Humano informó que lo anterior se presentó debido a que, en el mes de junio de 2019 para el funcionario identificado con cédula de ciudadanía 80.214.905 por error involuntario se liquidaron horas extras diurnas como nocturnas y viceversa. Las 20,20 horas adicionales reflejadas en el archivo de liquidación de horas del mes de julio de 2019, no contempló el descuento del reintegro que efectuó el funcionario por valor de $ 174,372,37, correspondiente a 20.20 horas derivadas de la reliquidación de las horas extras del mes de junio de 2019. Dicha área precisó que la aplicación de los controles en la revisión de la nómina logró identificar la diferencia y por ende se efectúo la reliquidación de las mismas y el respectivo reintegro contable.

Con base en la verificación del comprobante de nómina del mes de agosto de 2019 y las planillas de liquidación de los meses de junio y julio de 2019, se constató que al funcionario se le liquidaron y pagaron 40 horas extras, conservando el límite de horas autorizadas. Es decir, el control de las horas se aplicó correctamente.

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

La Directiva Presidencial 09 de 2018, en el numeral 1 [subnumeral 1.5 - Literal A], señaló lo siguiente: «Deberá realizarse, en todas las entidades de la rama ejecutiva del orden nacional, 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.

Con base en la información entregada por el Grupo de Contratación Directa de la Dirección Administrativa, con corte a 30 de septiembre de 2019 (inclusive), se encontraban vigentes 89 contratos de servicios personales distribuidos en las siguientes dependencias de este Ministerio:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Dependencias - Según Estudios Previos | Cantidad de Contratos | |  | | --- | |  | |  |  |  |
| SJ | 25 |  |  |  |  |
| DT | 20 |  |  |  |  |
| DGPPN | 11 |  |  |  |  |
| DM | 7 |  |  |  |  |
| DGCPTN | 5 |  |  |  |  |
| DGRESS | 4 |  |  |  |  |
| DGPE | 3 |  |  |  |  |
| SIIF | 2 |  |  |  |  |
| SG | 2 |  |  |  |  |
| OCDI | 2 |  |  |  |  |
| OAJ | 2 |  |  |  |  |
| OBP | 1 |  |  |  |  |
| SS | 1 |  |  |  |  |
| SFOM | 1 |  |  |  |  |
| OCI | 1 |  |  |  |  |
| DPM | 1 |  |  |  |  |
| DVT | 1 |  |  |  |  |
| Total Contratos Vigentes 30-09-2019 | **89** |  |  |  |  |

[[2]](#footnote-2)

Para este caso, la Subdirección Jurídica y la Dirección de Tecnología son las áreas al interior de este Ministerio que tiene la mayor parte de los contratos suscritos [28% y 22% respectivamente], mediante la modalidad de prestación de servicios con cargo a los rubros presupuestales de Honorarios [vigencia 2018] y Servicios Prestados a las Empresas y Servicios de Producción [Vigencia 2019].

Tomando como fuente de información, el reporte allegado por el Grupo de Contratación Directa [CON\_R2220], se efectuó una comparación de los contratos vigentes con corte a 30 de septiembre de cada vigencia analizada [2019-2018]. A nivel general se evidenció una **variación negativa** correspondiente a 2 contrato, representando una disminución del 2%, el resultado por dependencia se detalla a continuación:

| Contratos Vigentes 2019 -2018 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Dependencias - Según Estudios Previos | A 30-09-2019 | A 30-09-2018 | Variación Absoluta | Variación Relativa % |
| Subdirección Jurídica | 25 | 23 | 2 | 9% |
| Dirección de Tecnologia | 20 | 20 | 0 | 0% |
| Dirección General del Presupuesto Público Nacional | 11 | 14 | -3 | -21% |
| Despacho del Ministro de Hacienda y Crédito Público | 7 | 8 | -1 | -13% |
| Dirección General de Crédito Publico y Tesoro Nacional | 5 | 7 | -2 | -29% |
| Dirección General de Regulación Económica de la Seguridad Social | 4 | 5 | -1 | -20% |
| Direccion General de Participaciones Estatales | 3 | 2 | 1 | 50% |
| Administración SIIF Nación | 2 | 2 | 0 | 0% |
| Secretaria General | 2 | 2 | 0 | 0% |
| Oficina de Control Interno Disciplinario | 2 | 2 | 0 | 0% |
| Oficina Asesora de Jurídica | 2 | 2 | 0 | 0% |
| Oficina de Bonos Pensionales | 1 | 0 | 1 | 100% |
| Subdirección de Servicios | 1 | 0 | 1 | 100% |
| Subdirección de Financiamiento don Organismos Multilaterales | 1 | 0 | 1 | 100% |
| Oficina de Control Interno | 1 | 2 | -1 | -50% |
| Dirección General de Política Macroeconómica | 1 | 1 | 0 | 0% |
| Despacho de Viceministerio Técnico | 1 | 0 |  | 100% |
| Oficina Asesora de Planeación | 0 | 1 | -1 | -100% |
| Total de Contratos Vigentes | **89** | **91** | **(2)** | **(2%)** |

Es de mencionar, que la tendencia de la contratación en términos generales ha sido constante durante los tres trimestres transcurridos en la vigencia actual, toda vez que, para los periodos analizados, el número de contratos por prestación de servicios profesionales se ubicó en el rango entre 88 a 89.

Por otra parte, con base en la información allegada por el Grupo de Contratación Directa [reportesCON\_R2173], se efectuó una verificación de los contratos de julio a septiembre de 2019, determinando que durante dichos periodos se suscribieron las siguientes contrataciones:

| Dependencia | # Contratos | Contratos Suscritos III Trimestre de 2019 ($) | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Julio | Agosto | Septiembre | Total Valor de Contratos ($) |
| Direccion General del Presupuesto Público Nacional | 2 | 24.352.633 |  | 8.007.395 | 32.360.028 |
| Despacho Viceministerio Técnico | 1 |  | 36.013.333 |  | 36.013.333 |
| Oficina Asesora Jurídica | 1 | 42.133.333 |  |  | 42.133.333 |
| Oficina de Bonos Pensionales | 1 |  |  | 47.581.365 | 47.581.365 |
| Oficina de Control Disciplinario Interno | 1 | 41.800.000 |  |  | 41.800.000 |
| Subdirección de Servicios | 1 | 39.000.000 |  |  | 39.000.000 |
| Subdirección Jurídica | 1 |  | 15.753.333 |  | 15.753.333 |
| Total | **8** | **147.285.966** | **51.766.666** | **55.588.760** | **254.641.392** |

Para el tercer trimestre de 2019, se suscribieron 8 contratos por prestación de servicios. Como actividad de verificación se llevó a cabo una revisión documental de los contratos, identificando en cada uno, la Certificación diligenciada y suscrita por la Subdirección de Gestión del Talento Humano, en cumplimiento de lo establecido en el artículo 2.8.4.4.5 del Título 4 *Medidas de Austeridad del Decreto Único Reglamentario 1068 de 2015,* el cual señala las condiciones para celebrar contratos de prestación de servicios con personas naturales o jurídicas cuando no existan funcionarios de planta con capacidad para realizar las actividades que se contratarán.

Con corte a 30 de septiembre de 2019, se consultó en el SIIF las obligaciones para cada uno de los contratos de prestación de servicios. Con dicha información, se efectúo la comparación con las obligaciones correspondientes al tercer trimestre de 2018. A continuación, se presentan las variaciones establecidas para el trimestre objeto de análisis:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Periodo | Valor Obligado ($) | | Variaciones | |
| **III Trimestre 2019** | **III Trimestre 2018** | **Absoluta $** | **Relativa %** |
| Julio | 578.335.717 | 538.786.265 | 39.549.452 | 7,34% |
| Agosto | 576.235.717 | 610.749.858 | (34.514.141) | (5,65%) |
| Septiembre | 577.635.716 | 611.241.883 | (33.606.167) | (5,50%) |
| Total | **1.732.207.151** | **1.760.778.006** | **(28.570.855)** | **(3,81%)** |

Como resultado de las variaciones, se observó una disminución de 3.81% en el valor de las obligaciones, correspondiente a $28.570.855 de la vigencia 2019 comparada con la vigencia 2018. Referente a la disminución en el número de contratos de prestación de servicios profesionales, la disminución representó el 2%.

Aunado a lo anterior, se compararon los contratos suscritos en el tercer trimestre de 2019 con el mismo periodo de la vigencia 2018, obteniendo como resultado que, la cantidad de contratos y el valor disminuyeron en un 27% y 30%, respectivamente.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Periodo | Contratos Suscritos (Cantidad) | Contratos Suscritos (Valor $) |
| III Trimestres 2019 | 8 | 254.641.392 |
| III Trimestres 2018 | 11 | 362.729.394 |
| Variaciones | **(3)** | **(108.088.002)** |
| **(27%)** | **(30%)** |

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

En atención con lo previsto en el artículo 81 de la Ley 1940 de 2018, el cual indicó en el inciso final lo siguiente: «*Se deberá justificar la necesidad de los gastos de viaje y viáticos, los cuales solo serán en clase económica, excepto los señalados en el artículo 2.2.5.5.28 del Decreto 1083 de 2015».* Por lo anterior, se solicitó a la Subdirección de Gestión del Talento Humano el listado de gastos de viajes y viáticos ejecutados durante el tercer trimestre del año 2019 y 2018.

De acuerdo con la información allegada por la Subdirección antes mencionada, se observó que para el tercer trimestre de 2019 se autorizaron 455 comisiones para los funcionarios de este Ministerio, de las cuales 343 generaron gastos por viáticos, de igual forma, del número total de comisiones [455], 255 presentaron gastos por pasajes aéreos. Al respecto, la Subdirección de Gestión del Talento Humano informó que lo anterior se presenta, toda vez que en ocasiones los gastos de viáticos y pasajes aéreos son asumidos por las entidades a donde se aprueba la comisión para que el funcionario asita en representación de este Ministerio.

Según la información remitida a esta Oficina por parte de la Subdirección de Gestión de Talento Humano, se constató que los pasajes aéreos fueron expedidos en clase económica (e). Frente a lo anterior, se concluye que este Ministerio está cumpliendo con la directriz señalada en el artículo 2.2.5.5.28 del Decreto 1083 de 2015 y la Ley 1940 de 2018.

Ahora bien, con base en la información remitida por la Subdirección de Gestión del Talento Humano concerniente a la relación de gastos de viáticos y pasajes aéreos por funcionario y/o contratista, se procedió a determinar el valor de las erogaciones por los conceptos antes mencionados que se efectuaron en el tercer trimestre de 2019 y comparado con el mismo periodo de la vigencia 2018.

En este punto, es importante aclarar que la información analizada por esta Oficina corresponde a la ejecución de gastos de viáticos y pasajes aéreos teniendo en cuenta la fecha real que en la que se llevó a cabo la comisión y no la fecha de solicitud de la misma, toda vez que existe la probabilidad que se presenten cancelaciones de las comisiones aprobadas, lo que implicaría la sobreestimación de los gastos que le corresponden a cada periodo analizado. A continuación, se presenta el resultado obtenido:

| Variaciones Viáticos y Pasajes III Trimestre 2019-2018 | | | |
| --- | --- | --- | --- |
| Concepto/ Mes | Julio | Agosto | Septiembre |
| Viáticos 2019 | 40.870.408 | 39.797.672 | 41.694.408 |
| Viáticos 2018 | 43.678.412 | 35.857.818 | 44.220.979 |
| Variación Absoluta | **(2.808.004)** | **3.939.854** | **(2.526.571)** |
| Variación Relativa | **(6%)** | **11%** | **(6%)** |
| Pasajes 2019 | 52.392.535 | 47.834.245 | 61.245.633 |
| Pasajes 2018 | 65.538.062 | 68.570.973 | 61.462.906 |
| Variación Absoluta | **(13.145.527)** | **(20.736.728)** | **-217.273** |
| Variación Relativa | **(20%)** | **(30%)** | **-0,4%** |

Analizado el comportamiento de los gastos de viáticos y pasajes aéreos de forma mensual para tercer trimestre de 2019 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2018, se observó que, para el periodo de julio y septiembre los gastos de viáticos disminuyeron en el mismo porcentaje [6%]. Caso contrario se presentó, para el mes de agosto en donde se observó un incremento de 11%. Con respecto al gasto por pasajes aéreos, para los tres meses que conforman el periodo analizado se observaron **variaciones negativas.**

Para el tercer trimestre de 2019 comparado con el mismo trimestre de la vigencia 2018, se puede concluir que los gastos ejecutados a nivel consolidado por los conceptos de viáticos y pasajes aéreos disminuyeron un 1% y 17%, respectivamente. A nivel global, los gastos analizados en este punto presentaron una **reducción** del 11%. Lo anterior, presentado así:

| Mes | Comparativo III Trimestre 2019 - 2018 Viáticos y Pasajes ($) | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Viáticos 2019 | Viáticos 2018 | Pasajes 2019 | Pasajes 2018 |
| Julio | 40.870.408 | 43.678.412 | 52.392.535 | 65.538.062 |
| Agosto | 39.797.672 | 35.857.818 | 47.834.245 | 68.570.973 |
| Septiembre | 41.694.408 | 44.220.979 | 61.245.633 | 61.462.906 |
| Total Gasto de Viáticos y Pasajes | **122.362.488** | **123.757.209** | **161.472.413** | **195.571.941** |
| Variación Absoluta | **(1.394.720)** | | **(34.099.528)** | |
| variación Relativa | **(1%)** | | **(17%)** | |
| Variación Relativa Total | **(11%)** | | | |

Es de mencionar, que para los tres trimestres analizados durante la vigencia 2019, comparado con el mismo periodo de 2018 los conceptos objeto de seguimiento han presentado **disminuciones,** permitiendo deducir, que el gasto por viáticos y pasajes presentan una tendencia decreciente, apuntando al cumplimiento de lo preceptuado en la normatividad vigente sobre la materia.

Ahora bien, de acuerdo con el comportamiento de los gastos generados por viáticos y pasajes aéreos de enero a septiembre de 2019, demuestra que, para los meses de abril y junio se presentaron los puntos máximos de gasto para los dos conceptos. En relación al mes de mayo los gastos decrecieron de forma paralela. Finalmente, para los meses de julio y agosto los gastos analizados presentaron un comportamiento constante y paralelos. En lo que respecta a septiembre se observó un leve crecimiento, especialmente, para los pasajes aéreos.

Por otra parte, se realizó un análisis teniendo en cuenta la cantidad de viáticos y pasajes aéreos para funcionarios autorizados para los meses de julio, agosto y septiembre de 2019 -2018, así:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Variación de Pasajes Aéreos - III Trimestre 2019 -2018 | | | | | Variación de Viáticos – III Trimestre 2019 -2018 | | | | |
| Concepto | **Jul-19** | **Jul-18** | **Variación** | | **Concepto** | **Jul-19** | **Jul-18** | **Variación** | |
| **$ /#** | **%** | **$ /#** | **%** |
| Pasajes $ | 52.392.535 | 65.538.062 | **(13.145.527)** | **(20)** | **Viáticos $** | 40.870.408 | 43.678.412 | **(2.808.004)** | **(6)** |
| Cantidad Pasajeros | 76 | 82 | **(6)** | **(-7)** | **Cantidad Viáticos** | 105 | 96 | **9** | **9** |
| Concepto | **Ago-19** | **Ago-18** | **Variación** | | **Concepto** | **Ago-19** | **Ago-18** | **Variación** | |
| **$ /#** | **%** | **$ /#** | **%** |
| Pasajes $ | 47.834.245 | 68.570.973 | **(20.736.728)** | **(-30)** | **Viáticos $** | 39.797.672 | 35.857.818 | **3.939.854** | **11** |
| Cantidad Pasajeros | 87 | 103 | **(16)** | **(-16)** | **Cantidad Viáticos** | 124 | 103 | **21** | **20** |
| Concepto | **Sep-19** | **Sep-18** | **Variación** | | **Concepto** | **Sep-19** | **Sep-18** | **Variación** | |
| **$ /#** | **%** | **$ /#** | **%** |
| Pasajes $ | 61.245.633 | 61.462.906 | **(217.273)** | **(-0,4)** | **Viáticos $** | 41.694.408 | 44.220.979 | **(2.526.571)** | **(6)** |
| Cantidad Pasajeros | 92 | 87 | **5** | **6** | **Cantidad Viáticos** | 114 | 115 | **(1)** | **(-1)** |

De acuerdo con el comportamiento de la cantidad de pasajes aéreos y viáticos, así como, los valores de dichos gastos que se presentaron, se observó el siguiente comportamiento:

* **Julio 2019-2018**

Para el concepto de pasajes aéreos se observaron **variaciones negativas** tanto en valor, como en cantidad. En lo que respecta a los viáticos, la cantidad de comisiones autorizadas presentó un aumento del 9%, sin embargo, en la variable de valor, se presentó una disminución del 6%.

* **Agosto 2019-2018**

Respecto al gasto de pasajes aéreos, se presentó una disminución en las dos variables analizadas [ valor y cantidad]. Caso contrario, se observó para el concepto de viáticos, toda vez que en este periodo se incrementó el 20% en cantidad y el 11% en valor.

* **Septiembre 2019-2018**

En cuanto a la cantidad de los pasajes aéreos, se observó un incremento del 6%, no obstante, los valores de los mismos presentaron una disminución del 0,4%. Para el concepto de viáticos la variación fue negativa para las variables analizadas.

En resumen, se presenta las variaciones obtenidas para los conceptos de viáticos y pasajes:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Variable de Cantidad Viáticos y Pasajes Aéreos 2019-2018 | | |  | Variable: Total de Gasto Viáticos y Pasajes Aéreos 2019-2018 | | |
| Concepto | **Viáticos (#)** | **Pasajes (#)** |  | **Concepto** | **Viáticos ($)** | **Pasajes ($)** |
| III Trimestre de 2019 | 343 | 255 |  | III Trimestre de 2019 | 122.362.488 | 161.472.413 |
| III Trimestre de 2018 | 314 | 272 |  | III Trimestre de 2018 | 123.757.209 | 195.571.941 |
| Variación Absoluta | **29** | **(17)** |  | **Variación Absoluta** | **(1.394.720 )** | **(34.099.528)** |
| Variación Relativa | **9%** | **(6%)** |  | **Variación Relativa** | **(1%)** | **(17%)** |

De lo anterior, se infiere que las medidas y controles aplicados por este Ministerio han contribuido a la austeridad del gasto para el concepto de gastos de viáticos y pasajes disminuya, así mismo, el resultado obtenido en el segundo trimestre de 2019 frente al tercer trimestre de 2019 se observó que las variaciones negativas (disminuciones) referente al total del gasto para los viáticos y pasajes presentan una tendencia creciente, es decir, que pasaron de un ahorro del 4% en el segundo trimestre a un ahorro del 11% en el tercer trimestre.

Adicionalmente, el área informó que se están aplicando los siguientes controles en aras de contribuir a las medidas de eficiencia del gasto, así:

* Se establecieron unos topes de asignación de viáticos para cada Dirección de acuerdo con la ejecución de la vigencia anterior, con el fin de priorizar los recursos asignados, estos topes fueron informados a cada Dirección.
* Periódicamente, se le informa a la Dirección Administrativa el estado de ejecución de viáticos y pasajes esta información se realiza teniendo en cuenta la fecha de solicitud de comisión. Periódicamente se realiza una reunión de seguimiento de ejecución de viáticos.
* Se realiza el seguimiento de la ejecución de los viáticos y pasajes y se informa por correo electrónico a las Direcciones que presentan mayor ejecución el valor ejecutado versus el asignado, así como, el saldo que tiene disponible para ejecutar. Lo anterior, para que cada área priorice las necesidades.
* Antes de autorizar la expedición de un tiquete se verifica que el mismo se expida en tarifa económica excepto los señalados en el artículo 2.2.5.5.28 del Decreto 1083 de 2015”.

1. **CAPACITACIONES**

La Directiva Presidencial 09 de 2018, en el numeral 3 enuncia medidas frente al concepto de gastos por capacitaciones que se debe observar en el marco de la austeridad. Al respecto, está Oficina efectúo un seguimiento al cumplimiento de este numeral, para lo cual la, la Subdirección de Gestión del Talento Humano informo lo siguiente:

| **Numeral 3** | **Concepto** | **Seguimiento** |
| --- | --- | --- |
| **3.1** | 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 del Ministerio, durante el tercer trimestre del año se realizaron veintiséis (26) actividades de capacitación, entre las cuales se encuentran cursos, talleres, conferencias, seminarios y/o diplomados, destacándose el fortalecimiento sobre el eje de Gestión del Conocimiento.  Las actividades se han realizado a cero costos, debido a que estas, se han desarrollado con instructores y ponentes expertos en la materia, que se encuentran vinculados a este Ministerio, o a Entidades Públicas ante las cuales se realizó la correspondiente gestión. El área de Talento Humano ha calculado que el ahorro alcanzado en las capacitaciones desarrolladas en este periodo es de aproximadamente $267.825.000. |
| **3.2** | 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. | En el tercer trimestre de la presente vigencias, las actividades de capacitación se han llevado a cabo en las instalaciones del Ministerio y de la Escuela Superior de Administración Pública (ESAP). |
| **3.3** | Limitar los costos de alimentación y solicitar las cantidades justas, procurando en todo momento racionalizar la provisión de refrigerios y almuerzos. | Las Capacitaciones que realiza el Ministerio de Hacienda y crédito público no tienen presupuesto asignado para estos efectos. |
| **3.4** | 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. |
| **3.5** | De ser posible, se deberá utilizar la infraestructura de las entidades del Estado para llevar a cabo las actividades de capacitación. | Los eventos de capacitación se han desarrollado en los espacios y auditorios de este Ministerio y en las instalaciones de la ESAP. |

De lo anterior, se concluye que este Ministerio ha venido cumplido con las directrices dadas por la Presidencia de la República en lo referente a las medidas de austeridad frente al gasto de capacitaciones.

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

La Directiva Presidencial 09 de 2018, estableció como medida de austeridad del gasto que «la Unidad Nacional de Protección y la Dirección de Protección de la Policía Nacional 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*».*

Para el caso del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, actualmente el esquema de seguridad está respaldado en los siguientes convenios suscritos 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 del MHCP, para el caso del Ministro, en razón al cargo y para los Viceministros en razón al riesgo en ejercicio de sus funciones.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Funcionario | Convenio | Valor ($) | Plazo |
| Ministro | 7.021-2018 | 370.348.511 | 1/12/2018 al 31/12/2019 |
| Viceministro Técnico | 7.001-2019 | 345.857.270 | Hasta el 17 octubre de 2019 |
| Viceministro General |

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. Sin embargo, la UNP efectúo un análisis de riesgo a las personas que en su momento ejercían las funciones de Viceministro Técnico y General, como resultado la UNP determinó una situación de emergencia y la activación de la presunción constitucional de riesgo para los funcionarios que desempeñaban dichos cargos. Por lo tanto, este Ministerio en atención a lo definido por la UNP suscribió el convenio de esquema de seguridad con el fin de mitigar el riesgo de las personas que están en los cargos de Viceministros, el cual está asociado a las funciones que desempeñan.

Es de aclarar, que esta medida adoptada no está asociada a los cargos, es decir, que de acuerdo con el análisis que realiza la UNP determinará el tiempo prudente que se debe mantener el esquema de seguridad, dicho de otra forma, esta medida es temporal. Caso diferente ocurre con el señor Ministro, el cual por el cargo que ejerce tiene por derecho, un esquema de seguridad de forma permanente.

Considerando lo anterior, es de mencionar que hasta el pasado 15 de septiembre de 2019, la persona que se desempeñaba en el cargo de Viceministro Técnico laboró para este Ministerio. Motivo por el cual, mediante el Otrosí # 2 suscrito el 17 de octubre de 2019 fue modificado el Convenio 7.001.2019, entre otras, la cláusula: *duración del contrato,* quedando vigente hasta el 31 de diciembre de 2019. Referente a la cláusula de *valor del Contrato*, se mantuvo el pactado inicialmente [$ 345.857.270], sin embargo, 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.

En lo que respecta al esquema de seguridad del Ministro de Hacienda y Crédito Público, durante el tercer trimestre de 2019 comparado con el mismo periodo de 2018, se presentó una variación negativa de $ 27.337.310, representando un 32% de disminución del gasto.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** | **III Trimestre de 2019** | **III Trimestre de 2018** |
| Esquema de Seguridad del Ministro de Hacienda y Crédito Público | 58.995.673 | 86.335.002 |
| **Variación Absoluta $** | **(27.339.329)** | |
| **Variación Relativa %** | **(32%)** | |

Es importante aclarar que, para el valor del gasto reportado para el tercer trimestre de 2019, se incluyó lo correspondiente al periodo de julio y agosto de 2019, de acuerdo con las obligaciones registradas en el SIIF Nación al 19 de noviembre de 2019, es decir, quedando pendiente el valor del servicio de septiembre de 2019. A su vez, se observó que las obligaciones de pago del servicio de esquema de seguridad para los meses de julio y agosto, se registraron aproximadamente tres meses posteriores a la prestación del servicio.

Sobre el particular, la Subdirección de Servicios informó que se presentaron varias situaciones administrativas por parte de la Unidad Nacional de Protección que ocasionaron el retraso en el trámite de las facturas de dichos periodos, entre ellas, el cambio de la calidad de contribuyente de la Unidad Nacional de Protección ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), por cuanto la UNP pasó a ser responsable del IVA, lo que generó la necesidad de suscribir un otrosí al contrato para modificar la forma de pago y el reproceso de la información desde el mes de mayo de 2019.

En lo que respecta al convenio 7.001-2019 para la vigencia 2018 este Ministerio no había suscrito contrato para el esquema de seguridad para los viceministros. Por ello, no se cuenta con información de la vigencia anterior que permita hacer un análisis de variaciones.

Por otra parte, en el mismo numeral de la Directiva 09 de 2018 [Esquema de Seguridad y Vehículos Oficiales] se estableció 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.*

De acuerdo con lo anterior, se efectúo la consulta 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 de la consulta [fecha: 19/11/2019] se evidenció que esta Entidad no posee registros en dicho Sistema por concepto de multas y sanciones por infracciones de tránsito.

**5.1 MANTENIMIENTO PARQUE AUTOMOTOR**

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público a 30 de septiembre de 2019, contaba con 24 vehículos para cumplir con las funciones de traslado de funcionarios directivos, designados para operativos y esquema de seguridad. Es de precisar, de los 24 vehículos, 4 de ellos, pertenecen a la Unidad Nacional de Protección, los cuales son utilizados para el esquema de seguridad del señor Ministro y Viceministro General.

Para el mantenimiento del parque automotor antes indicado, el Ministerio de Hacienda y Crédito público tienen suscritos los siguientes contratos:

* Contrato No. 3.343 – 2018 Macro Inversiones JD: Mantenimiento Preventivo y Correctivo para las Motocicletas de propiedad del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.
* Contrato No. 3.187 – 2019 Casa Toro Automotriz S.A: Mantenimiento preventivo y correctivo a los vehículos de propiedad del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.
* Contrato No. 2.008 – 2016 Servicentro ESSO Av. Tercera: Mantenimiento básico.
* Contrato No. 3.284 – 2019 Centro CAR 19 Limitada: Prestar los servicios de mantenimiento básico al parque automotor del Ministerio de hacienda y Crédito Público que corresponde entre otros, a los lavados de motor, exterior y general con chorro de agua a presión, polichados, limpieza de tapicería y cojinería, grafitados y servicio de montallantas.
* Contrato No. 11.008 – 2018 Organización Terpel S.A: Suministro de Biocombustible a los vehículos del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Tomando como referencia la información suministrada por la Subdirección de Servicios, a continuación, se presenta el comparativo correspondiente al tercer trimestre de 2019 – 2018 concerniente al valor facturado para los servicios de mantenimiento de vehículos de este Ministerio:

**Mantenimiento Básico**

Sobre este punto, cabe mencionar que el mantenimiento básico consiste entre otros en el lavado de motor, exterior y general con chorro de agua a presión, polichados, limpieza de tapicería y cojinería, grafitados y servicio de montallantas. Por tanto, dicho mantenimiento se realiza de acuerdo a las necesidades del servicio.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Mantenimiento Básico | III Trimestre de 2019 | III Trimestre de 2018 | Variaciones | |
| Valor del consumo | **($)** | **%** |
| Julio | 1.483.184 | 520.048 | 963.136 | 185% |
| Agosto | 639.499 | 1.343.200 | (703.701) | (52%) |
| Septiembre | 0 | 781.788 | ( 781.788) | (100%) |
| Total | **2.122.683** | **2.645.036** | **(522.353)** | **(20%)** |

Como resultado de la comparación para el tercer trimestre de 2019 -2018, se registró una **disminución** correspondiente al de 20%. Frente a las variaciones por cada periodo, se observó que en julio se presentó un incrementó de 185%. En relación al mes de septiembre, el Grupo de Logística y Suministros informó que la facturación del servicio de mantenimiento se encuentra en revisión por parte de dicha área, por tal motivo, la variación para este periodo analizado es negativa (-100%).

**Mantenimiento Preventivo y Correctivo**

Según lo informado por el Grupo de Logística y Suministro, los vehículos demandan mantenimiento preventivos y correctivos, tales como revisión preventiva rutinaria cada 10.000 kilómetros, cambios de llantas, baterías, pastillas, disco de frenos, suspensión, entre otros, con ocasión al desgaste que se va presentando por el uso permanente de los mismos. Para los gastos generados por dichos conceptos durante el tercer trimestre de 2019 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2018, se presentó una **disminución** de 81%.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Mantenimiento Preventivo | III Trimestre de 2019 | III Trimestre de 2018 | Variaciones | |
| valor del consumo | **($)** | **%** |
| Julio | 1.994.251 | 8.827.912 | (6.833.661) | (77%) |
| Agosto | 2.218.036 | 2.599.535 | (381.499) | (15%) |
| Septiembre | 0 | 10.716.334 | (10.716.334) | (100%) |
| Total | **4.212.287** | **22.143.781** | **(17.931.494)** | **(81%)** |

Con respecto al periodo de septiembre de 2019, el Grupo de Logística y Suministro informó que no se realizaron mantenimientos preventivos y correctivos.

**Mantenimiento de Motocicletas**

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público suscribió el 15 de noviembre de 2018 el contrato 3.343-2018 con el contratista Macro Inversiones JD, vigente hasta el 31 de diciembre de 2019 el cual tiene como objeto prestar el servicio de mantenimiento preventivo y correctivo, que incluye la mano de obra y el suministro de materiales, insumos y repuestos nuevos y originales a las motocicletas de propiedad de este Ministerio.

Con corte al anterior trimestre analizado [30/06/2019], esta Oficina evidenció que el contratista no había presentado a este Ministerio las facturas concernientes al servicio de mantenimiento realizados durante el primer semestre de 2019. De acuerdo con la consulta efectuada en el SIIF al 25 de noviembre de 2019, persiste la situación antes descrita. Es decir, este Ministerio no ha registrado obligaciones de pago a nombre del contratista Macro Inversiones JD.

Es de precisar que la situación antes mencionada, fue manifestada por esta Oficina en el Informe ARL-65 del 5 de septiembre de 2019, correspondiente al A*nálisis de las medidas de austeridad del gasto del segundo trimestre de 2019*, en el cual se recomendó al competente contractual analizar el estado actual del contrato y tomar las medidas pertinentes frente al particular.

Al respecto, el Coordinadora del Grupo de Logística y Suministros informó que se tomaron en cuenta las recomendaciones efectuadas por la Oficina de Control Interno, por lo que continuó requiriendo al proveedor para que presentara la documentación necesaria para tramitar los pagos pendientes por los servicios prestados. Se efectuaron las gestiones pertinentes (comunicación telefónica y se enviaron varios correos electrónicos), obteniendo como respuesta él envió de las facturas, las cuales fueron devueltas al contratista, después de haber efectuado la verificación por este Minsiterio a dichas facturas, identificando que el proveedor continuaba con inconvenientes de tipo administrativo que no permitieron emitir las facturas de forma correcta.

Considerando lo anterior, el tercer trimestre de 2019, no fue posible establecer las variaciones del gasto correspondiente al mantenimiento preventivo y correctivo de las motocicletas, en comparación con la vigencia anterior debido a la situación expuesta. Motivo el cual, esta Oficina en el próximo seguimiento realizado a las medidas de austeridad, el concepto en cuestión será objeto de verificación.

**5.2 COMBUSTIBLES**

En la siguiente tabla se detallan los valores facturados por el consumo de gasolina y ACPM, para los vehículos que conforman el parque automotor, correspondiente al tercer trimestre de 2019 comparado con el mismo trimestre de 2018:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Gasto de Combustible Comparativo por Trimestre ($) | | | | |
| Periodo | **III Trimestre de 2019** | **III Trimestre de 2018** | **Variaciones** | |
| **($)** | **%** |
| Julio | 13.104.617 | 10.714.307 | 2.390.310 | 22% |
| Agosto | 12.468.412 | 10.978.539 | 1.489.873 | 14% |
| Septiembre | 11.287.165 | 10.676.162 | 611.003 | 6% |
| Total | **36.860.193** | **32.369.008** | **4.491.185** | **14%** |

Para los periodos analizados, se observó un **incremento** del 14% por concepto de suministro de gasolina corriente y ACPM para los vehículos y motocicletas. Es de precisar que, la facturación de combustible correspondiente el periodo del 16 a 30 de septiembre de 2019 por valor de $ 5.597.232 está en proceso de revisión y aprobación por parte del Grupo de Logística y Suministros, es decir, dicho gasto a la fecha de este informe [20/11/2019] aún no estaba registrada la obligación para pago, sin embargo, para el cálculo de las variaciones expuestas en este informe, se incluyó con el propósito de presentar un análisis ajustado al gasto del trimestre.

Analizando los gastos de combustible, en lo que respecta al gasto de gasolina se observó que, para julio de 2019 frente al mismo periodo de 2018 se presentó un incremento del 14%, caso contrario, se observó para el periodo de agosto y septiembre en donde se obtuvo variaciones negativas del 2% y 1%, respectivamente. Para el caso del ACPM, las variaciones obtenidas fueron positivas para los tres meses que conforman el trimestre analizado.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| III Trimestre | **Julio** | **Agosto** | **Septiembre** |
| **Gasolina Corriente ($)** | | |
| 2019 | 8.603.230 | 7.425.529 | 7.908.926 |
| 2018 | 7.552.645 | 7.574.503 | 7.970.806 |
| **Variación $** | **1.050.586** | **(148.974)** | **(61.880)** |
| **Variación %** | **14%** | **(2%)** | **(1%)** |
| III Trimestre | **ACPM ($)** | | |
| 2019 | 4.501.387 | 5.042.883 | 3.378.239 |
| 2018 | 3.161.663 | 3.404.036 | 2.705.356 |
| **Variación $** | **1.339.724** | **1.638.847** | **672.883** |
| **Variación %** | **42%** | **48%** | **25%** |

Con respecto al consumo en galones de combustible [gasolina corriente y ACPM], durante el trimestre objeto de verificación, se evidenció un **incremento** de 48 galones de gasolina corriente equivalentes a un 2%. Para el concepto de ACPM, el total de galones se **incrementó** en 124, correspondiente a un 11%.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Gasolina Corriente | Consumo en Galones III Trimestre | | Variaciones Gasolina | |  | ACPM | Consumo en Galones III Trimestre | | Variaciones ACPM | |
| **2019** | **2018** | **Cantidad** | **%** |  | **2019** | **2018** | **Cantidad** | **%** |
| Julio | 928 | 829 | 98 | 12% |  | Julio | 514 | 375 | 139 | **37%** |
| Agosto | 801 | 832 | (31) | -4% |  | Agosto | 576 | 404 | 172 | **43%** |
| Septiembre | 853 | 872 | (19) | -2% |  | Septiembre | 130 | 317 | (187) | **(59%)** |
| Total | **2.581** | **2.533** | **48** | **2%** |  | **Total** | **1.220** | **1.096** | **124** | 11% |

Teniendo en cuenta, las variaciones en el valor del gasto y consumo en cantidad de galones para los conceptos de combustibles [gasolina y ACPM], se puede deducir que para el concepto de gasolina corriente los **incrementos** presentados durante el tercer trimestre 2019-2018 están directamente relacionados con las variaciones entre el valor y el consumo. De igual forma, se presentó para el concepto de ACPM, para los meses de julio y agosto. Situación diferente, se observó para el mes de septiembre, en donde el total del gasto se **incrementó** el 25%, no obstante, el número de galones de ACPM **disminuyó** el 59%.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Periodo | Concepto de Gasolina | | Concepto de ACPM | |
| Variación Gasto ($) | Variación Cantidad | Variación Gasto ($) | Variación Cantidad |
| Julio | 14% | 12% | 42% | 37% |
| Agosto | -2% | -4% | 48% | 43% |
| Septiembre | -1% | -2% | 25% | -59% |

Como control para los conceptos de combustibles, el Grupo de Logística y Suministro realiza el monitoreo del consumo mediante el dispositivo 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, el cual esta parametrizado 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, el mencionado Grupo concilia con el ticket físico entregado por cada conductor.

**5.3 GARAJES Y/O PARQUEADEROS**

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público 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 al Grupo de Logística y Suministro para los operativos, los cuales deben utilizar el mencionado servicio 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 pertenecientes al 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.

De acuerdo con la información allegada por la Subdirección de Servicios, se efectuó una comparación del gasto reconocido durante el tercer trimestre de 2019 comparado con el mismo periodo de 2018, como resultado se observó una **disminución** del 6% por concepto gasto de garajes y /o parqueaderos para los vehículos de este Ministerio.

| **Periodo** | **Mes** | **Número de Resolución** | **Fecha** | **Valor ($)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **III Trimestre 2019** | Julio | 2568 | 5/08/2019 | 2.092.513 |
| Agosto | 3176 | 11/09/2019 | 1.902.623 |
| Septiembre | 3559 | 4/10/2019 | 1.951.027 |
| **Total Pago de Garajes III Trimestre 2019** | | | | **5.946.163** |
| **III Trimestre 2018** | Julio | 2328 | 8/08/2018 | 2.085.067 |
| Agosto | 2811 | 11/09/2018 | 2.036.663 |
| Septiembre | 3468 | 12/10/2018 | 2.234.000 |
| **Total Pago de Garajes II Trimestre 2018** | | | | **6.355.730** |
| **Variación ($)** | | | | **-409.567** |
| **Variación (%)** | | | | **-6%** |

* 1. **PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES IMPRESAS**

Según la Directiva 09 de 2018, en el numeral 5 imparte directrices que se deben contemplar en el marco de la austeridad del gasto frente a la publicidad y publicaciones. Esta verificación se enfocó en el numeral 5.2 así: *Todo gasto de publicidad estatal, de todas las entidades de la rama ejecutiva del orden nacional, deberá enmarcarse en el uso adecuado y eficiente de los recursos públicos destinados a la contratación, con el fin de evitar su uso excesivo, controlar el gasto público y garantizar la austeridad.*

Por lo anterior, se verificó en el Plan de Compras para la vigencia 2019 y se consultó las obligaciones registradas en el SIIF Nación para el trimestre objeto de análisis. 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, se observó que para la vigencia 2019, se encuentran vigentes las siguientes contracciones:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Número** | **Contratistas** | **Objeto** | **Valor ($)** | **Plazo** |
| **7.024-2018** | 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 | 82.403.702 | 18/12/2018 al 31/12/2019 |
| **3.245-2019** | 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 | 42.333.440 | 08/05/2019 al 30/11/2019 |

De acuerdo con la información consultada en el SIIF Nación, referente a las obligaciones registradas para el contratista Imprenta Nacional de Colombia, se determinó el valor del gasto para los servicios facturados para el tercer trimestre de 2019 y 2018. De igual forma, se verificaron las facturas expedidas por el contratista, las cuales fueron allegadas a esta Oficina por el Grupo de Gestión de Información. Con lo anterior, se establecieron las variaciones del gasto correspondiente a los servicios de publicación y difusión en el Diario Oficial, así:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Imprenta Nacional – Contrato 7.024-2018 | | | | |
| Otros Gastos por Impresos y Publicaciones | **III Trimestre** | | **Variaciones** | |
| **2019** | **2018** | **$** | **%** |
| Julio | 5.139.800 | 7.682.500 | **(2.542.700)** | **(33%)** |
| Agosto | 4.822.700 | 2.715.200 | **2.107.500** | **78%** |
| Septiembre | 0 | 7.201.000 | **(7.201.000)** | **(100)** |
| Total | **9.962.500** | **17.598.700** | **-7.636.200** | **(43%)** |

Sobre el particular, se evidenció una **disminución** en el valor facturado por Imprenta Nacional de del 43% [$7.636.200]; Es de precisar, que para el periodo de septiembre de 2019 no se incluyó el valor del servicio toda vez que la factura de dicho periodo se encuentra en revisión por parte del Grupo de Gestión de Información y a la fecha [26/11/2019] no se ha registrado la obligación para pago. Sin embargo, según la información remitida por la Subdirección de Servicios, el gasto correspondiente al mes de septiembre de 2019 asciende a la suma de $ 17.757.600. Teniendo en cuenta dicho gasto, el resultado de las variaciones serían **positivas,** correspondiente a un **incremento del 58%.**

Al respecto, el Coordinador del Grupo de Gestión de Información, manifestó que las publicaciones se realizan según las necesidades del servicio requeridas por este Ministerio, teniendo en cuenta la obligatoriedad de publicar los actos administrativos que expide esta Entidad.

Con respecto al contratista Big Media Publicidad SAS, con base en la revisión física al expediente del contrato, se observó que el contratista expidió la factura No. 1947 del 10 de octubre de 2019 por valor de $ 1.447.349 correspondiente a la pauta del 1/08/2019. En este punto es importante precisar, que el contrato en cuestión [3.245.-2019] fue suscrito el 8 de mayo de 2019 con plazo de ejecución hasta el 30 de noviembre de 2019 por valor de $ 42.333.440, es decir, el avance de la ejecución del contrato está en un 3.41%. De acuerdo con la revisión documental del expediente del contrato se observó que el informe de supervisión allí adjunto, corresponde al periodo de agosto de 2019, en donde se manifiesta que el avance de la obligación se desarrolla con normalidad.

Al respecto, el Grupo de Gestión de Información informó que el 29 de noviembre de 2019 se suscribió el otrosí # 1 en donde se modificó el plazo del contrato, ampliando el mismo hasta el 31 de diciembre de 2019.

1. **PAPELERÍA Y TELEFONÍA**

La Directiva Presidencial 09 de 2018, en el numeral 6 estableció 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

De igual forma, en el artículo 81, numeral 3 de la Ley 1940 de 2018 definió la siguiente directriz dentro del marco del plan de austeridad: *Contratar planes corporativos de telefonía móvil y conmutada que permitan lograr ahorros del 15% respecto del consumo del año anterior. No se podrá adquirir nuevos equipos de telefonía celular, salvo que las reposiciones de los equipos no representen costos adicionales*.

Teniendo en cuenta lo antes mencionado, se presenta el análisis realizado a los conceptos indicados:

* 1. **SERVICIOS DIGITALES Y CENTRO DE FOTOCOPIADO**

A 30 de septiembre de 2019, se encontraba vigente el contrato 3.448 – 2014 [fecha de terminación según otrosí No. 8 hasta el 30 de septiembre de 2019] suscrito con Unión Temporal Comware – BPM 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.

Con el propósito de revisar el comportamiento del consumo de papel [servicios digitales] para el periodo objeto de análisis, 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 página de la intranet de este Ministerio.

Con base en la información consultada, se comparó lo correspondiente al tercer trimestre de 2019 frente al mismo periodo de la vigencia 2018. De lo anterior, se obtuvo el siguiente resultado:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Concepto** | **Consumo total de papel (hojas)** | | **Variaciones** | |
| **III Trimestre 2019** | **III Trimestre 2018** | **#** | **%** |
| **Servicios Digitales** | 719.495 | 747.824 | (28.329) | (4%) |

De igual forma, se comparó el comportamiento del tercer trimestre de 2019 frente al inmediatamente anterior, con el fin de analizar la tendencia del consumo, en el cual se observó que los servicios digitales presentaron una tendencia decreciente, toda vez que se presentó una disminución de 5.944 unidades, representando un -1%.

|  |  |
| --- | --- |
| Periodo | Servicios Digitales |
| **II Trimestre de 2019** | 725.439 |
| **III Trimestre de 2019** | 719.495 |
| **Variación en Cantidad** | **(5.944)** |
| **Variación** | **(1%)** |

Ahora bien, según el consumo mensual de los servicios digitales los cuales son medidos por el número de hojas utilizadas. De lo anterior, se observó un comportamiento fluctuante de crecimiento y decrecimiento, tal como se puede observar en la gráfica expuesta. El consumo del mes de mayo comparado con el mes de junio presentó una disminución del 20%, sin embargo, entre junio y julio se observó una tendencia creciente, lo que permite deducir que para el tercer trimestre de 2019 la tendencia del consumo estuvo estable.

A nivel de dependencias, a continuación, se presentan las que registraron mayores consumos de servicios digitales en el tercer trimestre de 2019 medidos en número de hojas, las cuales representan el 80% del total del consumo para dicho periodo. Con base en los consumos registrados para las dependencias seleccionadas, se establecieron las variaciones correspondientes al tercer trimestre de 2019 comparado con el mismo trimestre de 2018, así:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Dirección | III Trimestre de 2019 | | | Total | III Trimestre de 2018 | | | Total | Variación | |
| **Jul** | **Ago** | **Sep** | **Jul** | **Ago** | **Sep** | **Cantidad** | **%** |
| DA | 56.038 | 55.390 | 53.148 | 164.576 | 55.068 | 63.560 | 59.110 | 177.738 | (13.162) | (7,4%) |
| SJ | 39.188 | 37.754 | 38.774 | 115.716 | 35.116 | 36.891 | 39.749 | 111.756 | 3.960 | 3,5% |
| OBP | 25.652 | 26.872 | 34.669 | 87.193 | 21.285 | 21.193 | 19.788 | 62.266 | 24.927 | 40,0% |
| DGCPTN | 20.168 | 18.064 | 18.060 | 56.292 | 21.129 | 24.004 | 20.339 | 65.472 | (9.180 ) | (14,0%) |
| DGRESS | 15.007 | 18.657 | 12.877 | 46.541 | 24.277 | 18.417 | 22.217 | 64.911 | (18.370) | (28,3%) |
| DM | 4.766 | 15.475 | 11.649 | 31.890 | 5.723 | 8.818 | 12.496 | 27.037 | 4.853 | 17,9% |
| SG | 9.759 | 9.263 | 8.816 | 27.838 | 11.574 | 12.465 | 8.262 | 32.301 | (4.463) | (13,8%) |
| OAJ | 6.985 | 7.927 | 8.762 | 23.674 | 5.041 | 8.256 | 13.253 | 26.550 | ( 2.876) | (10,8%) |
| SGSJ | 7.856 | 7.252 | 6.111 | 21.219 | 5.906 | 5.080 | 5.238 | 16.224 | 4.995 | 30,8% |

Como resultado de las variaciones antes relacionadas, se observó que la Oficina de Bonos Pensionales, Subdirección de Gobierno, Seguridad y Justicia y el Despacho del Ministro, fueron las dependencias con mayor variación positiva para el tercer trimestre de 2019 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2018, obteniendo un incremento en el consumo de papel de 40% y 30,81% y 17,9 respectivamente.

Ahora bien, las dependencias con mayores consumos de papel en el tercer trimestre de 2019 y el mismo trimestre del 2018, fueron en su orden la Dirección Administrativa, la Subdirección Jurídica y la Oficina de Bonos Pensionales. El consumo para el tercer trimestre de 2019 para dichas dependencias fue: 164.576 [29%], 115.716 [20%] y 87.193 [15%], respectivamente.

En lo referente al costo del consumo de hojas para el tercer trimestre de 2019 comparado con mismo periodo de 2018, se presentó una variación negativa correspondiente a una disminución de $5.492.512, representando el 5%.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Costo Comparativo del Tercer Trimestre 2019-2018 ($)** | | | | |
| **Periodo** | **III Trimestre de 2019** | **III Trimestre de 2018** | **Variaciones** | |
| **($)** | **%** |
| **Julio** | 35.442.902 | 36.934.818 | -1.491.916 | -4% |
| **Agosto** | 36.161.114 | 37.401.564 | -1.240.450 | -3% |
| **Septiembre** | 35.030.642 | 37.790.788 | -2.760.146 | -7% |
| **Total** | **106.634.658** | **112.127.170** | **-5.492.512** | -5% |

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

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público, actualmente tiene suscrito el contrato 2.002-2019 con el Grupo Los Lagos SAS por la suma de $ 70.000.000 con vigencia desde el 9 de abril de 2019 hasta el 31 de diciembre de 2019, el cual tiene por objeto el suministro de elementos, útiles y bienes de oficina, papelería e insumos de impresión. Con respecto al valor contratado para el suministro de papelería para la vigencia 2019 comparado con la vigencia 2018, se observó una disminución de $8.000.000 [10%].

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Periodo | Número de Contrato | Proveedor | Valor ($) | Plazo |
| Vigencia 2019 | 2.002-2019 | Grupo Los Lagos SAS | 70.000.000 | 8,87 meses |
| Vigencia 2018 | 2.002-2018 | Papelería Andes Ltda. | 78.000.000 | 9 meses |
| Variación ($) |  | | **(8.000.000)** |  |
| Variación (%) |  | | **(10%)** |  |

De acuerdo con lo informado por el Grupo de Logística y Suministros, para el segundo trimestre de 2019 no se habían efectuado pagos correspondientes al suministro de papelería, toda vez que, el pedido de papelería fue recibido el 2 de agosto de 2019. No obstante, durante el tercer trimestre de 2019 no se evidenció que se hayan registrado obligaciones para pago por suministro de papelería.

Sobre el particular el Grupo de Logística y Suministros informó que el 20 de septiembre se requirió al proveedor, con el fin de que remitiera las facturas de cobro correspondiente al pedido recibido en el mes de agosto de 2019, las cuales fueron tramitada ante la Subdirección Financiera para el pago respectivo el 24 de octubre y el 13 de noviembre de 2019. Así mismo manifestó que, se hace necesario efectuar la verificación de los elementos entregados por el proveedor para cada una de las dependencias del Ministerio, labor que resulta dispendiosa, considerando la cantidad de ítems relacionados en las diferentes remisiones.

**6.3 TELÉFONO MÓVIL CELULAR**

Para el periodo definido como alcance de este informe, 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].

Tomando como base la información allegada por la Subdirección de Servicios, se compararon los valores facturados por cada proveedor del servicio de telefonía móvil. En la siguiente tabla se presenta el resultado obtenido, es de aclarar que los valores facturados fueron validados en el listado de obligaciones del SIIF Nación y verificados con las facturas físicas, así:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Periodo | Valor Facturado III Trimestre de 2019 ($) | | |
| **Avantel** | **Claro** | **Movistar** |
| Julio | 1.266.588 | 856.120 | 3.328.620 |
| Agosto | 1.266.588 | 856.120 | 3.211.393 |
| Septiembre | 1.266.588 | 856.120 | 2.956.462 |
| Total | **3.799.764** | **2.568.360** | **9.496.475** |
| Periodo | **Valor Facturado III Trimestre de 2018 ($)** | | |
| **Avantel** | **Claro** | **Movistar** |
| Julio | 1.212.042 | 827.971 | 3.092.119 |
| Agosto | 1.212.042 | 827.971 | 2.382.847 |
| Septiembre | 1.094.744 | 827.971 | 2.997.547 |
| Total | **3.518.828** | **2.483.913** | **8.472.513** |
| Variaciones | **280.936** | **84.447** | **1.023.962** |
| **8%** | **3%** | **12%** |

Del análisis comparativo, se evidenciaron **incrementos** en el servicio de telefonía celular prestado por las empresas de Avantel S.A.S, Comunicación Celular Comcel S A [Claro] y Colombia Telecomunicaciones S.A. [Movistar], correspondiente al 8%, 3% y 12% respectivamente. En resumen, para el tercer trimestre de 2019 comparado con la vigencia 2018, presentó un **incremento** de $ 1.389.345, representando el 10%.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Variaciones Servicio Telefonía Móvil | | |
| Concepto | **III Trimestre de 2019** | **III Trimestre de 2018** |
| Total Servicio de Telefonía Celular | 15.864.599 | 14.475.254 |
| Variación $ | **1.389.345** | |
| Variación % | **10%** | |

Teniendo en cuenta, el numeral 3 del artículo 81 de la Ley 1940 de 2018*, por la cual se decreta presupuesto de rentas y recursos de capital y ley de apropiaciones para vigencia fiscal 10, al 31 diciembre 2019*, señaló la siguiente medida de austeridad frente a la telefonía móvil y conmutada, así: «Contratar planes corporativos de telefonía móvil e conmutada que permitan lograr ahorros del 15% respecto del consumo del año anterior. No se podrá adquirir nuevos equipos de telefonía celular, salvo que las reposiciones de los equipos no representen costos adicionales».

Frente a lo anterior, el Grupo de Logística y Suministros informó en la vigencia 2018 la empresa Movistar realizó una restructuración de las tarifas ofrecidas al Ministerio, como resultado se logró una disminución en el valor mensual de los planes. El contrato con dicha empresa tiene vigencia hasta diciembre de 2019. Sin embargo, dicho Grupo ha venido adelantando gestiones ante las empresas que ofrecen el servicio de telefonía en aras de continuar contribuyendo a las medidas de austeridad del gasto establecidas por la Ley, especialmente, con Movistar, teniendo en cuenta que, del total facturado mensualmente al Ministerio de Hacienda por gasto de telefonía móvil, dicha empresa representa aproximadamente el 60%.

**Teléfonos Celulares Asignados a Directores**

Con base en el listado de valores facturados allegada a esta Oficina, se procedió a verificar las facturas físicas emitidas por Avantel, Claro y Movistar correspondientes al tercer trimestre de 2019, De la anterior prueba se obtuvo el siguiente resultado:

* Se constató que los valores registrados en las obligaciones de pago en el SIIF coinciden con los valores facturados por las empresas que prestan el servicio telefónico.
* Se verificó cada estado de cuenta de las líneas asignadas a los Directivos y funcionarios autorizados de este Ministerio, confirmando que para el tercer trimestre de 2019 no se presentaron cobros adicionales.
* Se identificó que la línea telefónica 3165047187 para el periodo facturado de julio de 2019, la empresa Movistar realizó el cobro sin el respectivo descuento [$ 257.899]. Al respecto, el funcionario del Grupo de Logística y Suministros informó que lo anterior obedeció a que, en dicho mes el total de las líneas eran 25 y de acuerdo con lo pactado en el contrato con la empresa telefónica para recibir el descuento es necesario mantener tan solo 24 líneas, sin embargo, el Grupo en mención, realizó las gestiones pertinentes y los meses de agosto y septiembre el valor facturado por Movistar fue de $ 143.505, es decir, aplicaron el respectivo descuento. Frente a lo anterior, este Ministerio está a la espera que Movistar efectué la nota crédito correspondiente al periodo de julio de 2019. De acuerdo con lo informado por el área, el 11 de octubre de 2019 telefónicamente se efectuó la cancelación de la respectiva línea telefónica.

Si bien la línea telefónica ya fue cancelada, es importante mencionar que durante el trimestre analizado se mantuvo sin asignar y que para el corte a 30 de septiembre de 2019 se tenían 25 líneas, es decir, una línea adicional a la exigida según las condiciones acordadas en el contrato con la empresa de telefonía. Lo anterior, configurando un gasto adicional para este Ministerio por líneas telefónicas sin utilizar. Razón por la cual, se **recomienda** que en lo sucesivo se adquieran las líneas telefónicas con el fin de ser asignada a los funcionarios de este Ministerio en cumplimiento de las gestiones derivadas de las funciones asignadas.

* Se observó que el servicio facturado por Movistar correspondiente al mes de agosto de 2019, se realizó el pago con un día extemporáneo, generando un pago por intereses de mora de $ 1.177. Sobre el particular, el funcionario responsable del tema en el Grupo de Logística y Suministro informó que debido a que dificultades de índole administrativas impidieron el pago de forma oportuna.

Es importante mencionar, que dicho pago fue asumido por la Coordinadora del Grupo de Logística y Suministro. Teniendo en cuenta que, situaciones como las evidencias pueden llegar a generar entre otros, intereses de mora por pagos extemporáneos y posibles suspensiones en el servicio, se **recomienda** fortalecer los controles existentes que permitan monitorear el vencimiento de las obligaciones de servicios públicos, con el propósito de efectuar las gestiones pertinentes al interior de este Ministerio, logrando con ello, que los pagos se efectúen oportunamente.

Con respecto, a los cobros adiciones del segundo trimestre de 2019, se constató en el listado de reintegros expedido por la Subdirección Financiera, que la fecha de emisión de este informe los siguientes cobros estaban pendientes de reintegro por parte de los funcionarios que tienen asignada la línea telefónica, así:

| Dirección | Cargos Adicionales - II Trimestre de 2019 | | | | Fecha de Reintegro |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Periodo** | **Radicado** | **Fecha** | **Valor ($)** |
| Viceministro Técnico | 02/04/2019 al 01/06/2019 | 3-2019-010557 | 17/06/2019 | 1.391.857 | Está pendiente de reintegro. |
| Dirección de Crédito Público y Tesoro Nacional | 02/04/2019 al 01/06/2019 | 3-2019-010557 | 17/06/2019 | 87.874 | Está pendiente de reintegro |
| Total | | | | **1.479.731** |  |

Reporte de Reintegro SIIF: 21/11/2019.

Al Respecto, la Subdirección de Servicios manifestó que el cobro adicional por valor de $1.391.857 relacionado como pendiente de reintegro por parte del Viceministro Técnico, el Grupo de Logística y Suministros informó que el 5 de julio de 2019 recibió comunicación por parte del Viceministerio Técnico mediante el cual informa que este valor corresponde a consumos adicionales realizados durante las comisiones de servicio a las ciudades de Miami y Nueva York por parte del funcionario que se desempeñaba como viceministro técnico.

En relación al cobro adicional por valor de $ 87.874, será objeto de verificación del respectivo reintegro en el próximo seguimiento realizado por esta Oficina.

* 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 especifican los valores facturados para el tercer trimestre de 2019 en comparación con igual periodo en el año inmediatamente anterior:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Empresa | Concepto | III Trimestre 2019 | III Trimestre 2018 | Variaciones III Trimestre 2019-2018 | |
| **$** | **%** |
| Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. | Teléfono Fijo y Larga Distancia | 18.824.280 | 17.707.300 | 1.116.980 | 6% |
| Líneas ADSL | 770.790 | 627.290 | 143.500 | 23% |
| Colombia Telecomuniciones S.A. E.S.P. | Plan Telefonía PVL25 | 5.936.329 | 5.608.981 | 327.348 | 6% |
| Línea 01800 | 5.440.585 | 4.992.168 | 448.417 | 9% |
| UNE | Contrato 1000395708 | 1.629.354 | 1.569.754 | 59.600 | 4% |
| Variaciones III Trimestre 2019-2018 | | **32.601.338** | **30.505.493** | **2.095.845** | **7%** |

Para este concepto, se observó que los valores facturados por el servicio de telefonía durante el tercer trimestre de 2019, comparado con el mismo periodo del año 2018, presentó un **aumento** de $2.095.845, equivalente al 7%.

Adicionalmente, es de señalar que los valores expuestos en la tabla anterior, incluyen el valor que corresponden al servicio de telefonía fija RDS PRIS del SIIF Nación contratado con el proveedor UNE EPM, el cual es asumido por el contratista Unión Temporal Comware – BPM, de esta forma, para el tercer trimestre de 2019, se evidenció la gestión realizada por la Subdirección de Servicios en lo concerniente a la solicitud de reembolso de los valores facturados al contratista en mención, así:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Periodo | Factura | Radicado | Fecha | Valor ($) | Fecha de Reembolso |
| Julio | 969009875-82 | 3-2019-014155 | 8/08/2019 | 543.118 | 24/09/2019 |
| Agosto | 970951514-71 | 3-2019-016215 | 5/09/2019 | 543.118 | 22/10/2019 |
| Septiembre | 972903695-52 | 3-2019-019017 | 8/10/2019 | 543.118 | 10/10/2019 |

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

De acuerdo con el numeral 7 de la Directiva Presidencial 09 de 2018, estableció las directrices frente a las medidas de austeridad que se deben contemplar para el concepto de suscripciones a periódicos y revistas, así:

«7.1. Deberá seguirse de manera estricta la normatividad en materia de suscripciones a revistas y periódicos (Ley 1873 de 2017, articulo 83).

7.2. 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 corte al tercer trimestre de 2019, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público celebró el siguiente contrato referente a suscripciones:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Suscripción - III Trimestre de 2019** | | | | | |
| **Contratista** | **Fecha del Contrato** | **Valor del Contrato** | **Número de Contrato** | **Objeto del Contrato** | **Justificación de la Necesidad** |
| **BIBLIOWEB SAS** | 11/09/2019 | 29.834.000 | 3.303-2019 | Adquisición de una suscripción de software en la nube de Internet y su soporte, para la gestión del catálogo de biblioteca del Ministerio de Hacienda y Crédito Público. | Según el análisis de los estudios previos se determinó que el MHCP no contaba con una herramienta informática que le facilite las actividades de gestión del catálogo y las colecciones de la biblioteca de la entidad, por lo tanto, fue necesario contratar una suscripción a un software que permita la administración, el mantenimiento, préstamo de catálogos, adquisición de nuevos ejemplares, la contabilización de los catálogos, la migración y la implementación todo relacionado con el catálogo de la Biblioteca, lo anterior, con el fin de apoyar las actividades administrativas que redundan en el cumplimiento de los objetivos y funciones del área de Gestión de Información. |

Frente a lo anterior, se concluye que, debido a la necesidad del servicio en aras de cumplir con las gestiones y funciones derivadas de la administración de la Biblioteca Pública José María del Castillo y Rada a cargo de este Ministerio, se celebró la contratación de la suscripción antes relacionada, acorde con los lineamientos dados en la Directiva 09 de 2018.

1. **SOSTENIBLIDAD AMBIENTAL**

De acuerdo con lo señalado en el numeral 9 de la Directiva Presidencial 09 de 2018, 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 2019, Al respecto la Subdirección en mención reportó lo siguiente:

| Numeral | Sostenibilidad Ambiental | Acciones Desarrolladas |
| --- | --- | --- |
| 9.1 | Implementar sistemas de reciclaje de aguas y consumo mínimo de agua e instalaciones. | El Ministerio de Hacienda, en su sede Casas de Santa Bárbara cuenta con una planta potabilizadora de aguas lluvias.  Siendo este un sistema de reciclaje de aguas. Durante el tercer trimestre de la presente vigencia se logró reciclar un aproximado de 32 m3 con una frecuencia de operación de una vez por semana, esta fue empleada para la descarga de baños de la sede y riego de jardines interiores.  Adicionalmente se han realizado los mantenimientos preventivos y correctivos a los sistemas de captación, distribución y suministro de agua de ambas sedes con el fin de minimizar el desperdicio del recurso por fisuras o rompimientos, es de aclarar que en promedio por mes se atienden 60 casos. |
| 9.2 | Fomentar la cultura de ahorro de agua y energía, a través del establecimiento de programas pedagógicos. | Para el tercer trimestre del presente año, se realizaron 4 publicaciones con temas encaminados a la sensibilización en ahorro y uso eficiente de agua y energía. Las cuales, tiene temas generales sobre la preservación y cuidado ambiental, por ende, emite mensajes sobre el cuidado de recursos naturales.  De igual forma, se realizó el seguimiento a las acciones de mejora ambientales implementadas entre el grupo de gestión ambiental y la Oficina Asesora de Planeación, en donde se vinculó la participación de cada proceso en el ahorro y uso eficiente del recurso mediante sensibilizaciones o acciones internas propuesta por cada proceso.  Entre las acciones incorporadas a la mejora, tenemos autorecarga de agua por parte de los funcionarios y contratistas del Ministerio, manejo de multas por dejar agua sin consumir, incorporación de botellones de agua en puntos para recargas puntuales. Todas estas acciones con el fin de minimizar el desperdicio de agua por la ejecución de las actividades diarias del Ministerio. |
| 9.3 | Instalar, en cuanto sea posible sistemas de ahorro de energía, temporizadores y demás tecnologías que ayuden al ahorro de recursos. | Actualmente, las sedes de este Ministerio cuentan con sistemas ahorradores de agua (temporizadores), tanto en sanitarios como en lavamanos. La sede de Casas de Santa Bárbara cuenta con sensores de movimiento para el sistema de luz zonas puntuales. Sumando a lo anterior, se está planificando para la sede san Agustín el cambio progresivo de tubos fluorescentes por luminarias ahorradoras tipo led.  Así mismo, el diseño eléctrico aprobado para la remodelación del séptimo piso del edificio San Agustín, se solicitó luminarias tipo led de larga vida y bajo consumo, además de un diseño que permita el apagado y prendido por puestos de trabajo y no por zonas. A su vez, la incorporación de sensores de movimiento en las áreas comunes y de tránsito, logrando con lo anterior, disminuir tanto el consumo mensual por perdidas, como los servicios por mantenimientos preventivos y correctivos que requieren esfuerzos económicos como humanos. |
| 9.4 | Implementar políticas de reciclaje de elementos de oficina, maximización de vida útil de herramientas de trabajo y reciclaje de tecnología. | Durante el tercer trimestre del año, se realizó la recolección de material reciclable 65 días hábiles. Cabe destacar que, esta actividad se realiza de forma diaria y por todos los pisos en ambas sedes. Por lo cual, se reporta una recolección, transporte y almacenamiento en el centro de acopio aproximadamente de 279,25 kg de material reciclable como papel de oficina, Ascetas, sobre de manila, carpetas, cajas de cartón entre otros.  Por otro lado, se realizaron charlas de sensibilización, dentro de las cuales se encuentra la temática sobre separación en la fuente, la cual tiene un grado de importancia alto, para lograr conciencia y cultura sobre una adecuada disposición de residuos y aumentar la cantidad de material aprovechable que dispone la entidad. |
| 9.5 | Crear programas internos de fomento al uso de vehículos y medios de transporte ambientalmente sostenibles como bicicletas, transporte público, entre otros. | Se encuentra en vigencia la Política del uso de las bicicletas. Para el tercer trimestre; el uso promedio de este sistema de transporte amigable con el ambiente, es de 9 días al mes por un total de 18 trabajadores.  Por otro lado, se realizó una publicación para promover y fomentar el uso de la bicicleta, como un transporte sostenible y amigable con el medio ambiente. |

Con respecto a lo anterior, se deduce que este Ministerio viene adelantando acciones en aras de lograr una sostenibilidad ambiental y dando cumplimiento de forma razonable a la directriz establecida en la Directiva Presidencial 09 de 2018.

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

**8.1 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 la Subdirección de Servicios. Así mismo, con base en el reporte de reintegros consultados en el SIIF se constató que, a la fecha de este informe la DIAN había realizado los respectivos reembolsos, tal y como se presenta en la siguiente tabla:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Solicitud de Reintegro - Gasto de Energía | | | |
| Periodo | **Julio** | **Agosto** | **Septiembre** |
| Fecha | 1/08/2019 | 2/09/2019 | 2/10/2019 |
| Radicado | 2-2019-028719 | 2-2019-032630 | 2-2019-037908 |
| Número de Factura | 165602754-5 | 562622361-7 | 566078796-3 |
| Total Factura ($) | 130.087.397 | 133.221.210 | 133.015.960 |
| Valor de Solicitud de Reintegro ($) | 49.410.050 | 50.600.341 | 50.522.382 |
| Fecha de Reintegro | 20/08/2019 | 24/09/2019 | 22/10/2019 |

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.

El 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 correspondiente a las sedes de San Agustín y Casas de Santa Bárbara para el tercer trimestre de 2019 y 2018. A continuación, se presenta el resultado obtenido:

* **SEDE EDIFICIO SAN AGUSTIN**

En lo que respecta a la sede San Agustín, el consumo de kilovatios y el valor facturado por el servicio de energía en el tercer trimestre de 2019 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2018, presentó **variaciones negativas** en los tres meses analizados. De lo anterior, se deduce que la disminución en el valor facturado está directamente relacionada con el ahorro observado en el número de kilovatios consumidos en el periodo objeto de verificación. Analizando de forma global, el consumo en kilovatios y el valor facturado de la sede San Agustín **disminuyeron** el 8% y el 9%, respectivamente.

| Variaciones Energía III Trimestre de 2019 | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Sede | Concepto | Vigencia | Julio | Agosto | Septiembre | Total III Trimestre |
| Edificio San Agustín | Consumo Energía Kw/h | 2019 | 321.809 | 333.078 | 326.817 | **981.704** |
| 2018 | 351.861 | 363.130 | 350.609 | **1.065.600** |
| Variaciones | **Cantidad** | | **(30.052)** | **(30.052)** | **(23.792)** | **(83.896)** |
| **%** | | **(9%)** | **(8%)** | **(7%)** | **(8%)** |
| Edificio San Agustín | Valor ($) Consumo | 2019 | 80.677.347 | 82.620.869 | 82.493.578 | **245.791.794** |
| 2018 | 89.597.824 | 91.656.286 | 88.998.191 | **270.252.301** |
| Variaciones | **Valor ($) Consumo** | | **(8.920.477)** | **(9.035.417)** | **(6.504.613)** | **(24.460.507)** |
| **%** | | **(10%)** | **(10%)** | **(7%)** | **(9%)** |

De acuerdo con lo reportado en el comentario del indicador orientador por parte del Grupo de Infraestructura de la Subdirección de Servicios, el ahorro presentado en el Edificio de San Agustín se atribuye, en parte, a las jornadas de sensibilización para fomentar la cultura de ahorro de energía. Sumando a lo anterior, a las publicaciones e invitaciones que se han realizado por las pantallas y la intranet incentivando al ahorro de energía por medio del apagado de los computadores y demás equipos eléctricos y a la campaña en conjunto con la Oficina Asesora de Planeación en donde se vinculó la participación de cada proceso en el ahorro y uso eficiente del recurso mediante la implementación de acciones internas propuesta por cada proceso.

* **SEDE CASAS DE SANTA BARBARA**

Para la sede de Casas de Santa Bárbara, durante el tercer trimestre de 2019 comparado con igual trimeste de 2018, se presentaron **variaciones positivas** para los tres meses que conforman el trimestre analizado [ julio, agosto y septiembre ], tanto en el consumo de energía en kilovatios, como en el valor facturado por dichos consumos. Para el mes de septiembre, se presentó un mayor incremento comparado con los meses anteriores [julio y agosto].

En términos generales se observó que los aumentos tanto en el consumo como en el valor del gasto, están directamente relacionados, considerándose variaciones positivas significativas. A nivel global, para el tercer trimestre de 2019 -2018 se presentó un **incremento** de 127.600 kw/h equivalente al 95%. En cuanto al valor factrurado, el gasto **aumentó** el $51.417.060 representando el 95%.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| III Trimestre de 2019 -2018 | | | | | | |
| Sede | **Concepto** | **Vigencia** | **Julio** | **Agosto** | **Septiembre** | **Total III Trimestre** |
| Casa de Santa Bárbara | Consumo Energía Kw/h | 2019 | 84.000 | 90.000 | 88.000 | **262.000** |
| 2018 | 45.600 | 45.600 | 43.200 | **134.400** |
| Variaciones | **Cantidad** | | **38.400** | **44.400** | **44.800** | **127.600** |
| **%** | | **84%** | **97%** | **104%** | **95%** |
| Casa de Santa Bárbara | Valor ($) Consumo | 2019 | 33.955.980 | 35.997.300 | 35.816.390 | **105.769.670** |
| 2018 | 18.112.110 | 18.558.740 | 17.681.760 | **54.352.610** |
| Variaciones | **Cantidad** | | **15.843.870** | **17.438.560** | **18.134.630** | **51.417.060** |
| **%** | | **87%** | **94%** | **103%** | **95%** |

Sobre los incrementos presentados para la sede de Casas de Santa Bábara, el Grupo de Infraestructura de la Subdirección de Servicios en el comentario del indicador orientador registró los siguientes aspectos:

* Es de precisar que, en la sede analizada se encuentra el auditorio central y salas múltiples, los cuales son utilizados constantemente por los funcionarios y entidades del sector. Para el periodo de julio de 2019, de los 22 días hábiles del mes en mención, 17 días de ellos, el auditorio principal estuvo disponible, registrando 24 reuniones durante ese periodo. Lo anterior, generó un incremento en el consumo de energía. Referente a septiembre de 2019, se reportó que el auditorio y salas múltiples fueron utilizados 9 y 11 veces, respectivamente en los 21 días hábiles. Si bien la sede es moderna y con variada tecnología, es necesario ajustar los sensores para controlar el consumo de energía.
* De acuerdo con la revisión a la base histórica, se observó que desde el mes de octubre de 2018 el factor de transformación se cambió, debido a un ajuste técnico con el fin de ampliar la capacidad de consumo instalado en dicha sede, por tanto, se colocó otra subestación con la cual CODENSA modificó el factor, pasando de 1200 a 2000. De allí la diferencia significativa en los indicadores realizados en la sede Casas de Santa Bárbara.

Finalmente, tomando el total de gasto de energía y el total de consumo en kilovatios para las dos sedes analizadas, se concluye que, para el tercer trimestre de 2019 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2018 el gasto por el servicio de energía **aumentó** en $ 26.956.553 equivalente al 8% y el consumo en kilovatios se incrementó 43.704 kw/h, correspondiente al 4%.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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** |
| 2019 | 245.791.794 | 105.769.670 |  | 2019 | 981.704 | 262.000 |
| 2018 | 270.252.301 | 54.352.610 |  | 2018 | 1.065.600 | 134.400 |
| **Variación $** | **26.956.553** | |  | **Variación KW/H** | **43.704** | |
| **Variación %** | **8%** | |  | **Variación %** | **4%** | |

Es importante resaltar, que la Subdirección de Servicios ha venido aplicando los controles definidos para contribuir al uso eficiente de la energía en las dos sedes de este Ministerio, tales como:

* Control periódico de los consumos de manera mensual para el servicio de energía.
* Apagado diario de luces y equipos de cómputo en las oficinas en donde no se encuentren servidores públicos y hayan quedado encendido.
* Instalación de sensores de energía para el manejo de iluminación en baños en la sede del Edificio San Agustín, así como para los baños, pasillos, oficinas y parqueaderos de Casas de Santa Bárbara.
* Campañas de sensibilización al ahorro de energía.

**8.2 ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO**

Para el servicio de acueducto, alcantarillado y aseo, al igual que el servicio de energía, para la sede de 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 2019 se evidenció en los siguientes memorandos:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Solicitud de Reintegro - Servicio de Acueducto | | Solicitud de Reintegro - Servicio de Aseo | | |
| Periodo | 11/07/2019 al 6/09/2019 | **Periodo** | 01/07/2019 a 29/08/2019 | 30/08/2019 a 30 de septiembre |
| Fecha | 8/10/2019 | **Fecha** | 2/10/2019 | 30/10/2019 |
| Radicado | 2-2019-039193 | **Radicado** | 3-2019-018489 | 2-2019-042602 |
| Número de Factura | 32277914217 | **Número de Factura** | 566078796 | 24164861 |
| Valor de Solicitud de Reintegro ($) | 6.916.159 | **Valor de Solicitud de Reintegro ($)** | 1.312.479 | 748.815 |
| Fecha de Reintegro | 30/10/2019 | **Fecha de Reintegro** | 22/10/2019 | Pendiente de Reintegro |

Referente al reintegro que está pendiente, en el próximo seguimiento efectuado a las medidas de austeridad será objeto de verificación.

Para este concepto, el trabajo de verificación consistió en comparar los valores facturados según la información suministrada por la Subdirección de Servicios y se procedió a verificarlos con el listado de obligaciones consultadas en el SIIF Nación, en lo concerniente al tercer trimestre de 2019 frente al mismo trimestre de 2018. A continuación, se presenta el resultado:

* **SEDE EDIFICIO SAN AGUSTÍN**

En relación al gasto por servicio de aseo, se observó un ahorro de $ 265.655, representando el 7%. Para el caso del servicio de acueducto, se observó un incrementó en el gasto por valor de $ 884.262, equivalente a 8%.

* **SEDE CASAS DE SANTA BÁRBARA**

Para la sede analizada, se observó un incremento de 62% en el gasto por servicio de aseo. En relación al valor de gasto por servicio de acueducto, se presentó una disminución del 30%.

Las variaciones antes mencionadas se exponen a continuación:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Servicio** | **Valor Facturado ($)** | | | |
| **Edificio San Agustín** | | **Variaciones** | |
| **III Trimestre de 2019** | **III Trimestre de 2018** | **$** | **%** |
| **Servicio de Aseo** | 3.365.706 | 3.631.361 | **(265.655)** | **(7%)** |
| **Servicios de Acueducto** | 11.292.791 | 10.408.529 | **884.262** | **8%** |
| **Servicio** | **Casas de Santa Bárbara** | | **Variaciones** | |
| **III Trimestre de 2019** | **III Trimestre de 2018** | **$** | **%** |
| **Servicio de Aseo** | 1.600.940 | 987.830 | **613.110** | **62%** |
| **Servicio de Acueducto** | 3.880.760 | 5.543.140 | **(1.662.380)** | **(30%)** |

De forma global, en lo referente al valor del gasto facturado por los servicios de acueducto y aseo se observó que, para el tercer trimestre de 2019 comparado con el mismo periodo de 2018 se presentó una variación positiva para la sede San Agustín, la cual registró un aumento del 4% y para la sede de Casas de Santa Bárbara una disminución del 16%.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Valor Facturado III Trimestre 2019-2018 ($)($) | | |
| Acueducto y Aseo | | |
| Periodo | **Edificio San Agustín** | **Casas de Santa Bárbara** |
| Vigencia 2019 | 14.658.497 | 5.481.700 |
| Vigencia 2018 | 14.039.890 | 6.530.970 |
| Variación $ | **618.607** | **(1.049.270)** |
| Variación % | **4%** | **(16%)** |

Finalmente, los gastos de forma global registrados por este Ministerio para los conceptos de acueducto y aseo correspondientes al tercer trimestre de 2019, comparado con el mismo periodo de 2018, **disminuyó** el 2%.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| III Trimestre | Valor Facturado por Acueducto y Aseo ($) | |
| **Periodo** | **Valor ($)** |
| 2019 | 20.140.197 |
| 2018 | 20.570.860 |
| **Variación en $** | **-430.663** |
| **Variación en %** | **(2%)** |

De otra parte, se comparó el consumo en metros cúbicos [m3] de agua potable para las dos sedes de la entidad. Es de aclarar, que el periodo tomado fue el correspondiente al facturado por la empresa de acueducto, el cual pertenece al trimestre analizado, así:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Consumo M3 Agua Potable | | | |
| Sede | **Periodo** | **Vigencia** | **Consumo M3 Agua Potable** |
| Edificio San Agustín | 11 de julio a 6 de septiembre de 2019 | 2019 | **3.706** |
| 2018 | **2.928** |
| Variaciones | **Cantidad** | | **778** |
| **%** | | **27%** |
| Casas de Santa Bárbara | 11 de julio a 6 de septiembre de 2019 | 2019 | **715** |
| 2018 | **701** |
| Variaciones | **Cantidad** | | **14** |
| **%** | | **2%** |

De lo antes expuesto, se obtuvo como resultado que el consumo de agua en metros cúbicos para la sede San Agustín y la sede Casas de Santa Bárbara **aumentó** el 27% y 2% respectivamente.

De acuerdo con el comentario del indicador orientador reportado por la Subdirección de Servicios el incremento presentado en la sede de San Agustín obedeció en parte a daños y fisuras en tuberías, los cuales proporcionan fugas del recurso. Por otro lado, para este mes se realizó el lavado de tanques, lo cual generó un mayor consumo del servicio de agua, el cual se vio reflejado en un mayor valor de gasto. En lo referente a Casas de Santa Bárbara, el aumentó en metros cúbicos se debe al constante uso de las instalaciones para diversas actividades, lo que genera un mayor flujo de personas, derivado de esto, un mayor consumo del recurso.

Conforme a las variaciones obtenidas como resultado de las comparaciones se puede deducir que las variaciones registradas el valor del gasto facturado por el servicio de acueducto para las sedes San Agustín [8%] en parte estaría relacionada con el aumento en el consumo en metros cúbicos [27%]. Para el caso de Casas de Santa Bárbara, si bien el valor del servicio de acueducto disminuyó el 30%, el consumo presentó un incremento del 2%.

Finalmente, se concluye que el comportamiento del consumo de agua para la sede San Agustín presentó una tendencia creciente para el periodo actual, en comparación con el periodo inmediatamente anterior. Situación contraria se observó para la sede de Casas de Santa Bárbara, toda vez que, para el periodo actual analizado frente al III periodo, presentó una tendencia decreciente.

**9. SEGUIMIENTO ARTÍCULO 81 y 83 LEY 1940 DE 26 DE NOVIEMBRE DE 2018**

| Artículo 81. Plan de Austeridad del Gasto | Verificaciones efectuadas por la Oficina de Control Interno |
| --- | --- |
| Celebrar contratos de prestación de servicios con personas naturales o jurídicas. Solo procederá la contratación cuando no exista personal de planta con capacidad para realizar las actividades que serán contratadas, en concordancia con lo previsto en el artículo 2.8.4.4.5. del Decreto 1068 de 2015. | Se verificó que los contratos suscritos correspondiente a servicios profesionales durante el tercer trimestre de 2019 [ 8], contaron con la certificación de austeridad del gasto emitida por la Subdirección de Gestión de Talento Humano en la cual se especifica la insuficiencia o la inexistencia de personal en la planta de personal del Ministerio para atender las actividades técnicas o administrativas requeridas por el área, dando cumplimiento a las políticas de austeridad. Análisis efectuado en el numeral *" Prestación de Servicios Profesionales y de Apoyo a la Gestión"* |
| Celebrar contratos de publicidad y/o propaganda personalizada o que promocione la gestión del Gobierno Nacional, (agendas, almanaques, libretas, pocillos, vasos, esferos, etc.), adquirir libros, revistas, o similares; imprimir informes, folletos o textos institucionales | Se consultó el Plan de Compras con corte a 30 de septiembre de 2019, en el cual se observó que no se asignaron recursos con cargo al presupuesto de este Ministerio para la contratación de Publicidad. De igual forma, se consultó en el SIIF las obligaciones registradas para el periodo analizado, constatando que se no presentaron gastos por los conceptos expuestos en este punto. |
| Realizar publicaciones impresas. Quedan prohibidas las publicaciones impresas y en especial las de costos elevados correspondientes a impresiones a color o en papeles especiales. Las publicaciones de toda entidad deberán hacerse en su espacio web. | Se verificó en el Plan de Compras para la vigencia 2019 y se consultaron los compromisos registrados en el SIIF Nación para el tercer trimestre de 2019. Como resultado se evidenció que no se efectuaron contrataciones por los conceptos de edición de libros, revistas, escritos y trabajos tipográficos. |
| Iniciar cualquier tipo de contratación que implique mejoras suntuarias, tales como el embellecimiento, la ornamentación o la instalación o adecuación de acabados estéticos de bienes inmuebles. El mantenimiento a bienes inmuebles, solo procederá cuando de no hacerse se ponga en riesgo la seguridad de los funcionarios públicos | De acuerdo con la verificación a las obligaciones registradas durante el tercer trimestre de 2019, no se evidenció que se hayan contratado servicios referentes a mejoras de las sedes de este Ministerio a las que hace alusión el artículo analizado. Los gastos generados por mantenimientos corresponden a los preventivos y correctivos, entre los cuales están, el mantenimiento de ascensores, el cual tiene la finalidad de conservar adecuadamente las instalaciones de este Ministerio y de contribuir a la seguridad de los funcionarios que trabajan en dicha entidad. |
| Adquirir bienes muebles no necesarios para el normal funcionamiento de las instituciones tales como neveras, televisores, equipos audiovisuales, video beam, computadores portátiles, tableros interactivos, calentadores, hornos. | Durante el tercer trimestre de 2019, este Ministerio no adquirió bienes a los que hace referencia el presente artículo. |
| Adquirir vehículos automotores | No se adquirieron vehículos por parte de la Entidad durante el período objeto de seguimiento. Los gastos generados correspondieron al mantenimiento básico, preventivo y correctivo de los vehículos que hacen parte del parque automotor de este Ministerio. A 30 de septiembre de 2019, el número de vehículos asignados al MHCP asciende a 24, cantidad que no aumentó en comparación con el trimestre inmediatamente anterior [ II Trimestre de 2019]. |
| Cambiar de sedes. Solo procederá cuando no genere impacto presupuestal o su necesidad haga inaplazable su construcción. | El Ministerio de Hacienda y Crédito Público cuenta con sedes propias, por tanto, no requiere cambiar de sedes. |
| Realizar recepciones, fiestas, agasajos o conmemoraciones de las entidades con cargo a los recursos del Tesoro Público. Otorgar condecoraciones de cualquier tipo. | Durante el tercer trimestre de 2019, no se llevaron a cabo actividades como las referenciadas en este punto. De igual forma, no se realizó la adquisición de regalos corporativos. |
| Adquirir regalos corporativos, souvenir o recuerdos. |

Ahora bien, en relación al literal A del artículo 83 de la Ley 1940 de 2018 estableció como medida de austeridad del gasto, lo siguiente:

«ASISTENCIA Y REPRESENTACIÓN JUDICIAL DE ENTIDADES PÚBLICAS. Austeridad en los gastos. Dentro del marco de austeridad presupuestal y de colaboración armónica que debe orientar las actuaciones administrativas de las distintas autoridades y entidades del Estado, y con el fin de reducir costos de desplazamientos y gastos judiciales:

1. Cuando varias entidades de la administración púbica tanto del orden nacional como territorial, actúen como demandantes o demandadas dentro de un proceso judicial, podrán de común acuerdo con los apoderados judiciales que uno de ellos tome la representación judicial de las restantes para la comparecencia de las audiencias que dentro del respectivo proceso hayan sido convocadas o por ley deban asistir. Para tal efecto la entidad encomendada a asumir la representación judicial para la audiencia correspondiente, estará en capacidad y queda facultada para disponer de uno de sus apoderados o funcionarios que reciba los poderes que se requieran».

Sobre el particular, la Subdirección Jurídica de este Ministerio informó que, para el tercer trimestre de 2019 el MHCP ha podido reducir el gasto en 8 comisiones, cuya representación de los procesos que adelanta este Ministerio, estuvo a cargo de la DIAN.

A continuación, se relacionan las audiencias en las que el MHCP acudió a la coordinación entre entidades para la asistencia de las mismas, en el marco de lo establecido en el artículo 83 de la Ley 1940 de 2018:

| Ciudad | Radicado del Proceso | Despacho Judicial | Fecha | Apoderado que Asiste a la Audiencia |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Tumaco | 2017-00947 | Juzgado Penal de Circuito TUMACO | 11/07/2019 | DIAN |
| Bucaramanga | 13922 | Procuraduría 101 Judicial I de Bucaramanga | 29/07/2019 | DIAN |
| Valledupar | 2714 | Procuraduría 75 Judicial I para Asuntos Administrativos de Valledupar | 30/07/2019 | DIAN |
| Valledupar | 1016 | Procuraduría 123 Judicial II Para Asuntos Administrativos | 06/08/2019 | DIAN |
| Valledupar | 1018 | Procuraduría 47 judicial Valledupar | 12/08/2019 | DIAN |
| Yopal | 2019-0444 | Procuraduría Judicial II Conciliación de Yopal | 26/08/2019 | DIAN |
| Valledupar | Prejudicial | Procuraduría 185 Judicial para Asuntos Administrativos | 20/09/2019 | DIAN |
| Quibdó | Prejudicial | Procuraduría 41 Judicial | 24/09/2019 | DIAN |

**10. RECOMENDACIONES GENERALES**

* Continuar implementando medidas y controles que permitan optimizar el consumo por gastos generales en consideración con lo previsto en el marco normativo de austeridad, específicamente, en aquellos en los que, como resultado del análisis presentado en este informe, se evidenció que presentaron variación positiva relevantes.
* Seguir cumplimiento con las disposiciones del Plan de Austeridad del Gasto, establecidas en los artículos 81y 83 de la Ley 1940 de 2018 y demás normatividad sobre la materia.

1. **SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES**

| Observación OCI | Seguimiento OCI |
| --- | --- |
| Según la consulta efectuada el 2 de septiembre de 2019 en el SIMIT, se observó en estado pendiente dos comparendos a cargo del Ministerio de Hacienda y Crédito Público. | De acuerdo con la consulta efectuada en el SIMIT el día 28 de noviembre de 2019, con el Nit 899999090 correspondiente al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, se evidenció que a cargo de este Ministerio no se encuentran comparendos pendientes. Se concluye que **la situación quedó subsanada**. |
| El procedimiento de prorrateo del gasto los servicios de energía, acueducto y aseo efectuado por este Ministerio por los pisos 4°, 5° y 6° del Edificio San Agustín asignados a la DIAN, se evidenció que para el cálculo del gasto de las entidades mencionadas se utilizó el total de funcionarios correspondiente a vigencias anteriores (2013). | Frente a esta observación, la Subdirección de Servicios gestionó la formalización del contrato de comodato entre este Ministerio y la DIAN, mediante el cual, se estableció entre otras, la siguiente obligación de la DIAN: *Asumir los costos por concepto de servicio público de acueducto y alcantarillado, servicio público de aseo, servicio público de energía, en las proporciones establecidas como prorrateo de acuerdo con el número de personas que se ubiquen en las áreas entregadas en comodato, certificadas trimestralmente por escrito al COMODANTE.”*  Para este caso, con la acción de mejora efectuada por la Subdirección de Servicios **se da por subsanada la situación evidenciada.** |
| Con respecto al Contrato 3.343-2018 Macro Inversiones JD [mantenimiento de motocicletas, se observó el contratista no había presentado las facturas correspondientes a los servicios de mantenimiento prestados durante el primer semestre de 2019. Por lo tanto, no se han podido determinar las variaciones de este gasto, en el marco del seguimiento a las medidas de austeridad del gasto. | De acuerdo con la consulta efectuada en el SIIF al 25 de noviembre de 2019, este Ministerio no ha registrado obligaciones de pago a nombre del contratista Macro Inversiones JD correspondiente a los mantenimientos prestados durante la vigencia 2019. Al respecto, el Coordinadora del Grupo de Logística y Suministros informó que se tomaron en cuenta las recomendaciones efectuadas por la Oficina de Control Interno, por lo que se continuó requiriendo al proveedor para que presentara la documentación necesaria para tramitar los pagos pendientes por los servicios prestados. Se efectuaron las gestiones pertinentes obteniendo como respuesta el envío de las facturas, las cuales fueron devueltas después de haber efectuado la verificación por este Minsiterio a dichas facturas, identificando que el proveedor continuaba con inconvenientes de tipo administrativo. Si bien la Subdirección de Servicios ha venido efectuando las gestiones requeridas para que el contratista cumpla con obligación del facturar, la situación no se ha subsanado por parte del contratista. Motivo por el cual, **será objeto de verificación en el seguimiento correspondiente al cuarto trimestre de 2019.** |

1. **REPORTE EN EL APLICATIVO DE MEDICIÓN DE LA AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO**

Finalmente, es de mencionar que esta Oficina constató que el Ministerio de Hacienda y crédito Público dio cumplimiento con el envío del Informe Seguimiento al Plan de Austeridad, según lo establecido en la Directiva Presidencial No 09 de 2018 correspondiente Tercer Trimestre de 2019. El reporte de dicho informe estuvo a cargo de la Subdirección Financiera (Dirección Administrativa), el cual fue efectuado el 31 de octubre de 2019.

1. **CONCLUSIONES**

A continuación, se presenta una síntesis por componente del gasto, el resultado del análisis efectuado por la Oficina de Control Interno, en cumplimiento con lo previsto en la normatividad relacionada con las Medidas de Austeridad del Gasto establecidos en la Ley 1940 de 2018 y la Directiva Presidencial 09 de 2018 para el tercer trimestre de 2019 en comparación con igual periodo del año 2018:

Aumentó

Disminuyó

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

| **Ítem** | **Numeral Informe** | **Concepto** | **Periodo Comparado** | **Variación** | **Valor / Cantidad** | **%** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Planta de Personal** | **2.1** | Valor del Gasto | III Trimestre 2019-2018 |  | **(337.622.649)** | **(2%)** |
| Cantidad | III Trimestre 2019-2018 |  | **18 Funcionarios** | **3%** |
| **Horas Extras** | **2.2** | Valor del Gasto | III Trimestre 2019-2018 |  | **(8.982.809)** | **(10%)** |
| Cantidad | III Trimestre 2019-2018 |  | **(1.230) Horas** | **(14%)** |
| **Contratación** | **2.3** | Valor del Gasto | III Trimestre 2019-2018 |  | **(28.570.855)** | **(4%)** |
| Cantidad | III Trimestre 2019-2018 |  | **(2) Contratos** | **(2%)** |

* **GASTOS DE PASAJES Y VIÁTICOS**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ítem** | **Numeral Informe** | **Concepto** | **Periodo Comparado** | **Variación** | **Valor / Cantidad** | **%** |
| **Gastos de Pasajes y Viáticos** | **3** | Valor del Gasto Pasaje | III Trimestre 2019-2018 |  | **(34.099.528**) | **(17%)** |
| Cantidad de Pasajes | III Trimestre 2019-2018 |  | **(17) pasajes** | **(6%)** |
| Valor del Gasto Viáticos | III Trimestre 2019-2018 |  | **(1.394.720)** | **(1%)** |
| Cantidad de Viáticos | III Trimestre 2019-2018 |  | **29 Viáticos** | **9%** |

* **VEHÍCULOS OFICIALES**

| **Ítem** | **Numeral Informe** | **Concepto** | **Periodo Comparado** | **Variación** | **Valor / Cantidad** | **%** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Mantenimiento Parque Automotor** | **5** | Valor del Gasto | III Trimestre 2019-2018 |  | **(18.453.847)** | **(74%)** |
| **Combustible** | Valor del Gasto | III Trimestre 2019-2018 |  | **4.491.185** | **14%** |
| Cantidad en Galones | III Trimestre 2019-2018 |  | **172 Galones** | **5%** |
| **Garajes** | Valor del Gasto | III Trimestre 2019-2018 |  | **(409.567)** | **(6%)** |

* **PAPELERÍA Y TELEFONÍA**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ítem | Numeral Informe | Concepto | Periodo Comparado | Variación | Valor / Cantidad | % |
| Servicios Digitales y Centro de Fotocopiado | **6** | Valor del Gasto | III Trimestre 2019-2018 |  | **(5.492.512)** | **(5%)** |
| Consumo en Hojas | III Trimestre 2019-2018 |  | **(5.944)** | **(1%)** |
| Teléfono Móvil Celular | Valor del Gasto | III Trimestre 2019-2018 |  | **$ 1.389.345** | **10%** |
| Teléfono Fijo | Valor del Gasto | III Trimestre 2019-2018 |  | **$ 2.095.845** | **7%** |

* **SOSTENIBILIDAD AMBIENTAL**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ítem** | **Numeral Informe** | **Sede** | **Concepto** | **Periodo Comparado** | **Variación** | **Valor / Cantidad** | **%** |
| **Energía** | **8.1** | Edificio San Agustín | Valor del Gasto | III Trimestre 2019-2018 |  | **(24.460.507)** | **(9%)** |
| Consumo en Kw/h | III Trimestre 2019-2018 |  | **(83.896) Kw** | **(8%)** |
| Casas de Santa Bárbara | Valor del Gasto | III Trimestre 2019-2018 |  | **$51.417.060** | **95%** |
| Consumo en Kw/h | III Trimestre 2019-2018 |  | **127600 Kw** | **95%** |
| **Acueducto y Alcantarillado** | 8**.2** | Edificio San Agustín | Valor del Gasto | III Trimestre 2019-2018 |  | **$618.607** | **4%** |
| Consumo en Metros Cúbicos [M3] | III Trimestre 2019-2018 |  | **778 M3** | **27%** |
| Casas de Santa Bárbara | Valor del Gasto | III Trimestre 2019-2018 |  | **(1.049.270)** | **(16%)** |
| Consumo en Metros Cúbicos [M3] | III Trimestre 2019-2018 |  | **14 M3** | **2%** |

1. «*Por la cual se recopilan y modifican las normas que regulan algunas situaciones administrativas y se dictan otras disposiciones».* [↑](#footnote-ref-1)
2. 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 y Subdirección de Servicios. DVT: Despacho Viceministerio Técnico. [↑](#footnote-ref-2)