**INFORME SOBRE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO DEL MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO PARA EL SEGUNDO TRIMESTRE DE 2019 COMPARADO CON EL SEGUNDO 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 segundo trimestre del 2019 comparado con el segundo 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 |
| Vacaciones |
| 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 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 junio de 2019 la planta de personal [permanente] del Ministerio de Hacienda y Crédito Público ascendió a 678 funcionarios, de los cuales, la mayor representatividad se encuentra distribuida en los cargos de asesores [42,2 %] y profesionales [22,6%].

|  |  |
| --- | --- |
| Cargo | Cantidad Funcionarios |
| Ministro | 1 |
| Viceministros | 2 |
| Secretario General | 1 |
| Directores | 8 |
| Subdirectores | 22 |
| Jefes de Oficina | 4 |
| Asesores | 286 |
| Profesionales | 153 |
| Técnicos | 53 |
| Auxiliares | 58 |
| Secretarios | 70 |
| Conductores | 20 |
| Total | **678** |
|  |  |

Con base en el listado de funcionarios enviado por el Grupo de Administración de Personal – GAP 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. En la siguiente tabla se presenta el resultado:

| Cargo | II Trimestre 2019 | | | II Trimestre 2018 | | | Variación Mensual | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Abr | May | Jun | Abr | May | Jun | Abril | | Mayo | | Junio | |
| # | % | # | % | # | % |
| 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 | 7 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | -1 | -13% | 0 | 0% | 0 | 0% |
| Subdirectores | 20 | 21 | 22 | 20 | 20 | 20 | 0 | 0% | 1 | 5% | 2 | 10% |
| Jefes de Oficina | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 0% |
| Asesores | 286 | 285 | 286 | 288 | 288 | 287 | -2 | -1% | -3 | -1% | -1 | 0% |
| Profesionales | 156 | 158 | 153 | 153 | 153 | 151 | 3 | 2% | 5 | 3% | 2 | 1% |
| Técnicos | 52 | 51 | 53 | 49 | 49 | 49 | 3 | 6% | 2 | 4% | 4 | 8% |
| Auxiliares | 55 | 58 | 58 | 58 | 58 | 58 | -3 | -5% | 0 | 0% | 0 | 0% |
| Secretarios | 67 | 69 | 70 | 68 | 68 | 68 | -1 | -1% | 1 | 1% | 2 | 3% |
| Analista de Sistemas |  |  |  | 1 | 1 | 1 | -1 | -100% | -1 | -100% | -1 | -100% |
| Conductores | 20 | 20 | 20 | 20 | 20 | 19 | 0 | 0% | 0 | 0% | 1 | 5% |
| Total | **671** | **678** | **678** | **673** | **673** | **669** | **-2** | **-0,3%** | **5** | **0,7%** | **9** | **1,35%** |

Según los resultados presentados en la tabla anterior, se observó que para el periodo de abril se presentó una **variación negativa** [-0,3%]. Caso contrario ocurrió para los meses de mayo y junio, los cuales presentaron **variaciones positivas** del 0,7% y 1,35% respectivamente.

Comparado la planta de personal con corte a 30 de junio de 2019 [678] con el mismo periodo de 2018 [669] se observó que **aumentó** en 9 funcionarios [1,35 %]. De igual forma, se comparó la planta de personal al corte del primer trimestre [672] y segundo trimestre [678] de 2019, encontrando que se presentó un **incremento** de 1%, correspondiente a 6 funcionarios.

En términos generales, se concluye que la planta de personal 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 | |
| **II Trimestre 2019** | **II Trimestre 2018** | **Absoluta $** | **Relativa %** |
| Abril | 5.167.938.592 | 5.017.085.432 | 150.853.160 | 3,0% |
| Mayo | 5.344.020.997 | 5.576.060.331 | (232.039.334) | (4,2%) |
| Junio | 7.426.643.255 | 5.548.138.221 | 1.878.505.034 | 33,9% |
| Total | **17.938.602.843** | **16.141.283.984** | **1.797.318.859** | **11,1%** |

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 un **incremento** $ 1.797.318.859, representando una **variación positiva** de 11,1%. Para el periodo de junio se observó un **aumento** de 33,9% de la vigencia 2019, comparado con la vigencia 2018. Con cargo a este rubro se identificaron los siguientes aspectos:

* Cabe mencionar que, en la presente vigencia el aumento salarial se dio en junio, conforme a lo señalado en Decreto 1011 del 6 de junio de 2019, correspondiente al 4.5%. En relación con el año inmediatamente anterior, el ajuste salarial se aplicó en la nómina correspondiente al mes de marzo de 2018 según el incremento señalado en el Decreto 330 de 2018 [5,09%].
* De igual forma, se observó 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, el concepto de prima de servicios fue obligado el 28 de junio de 2019 por valor de $1.624.321.376.

Finalmente, se concluye, que el incremento salarial se realizó en trimestres diferentes en cada vigencia, así como, la obligación del gasto de prima de servicios, influyendo en la variación presentada, especialmente, para el mes de junio.

**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 abril, mayo y junio 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 | II Trimestre de 2019 | | | II Trimestre de 2018 | | | Variaciones | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
|  |
| Abr | May | Jun | Abr | May | Jun | Abr | May | Jun |
| Despacho del Ministro | 541 | 602 | 575 | 633 | 616 | 633 | -92 | -14 | -58 |
| Secretaría General | 50 | 50 | 50 | 50 | 50 | 48 | 0 | 0 | 2 |
| Dirección Administrativa | 90 | 100 | 89 | 130 | 118 | 121 | -40 | -18 | -33 |
| Oficina Asesora de Jurídica | 43 | 45 | 43 | 38 | 59 | 29 | 6 | -14 | 14 |
| Grupo de Pagaduría | 40 | 40 | 40 | 50 | 50 | 50 | -10 | -10 | -10 |
| Grupo de Contabilidad | 35 | 35 | 35 | 40 | 45 | 43 | -6 | -10 | -7 |
| Subdirección de Gestión de Talento Humano | 0 | 0 | 0 | 35 | 33 | 31 | -35 | -33 | -31 |
| Subdirección Jurídica | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 34 | 0 | 0 | -34 |
| Grupo de Administración de Personal | 16 | 23 | 27 | 74 | 62 | 74 | -58 | -39 | -48 |
| Grupo de Historias Laborales | 71 | 68 |  | 81 | 99 | 106 | -10 | -31 | -106 |
| Despacho del Viceministro General | 124 | 147 | 139 | 164 | 171 | 182 | -40 | -24 | -43 |
| Subdirección de Servicios | 64 | 0 | 0 | 111 | 193 | 128 | -47 | -193 | -128 |
| Grupo de Logística y Suministros | 867 | 628 | 500 | 729 | 717 | 733 | 138 | -89 | -233 |
| Grupo de Infraestructura | 37 | 35 | 38 | 49 | 48 | 49 | -12 | -13 | -11 |
| Grupo de Gestión de Información | 23 | 31 | 31 | 23 | 16 | 27 | 1 | 16 | 4 |
| Dirección de Tecnología | 129 | 133 | 117 | 100 | 100 | 100 | 29 | 33 | 17 |
| Subdirección de Administración de Recursos Tecnológicos | 66 | 56 | 50 | 43 | 35 | 26 | 24 | 21 | 25 |
| Dirección General del Presupuesto Público Nacional | 0 | 123 | 111 | 146 | 50 | 50 | -146 | 73 | 61 |
| Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional | 97 | 100 | 100 | 92 | 100 | 100 | 5 | 0 | 0 |
| Dirección General de Apoyo Fiscal | 79 | 94 | 81 | 122 | 54 | 67 | -43 | 41 | 14 |
| Despacho del Viceministro Técnico | 70 | 177 | 170 | 98 | 112 | 91 | -28 | 65 | 79 |
| Dirección General de Política de Macroeconómica | 0 | 100 | 100 | 47 | 61 | 53 | -47 | 39 | 47 |
| Dirección General de Participaciones Estatales | 0 | 100 | 67 | 0 | 0 | 0 | 0 | 100 | 67 |
| Dirección General de Regulación Económica de la Seguridad Social | 0 | 74 | 100 | 0 | 0 | 0 | 0 | 74 | 100 |
| Total | **2.441** | **2.761** | **2.461** | **2.855** | **2.788** | **2.774** | **-414** | **-27** | **-313** |
| Total Trimestre | **7.663** | | | **8.417** | | | **-754** | | |
| Variación | **-9%** | | | | | | | | |

De acuerdo con lo observado, para el segundo trimestre de 2019 se presentó un **decrecimiento** de 754 [-9%] horas extras laboradas frente a igual trimestre de 2018.

Con respecto a la cantidad de horas liquidadas para el segundo trimestre de 2019 (7.663) se identificó que el Grupo de Logística y Suministros de la Subdirección de Servicios y el Despacho del Ministro son las áreas con mayor cantidad de horas extras liquidadas, representado el 26% y 22 % respectivamente. Frente a lo anterior, es importante precisar que para dar cumplimiento a las funciones de dichas áreas se tiene contemplado la autorización de horas extras. Adicionalmente, es de aclarar que los conductores de los vehículos que ofrecen el servicio para el Despacho del Ministro, directivos y operativos están adscritos al Grupo de Logística y Suministros, siendo estos funcionarios los que tienen un mayor número de horas extras autorizadas (100 horas por mes).

Es importante mencionar que, con respecto al Grupo de Logística y Suministros de la Subdirección de Servicios, se observó que las horas liquidadas para el segundo trimestre de 2019 [ numero de 1.995] disminuyeron en 10 puntos porcentuales, comparadas con el primer trimestre de la vigencia actual [ número de horas 2.739].

Ahora bien, en cuanto al total de horas extras liquidadas para el segundo trimestre de 2019 comparado con el mismo trimestre de 2018, se destaca que, de las 24 dependencias,13 de ellas presentaron disminución en la cantidad de horas extras, así:

| Disminución en Cantidad de Horas Extras | | | |
| --- | --- | --- | --- |
| Dependencia | II Trimestre 2019 | II Trimestre 2018 | Variación |
| Subdirección de Gestión de Talento Humano | 0,0 | 98,4 | **-100%** |
| Subdirección Jurídica | 0,0 | 34,3 | **-100%** |
| Subdirección de Servicios | 63,5 | 431,5 | **-85%** |
| Grupo de Administración de Personal | 65,3 | 210,2 | **-69%** |
| Grupo de Historias Laborales | 138,9 | 286,4 | **-52%** |
| Grupo de Infraestructura | 110,2 | 146,3 | **-25%** |
| Dirección Administrativa | 278,5 | 369,8 | **-25%** |
| Despacho del Viceministro General | 409,8 | 516,0 | **-21%** |
| Grupo de Pagaduría | 120,0 | 150,0 | **-20%** |
| Grupo de Contabilidad | 104,7 | 127,6 | **-18%** |
| Despacho del Ministro | 1718,2 | 1.881,6 | **-9%** |
| Grupo de Logística y Suministros | 1995,1 | 2.179,5 | **-8%** |
| Dirección General del Presupuesto Público Nacional | 233,9 | 245,5 | **-5%** |

Con respecto a las áreas que aumentaron la cantidad de horas extras, a continuación, se presentan los incrementos con mayor representatividad y la respectiva observación manifestada por la Subdirección de Gestión del Talento Humano:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Aumento en Cantidad de Horas Extras | | | | |
| Dependencia | **Total II Trimestre 2019** | **Total II Trimestre 2018** | **Variación** | **Observación Subdirección de Gestión del Talento Humano** |
| Dirección General de Participaciones Estatales | 167,0 | 0 | **100%** | Ese incremento obedece a las horas extras autorizadas para el conductor asignado a la Dirección General de Participaciones, toda vez que, para el segundo trimestre de 2018, el conductor de dicha Dirección se encontraba asignado a la Subdirección de Servicios. |
| Dirección General de Regulación Económica de la Seguridad Social | 174,0 | 0 | **100%** | Ese incremento obedece a las horas extras autorizadas para el conductor asignado a la Dirección General de Regulación Económica de la Seguridad Social, debido a que, para el segundo trimestre de 2018, el conductor de dicha Dirección se encontraba asignado a la Subdirección de Servicios. |
| Subdirección de Administración de Recursos Tecnológicos | 172,2 | 103,0 | **67%** | El aumento presentado corresponde, a dos funcionarios que para el segundo trimestre de 2018 no reportaron horas extras. |
| Despacho del Viceministro Técnico | 416,9 | 301,5 | **38%** | Con respecto al Despacho del Viceministro Técnico, se precisa que el Conductor se encontraba asignado al Despacho del Ministro, y las horas extras correspondientes al segundo trimestre de 2018 fueron registradas a esta última dependencia. |
| Grupo de Gestión de Información | 86,0 | 65,7 | **31%** | El aumento presentado corresponde a la necesidad del servicio en desarrollo de las funciones propias de la dependencia. |
| Dirección de Tecnología | 378,0 | 300,0 | **26%** | El aumento presentado corresponde a la necesidad del servicio en desarrollo de las funciones propias de la dependencia. |
| Dirección General de Política de Macroeconómica | 200,0 | 161,2 | **24%** | El aumento presentado corresponde a la necesidad del servicio en desarrollo de las funciones propias de la dependencia. |

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. Es de aclarar que, no se utilizó el informe de ejecución presupuestal del SIIF Nación [obligaciones], toda vez que el mismo, incluye valores por otras liquidaciones de horas extras adicionales a las efectivamente generadas para cada mes, tales como, reconocimiento y pago de horas extras por renuncias de servidores públicos que estaban vinculados con la Entidad.

En la siguiente tabla se expone la comparación realizada por el valor de horas extras liquidadas:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Concepto | Valor Gasto Horas Extras | | Variaciones | |
| II Trimestre de 2019 | II Trimestre de 2018 | Absoluta $ | Relativa % |
| Abril | 26.560.675 | 30.504.463 | -3.943.789 | -12,93% |
| Mayo | 31.347.502 | 30.277.038 | 1.070.464 | 3,54% |
| Junio | 28.145.627 | 30.007.497 | -1.861.869 | -6,20% |
| Totales | **86.053.804** | **90.788.998** | **-4.735.194** | **-15,60%** |

Como resultado de la anterior comparación, se obtuvo que el valor de las horas extras para el segundo trimestre 2019 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2018, **disminuyó** en $4.735.194 equivalente al 15,60 %, resultado que se infiere que está directamente relacionado con el **decrecimiento** en la cantidad de horas extras, correspondiente al 9%.

Frente al número de horas extras liquidadas durante el primer semestre de 2019, se observó que las variaciones oscilaron entre el -11% al 13% como resultado de la comparación de los meses analizados [enero a junio de 2019]. Tal como lo muestra la siguiente gráfica, para el mes de mayo de 2019 se presentó el mayor incremento de horas extras durante el primer semestre de 2019. Dicho incremento también se reflejó en el valor del gasto obligado por horas extras, ya que para el mes antes referido el gasto se **incrementó** en 3.54% comparado con el mismo mes de la vigencia 2018. Las horas extras liquidadas para los periodos de abril y junio al compararlas con los meses inmediatamente anteriores, presentaron disminuciones del 2% y 11% respectivamente.

Sobre el particular, la Subdirección de Gestión de Talento Humano informó: «En el mes de mayo de 2019 el incremento de horas extras obedece a lo reportado por los Conductores, quienes laboraron 1.940 horas en comparación con 1.714 reportadas en el mismo mes del año 2018».

Frente 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.

Es importante precisar, 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. Lo anterior aplica para los funcionarios que no ejerzan cargos de conductores, toda vez que para estos últimos 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 laboradas por cada funcionario para abril, mayo y junio de 2019, frente al reporte de autorización de las mismas. De la anterior prueba, se obtuvo como resultado que las horas laboradas y pagadas no superaron los topes mensuales establecidos por la normatividad vigente y autorizados al interior de este Ministerio. Es decir, los controles definidos se están aplicando.

**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 junio de 2019, se encontraban vigentes 88 contratos de servicios personales distribuidos en las siguientes dependencias de este Ministerio:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
| **Dependencias Según Estudios Previos** | **Cantidad de Contratos** | |  | | --- | |  | |  |  |
| SJ | 24 |  |  |  |
| DT | 20 |  |  |  |
| DGPPN | 12 |  |  |  |
| DM | 7 |  |  |  |
| DGCPTN | 6 |  |  |  |
| DGRESS | 4 |  |  |  |
| DGPE | 3 |  |  |  |
| SFOM | 1 |  |  |  |
| SS | 2 |  |  |  |
| SIIF | 2 |  |  |  |
| SG | 2 |  |  |  |
| DPM | 1 |  |  |  |
| OCDI | 1 |  |  |  |
| OAJ | 1 |  |  |  |
| OBP | 1 |  |  |  |
| OCI | 1 |  |  |  |
| **Total Contratos Vigentes 30-06-2019** | **88** |  |  |  |

[[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 [27% 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 junio de cada vigencia analizada [2019-2018]. A nivel general se evidenció una **variación negativa** correspondiente a 5 contratos, representando una disminución del 5%, el resultado por dependencia se detalla a continuación:

| Contratos Vigentes 2019 -2018 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Dependencias - Según Estudios Previos | A 30-06-2019 | A 30-06-2018 | Variación Absoluta | Variación Relativa % |
| Subdirección Jurídica | 24 | 22 | 2 | 9% |
| Dirección de Tecnologia | 20 | 21 | -1 | -5% |
| Dirección General del Presupuesto Público Nacional | 12 | 13 | -1 | -8% |
| Despacho del Ministro de Hacienda y Crédito Público | 7 | 9 | -2 | -22% |
| Dirección General de Crédito Publico y Tesoro Nacional | 6 | 7 | -1 | -14% |
| Dirección General de Regulación Económica de la Seguridad Social | 4 | 6 | -2 | -33% |
| Direccion General de Participaciones Estatales | 3 | 2 | 1 | 50% |
| Administración SIIF Nación | 2 | 2 | 0 | 0% |
| Secretaria General | 2 | 3 | -1 | -33% |
| Subdirección de Servicios | 2 | 0 | 2 | 100% |
| Subdirección de Financiamiento don Organismos Multilaterales | 1 | 0 | 1 | 100% |
| Oficina de Control Interno Disciplinario | 1 | 2 | -1 | -50% |
| Oficina Asesora de Jurídica | 1 | 2 | -1 | -50% |
| Oficina de Bonos Pensionales | 1 |  | 1 | 100% |
| Oficina de Control Interno | 1 | 1 | 0 | 0% |
| Dirección General de Política Macroeconómica | 1 | 1 | 0 | 0% |
| Oficina Asesora de Planeación | 0 | 2 | -2 | -100% |
| Total de Contratos Vigentes | **88** | **93** | **-5** | **-5%** |

Es de mencionar, que la tendencia de la contratación en términos generales ha sido constante durante el primer semestre de 2019, toda vez que, para el primer y el segundo trimestre de la vigencia de 2019 el número de contratos por prestación de servicios profesionales se ubicó en el rango entre 89 - 88.

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 abril a junio de 2019, determinando que durante dichos periodos se suscribieron las siguientes contrataciones:

| Dependencia | # Contratos | Contratos Suscritos II Trimestre de 2019 ($) | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Abril | Mayo | Junio | Total Valor de Contratos ($) |
| Direccion General del Presupuesto Público Nacional | 2 | 89.333.333 | 24.510.326 |  | 113.843.659 |
| Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional | 1 | 30.000.000 |  |  | 30.000.000 |
| Dirección General de Política Macroeconómica | 1 |  |  | 20.000.000 | 20.000.000 |
| Subdirección de Financiamiento Organismos Multilaterales | 1 |  |  | 94.724.000 | 94.724.000 |
| Subdirección de Servicios | 1 |  | 40.000.000 |  | 40.000.000 |
| Subdirección Jurídica | 1 |  | 70.999.500 |  | 70.999.500 |
| Total | **7** | **119.333.333** | **135.509.826** | **114.724.000** | **369.567.159** |

Para el segundo trimestre de 2019, se suscribieron 7 contratos por prestación de servicios. Como actividad de verificación se llevó a cabo una revisión documental de los contratos, identificando en cada uno, el formato Apo.4.1.Fr.14 Certificación de la Subdirección de Gestión del Talento Humano, debidamente diligenciado y suscrito 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 junio 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 segundo trimestre de 2018. A continuación, se presentan las variaciones para el trimestre objeto de análisis:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Periodo | Valor Obligado ($) | | Variaciones | |
| **II Trimestre 2019** | **II Trimestre 2018** | **Absoluta $** | **Relativa %** |
| Abril | 508.332.252 | 587.014.600 | -78.682.348 | -13,40% |
| Mayo | 508.332.252 | 578.659.604 | -70.327.352 | -12,15% |
| Junio | 508.332.252 | 529.796.016 | -21.463.764 | -4,05% |
| Total | **1.524.996.756** | **1.695.470.220** | **-170.473.464** | **-29,61%** |

Para el periodo objeto de análisis, se evidenció una **variación negativa de -29,61%** lo que representó una disminución en el valor de las obligaciones de $170.473.464, 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 5%.

Aunado a lo anterior, se compararon los contratos suscritos en el segundo trimestre de 2019 con el mismo periodo de la vigencia 2018, obteniendo como resultado que, la cantidad de contratos y el valor obligado disminuyeron en un 30% y 15%, respectivamente.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Periodo | Contratos Suscritos (Cantidad) | Contratos Suscritos (Valor $) |
| II Trimestres 2019 | 7 | 369.567.159 |
| II Trimestres 2018 | 10 | 433.229.366 |
| Variaciones | **-3** | **-63.662.207** |
| **-30%** | **-15%** |

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 segundo trimestre del año 2019 y 2018.

De acuerdo con la información allegada por la Subdirección antes mencionada, se observó que para el segundo trimestre de 2019 se generaron para los funcionarios de este Ministerio 207 comisiones que generaron 277 tiquetes aéreos, los cuales fueron expedidos en clase económica (e). Frente a lo anterior, se concluye que se está cumpliendo con la directriz dada en la normatividad vigente, en cuanto que, los tiquetes adquiridos por este Ministerio fueron en clase económica según lo señalado en el artículo 2.2.5.5.28 del Decreto 1083 de 2015.

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 segundo 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 II Trimestre 2019-2018 | | | |
| Concepto/ Mes | **Abril** | **Mayo** | **Junio** |
| Viáticos 2019 | 81.492.485 | 25.772.049 | 53.210.226 |
| Viáticos 2018 | 69.884.938 | 53.910.262 | 39.236.725 |
| Variación Absoluta | **11.607.547** | **-28.138.213** | **13.973.502** |
| Variación Relativa | **17%** | **-52%** | **36%** |
| Pasajes 2019 | 96.558.565 | 36.764.173 | 74.476.428 |
| Pasajes 2018 | 84.263.354 | 76.627.569 | 60.614.790 |
| Variación Absoluta | **12.295.211** | **-39.863.396** | **13.861.638** |
| Variación Relativa | **15%** | **-52%** | **23%** |

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

Analizado el comportamiento de los gastos de viáticos y pasajes aéreos de forma mensual para segundo trimestre de 2019 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2018, se observó que, para el periodo de mayo los gastos disminuyeron el 52%, para los dos conceptos. Caso contrario se presentó, para los meses de abril y junio en donde los gastos de viáticos se incrementaron en un 17% [abril] y 36% [junio] y los gastos de pasajes aéreos aumentaron en 15% [abril] y 23% [junio].

Para el segundo 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 2% y 6%, respectivamente. A nivel global, los gastos analizados en este punto presentaron una **reducción** del 4%. Lo anterior, presentado así:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Mes | Comparativo II Trimestre 2019 - 2018 Viáticos y Pasajes ($) | | | |
| **Viáticos 2019** | **Viáticos 2018** | **Pasajes 2019** | **Pasajes 2018** |
| Abril | 81.492.485 | 69.884.938 | 96.558.565 | 84.263.354 |
| Mayo | 25.772.049 | 53.910.262 | 36.764.173 | 76.627.569 |
| Junio | 53.210.226 | 39.236.725 | 74.476.428 | 60.614.790 |
| Total Gasto de Viáticos y Pasajes | **160.474.760** | **163.031.925** | **207.799.166** | **221.505.713** |
| Variación Absoluta | **(2.557.165)** | | **(13.706.547)** | |
| variación Relativa | **(2%)** | | **(6%)** | |
| Variación Relativa Total | **(4%)** | | | |

Es de mencionar, que para el primer semestre de 2019 comparado con el mismo periodo de 2018 se presentó una **disminución** de 23% para los conceptos analizados. Como ya se mencionó para el periodo objeto de verificación la **reducción** fue del 4%.

Ahora bien, de acuerdo con el comportamiento de los gastos generados por viáticos y pasajes aéreos durante el primer semestre del año de 2019, demuestra que, en el mes de abril se presentó el punto máximo de gasto para los dos conceptos. Sin embargo, para el mes de mayo los gastos decrecieron. Finalmente, en junio se observa una tendencia creciente como en los meses anteriores, excluyendo mayo.

Sobre el particular, la Subdirección de Gestión del Talento Humano informó: «El incremento en pasajes y viáticos en el mes de abril y junio obedece a las diferentes comisiones realizadas a Washington (6), (Londres (3), Argentina, New York, Bolivia, Chile, es de aclarar que, la información reportada a la Oficina de Control Interno se realiza teniendo en cuenta la fecha de comisión y no la fecha de solicitud».

Por otra parte, se realizó un análisis teniendo en cuenta la cantidad de funcionarios y contratistas a quienes les fueron autorizados viáticos y pasajes aéreos, para los meses de abril, mayo y junio de 2019 -2018, así:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Variación de Pasajes Aéreos - II Trimestre 2019 -2018 | | | | | Variación de Viáticos - II Trimestre 2019 -2018 | | | | |
| Concepto | **Abril 2019** | **Abril 2018** | **Variación** | | **Concepto** | **Abril 2019** | **Abril 2018** | **Variación** | |
| **$ /#** | **%** | **$ /#** | **%** |
| Pasajes $ | 96.558.565 | 84.263.354 | **12.295.211** | **15%** | **Viáticos $** | 81.492.485 | 69.884.938 | **11.607.547** | **17%** |
| Cantidad Pasajeros | 77 | 116 | **-39** | **-34%** | **Cantidad Viáticos** | 105 | 136 | **-31** | **-23%** |
| Concepto | **Mayo 2019** | **Mayo 2018** | **Variación** | | **Concepto** | **Mayo 2019** | **Mayo 2018** | **Variación** | |
| **$ /#** | **%** | **$ /#** | **%** |
| Pasajes $ | 36.764.173 | 76.627.569 | **-39.863.396** | **-52%** | **Viáticos $** | 25.772.049 | 53.910.262 | **-28.138.213** | **-52%** |
| Cantidad Pasajeros | 60 | 99 | **-39** | **-39%** | **Cantidad Viáticos** | 68 | 134 | **-66** | **-49%** |
| Concepto | **Junio 2019** | **Junio 2018** | **Variación** | | **Concepto** | **Junio 2019** | **Junio 2018** | **Variación** | |
| **$ /#** | **%** | **$ /#** | **%** |
| Pasajes $ | 74.476.428 | 60.614.790 | **13.861.638** | **23%** | **Viáticos $** | 53.210.226 | 39.236.725 | **13.973.502** | **36%** |
| Cantidad Pasajeros | 71 | 87 | **-16** | **-18%** | **Cantidad Viáticos** | 104 | 116 | **-12** | **-10%** |

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

De acuerdo con el comportamiento de la cantidad de pasajes aéreos y viáticos, así como, el valor de dichos gastos para el periodo de mayo de 2019-2018 se presentó una disminución, tanto en cantidad como en valor del gasto de dichos conceptos analizados. En cuanto a los meses de abril y junio 2019-2018 se presentaron aumentos en el valor de los gastos de pasajes aéreos y viáticos, sin embargo, analizada la cantidad para los conceptos mencionados, estos disminuyeron.

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Variaciones II Trimestre de 2019-2018 | | |  | Variaciones I Trimestre de 2019-2018 | | |
| Concepto | **Viáticos** | **Pasajes** |  | **Concepto** | **Viáticos** | **Pasajes** |
| Valor del Gasto | **-2%** | **-6%** |  | Valor del Gasto | **-29%** | **-19** |
| Cantidad | **-28%** | **-31%** |  | Cantidad | **-11%** | **-8%** |

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, no obstante, comparado los resultados obtenidos en el segundo trimestre de 2019, con las disminuciones presentadas en el trimestre inmediatamente anterior, se observó que el ahorro fue inferior para el segundo semestre de 2019.

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. | De acuerdo con la Resolución 0296 del 31 de enero de 2019, “Por la cual se adopta el Plan Estratégico del Talento Humano y los Planes Institucionales que lo conforman.” Dentro de la cual se encuentra el Plan Institucional de Capacitación -PIC 2019, en el segundo trimestre del 2019  se han realizado (9) nueve capacitaciones con un total de 376 participantes, así: |
| **Gobernanza para la Paz** |
| Taller Talento Humano, Integralidad Y Productividad - Grupo 1 Del 2019 (12 participantes) |
| **Gestión del Conocimiento** |
| Contabilidad Básica Orientada para no Contadores (52 participantes) |
| Ley de Financiamiento (121 participantes) |
| Cuentas Exógenas (13 participantes) |
| Planeación Estratégica (48 participantes) |
| Actualización para Supervisores – virtual (44 participantes) |
| Generalidades de Office 365 (54 participantes) |
| Generalidades del Sistema en el MHCP - Gestión del Riesgo (32 participantes) |
| **Valor Público** |
| Conferencia Transparencia y Lucha Contra la Corrupción (23 participantes) |
| Las ejecuciones de estas actividades se han cumplido a cero costos, en dicho sentido se estima un ahorro de: $124.100.00,00. |
| Las actividades se han desarrollado en los espacios y auditorios de este Ministerio. Así mismo, los instructores y ponentes expertos en las materias han sido suministrado a través de alianzas estratégicas realizadas con distintas entidades, como el SENA, secretaría de la Transparencia, Escuela de la DIAN, e incluso se ha contado con Servidores Públicos que laboran dentro de la entidad, para aportar como facilitadores en estos procesos de formación. |
| 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 segundo semestre de la presente vigencia, se realizó en este Ministerio una capacitación sectorial dictada por la DIAN sobre Ley de Financiamiento, cumpliendo con esta directriz. |
| 3.3 | Limitar los costos de alimentación y solicitar las cantidades justas, procurando en todo momento racionalizar la provisión de refrigerios y almuerzos. | En el marco del Plan Institucional de Capacitación -PIC, el MHCP no solicita, ni utiliza recursos de la Nación destinados al suministro de alimentos en los eventos de capacitación organizados. |
| 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. | La divulgación del material bibliográfico y pedagógico utilizado por los facilitadores en los distintos eventos de capacitación se ha realizado por medio virtual. |
| 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. |

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, en razón de sus funciones, los cuales están expuestos a un riesgo extraordinario o extremo.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Funcionario | Convenio | Valor ($) | Plazo |
| Ministro | 7.021-2018 | 348.645.570 | 1/12/2018 al 31/12/2019 |
| Viceministro Técnico | 7.001-2019 | 345.857.270 | 8 meses contados a partir del 15 de febrero 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 actualmente ejercen 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 actualmente ejercen 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.

Durante el segundo trimestre de 2019, se registraron obligaciones para los contratos vigentes correspondientes al esquema de seguridad [7.021-2018 y 7.001-2019], sin embargo, para el análisis efectuado para este concepto de gasto, se tomó las obligaciones correspondientes al contrato 7.021-2018 [esquema de seguridad del Ministro], toda vez que para la vigencia 2018 este Ministerio no había suscrito contrato para el esquema de seguridad de los viceministros [contrato 7.001-2019]. Es decir, no se cuenta con información de la vigencia anterior que permita hacer un análisis de variaciones.

En lo que respecta al esquema de seguridad del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, durante el segundo trimestre de 2019 comparado con el mismo periodo de 2018, se presentó una variación negativa de $ 4.379.112, representando un 8% de disminución del gasto.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Concepto | II Trimestre de 2019 | II Trimestre de 2018 |
| Esquema de Seguridad del Ministro de Hacienda y Crédito Público | 53.177.556 | 57.556.668 |
| Variación Absoluta $ | **(4.379.112)** | |
| Variación Relativa % | **(8%)** | |

De acuerdo con lo manifestado por el Grupo de Logística y Suministros, la reducción presentada obedece a la cantidad de vehículos asignados al esquema de seguridad del Ministro, dado que, actualmente en el contrato suscrito con la Unidad Nacional de Protección se estableció que para la prestación del servicio de seguridad se utilizarán tres vehículos, para la vigencia 2018, se tenían asignados cuatro.

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: [21/08/2019] se evidenciaron los comparendos 11001000000016176824 y 11001000000019105951con cargo a este Ministerio, en estado *pendiente*, así:



En la revisión efectuada en el trimestre inmediatamente anterior, el Grupo de Logística y Suministros informó que los anteriores comparendos fueron cancelados por el respectivo conductor responsable de los vehículos. Situación que fue constatada por esta Oficina mediante los respectivos recibos de pago. Sin embargo, persiste lo observado en el informe correspondiente al primer trimestre de 2019, dado que, los comparendos aún continúan a cargo de este Ministerio y en estado *pendiente*.

Lo anterior, puede exponer a esta Entidad a una posible pérdida de imagen, toda vez que, en los sistemas de información a nivel nacional [para este caso el SIMIT], se registran a cargo del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, incumplimientos referentes a sanciones y multas.

Al respecto, esta Oficina en el Informe 2019-ARL-40 del 7 junio de 2019recomendó que la Subdirección de Servicios realizara el respectivo seguimiento a las gestiones adelantadas por los conductores responsables de los comparendos con el fin que se efectúe la actualización en el SIMIT. Teniendo en cuenta, que la situación persiste, **se reitera la recomendación** expuesta en el informe antes citado y la misma será objeto de seguimiento en el próximo ejercicio efectuado por esta Oficina.

Continuando con el análisis a este punto, se presentan los conceptos de gastos asociados a los vehículos oficiales que actualmente le pertenecen a este Ministerio:

**5.1 MANTENIMIENTO PARQUE AUTOMOTOR**

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público con corte a 30 de junio de 2019, contaba con el siguiente parque automotor:

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. 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 segundo trimestre de 2019 – 2018 del 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 | II Trimestre de 2019 | II Trimestre de 2018 | Variaciones | |
| Valor del consumo | **($)** | **%** |
| Abril | 849.274 | 734.979 | 114.295 | 16% |
| Mayo | 925.640 | 812.686 | 112.954 | 14% |
| Junio | 1.139.304 | 640.796 | 498.508 | 78% |
| Total | **2.914.218** | **2.188.461** | **725.757** | **33%** |

Como resultado de la comparación de segundo trimestre de 2019 -2018, para el concepto de gasto de mantenimiento básico, se registró un **incremento** de $725.757, equivalente al 33%.

**Mantenimiento Preventivo y Correctivo**

Para los gastos generados por mantenimiento preventivo y correctivo durante el segundo trimestre de 2019 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2018, se presentó un **aumento** del 115%.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Mantenimiento Preventivo | II Trimestre de 2019 | II Trimestre de 2018 | Variaciones | |
| valor del consumo | **($)** | **%** |
| Abril | 52.712.922 | 10.274.915 | 42.438.007 | 413% |
| Mayo | 15.008.386 | 18.991.772 | (3.983.386) | -21% |
| Junio | 5.453.889 | 4.731.507 | 722.382 | 15% |
| Total | **73.175.197** | **33.998.194** | **39.177.003** | **115%** |

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.

Es importante mencionar, que el contrato 3.187 -2019 suscrito entre este Ministerio y el contratista Casa Toro Automotriz S.A inició a partir del 18 de marzo de 2019, razón por la cual, a partir del mes de abril de 2019 inició el proceso de mantenimientos preventivos y correctivos a los vehículos de acuerdo con lo preceptuado en el contrato vigente. Motivo por el cual, se deduce que en el mes de abril de 2019 se presentó un incremento significativo.

**Mantenimiento de Motos**

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 motos de propiedad de este Ministerio.

Es de mencionar, que la Supervisión del Contrato está bajo la responsabilidad del Coordinador del Grupo de Logística y Suministro de este Ministerio. En el mes de mayo de 2019, se presentó cambio del Supervisor.

Entre otras, en la cláusula quinta del contrato 3.343-2018 se definió la forma de pago, así: «El MINISTERIO pagará al CONTRATISTA, una vez se encuentra aprobado el P.A.C (Programa Anual Mensualizado de Caja), el valor del contrato, en mensualidades vencidas, de acuerdo al servicio de mantenimiento preventivo y correctivo efectivamente realizado, previa suscripción del acta de recibo a satisfacción por parte del supervisor y contratista (…)».

De igual forma, dentro de las obligaciones del contratista determinadas en el Contrato 3.343-2018, se encuentran en el título: *Obligaciones Comunes para las Rutinas de Mantenimiento Preventivo y Correctivo,* entre otras, la siguiente: Numeral 7: «La presentación de las facturas de cobro con sus respectivos soportes deberá ser presentados al supervisor del contrato hasta dentro de los cinco (5) primeros días siguientes a la presentación efectiva del servicio».

Con corte al segundo trimestre de 2019, el contratista Macro Inversiones JD ha prestado el servicio de mantenimiento para las motos de este Ministerio, lo cual fue corroborado por esta Oficina en las siguientes ordenes de servicio:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Número de Orden | Fecha | Placa de Moto | Tipo de Mantenimiento |
| 1 | 13/02/2019 | ONA83C | Preventivo |
| 2 | 1/03/2019 | ONA84C | Básico |
| 3 | 11/03/2019 | ONA83C | Correctivo |
| 4 | 2/04/2019 | ONA83C | Correctivo |
| 5 | 2/04/2019 | ONA84C | Correctivo |
| 6 | 2/05/2019 | ONA84C | Correctivo |
| 7 | 7/05/2019 | ONA83C | Preventivo |
| 8 | 23/05/2019 | ONA84C | Preventivo |
| 9 | 30/05/2019 | ONA83C | Correctivo |
| 10 | 10/06/2019 | ONA84C | Correctivo |
| 11 | 25/06/2019 | ONA84C | Preventivo |
| 12 | 26/06/2019 | ONA83C | Correctivo |

Sin embargo, a 30 de junio de 2019 el contratista *Macro Inversiones JD* no había presentado la facturación concerniente al servicio de mantenimiento prestado a las motos pertenecientes a este Ministerio, en cumplimiento del objeto contractual.

Según lo informado por el Grupo de Logística y Suministros, el Contratista ha venido presentando inconvenientes de tipo administrativo que han impedido entregar las facturas correspondientes a los servicios prestados. No obstante, aclaró que el objeto del contrato se ha venido ejecutando oportunamente.

Como resultado de la revisión documental del expediente contractual, se observó que el último informe de supervisión realizado al contrato 3.343-2018 corresponde al corte a 31 de diciembre de 2018. Sin embargo, el Grupo de Logística y Suministro allegó a esta Oficina los proyectos de informes de supervisión de los meses de febrero, marzo y abril de 2019, pendientes de oficializar. De igual forma, el dicho Grupo durante lo corrido del primer semestre de 2019, ha realizado en varias ocasiones los requerimientos al contratista referentes a la expedición de las facturas de los servicios de mantenimiento de las motos prestados a este Ministerio. Lo anterior, se constató mediante copia de los correos enviados al contratista desde el buzón del funcionario responsable del tema en la Subdirección de Servicios.

Aunado a lo anterior, el Supervisor del contrato informó que el contratista envío las ordenes de servicio para aprobación por parte del MHCP. Dentro de la labor de revisión y control efectuado por la Subdirección de Servicios, se identificaron inconsistencias en la información incluidas en dichas ordenes, En consecuencia, se devolvieron para el respectivo ajuste por parte del contratista, lo que ha generado que el proceso de facturación se haya retrasado.

En este punto, es relevante mencionar que, una de las funciones asignadas al supervisor del contrato fue la establecida en el numeral 11, así: «Comunicar por escrito al Grupo de Contratos correspondientes y a la Aseguradora, cuando en desarrollo del contrato se presenten incumplimientos de las obligaciones derivadas del contrato por parte del contratista y que puedan poner en riesgo la ejecución del mismo», observada en el documento de asignación de supervisión para el contrato 3.343-2018 [adjunta en el expediente contractual].

Si bien, el Grupo de Logística y Suministro como área encargada de la supervisión del contrato en cuestión, ha venido adelantado las gestiones referentes a requerir al contratista para que cumpla con las entregas de la facturación de los servicios, es de anotar, que el primer mantenimiento prestado por parte del contratista en la vigencia 2019 fue en el mes de febrero [orden de servicio # 1] y a la fecha de emisión este informe [ 2 de septiembre de 2019] el contratista no ha presentado la respectiva facturación y así para los demás mantenimientos, es decir, se ha venido presentando un incumplimiento de la obligación del numeral 7 antes citada en este informe. Adicionalmente, los informes de supervisión a junio de 2019 [corte de esta verificación] no están oficializados.

Es así que, lo antes expuesto puede llegar a generar a este Ministerio y los funcionarios encargados de la Supervisión del contrato, requerimientos o sanciones por parte de los entes de control, tanto internos como externos. En vista de la situación presentada, se **recomienda** al competente contractual analizar el estado actual del contrato y tomar las medidas pertinentes frente al particular. Lo anterior, será objeto de verificación en el próximo seguimiento realizado por esta Oficina.

Finalmente, se aclara que para el segundo trimestre de 2019 no fue posible establecer las variaciones del gasto correspondiente al mantenimiento preventivo y correctivo de las motos, en comparación con la vigencia anterior, en el marco del seguimiento a las medidas de austeridad del gasto.

**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 segundo trimestre de 2019 comparado con el mismo trimestre de 2018:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Gasto de Combustible Comparativo por Trimestre ($) | | | | |
| Periodo | **II Trimestre de 2019** | **II Trimestre de 2018** | **Variaciones** | |
| **($)** | **%** |
| Abril | 9.495.755 | 11.094.942 | - 1.599.187 | -14% |
| Mayo | 12.604.965 | 10.478.131 | 2.126.834 | 20% |
| Junio | 10.932.646 | 10.485.712 | 446.934 | 4% |
| Total | **33.033.366** | **32.058.785** | **974.581** | **3%** |

Para los periodos analizados, se observó un **incremento** del 3% por concepto de suministro de gasolina corriente y ACPM para los vehículos y motocicletas.

Analizando los gastos de combustible, se observó que para el periodo de abril y junio el valor facturado por el concepto de gasolina corriente disminuyó. Para el mes de mayo, se observó un incremento de 21%. Para el caso de ACPM, para el periodo de abril se redujo en un 19%. Situación diferente, se observó para los periodos de mayo y junio en donde el gasto por ACPM se incrementó en un 18% y 37%, respectivamente.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| II Trimestre ($) | Abril | Mayo | Junio |
| **Gasolina Corriente** | | |
| 2019 | 6.926.633 | 8.875.988 | 7.370.468 |
| 2018 | 7.927.007 | 7.329.371 | 7.884.188 |
| Variación $ | **(1.000.374)** | **1.546.616** | **(513.720)** |
| Variación % | **(13%)** | **21%** | **(7%)** |
| II Trimestre ($) | **ACPM** | | |
| 2019 | 2.569.122 | 3.728.978 | 3.562.179 |
| 2018 | 3.167.935 | 3.148.764 | 2.601.519 |
| Variación $ | **(598.813)** | **580.214** | **960.660** |
| Variación % | **(19%)** | **18%** | **37%** |
|  |  |  |  |

Con respecto al consumo en galones de combustible [gasolina corriente y ACPM], durante el trimestre objeto de verificación, se evidenció una **disminución** de 70 galones de gasolina corriente equivalentes a un 3%. Para el concepto de ACPM, la cantidad en galones presentó un **incrementó** de 56, correspondiente a un 5%.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Gasolina Corriente | Consumo en Galones II Trimestre | | Variación Gasolina | | ACPM | Consumo en Galones II Trimestre | | Variación ACPM | |
| **2019** | **2018** | **Cantidad** | **%** | **2019** | **2018** | **Cantidad** | **%** |
| Abril | 758 | 921 | (163) | (18%) | Abril | 298 | 399 | -100 | -25% |
| Mayo | 972 | 819 | 153 | 19% | Mayo | 433 | 381 | 52 | 14% |
| Junio | 807 | 867 | (60) | (7%) | Junio | 413 | 310 | 104 | 34% |
| Total | **2.537** | **2.608** | **(70)** | **(3%)** | **Total** | **1.144** | **1.089** | **56** | **5%** |

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

Respecto a los incrementos presentados en el número de galones de ACPM, el Grupo de Logística y Suministros manifestó que en parte obedecen a los vehículos que tienen asignados los Viceministros de esta entidad, los cuales fueron incluidos en el esquema de seguridad, es decir, les asignaron camionetas blindadas (Toyota Prado) las cuales consumen más combustible que los vehículos utilizados anteriormente (Renault Koleos).

Adicionalmente, el Grupo de Logística y Suministro viene aplicando como control 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 los viceministros, 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 mensualmente, 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 segundo trimestre de 2019 comparado con el mismo periodo de 2018, como resultado se observó un **incremento** del 3% por concepto gasto de garajes y /o parqueaderos para los vehículos de este Ministerio

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Periodo | Mes | Número de Resolución | Fecha | Valor ($) |
| II Trimestre 2019 | Abril | 1420 | 14/05/2019 | 1.705.287 |
| Mayo | 1703 | 6/06/2019 | 2.234.000 |
| Junio | 2149 | 3/07/2019 | 2.140.917 |
| Total Pago de Garajes II Trimestre 2019 | | | | **6.080.203** |
| II Trimestre 2018 | Abril | 1193 | 2/05/2018 | 1.999.430 |
| Mayo | 1656 | 12/06/2018 | 1.995.707 |
| Junio | 2009 | 11/07/2018 | 1.906.347 |
| Total Pago de Garajes II Trimestre 2018 | | | | **5.901.483** |
| Variación ($) | | | | **178.720** |
| Variación (%) | | | | **3%** |

* 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 los periodos de abril, mayo y junio de 2019 y 2018. Con dicha información, se estableció la variación del gasto correspondiente a los servicios de publicación y difusión en el Diario Oficial, así:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Imprenta Nacional – 7.024-2018 | | | | |
| Otros Gastos por Impresos y Publicaciones | **II Trimestre** | | **Variaciones** | |
| **2019** | **2018** | **$** | **%** |
| Abril | 3.691.500 | 3.757.000 | **(65.500)** | **-2%** |
| Mayo | 7.293.300 | 5.418.100 | **1.875.200** | **35%** |
| Junio | 3.554.300 | 2.458.400 | 1.095.900 | **45%** |
| Total | **14.539.100** | **11.633.500** | **2.905.600** | **25%** |

Sobre el particular, se evidenció un **incremento** en el valor facturado por Imprenta Nacional de 25% [$2.905.600]; es de mencionar que las publicaciones se realizan de acuerdo a 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, el Coordinador del Grupo de Gestión de Información mencionó que, a la fecha de corte del segundo trimestre de 2019 no se generaron servicios derivados del objeto del contrato suscrito con el mencionado contratista, por ende, no se presentaron obligaciones registradas. Teniendo en cuenta lo anterior, para el segundo trimestre de 2019 no se establecieron las variaciones del comportamiento del gasto.

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 junio de 2019, se encuentra vigente el contrato 3.448 – 2014 [fecha de terminación según otrosí No. 6 31 de julio 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 segundo 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 | |
| **II Trimestre 2019** | **II Trimestre 2018** | **#** | **%** |
| Servicios Digitales | 725.439 | 722.585 | 2.854 | 0,4% |

De igual forma, se comparó el comportamiento del segundo 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 creciente, toda vez que se presentó un aumento de 10.513 unidades, representando un 1%.

|  |  |
| --- | --- |
| Periodo | Servicios Digitales |
| I Trimestre de 2019 | 714.926 |
| II Trimestre de 2019 | 725.439 |
| Variación en Cantidad | **10.513** |
| Variación | **1%** |

Ahora bien, según el consumo mensual de los servicios digitales los cuales son medidos por el número de horas utilizadas, la tendencia observada para el segundo trimestre fue creciente de abril a mayo de 2019. En junio se presentó un decrecimiento, tal como se expone en la siguiente gráfica:

A nivel de dependencias, a continuación, se presentan las que registraron mayores consumos de servicios digitales en el segundo trimestre de 2019 medidos en número de hojas, las cuales representan el 71% del total del consumo para dicho periodo. Con base en los consumos registrados para las dependencias seleccionadas, se establecieron las variaciones correspondientes al segundo trimestre de 2019 comparado con el mismo trimestre de 2018, así:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Dirección | II Trimestre de 2019 | | | Total | II Trimestre de 2018 | | | Total | Variación |  |
| **Abr** | **May** | **Jun** | **Abr** | **May** | **Jun** | **Cantidad** | **%** |
| DA | 53.847 | 62.999 | 50.214 | 167.060 | 52.778 | 61.931 | 52.314 | 167.023 | 37 | 0% |
| SJ | 31.827 | 47.071 | 33.848 | 112.746 | 32.538 | 32.875 | 29.024 | 94.437 | 18.309 | 19% |
| OBP | 32.314 | 36.605 | 22.961 | 91.880 | 18.078 | 19.382 | 14.246 | 51.706 | 40.174 | 78% |
| DGRESS | 11.398 | 13.754 | 10.800 | 35.952 | 13.282 | 16.196 | 12.091 | 41.569 | (5.617) | (14%) |
| DM | 15.065 | 8.038 | 6.180 | 29.283 | 11.480 | 11.552 | 8.600 | 31.632 | (2.349) | (7%) |
| OAJ | 13.621 | 8.233 | 6.252 | 28.106 | 12.767 | 14.081 | 11.226 | 38.074 | (9.968) | (26%) |
| DGCPTN | 5.549 | 4.781 | 18.894 | 29.224 | 22.185 | 23.734 | 17.919 | 63.838 | (34.614) | (54%) |
| SG | 6.166 | 7.949 | 9.482 | 23.597 | 9.239 | 13.920 | 9.430 | 32.589 | (8.992) | (28%) |

Como resultado de las variaciones antes relacionadas, se observó que la Subdirección Jurídica –SJ y la Oficina de Bonos Pensionales -OBP, fueron las dependencias con mayor variación positiva para el segundo trimestre de 2019 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2018, obteniendo un incremento en el consumo de papel de 19% y 78% respectivamente.

Ahora bien, de total del consumo tanto para la vigencia 2019 como la vigencia 2018, se observó que las dependencias con mayores consumos de papel en el segundo 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 segundo trimestre de 2019 para dichas dependencias fue: 167.060 [32%], 112.746 [22%] y 91.880 [18%], respectivamente.

* 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 han efectuado pagos correspondientes al suministro de papelería, toda vez que, al 30 de junio de 2019 no se había recibido el suministro de papelería. Según las ordenes de suministro presentadas por el mencionado Grupo el pedido de papelería fue recibido el 2 de agosto de 2019.

Teniendo en cuenta lo anterior, para el segundo trimestre de 2019 no fue posible establecer las variaciones correspondientes al gasto derivado por el suministro de papelería.

**7.3 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. 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:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Periodo | Valor Facturado II Trimestre de 2019 ($) | | |
|  | **Avantel** | **Claro** | **Movistar** |
| Abril | 1.266.588 | 856.120 | 4.141.255 |
| Mayo | 1.266.588 | 856.120 | 4.098.431 |
| Junio | 1.266.588 | 849.397 | 2.994.017 |
| Total | **3.799.764** | **2.561.637** | **11.233.703** |
| Periodo | **Valor Facturado II Trimestre de 2018 ($)** | | |
| **Avantel** | **Claro** | **Movistar** |
| Abril | 1.212.042 | 827.971 | 4.463.859 |
| Mayo | 1.131.242 | 827.970 | 3.772.072 |
| Junio | 1.212.042 | 827.970 | 2.482.704 |
| Total | **3.555.326** | **2.483.911** | **10.718.635** |
| Variaciones | **244.438** | **77.726** | **515.068** |
| **7%** | **3%** | **5%** |

Del análisis comparativo, se evidenciaron **incrementos** en el servicio de telefonía celular con Avantel S.A.S, Comunicación Celular Comcel S A y Colombia Telecomunicaciones S.A. E.S.P correspondiente al 7%, 3 y 5% respectivamente. En resumen, para el segundo trimestre de 2019 comparado con la vigencia 2018, presentó un **incremento** de $ 837.232, representando el 5%.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Variaciones Servicio Telefonía Móvil ($) | | |
| Concepto | **II Trimestre de 2019** | **II Trimestre de 2018** |
| Total Servicio de Telefonía Celular | 17.595.104 | 16.757.872 |
| Variación $ | **837.232** | |
| Variación % | **5%** | |

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 el 64%.

**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 Colombia Telecomunicaciones S.A [Movistar], correspondientes a las líneas asignadas a los Directivos de este Ministerio. En la siguiente tabla se presentan los valores facturados dentro del plan como consumos adicionales, para los meses de abril, mayo y junio de 2019:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Dirección | Cargos Adicionales - II Trimestre de 2019 ($) | | | Total ($) |
| **Abril** | **Mayo** | **Junio** |
| Despacho del Ministro – Oficina de Prensa | 15.871 | 12.800 | 15.871 | 44.542 |
| Viceministro Técnico | 688.885 | 702.972 |  | 1.391.857 |
| Dirección de Crédito Público y Tesoro Nacional | 13.247 | 74.627 |  | 87.874 |
| Dirección General del Presupuesto Público Nacional | 11.996 |  |  | 11.996 |
| Despacho del Ministro - Secretaría Privada |  | 354.538 |  | 354.538 |
| Dirección General de Política Macroeconómica |  |  | 23.992 | 23.992 |
| Total | **729.999** | **1.144.937** | **39.863** | **1.914.799** |

Frente a lo expuesto en la tabla anterior y según los valores adicionales al consumo básico, se evidenció las gestiones realizadas por el Grupo de Logística y Suministro, a través del envío de memorando de solicitud de reintegro, así:

| Dirección | Cargos Adicionales - II Trimestre de 2019 | | | | Observación |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Periodo** | **Radicado** | **Fecha** | **Valor ($)** |
| Despacho del Ministro – Oficina de Prensa | 02/04/2019 al 01/06/2019 | 3-2019-010558 | 17/06/2019 | 28.671 | Se realizó la solicitud de pago por valor de $ 28.671. El cobro adicional del mes de junio de 2019 por valor de $15.871 no se efectúo requerimiento de cobro al área, toda vez que la Subdirección de Servicios solicitó a Movistar el reembolso del cobro adicional por tratarse de un servicio que se activó por parte de la empresa de telefonía sin autorización del usuario. El reintegro fue realizado por Movistar mediante CR – 10003622 de fecha de 17 de junio de 2019, la cual se aplicó en la factura del mes de julio de 2019. |
| 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 |
| Dirección General del Presupuesto Público Nacional | 02/04/2019 al 01/06/2019 | 3-2019-010553 | 17/06/2019 | 11.996 | La Dirección del Presupuesto Público Nacional informó mediante memorando 3-2019-01099 del 25 de junio de 2019, que los consumos adicionales en el servicio de telefonía se derivaron del desarrollo de las funciones del Director. |
| Despacho del Ministro - Secretaría Privada | 02/05/2019 al 01/06/2019 | 3-2019-010552 | 17/06/2019 | 354.538 | El área mediante correo electrónico del 26 de junio de 2019 informó que los cargos adicionales fueron utilizados en comisión fuera del País para cumplir compromisos laborales derivados de las funciones del Despacho del Ministro. |
| Dirección General de Política Macroeconómica | 02/06/2019 al 01/07/2019 | 3-2019-010559 | 17/06/2019 | 23.992 | La Dirección General de Política Macroeconómica informó el 18 de junio de 2019 mediante correo electrónico, que los cargos adiciones [Roaming Internacional] fueron utilizados para desarrollar actividades laborales por parte del Director. |
| Total | | | | **1.898.928** |  |

Reporte de Reintegro SIIF: 28/08/2019

Frente a los cargos adiciones derivados de las actividades propias en desarrollo de las funciones del cargo, la Subdirección de Servicios informó que en estos casos el MHCP asume los valores de cargos adicionales.

En relación a las gestiones de cobro se efectuadas por la Subdirección de Servicios, es importante mencionar que se han venido realizando de forma oportuna, tal y como se evidenció en las comunicaciones enviadas a las diferentes áreas para la solicitud de reintegro de los cargos adicionales facturados.

Por otra parte, es preciso mencionar que al 30 de junio de 2019 se registran dos (2) líneas de telefonía celular pendientes de asignación. Al respecto, el funcionario del Grupo de logística y Suministro informó que, dentro de las condiciones pactadas con la empresa prestadora del servicio de telefonía celular, está la de mantener 24 líneas para recibir los beneficios de descuento en los cargos básicos. Motivo por el cual, se mantienen las líneas hasta tanto se requieran para su respectiva asignación. El valor de cargo básico de cada línea es de $151.097.

* 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 segundo trimestre de 2019 en comparación con igual periodo en el año inmediatamente anterior:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Empresa | Concepto | II Trimestre 2019 | II Trimestre 2018 | Variaciones II Trimestre 2019-2018 | |
| **$** | **%** |
| Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. | Teléfono Fijo y Larga Distancia | 18.564.350 | 17.731.590 | 832.760 | 5% |
| Líneas ADSL | 770.790 | 733.680 | 37.110 | 5% |
| Colombia Telecomuniciones S.A. E.S.P. | Plan Telefonía PVL25 | 5.948.310 | 5.400.077 | 548.233 | 10% |
| Línea 01800 | 5.539.705 | 5.119.370 | 420.335 | 8% |
| UNE | Contrato 1000395708 | 1.629.354 | 1.569.708 | 59.646 | 4% |
| Variaciones II Trimestre 2019-2018 | | **32.452.509** | **30.554.425** | **1.898.084** | **6%** |

Para este concepto, se observó que los valores facturados por el servicio de telefonía durante el segundo trimestre de 2019, comparado con el mismo periodo del año 2018, presentó un **aumento** de $1.898.084 equivalente al 6%.

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 segundo 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 |
| Abril | 963274004-01 | 3-2019-008050 | 9 de mayo de 2019 | 543.118 | 30 de mayo de 2019 |
| Mayo | 965176235-68 | 3-2019-010195 | 11 de junio de 2019 | 543.118 | 26 de junio de 2019 |
| Junio | 966934722-84 | 3-2019-012082 | 10 de julio de 2019 | 543.118 | 20 de agosto de 2019 |

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

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

Con corte al segundo trimestre de 2019, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público celebró los siguientes contratos referentes a suscripciones:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Suscripciones - II Trimestre de 2019 | | | | | |
| Contratista | **Fecha** | **Valor del Contrato** | **Número de Contrato** | **Objeto del Contrato** | **Justificación de la Necesidad** |
| Editorial la Republica S.A.S. | 21/02/2019 | 614.800 | 2.001-2019 | Adquirir suscripciones al Diario “La República” con destino al Ministerio de Hacienda y Crédito Público. | Según el análisis de los estudios previos se determinó relevante contar la suscripción al Diario de la República toda vez que se configura como una herramienta fundamental para el desarrollo de las funciones que están en cabeza de este Ministerio, debido a que el diario es especialista en presentar información actual en economía y de los principales sectores productivos a nivel nacional. |
| Fundación para la Educación Superior y el Desarrollo FEDESARROLLO | 28/05/2019 | 31.152.758 | 2.003-2019 | Contratar la suscripción a las publicaciones Encuesta de Opinión Empresarial - EOE y Encuesta de Opinión del Consumidor -EOC de FEDESARROLLO, en CD y por correo electrónico, con destino a la Dirección General de Política Macroeconómica, del Ministerio de Hacienda y Crédito Público. | De acuerdo con los estudios previos del contrato suscrito se estableció, entre otras, que debido a la misionalidad que tiene este Ministerio en materia de Política Fiscal, se requiere contar con medios de información actualizados con contenido económicos, financieros y bursátil, de seguros de carácter internacional y nacional, por lo tanto, es fundamental contar con la que ofrecen las encuestas realizadas por Fedesarrollo |

Frente a lo anterior, se concluye que, debido a la necesidad del servicio en aras de cumplir con la misionalidad asignada a este Ministerio, se celebraron las contrataciones de las suscripciones antes relacionadas, acorde con los lineamientos dados en la Directiva 09 de 2018.

1. **SOSTENIBLIDAD AMBIENTAL**

De acuerdo 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 segundo trimestre de 2019, en relación al numeral 9 de la Directiva Presidencial 09 de 2018. 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. | Se realizaron las rutinas programas mensualmente para identificar daños y fugas, de esta forma responder de manera oportuna con los daños y evitar o disminuir el gasto y desperdicio del recurso hídrico dentro del MHCP. En relación a esto, se realizaron 60 revisiones y 43 correctivos durante el segundo trimestre. |
| De la misma forma, durante el segundo trimestre la planta potabilizadora de agua lluvia logro tratar 17 m3, con una frecuencia de funcionamiento de 2 a 3 veces por semana, dicho recurso hídrico fue almacenada y utilizada para riego de jardines. |
| 9.2 | Fomentar la cultura de ahorro de agua y energía, a través del establecimiento de programas pedagógicos. | Para el segundo trimestre del año del presente año, se realizó la totalidad de publicaciones propuestas, con temas encaminados a la sensibilización en ahorro y uso eficiente de agua y energía. Consecuente con lo anterior, se realizaron 5 publicaciones en total, las cuales tiene temas generales sobre la preservación y cuidado ambiental, por ende, emite mensajes sobre el cuidado de estos recursos. |
| 9.3 | Instalar, en cuanto sea posible sistemas de ahorro de energía, temporizadores y demás tecnologías que ayuden al ahorro de recursos. | El Ministerio actualmente cuenta con sistemas ahorradores de agua (temporizadores), tanto en sanitarios como en lavamanos. Para las demás griferías se cuenta con griferías generales dentro de la institución |
| La sede de Casas de Santa Bárbara cuenta con sensores de movimiento para el sistema de luz zonas puntuales. |
| Actualmente, se está planificando para que a partir del mes de julio se realice el cambio progresivo de tubos fluorescentes por luminarias ahorradoras tipo led. |
| 9.4 | Implementar políticas de reciclaje de elementos de oficina, maximización de vida útil de herramientas de trabajo y reciclaje de tecnología. | Durante el segundo trimestre del año, se realizó la recolección de material reciclable 62 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 600,5 kg de material reciclable. |
| 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. |
| 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 segundo 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 acerca del uso de la bicicleta, como un transporte sostenible y amigable con el medio ambiente. |
| Cabe destacar que, esta iniciativa busca fomentar el uso de este transporte por medio de incentivos. |

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

**9.1 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 | 26 Marzo a 25 Abril 2019 | 25 abril a 24 mayo 2019 | 24 mayo a 25 junio 2019 |
| Fecha | 14/05/2019 | 5/06/2019 | 5/07/2019 |
| Radicado | 2-2019-016363 | 2-2019-019913 | 2-2019-024130 |
| Número de Factura | 548824645-9 | 165277719-8 | 150858641-2 |
| Total Factura ($) | 129.491.930 | 159.367.330 | 136.561.770 |
| Valor de Solicitud de Reintegro ($) | 49.183.878 | 51.869.159 | 52.716.211 |
| Fecha de Reintegro | 14/05/2019 | 5/06/2019 | 8/07/2019 |

Reporte de Reintegros SIIF con corte a: 28/08/2019

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.

Con respecto a proceso de actualización de las unidades de consumo al interior de este Ministerio y la solicitud de a la DIAN de la certificación del total de funcionarios, con el propósito que el cálculo del prorrateo se ajuste a la realidad del total de personas que desarrollan funciones en la sede del Edificio San Agustín y que contribuyen al consumo de servicios públicos, esta Oficina solicito al Grupo de Infraestructura de la Subdirección de Servicios informar el avance sobre el particular, a la fecha de emisión de este informe no se recibió la respectiva información.

Por lo tanto, **se reitera la recomendación** expuesta por esta Oficina en el Informe 2019-ARL-40 del 7 junio de 2019 correspondiente al Primer Trimestre de 2019 -2018 y se solicitará al área responsable la suscripción de una acción de mejora en el Sistema de Monitoreo de la Gestión Integral – SMGI que permita subsanar la oportunidad de mejora identificada.

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 segundo trimestre de 2019 y 2018. A continuación, se presenta el resultado obtenido:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Variaciones Energía II Trimestre de 2019 | | | | | | |
| Sede | **Concepto** | **Vigencia** | **Abril** | **Mayo** | **Junio** | **Total II Trimestre** |
| Edificio San Agustín | Consumo Energía Kw/h | 2019 | **321.809** | **321.809** | **343.096** | **986.714** |
| 2018 | 353.113 | 355.617 | 365.635 | **1.074.365** |
| Variaciones | **Cantidad** | | **-31.304** | **-33.808** | **-22.539** | **-87.651** |
| **%** | | **-9%** | **-10%** | **-6%** | **-8,2%** |
| Edificio San Agustín | Valor ($) Consumo | 2019 | 80.308.052 | 84.692.611 | 86.075.689 | **251.076.352** |
| 2018 | 87.210.801 | 88.372.127 | 87.512.319 | **263.095.247** |
| Variaciones | **Cantidad** | | **-6.902.749** | **-3.679.516** | **-1.436.630** | **-12.018.895** |
| **%** | | **-8%** | **-4%** | **-2%** | **-5%** |

En lo que respecta a la sede San Agustín, el consumo de kilovatios y el valor facturado por el servicio de energía en el segundo 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 8.2 % y el 5%, respectivamente.

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, al seguimiento del apagado de las luces en las oficinas en las horas de la noche, labor realizada por el personal de vigilancia, 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.

Para la sede de Casas de Santa Bárbara, durante el segundo trimestre de 2019 comparado con igual trimeste de 2018, se presentaron **variaciones positivas** para los tres meses que conforman el trimestre analizado [ abril, mayo y junio], tanto en el consumo de energía en kilovatios como en el valor facturado por dichos consumos. Para el mes de junio, se presentó un mayor incremento comparado con los meses anteriores [abril y mayo], el cual el consumo aumentó un 79% y el valor facturado por el gasto de energía fue de 91%, considerandose variaciones positivas significativas. A nivel global, para el segundo trimestre de 2019 -2018 se presentó un **incremento** de 58.000 kw/h equivalente al 29%. En cuanto al valor factrurado, el gasto se **creció** en $ 29.199.290 representando el 37%,

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| II Trimestre de 2019 -2018 | | | | | | |
| Sede | **Concepto** | **Vigencia** | **Abril** | **Mayo** | **Junio** | **Total II Trimestre** |
| Casa de Santa Bárbara | Consumo Energía Kw/h | 2019 | 86.000 | 84.000 | 86.000 | **256.000** |
| 2018 | 74.400 | 75.600 | 48.000 | **198.000** |
| Variaciones | **Cantidad** | | **11.600** | **8.400** | **38.000** | **58.000** |
| **%** | | **16%** | **11%** | **79%** | **29%** |
| Casa de Santa Bárbara | Valor ($) Consumo | 2019 | 36.912.280 | 35.645.950 | 34.789.400 | **107.347.630** |
| 2018 | 29.628.740 | 30.292.720 | 18.226.880 | **78.148.340** |
| Variaciones | **Cantidad** | | **7.283.540** | **5.353.230** | **16.562.520** | **29.199.290** |
| **%** | | **25%** | **18%** | **91%** | **37%** |

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 lo que obedecen a los siguientes aspectos:

* Al cambio en la regulación del sistema de alumbrado que realizó el contratista, puesto que, por la temporada de lluvia, ha disminuido el porcentaje de iluminación natural, y se ha aumentado la intensidad del 10% a 50% en la iluminación interior para eliminar las zonas oscuras y compensar la ausencia de luz natural.
* Durante el segundo trimestre de 2019, en la sede de Casas de Santa Barbara se han realizado multiples actividades en los auditorios, entre otras, capacitación programadas por este Ministerio, así como, eventos organizados por otras entidades públicas. De igual forma, duante el desarrollo de las actividades programadas para las vacaciones recreativas, se utilizaron equipos e instrumentos empleados para el divertimento de los niños asistentes, tal como los inflables, los cuales demandaron un consumo de energía.

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 segundo trimestre de 2019 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2018, el gasto por el servicio de energía **aumentó** en $ 17.180.395 equivalente al 5% y el consumo en kilovatios **disminuyó** 29.651 kw/h, correspondiente al 2%.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| II Trimestre | Valor Facturado por Energía | | |  | II 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 | 251.076.352 | 107.347.630 |  | 2019 | 986.714 | 256.000 |
| 2018 | 263.095.247 | 78.148.340 |  | 2018 | 1.074.365 | 198.000 |
| **Variación $** | **17.180.395** | |  | **Variación KW/H** | **-29.651** | |
| **Variación %** | **5%** | |  | **Variación %** | **-2%** | |

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.

**9.2 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 segundo trimestre de 2019 se evidenció en los siguientes memorandos:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Solicitud de Reintegro - Servicio de Acueducto | | | Solicitud de Reintegro - Servicio de Aseo | | |
| Periodo | 13/03/2019 9/05/2019 | 10/05/2019 10/07/2019 | **Periodo** | 01/03/2019 30/04/2019 | 01/05/2019 30/06/2019 |
| Fecha | 7/06/2019 | 12/08/2019 | **Fecha** | 22/05/2019 | 22/07/2019 |
| Radicado | 2-2019-021202 | 2-2019-029739 | **Radicado** | 2-2019-045635 | 2-2019-026624 |
| Número de Factura | 34899615313 | 35596758215 | **Número de Factura** | 16948908 | 19394750 |
| Valor de Solicitud de Reintegro ($) | 7.042.074 | 7.334.831 | **Valor de Solicitud de Reintegro ($)** | 1.303.819 | 1.305.600 |
| Fecha de Reintegro | 7/06/2019 | 8/12/2019 | **Fecha de Reintegro** | 31/05/2019 | 22/07/2019 |

El trabajo realizado consistió en comparar los valores facturados, los cuales fueron suministrados por la Subdirección de Servicios y se procedió a verificarlos con el listado de obligaciones del SIIF Nación, en lo concerniente al segundo trimestre de 2019 frente al mismo trimestre de 2018. A continuación, se presenta el resultado:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Servicio | Valor Facturado ($) | | | |
| **Edificio San Agustín** | | **Variaciones** | |
| **II Trimestre de 2019** | **II Trimestre de 2018** | **$** | **%** |
| Servicio de Aseo | 4.260.691 | 4.124.477 | **136.214** | **3%** |
| Servicios de Acueducto | 11.498.386 | 9.275.067 | **2.223.319** | **24%** |
| Servicio | **Casas de Santa Bárbara** | | **Variaciones** | |
| **II Trimestre de 2019** | **II Trimestre de 2018** | **$** | **%** |
| Servicio de Aseo | 1.242.590 | 1.130.960 | **111.630** | **10%** |
| Servicio de Acueducto | 4.169.230 | 4.019.360 | **149.870** | **3,7%** |

Periodos Tomados: Aseo del 01/03 al 30/06; Acueducto: 13/03 al 09/05 para las dos vigencias [2019 y 2018].

Para el segundo semestre de 2019 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2019, se presentaron **variaciones positivas** para el servicio de aseo y acueducto, tanto para la sede de San Agustín como para la sede de Casas de Santa Bárbara, tal y como se expone en la anterior tabla.

De forma global, en lo referente al valor del gasto facturado por los servicios de acueducto y aseo se observó que para el segundo trimestre de 2019 comparado con el mismo periodo de 2018 presentaron **variaciones positivas** para la sede San Agustín registró un aumento del 18% y para la sede de Casas de Santa Bárbara un incremento del 5%.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Valor Facturado II Trimestre 2019-2018 ($)($) | | |
| Acueducto y Aseo | | |
| Periodo | **Edificio San Agustín** | **Casas de Santa Bárbara** |
| Vigencia 2019 | 15.759.077 | 5.411.820 |
| Vigencia 2018 | 13.399.544 | 5.150.320 |
| Variación $ | **2.359.533** | **261.500** |
| Variación % | **18%** | **5%** |

Finalmente, los gastos registrados por este Ministerio para los conceptos de acueducto y aseo correspondientes al segundo trimestre de 2019 comparado con el segundo trimestre de 2018, **aumentó** el 14%.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| II Trimestre | Valor Facturado por Acueducto y Aseo ($) | |
| **Periodo** | **Valor ($)** |
| 2019 | 21.170.897 |
| 2018 | 18.549.864 |
| **Variación en $** | **2.621.033** |
| **Variación en %** | **14%** |

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 | 13 de marzo a 9 de mayo 2019 | 2019 | **3.468** |
| 2018 | **2.890** |
| Variaciones | **Cantidad** | | **578** |
| **%** | | **20%** |
| Casas de Santa Bárbara | 13 de marzo a 9 de mayo 2019 | 2019 | **777** |
| 2018 | **774** |
| Variaciones | **Cantidad** | | **3** |
| **%** | | **0,4%** |

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 20% y 0.4% 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 fisuras generadas en las tuberias, daños en los sensores de lavamanos las cuales generaron una fuga del recurso. Es de aclarar que, dichas situaciones fueron corregidas durante la detección de las mismas. Con respecto a la sede de Casas de Santa Barabara, se evidenció un incremento de 3 m3, que se encuentra dentro del rango de variabilidad en el consumo.

Finalmente, de acuerdo con las variaciones obtenidas como resultado de las comparaciones se puede deducir que los aumentos registrados el valor del gasto facturado por el servicio de acueducto para las sedes San Agustín [24%] y Casas de Santa Bárbara [3,7%] está directamente relacionado con el incremento en el consumo en metros cúbicos en la sede de San Agustín de 20% y Casas de Santa Bárbara 0.4%.

De igual forma, se concluye que el comportamiento del consumo para la sede San Agustín presentó una tendencia decreciente para el periodo objeto de verificación, en comparación con el periodo inmediatamente anterior. Situación contraria se observó para la sede de Casas de Santa Bárbara, toda vez que para los tres periodos expuestos el comportamiento del consumo de agua tiende a crecer.

**10. 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 en los contratos suscritos mediante la modalidad de contratación directa durante el segundo trimestre de 2019 [ 7 ], 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, así como, el grado de especialización en la prestación del servicio requerido para satisfacer la necesidad de la Entidad, 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 Anual de Adquisiciones con corte a 30 de junio 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 segundo 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 segundo 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 segundo 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 junio el número de vehículos asignados al MHCP asciende a 23, cantidad que no aumentó en comparación con el trimestre inmediatamente anterior [ I 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 segundo trimestre de 2019, no se realizan las actividades mencionadas y 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 lo siguiente: «el MHCP ha podido reducir el gasto en 6 comisiones cuyo objeto era únicamente la asistencia a una audiencia prejudicial o penal. Si bien, la norma también habla de audiencias judiciales en general, su aplicación en asuntos laborales y administrativos no ha sido posible en razón a que, en la gran mayoría de casos, los intereses jurídicos de las distintas entidades son contrarios a los de este Ministerio y eso genera que la representación conjunta no sea viable».

A continuación, se relacionan las audiencias en las que el MHCP acudió a la coordinación entre entidades para la asistencia de las audiencias, 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 | 2017-00179 | Juzgado Penal Especializado de Tumaco | 10/05/2019 | DIAN |
| Cúcuta | 087 - 2019 | Procuraduría 98 Judicial I para Asuntos Administrativos | 28/05/2019 | DIAN |
| 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 |
| Yopal | 2019-0444 | Procuraduría Judicial II Conciliación de Yopal | 26/08/2019 | DIAN |

**11. 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.
* Realizar el respectivo seguimiento a las gestiones adelantadas por los conductores responsables de los comparendos que a la fecha de emisión de este informe [02/09/2019] estaban en estado *pendiente*, con el fin que se efectúe la actualización en el SIMIT. Lo anterior, será objeto de verificación en el próximo seguimiento efectuado por esta Oficina.
* Efectuar el proceso de actualización de las unidades de consumo al interior de este Ministerio y la solicitud de a la DIAN de la certificación del total de funcionarios, con el propósito que el cálculo del prorrateo se ajuste a la realidad del total de personas que desarrollan funciones en la sede del Edificio San Agustín y que contribuyen al consumo de servicios públicos. Por lo tanto, se solicitará al área responsable la suscripción de una acción de mejora en el Sistema de Monitoreo de la Gestión Integral – SMGI que permita subsanar la oportunidad de mejora identificada.
* Con respecto al Contrato 3.343-2018 Macro Inversiones JD [mantenimiento de motos] analizar el estado actual del contrato y la situación evidenciada en relación al incumplimiento de la obligación por parte del contratista de facturar los servicios prestados a este Ministerio durante lo corrido de la vigencia 2019. Lo anterior, será objeto de verificación en el próximo seguimiento efectuado por esta Oficina.

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 segundo 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 | II Trimestre 2019-2018 |  | $1.797.318.859 | **11,1%** |
| Cantidad | II Trimestre 2019-2018 |  | 9 funcionarios | **1,4%** |
| Horas Extras | **2.2** | Valor del Gasto | II Trimestre 2019-2018 |  | ($4.735.194) | **(15,6%)** |
| Cantidad | II Trimestre 2019-2018 |  | (754) Horas Extras | **(9,0%)** |
| Contratación | **2.3** | Valor del Gasto | II Trimestre 2019-2018 |  | ($170.473.464) | **(29.61%)** |
| Cantidad | II Trimestre 2019-2018 |  | (4) Contratistas | **-4,0%** |

* **GASTOS DE PASAJES Y VIÁTICOS**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ítem | Numeral Informe | Concepto | Periodo Comparado | Variación | Valor / Cantidad | % |
| Gastos de Pasajes y Viáticos | **3** | Valor del Gasto Pasaje | II Trimestre 2019-2018 |  | ($13.706.547) | **(6%)** |
| Cantidad de Pasajes | II Trimestre 2019-2018 |  | (94) pasajes | **(31%)** |
| Valor del Gasto Viáticos | II Trimestre 2019-2018 |  | ($2.557.165) | **(2%)** |
| Cantidad de Viáticos | II Trimestre 2019-2018 |  | (109) Viáticos | **(28%)** |

* **VEHÍCULOS OFICIALES**

| Ítem | Numeral Informe | Concepto | Periodo Comparado | Variación | Valor / Cantidad | % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Mantenimiento Parque Automotor | **5** | Valor del Gasto | II Trimestre 2019-2018 |  | $39.902.760 | **110%** |
| Combustible | Valor del Gasto | II Trimestre 2019-2018 |  | $ 974.581 | **3%** |
| Garajes | Valor del Gasto | II Trimestre 2019-2018 |  | $178.720 | **3%** |

* **PAPELERÍA Y TELEFONÍA**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ítem | Numeral Informe | Concepto | Periodo Comparado | Variación | Valor / Cantidad | % |
| Servicios Digitales y Centro de Fotocopiado | **7** | Consumo en Hojas | II Trimestre 2019-2018 |  | 10.513 hojas | **1%** |
| Teléfono Móvil Celular | Valor del Gasto | II Trimestre 2019-2018 |  | $837.232 | **5%** |
| Teléfono Fijo | Valor del Gasto | II Trimestre 2019-2018 |  | $ 1.898.084 | **6%** |

* **SOSTENIBILIDAD AMBIENTAL**

| Ítem | Numeral Informe | Descripción | Concepto | Periodo Comparado | Variación | Valor / Cantidad | % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Energía | **9.1** | Edificio San Agustín | Valor del Gasto | II Trimestre 2019-2018 |  | $ 12.018.895 | **(5%)** |
| Consumo en Kw/h | II Trimestre 2019-2018 |  | (87.651)Kw/h | **(8,2%)** |
| Casas de Santa Bárbara | Valor del Gasto | II Trimestre 2019-2018 |  | $29.199.290 | **37%** |
| Consumo en Kw/h | II Trimestre 2019-2018 |  | 58.000 Kw/h | **29%** |
| Acueducto y Alcantarillado | **9.2** | Edificio San Agustín | Valor del Gasto | II Trimestre 2019-2018 |  | $2.359.533 | **18%** |
| Consumo en Metros Cúbicos [M3] | II Trimestre 2019-2018 |  | 578 M3 | **20%** |
| Casas de Santa Bárbara | Valor del Gasto | II Trimestre 2019-2018 |  | $ 261.500 | **5%** |
| Consumo en Metros Cúbicos [M3] | II Trimestre 2019-2018 |  | 3 M3 | **0,4%** |

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. [↑](#footnote-ref-2)