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

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 al gasto público del Ministerio de Hacienda y Crédito Público correspondiente al cuarto trimestre del 2019 comparado con el cuarto trimestre del 2018 y un comparativo anual 2019-2018.

Para el desarrollo del presente 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 Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF) 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*».

Es importante precisar que, la información utilizada por esta Oficina para establecer las respectivas variaciones corresponde a las obligaciones reportadas en el SIIF, es decir, se toma como base el periodo causado. Lo anterior, con el fin de evitar sobreestimaciones o subestimaciones de las variaciones, dado que por diferentes circunstancias los pagos, especialmente, de servicios públicos no se efectúan en el mismo mes de causación.

|  |
| --- |
| 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 |
| Consumo de Papel |
| 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, horas extras y vacaciones, tomando como fuente de información lo reportado por las áreas pertenecientes a la Subdirección de Gestión del Talento Humano, 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 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 31 de diciembre de 2019 la planta de personal [permanente] del Ministerio de Hacienda y Crédito Público ascendió a 684 funcionarios, de los cuales, la mayor representatividad se encuentra distribuida en los cargos de asesores [43 %] y profesionales [23%].

|  |  |
| --- | --- |
| Cargo | Cantidad Funcionarios |
| Ministro | 1 |
| Viceministros | 2 |
| Secretario General | 1 |
| Directores | 8 |
| Subdirectores | 23 |
| Jefes de Oficina | 4 |
| Asesores | 296 |
| Profesionales | 157 |
| Técnicos | 52 |
| Auxiliares | 52 |
| Secretarios | 68 |
| Conductores | 20 |
| Total | **684** |

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

| Cargo | IV Trimestre 2019 | | | IV Trimestre 2018 | | | Variación Mensual[[1]](#footnote-1) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Oct | Nov | Dic | Oct | Nov | Dic | Oct | | Nov | | Dic | |
| # | % | # | % | # | % |
| Ministro | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 0% |
| Viceministros | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 0% |
| Secretario General | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 0% |
| Directores | 8 | 8 | 8 | 7 | 8 | 8 | 1 | 14% | 0 | 0% | 0 | 0% |
| Subdirectores | 24 | 23 | 23 | 20 | 19 | 19 | 4 | 20% | 4 | 21% | 4 | 21% |
| Jefes de Oficina | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 0% |
| Asesores | 295 | 295 | 296 | 281 | 282 | 281 | 14 | 5% | 13 | 5% | 15 | 5% |
| Profesionales | 158 | 158 | 157 | 152 | 155 | 155 | 6 | 4% | 3 | 2% | 2 | 1% |
| Técnicos | 50 | 51 | 52 | 50 | 50 | 52 | 0 | 0% | 1 | 2% | 0 | 0% |
| Auxiliares | 51 | 52 | 52 | 60 | 58 | 58 | -9 | -15% | -6 | -10% | -6 | -10% |
| Secretarios | 70 | 69 | 68 | 67 | 69 | 68 | 3 | 4% | 0 | 0% | 0 | 0% |
| Analista de Sistemas | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | 1 | -1 | -100% | -1 | -100% | -1 | -100% |
| Conductores | 20 | 20 | 20 | 19 | 20 | 20 | 1 | 5% | 0 | 0% | 0 | 0% |
| Total | 684 | 684 | 684 | 665 | 670 | 670 | 19 | 2,9% | 14 | 2% | 14 | 2,1% |

Según los resultados presentados en la tabla anterior, se observó que para los tres meses analizados se observaron **incrementos** en la planta de personal [octubre 2,9%, noviembre 2% y diciembre 2,1%]. Al respecto, se identificó que el cargo de subdirector presentó mayores variaciones durante los tres meses correspondiente al cuarto trimestre 2019-2018. Frente a la cantidad de funcionarios, el cargo de asesor presentó los mayores incrementos, así: octubre [14], noviembre [13], diciembre [15].

De igual forma, en el trimestre inmediatamente anterior se presentó la situación antes descrita en relación a las variaciones por cargo y cantidad de funcionarios por cargo. Sobre el particular, la Subdirección de Gestión de Talento Humano en su momento [III Trimestre de 2019 -2018] informó que esas variaciones correspondieron en parte a que para la vigencia 2018 había cargos de asesores vacantes y para el mismo trimestre de 2019 estos fueron ocupados. Para el caso de los subdirectores, la variación positiva se presentó por la misma situación de los asesores, adicionalmente, fueron creados dos cargos de subdirectores de la Dirección General de Política Macroeconómica.

Es de mencionar que, durante el cuarto trimestre de 2019 la planta de personal no presentó variaciones, es decir, el número de funcionarios se mantuvo igual en los tres meses analizados. En cuanto a la planta de personal. Con corte a 31 de diciembre de cada vigencia objeto de análisis (2019-2018) se observó una **variación positiva** correspondiente a un incremento del 2%.

|  |  |
| --- | --- |
| Periodo | Planta de Personal |
| Corte a 31 de diciembre de 2019 | 684 |
| Corte a 31 de diciembre de 2018 | 670 |
| Variación # | **14** |
| Variación % | **2%** |

De igual forma, se comparó la planta de personal al corte del tercer trimestre [681] y cuarto trimestre [684] de 2019, encontrando que el aumento de un trimestre a otro correspondió a 3 funcionarios. En términos generales, se concluye que la planta de personal durante la vigencia 2019 se mantuvo constante, sin registrar variaciones significativas.

* + 1. **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 para los periodos objeto de verificación. Es importante mencionar que, debido a los cambios derivados de la implementación del Catálogo de Clasificación Presupuestal – CCP que empezó a regir a partir de la vigencia 2019, para los gastos asociados a la nómina referente a Incapacidades y Licencias de Maternidad, se efectuarán mediante los rubros del grupo presupuestal de *Transferencias*. Por tal motivo, para este caso, se tendrán en cuenta los gastos registrados en los rubros presupuestales correspondientes a *Gastos de Personal [A-01]* y los rubros de *Prestaciones Sociales relacionadas con el Empleo [A-03-04-02]*. A continuación, se presenta el resultado obtenido:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Periodo | Valor Obligado Gastos de Personal ($) | | Variaciones | |
| **IV Trimestre 2019** | **IV Trimestre 2018** | **Absoluta $** | **Relativa %** |
| Octubre | 5.548.186.379 | 5.115.395.866 | 432.790.513 | 8,5% |
| Noviembre | 5.932.707.272 | 5.178.284.326 | 754.422.946 | 14,6% |
| Diciembre | 11.214.591.947 | 10.409.426.868 | 805.165.079 | 7,7% |
| Total | **22.695.485.598** | **20.703.107.060** | **1.992.378.538** | **9,6%** |

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, se evidenció un **crecimiento** de $1.992.378.538, representado una **variación positiva de 9.6%.** Con cargo a este rubro se contemplaron los siguientes aspectos:

* Para el cuarto trimestre 2019, se provisionaron cargos de asesor los cuales para el mismo trimestre de 2018 se encontraban en vacancia. Así mismo, se crearon dos cargos de subdirectores de la Dirección General de Política Macroeconómica. En consecuencia, la planta de personal presentó variaciones positivas para los meses que conforman el periodo analizado [2019-2018]: octubre 2,9%, noviembre 2% y diciembre 2,1%.
* El Decreto 1011 de 2019, estableció para la vigencia 2019 un ajuste de los salarios y prestaciones de 4.5%.

Considerando lo anterior, se puede deducir que el incremento en el gasto de personal para el cuarto trimestre de 2019 comparado con el mismo periodo de 2018, en parte obedeció al aumento de número de funcionarios y al ajuste salarial autorizado por el Gobierno Nacional.

Con base en las obligaciones de gastos de nómina, se efectúo un comparativo anual 2019 -2018, así:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Periodo | Valor Obligado Gastos de Personal ($) | |
| **Vigencia 2019** | **Vigencia 2018** |
| I Trimestre | 13.675.099.165 | 13.481.349.801 |
| II Trimestre | 17.963.067.989 | 16.141.283.983 |
| III Trimestre | 16.847.009.239 | 17.180.962.012 |
| IV Trimestre | 22.695.485.598 | 20.703.107.060 |
| Total | 71.180.661.991 | **67.506.702.856** |
| Variación $ | **3.673.959.135** | |
| Variación % | **5%** | |

Como resultado se evidenció que, en términos globales el gasto de personal **aumentó** en $3.673.959.135 representando un 5% durante la vigencia 2019 frente a la vigencia 2018. De lo anterior, se concluye que la variación anual con respecto al valor del gasto de la planta de personal de este Ministerio, en parte corresponde al incremento salarial [4.5%] fijado en el Decreto 1011 de 2019 para la vigencia 2019.

**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».

Antes de iniciar con el análisis, es importante mencionar que la Subdirección de Gestión del Talento Humano para dar cumplimiento al cierre de la vigencia fiscal en los plazos establecidos por la Subdirección Financiera, socializó los lineamientos para el reconocimiento de las horas extras liquidadas en el mes de diciembre, así: I) se reconocerán en dinero, las correspondientes al periodo del 1 al 9 de dicho mes. II) las horas extras liquidadas desde el 10 de diciembre hasta el 31 de diciembre se reconocerán en días compensatorios.

Referente a los días compensatorios, es relevante precisar que según el Decreto 2377 de 2019 determinó lo siguiente: «Se podrán reconocer y pagar en dinero los días compensatorios que se hubieren causado hasta la fecha de publicación del presente Decreto, a favor de cada empleado público, siempre que exista disponibilidad presupuestal y no se afecten los recursos para el pago de horas extras que se vayan a causar en el resto de la presente vigencia».

Frente a lo anterior, este Ministerio autorizó el reconocimiento en dinero de los días compensatorios liquidados correspondientes a la vigencia 2019, toda vez que la entidad contaba con los recursos disponibles para tal fin. De acuerdo con la información enviada por la Subdirección de Gestión del Talento Humano el valor total liquidado por compensatorios ascendió a $ 62.590.060. Al respecto, esta Oficina consultó en el SIIF la ejecución de las reservas presupuestales concernientes a la vigencia 2019, en donde se confirmó que para el rubro *Horas Extras, Dominicales, Festivos y Recargos [A-01-01-01-001-008]* se registraron obligaciones por el valor antes mencionado.

En este punto, es pertinente de aclarar que para el análisis que se presentará a continuación referente al gasto de horas extras, no se incluyó el valor correspondiente a los compensatorios reconocidos en dinero que, si bien fue registrado con cargo al rubro presupuestal de Horas *Extras, Dominicales, Festivos y Recargos* según lo autorizado por la Ley, son conceptos que se liquidan de forma diferente, lo que no permitiría efectuar las respectivas variaciones.

Ahora bien, con base en la información suministrada por el Grupo de Administración de Personal, se comparó el número de horas extras laboradas para octubre, noviembre y diciembre [1° al 9] del año 2019 frente a iguales periodos de la vigencia 2018, así:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Dependencia | IV Trimestre de 2019 | | | IV Trimestre de 2018 | | | Variaciones | | |
|
| **Oct** | **Nov** | **Dic** | **Oct** | **Nov** | **Dic** | **Oct** | **Nov** | **Dic** |
| Despacho del Ministro | 560 | 454 | 261 | 580 | 624 | 331 | -3% | -27% | -21% |
| Secretaría General | 127 | 122 | 35 | 50 | 35 | 15 | 154% | 244% | 135% |
| Despacho del Viceministro Técnico | 166 | 140 | 56 | 84 | 73 | 5 | 98% | 93% | 939% |
| Despacho del Viceministerio General | 112 | 117 | 15 | 111 | 104 | 3 | 1% | 13% | 345% |
| Dirección Administrativa | 100 | 96 | 28 | 89 | 83 | 24 | 12% | 15% | 19% |
| Dirección General del Presupuesto Público Nacional | 156 | 149 | 41 | 49 | 46 | 12 | 217% | 224% | 233% |
| Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional | 48 | 100 | 22 | 100 | 100 | 39 | -53% | 0% | -43% |
| Dirección General de Apoyo Fiscal | 74 | 59 | 14 | 114 | 89 | 22 | -35% | -34% | -37% |
| Dirección General de Política de Macroeconómica | 100 | 100 | 41 |  |  |  | 100% | 100% | 100% |
| Dirección General de Participaciones Estatales | 27 | 75 | 22 |  |  |  | 100% | 100% | 100% |
| Dirección General de Regulación Económica de la Seguridad Social | 100 | 100 | 43 |  |  |  | 100% | 100% | 100% |
| Dirección de Tecnología | 70 | 100 | 30 | 102 | 110 | 35 | -31% | -9% | -13% |
| Oficina Asesora de Jurídica | 53 | 41 | 6 | 30 | 18 | 9 | 74% | 127% | -36% |
| Subdirección de Servicios |  |  |  | 98 | 83 | 26 | -100% | -100% | -100% |
| Subdirección de Administración de Recursos Tecnológicos | 45 | 38 | 31 | 41 | 9 | 26 | 10% | 343% | 21% |
| Subdirección de Gestión de Talento Humano |  | 27 |  | 29 | 42 | 12 | -100% | -37% | -100% |
| Subdirección Financiera | 34 | 31 | 16 |  |  |  | 100% | 100% | 100% |
| Grupo de Pagaduría | 40 | 40 | 40 | 50 | 50 | 43 | -20% | -20% | -7% |
| Grupo de Contabilidad |  |  |  | 46 | 28 | 12 | -100% | -100% | -100% |
| Grupo de Administración de Personal |  |  |  | 31 | 31 |  | -100% | -100% | 100% |
| Grupo de Historias Laborales |  |  |  | 86 | 50 |  | -100% | -100% | 100% |
| Grupo de Logística y Suministros | 450 | 156 |  | 1.021 | 968 | 339 | -56% | -84% | -100% |
| Grupo de Infraestructura | 40 | 35 | 14 | 49 | 50 |  | -18% | -30% | 100% |
| Grupo de Gestión de Información | 26 | 24 |  | 65 | 30 |  | -61% | -20% | 100% |
| Grupo de Central de Cuentas |  | 90 | 17 |  |  |  | 100% | 100% | 100% |
| Grupo de Logística y Servicios Especiales |  | 200 | 133 |  |  |  | 100% | 100% | 100% |
| Grupo de Bienes y Suministros |  | 70 | 32 |  |  |  | 100% | 100% | 100% |
| Total | **2.328** | **2.362** | **896** | **2.826** | **2.621** | **951** | **(18)** | **(10)** | **(6)** |
| Total Trimestre | **5.586** | | | **6.398** | | | **(812)** | | |
| Variación | **(13%)** | | | | | | | | |

De acuerdo con lo observado, para el cuarto trimestre de 2019 frente al mismo trimestre de 2018, las horas extras liquidadas y pagadas a los funcionarios del Ministerio de Hacienda y Crédito Público presentaron una **disminución** de 812 horas correspondiente a un 13%. Es importante mencionar que, para los tres meses que conforman en trimestre analizado las variaciones fueron negativa, es decir, que el total de horas extras liquidadas para la vigencia 2019 fueron menores a las liquidadas y pagadas en los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2018.

Con respecto a la cantidad de horas liquidadas para el cuarto trimestre de 2019 (5.586) se identificó que el Despacho del Ministro y el Grupo de Logística y Suministros de la Subdirección de Servicios [Grupo Vigente hasta el 3 de diciembre de 2019] fueron las áreas con mayor cantidad de horas extras liquidadas, representado el 23% y el 11 % respectivamente. Frente a lo anterior, se aclara que dichas áreas tienen asignados funcionarios que se desempeñan como conductores de los vehículos oficiales, siendo este cargo, los que tienen un mayor número de horas extras autorizadas (100 horas por mes).

En este punto se precisa que, este Ministerio definió los Grupos de Trabajo de la Subdirección de Servicios de la Dirección Administrativa mediante la Resolución 4532 del 3 de diciembre de 2019, por medio de la cual se establecieron entre otros, los grupos internos: Bienes y Suministros y Logística y Servicios Especiales, a su vez, se suprimió el Grupo de Logística y Suministros. Los funcionarios que se encontraban en el grupo que se suprimió fueron distribuidos en los nuevos grupos creados, es decir, no se modificó la planta de personal.

Derivado de lo anterior, para el reporte de horas extras correspondiente al cuarto trimestre de 2019 se reflejan los nuevos Grupos de trabajo creados y el Grupo de Logística y Suministros [eliminado], dado que, parte de las horas extras liquidas y pagadas durante los meses de octubre y noviembre correspondieron a funcionarios que pertenecían al Grupo el cual se suprimió.

En cuanto al total de horas extras liquidadas para el cuarto trimestre de 2019 comparado con el mismo trimestre de 2018, se destaca que, de las 27 dependencias el 48% de ellas presentaron disminución en la cantidad de horas extras, así:

| Disminución en Cantidad de Horas Extras | | | |
| --- | --- | --- | --- |
| Dependencia | IV Trimestre 2019 | IV Trimestre 2018 | Variación |
| Grupo de Infraestructura | 89 | 98 | -9% |
| Grupo de Pagaduría | 120 | 143 | -16% |
| Despacho del Ministro | 1.274 | 1.535 | -17% |
| Dirección de Tecnología | 200 | 247 | -19% |
| Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional | 170 | 239 | -29% |
| Dirección General de Apoyo Fiscal | 147 | 225 | -35% |
| Grupo de Gestión de Información | 50 | 95 | -48% |
| Subdirección de Gestión de Talento Humano | 27 | 83 | -68% |
| Grupo de Logística y Suministros | 606 | 2.328 | -74% |
| Subdirección de Servicios | 0 | 207 | -100% |
| Grupo de Contabilidad | 0 | 86 | -100% |
| Grupo de Administración de Personal | 0 | 61 | -100% |
| Grupo de Historias Laborales | 0 | 136 | -100% |

De igual forma, se observó que el 52% de las áreas con horas extras liquidadas presentaron aumentos, a saber:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Aumento en Cantidad de Horas Extras | | | |
| **Dependencia** | **IV Trimestre 2019** | **IV Trimestre 2018** | **Variación** |
| Despacho del Viceministerio General | 245 | 219 | 12% |
| Dirección Administrativa | 224 | 195 | 14% |
| Subdirección de Administración de Recursos Tecnológicos | 114 | 75 | 52% |
| Oficina Asesora de Jurídica | 100 | 58 | 74% |
| Dirección General de Política de Macroeconómica | 241 | 0 | 100% |
| Dirección General de Participaciones Estatales | 124 | 0 | 100% |
| Dirección General de Regulación Económica de la Seguridad Social | 243 | 0 | 100% |
| Subdirección Financiera | 81 | 0 | 100% |
| Grupo de Central de Cuentas | 107 | 0 | 100% |
| Grupo de Logística y Servicios Especiales | 333 | 0 | 100% |
| Grupo de Bienes y Suministros | 103 | 0 | 100% |
| Despacho del Viceministro Técnico | 363 | 162 | 124% |
| Secretaría General | 283 | 100 | 183% |
| Dirección General del Presupuesto Público Nacional | 345 | 107 | 222% |

De acuerdo con lo informado por la Subdirección de Gestión del Talento Humano, en parte los incrementos obedecieron a la asignación de los conductores a cada una de las dependencias (Direcciones, Despachos de Viceministerios y Secretaría General) a partir de junio de 2019, los cuales en las vigencias anteriores estaban adscritos a la Subdirección de Servicios (Grupo de Logística y Suministros).

Con respecto a la Subdirección Financiera, uno de los funcionarios con horas extras autorizadas durante la vigencia 2018 se encontraba asignada al Grupo de Contabilidad. A partir de junio de 2019, se legalizó el traslado, pasando del Grupo a la Subdirección, por tal razón, se presentó el incremento.

Referente a los Grupos: Central de Cuentas - Logística y Servicios Especiales - Bienes y Suministros, se aclara que los mismos fueron creados durante el cuarto trimestre de 2019, en consecuencia, para la vigencia 2018 no hubo a lugar a horas extras, es decir, que la variación no obedece a un incremento propio del concepto analizado.

Tal como lo muestra la siguiente gráfica, frente al total de horas extras liquidadas durante el cuarto trimestre de 2019, se observó que para los meses de octubre y noviembre el total de horas extras presentó un comportamiento estable. Caso contrario se observó para el periodo de diciembre, en donde se evidenció una tendencia decreciente significativa (62% en referencia al mes de noviembre).

La variación presentada para el mes de diciembre de 2019, en parte corresponde a la directriz que tiene definida la Subdirección de Gestión de Talento Humano para el reconocimiento de las horas extras liquidadas, toda vez que sólo se reconocerán en dinero las correspondientes al periodo del 1 al 9 de dicho mes*.* Lo anterior, en aras de dar cumplimiento al cierre de la vigencia fiscal en los plazos establecidos por la Subdirección Financiera de este Ministerio.

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Concepto | Valor Gasto Horas Extras | | Variaciones | |
| **IV Trimestre de 2019** | **IV Trimestre de 2018** | **Absoluta $** | **Relativa %** |
| Octubre | 26.402.272 | 29.759.809 | (3.357.537) | (11%) |
| Noviembre | 26.836.952 | 27.708.122 | (871.170) | (3%) |
| Diciembre | 9.652.002 | 9.600.297 | (51.705) | (6%) |
| Totales | **62.891.225** | **67.068.228** | **(4.177.003)** | **(6%)** |

De acuerdo con los resultados obtenidos de la comparación antes expuesta, se concluye que el valor de las horas extras para el cuarto trimestre 2019 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2018, **disminuyó** en $ 4.177.003 equivalente al 6%. Es importante tener en cuenta que, según lo establecido en el Decreto 1011 de 2019 el incremento salarial para la vigencia 2019 fue de 4.5%, de manera que, la variación presentada en cuanto al valor en parte estaría relacionada con el **decrecimiento** en la cantidad de horas extras, correspondiente al 13%.

Ahora bien, con el propósito de constatar el valor total de horas extras liquidadas según el reporte del aplicativo SARA para los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2019, se consultó en el SIIF el valor obligado por dicho concepto. Como resultado, para el periodo de octubre se observó una diferencia de $ 364.255.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Concepto | Valor Gasto Horas Extras | | |
| **IV Trimestre 2019 SARA** | **IV Trimestre 2019 SIIF** | **Diferencia ($)** |
| Octubre | 26.402.272 | 26.766.527 | **(364.255)** |
| Noviembre | 26.836.952 | 36.488.954 | **0** |
| Diciembre | 9.652.002 |
| Totales | **62.891.225** | **63.255.481** | **(364.255)** |

Sobre el particular, el funcionario responsable del área de Talento Humano informó que la diferencia antes relacionada obedeció a horas extras liquidadas y pagadas a un exfuncionario. Con base en la información entregada por el área (liquidación laboral), se pudo constatar que el valor obligado en el SIIF es el resultado del total de horas extras liquidadas en el periodo teniendo en cuenta la aplicación de las novedades relacionadas con horas extras.

De igual forma, se efectuó una comparación acumulada del valor del gasto y cantidad de horas extras liquidadas y pagadas durante las vigencias 2019 y 2018. Con respecto a la cantidad de horas extras, para la vigencia 2019 confrontada con la vigencia 2018 presentó una **reducción** de 3.125 horas extras, representando una variación negativa del 10%.

En relación al gasto total generado del pago de horas extras, se observó una **disminución** de $19.000.414 equivalente a un 6%. Tal y como se había citado anteriormente en este informe, para la vigencia 2019 el incremento salarial decretado fue del 4.5%, permitiendo deducir, que las variaciones negativas observadas en las variables analizadas [cantidad y total de gasto de horas extras] están relacionadas, dado que, si en el total del gasto de horas extras no se contemplara el incremento salarial de la vigencia 2019 [4.5%], la disminución total en el gasto sería de 10.5%, porcentaje similar a la reducción en la cantidad de horas extras [10%].

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Periodo | Acumulado Horas Extras 2019-2018 | | | |
| **Vigencia 2019** | | **Vigencia 2018** | |
| **Cantidad** | **Valor ($)** | **Cantidad** | **Valor ($)** |
| I Trimestre | 7.329 | 78.585.363 | 7.659 | 79.690.772 |
| II Trimestre | 7.663 | 86.053.804 | 8.417 | 90.788.998 |
| III Trimestre | 7.320 | 82.629.484 | 8.549 | 91.612.292 |
| IV Trimestre | 5.586 | 62.891.225 | 6.398 | 67.068.228 |
| Total | 27.898 | 310.159.876 | 31.023 | 329.160.290 |
| Variación Total de Horas Extras | **#** | **(3.125)** | | |
| **%** | **(10%)** | | |
| Variación Total Gasto Horas Extras | **$** | **(19.000.414)** | | |
| **%** | **(6%)** | | |

Respecto a los controles para el manejo de las horas extras, la Subdirección de Gestión del Talento Humano mediante el artículo 17 de la Resolución 4264 de 2014[[2]](#footnote-2), 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.

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

Con el propósito de corroborar la aplicación de dichos controles, se cotejó el reporte de horas extras liquidadas para cada funcionario para los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2019 frente al reporte de autorización de las mismas. De la anterior prueba, se determinó que las horas laboradas y pagadas no superaron los topes mensuales establecidos por la normatividad vigente y las directrices internas establecidas.

Finalmente, se concluye que la aplicación de los controles permitió que durante la vigencia 2019 se presentaran **disminuciones** tanto en la cantidad de horas extras como en el total del gasto de dicho concepto, contribuyendo así, a la austeridad del gasto bajo el marco de los lineamientos del Gobierno Nacional.

**2.2. VACACIONES**

La Directiva Presidencial 09 de 2018, en el numeral 1 [subnumeral 1.7 - Literal b], definió: «Por regla general, las vacaciones no deben ser acumuladas ni interrumpidas. Solo por necesidades del servicio o retiro podrán ser compensadas en dinero». Por lo anterior, se solicitó a la Subdirección de Gestión del Talento Humano, la información concerniente a las vacaciones acumuladas, interrumpidas y compensadas en dinero correspondientes a la vigencia 2019. Con base en dicha información se presenta el respectivo análisis para los conceptos mencionados.

* + 1. **Vacaciones Acumuladas**

Con respecto a la acumulación de períodos de vacaciones, el artículo 13° del Decreto 1045 de 1978 señaló lo siguiente *«Solo se podrán acumular vacaciones hasta por dos años, siempre que ello obedezca a aplazamiento por necesidad del servicio*». En concordancia con la citada norma, este Ministerio reguló este concepto mediante el artículo 8 de la Resolución Interna 4264 de 2014.

Frente al particular, se solicitó a la Subdirección de Gestión del Talento Humano la relación de los funcionarios que a 31 de diciembre de 2019 presentaron periodos acumulados de vacaciones. De la información reportada, se observó que 434 funcionarios tenían periodos de vacaciones acumulados entre uno (1) y cuatro (4). De igual forma, se identificó que 37 funcionarios tenían más de dos periodos acumulados (33 funcionario: 3 periodos y 4 funcionarios: 4 periodos).

|  |  |
| --- | --- |
| Número de Periodos de Vacaciones Acumulados | Cantidad de Funcionarios |
| 1 | 248 |
| 2 | 149 |
| 3 | 33 |
| 4 | 4 |
| Total | **434** |

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en aras de controlar las vacaciones acumuladas, estableció en el artículo 8 de la Resolución Interna 4264 de 2014 lo siguiente: «(…) será responsabilidad del Jefe de la dependencia que los funcionarios no tengan más de dos periodos de vacaciones acumulados, para lo cual podrá programarlas de oficio, acordando con el funcionario entre varias alternativas, la fecha del disfrute. Si no hay acuerdo, el Jefe fijará la fecha y la comunicará a la Subdirección de Recursos Humanos (...)». Así mismo, en el parágrafo primero del artículo antes mencionado señaló: «La Subdirección de Recursos Humanos enviará un informe de los periodos de vacaciones acumulados pendientes de disfrutar por parte de los funcionarios, el 15 de enero de cada año, para efectos del control de vacaciones acumuladas».

Con el propósito de corroborar el control aplicado por parte de la Subdirección de Gestión del Talento Humano, se solicitó el informe correspondiente para la vigencia 2019. Al respecto el área remitió el memorando 3-2020-000892 del 15 de enero de 2020, por medio de la cual, se envió a cada dependencia el listado de funcionarios con sus respectivos periodos de vacaciones pendientes de disfrutar. De igual forma, la Subdirección de Gestión del Talento Humano informó que, de los treinta y tres [33] funcionarios que tienen tres periodos de vacaciones acumulados, tres de ellos, tienen programado disfrutar un periodo de vacaciones durante el primer semestre de la vigencia 2020.

Con respecto a los funcionarios con cuatro periodos de vacaciones acumulados, la Subdirección de Gestión del Talento Humano implementó como medida de seguimiento, notificar mediante correo electrónico a los funcionarios que se encuentran en dicha condición, con el propósito de recordar lo definido en la Resolución 4264 de 2014 y solicitar la programación de mínimo dos periodos de vacaciones. Lo anterior, fue verificado por esta Oficina mediante los correos electrónicos enviados a cada uno de los funcionarios el día 29 de noviembre de 2019.

Así mismo, la Subdirección de Gestión del Talento Humano con el propósito de divulgar los lineamientos y recordar las responsabilidades determinadas en la Resolución Interna 4264 de 2014, se publicó en el mes de febrero de 2020 en el carrusel de noticias de la intranet de este Ministerio la citada Resolución para facilitar la divulgación y consulta por parte de todos los funcionarios de esta Entidad.

En conclusión, si bien con corte a 31 de diciembre de 2019 se presentaron casos con más de dos periodos de vacaciones acumulados, la Subdirección de Gestión del Talento Humano ha implementado mecanismos de seguimiento para controlar dicha situación. Es importante mencionar que, según la directriz impartida por este Ministerio en la Resolución 4264 de 2014, es responsabilidad del jefe de cada dependencia velar por el cumplimiento de los lineamientos establecidos en la normatividad que regula el tema de las vacaciones acumuladas.

* + 1. **Vacaciones Interrumpidas**

Sobre este concepto, el artículo 15 del Decreto 1045 de 1978 estableció que el disfrute de vacaciones se interrumpirá cuando se configure alguna de las siguientes causales:

* Las necesidades del servicio.
* La incapacidad ocasionada por enfermedad o accidente de trabajo, siempre que se acredite con certificado médico expedido por la entidad de previsión a la cual esté afiliado el empleado o trabajador, o por el servicio médico de la entidad empleadora en el caso de que no estuviere afiliado a ninguna entidad de previsión.
* La incapacidad ocasionada por maternidad, o aborto, siempre que se acrediten en los términos del ordinal anterior.
* El otorgamiento de una comisión.
* El llamamiento a filas.

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público en concordancia con el Decreto 1045 de 1978, estableció que el aplazamiento o interrupción de los periodos de vacaciones ya reconocidos, solo procederá mediante solicitud escrita del jefe de la dependencia, en la cual motive las razones del servicio que justifican la situación. La solicitud se presentará ante la Subdirección de Gestión del Talento Humano para su respectiva aprobación y expedición del correspondiente acto administrativo, lo anterior, conforme con lo definido en el artículo 8° de la Resolución Interna 4264 de 2014.

De acuerdo con la información reportada por la Subdirección de Gestión del Talento Humano, durante la vigencia 2019 se autorizó a 123 funcionarios la interrupción de vacaciones, clasificados en las siguientes causales:

|  |  |
| --- | --- |
| Conceptos de Vacaciones Interrumpidas | Cantidad de Funcionarios |
| Retiro de la Entidad | 1 |
| Comisión de Estudio | 3 |
| Incapacidad | 9 |
| Necesidad del Servicio | 110 |
| Total | **123** |

En virtud del requisito definido en la Resolución 4264 de 2014 [Justificación de la solicitud de interrupción de vacaciones], esta Oficina aplicó una prueba de inspección con el propósito de confirmar el cumplimiento del mencionado requisito, para lo cual, definió como método de selección para la muestra el denominado *muestreo no estadístico*. Para este caso, se seleccionaron 41 funcionarios de los 110, teniendo en cuenta, los meses de la vigencia 2019 con mayor cantidad de interrupción de vacaciones por necesidad del servicio, correspondiendo a enero con 17 y julio con 24. El total de la muestra representó el 37% del total de las interrupciones de vacaciones por necesidad del servicio del año 2019.

Con base en los resultados obtenidos de la prueba aplicada a la muestra seleccionada (41 funcionarios), para 40 casos, se constató que los Jefes de los funcionarios remitieron a la Subdirección de Gestión de Talento Humano, las justificaciones de las interrupciones de vacaciones autorizadas, de conformidad a lo establecido en artículo 8 de la Resolución 4264 de 2014. Para un caso, se identificó que la justificación de la interrupción de las vacaciones fue incluida dentro de los considerandos de la Resolución que aprobó dicha novedad administrativa. Es de precisar que, el funcionario pertenece a la Subdirección de Gestión de Talento Humano.

Sobre el particular, el Coordinador del Grupo de Administración de Personal informó lo siguiente: «El artículo 8 de la Resolución 4264 de 2014 reza: El aplazamiento o interrupción de los periodos de vacaciones ya reconocidos, solo procederá mediante solicitud escrita del jefe de la dependencia (Ministro o su delegado, Viceministros, Secretaria General, Directores, Jefes de Oficina, Jefes de Oficina Asesora y Subdirectores) en la cual motive las razones del servicio que justifican la situación. Teniendo en cuenta la norma señalada, se está dando cumplimiento, toda vez que para los funcionarios de la Subdirección de Gestión del Talento Humano la justificación del aplazamiento o la interrupción de vacaciones la debe realizar el Subdirector de Talento Humano quien a su vez expide la resolución donde autoriza dicha novedad, por tal razón, dicha justificación queda implícita en el acto administrativo en aras de contribuir a la eficiencia administrativa».

Conforme a la información enviada por la Subdirección de Gestión del Talento Humano, se determinó que del total de funcionarios que interrumpieron vacaciones durante la vigencia 2019 [110], el 46% [51] disfrutaron de los días de vacaciones aplazados en el transcurso de la misma vigencia. Para los demás funcionarios, los periodos de vacaciones interrumpidos quedaron pendientes para que el respectivo funcionario efectúe la programación ante dicha Subdirección. Es importante mencionar que, en el parágrafo cuarto del artículo 8° de la Resolución 4264 de 2014 estableció como medida de control lo siguiente: Cuando se encuentre interrumpido o aplazado un (1) periodo de vacaciones, no podrá autorizarse el disfrute de otro periodo, salvo que el propósito sea el disfrute del periodo pendiente y del nuevo que se solicita, de manera conjunta.

En conclusión, la Subdirección de Gestión de Talento Humano aplicó los controles establecidos en el marco de las aprobaciones correspondientes a las interrupciones de vacaciones por necesidad del servicio de la vigencia 2019, lo anterior, fundamentado en el resultado obtenido en la muestra seleccionada [41 interrupciones de vacaciones].

* + 1. **Vacaciones Indemnizadas**

En materia de reconocimiento de vacaciones no disfrutadas por el empleado, el artículo 20 del Decreto 1045 de 1978 establece que las vacaciones sólo podrán ser compensadas en dinero en los casos específicos de los literales a y b del citado Decreto. De igual forma, la Directiva Presidencial 09 de 2018: Plan de Austeridad 2016, referente a la indemnización de vacaciones estableció: «solo por necesidad del servicio o retiro podrán ser compensadas en dinero».

En el artículo 8 de la Resolución 4264 de 2014, definió: «(…) solo procederá la compensación en dinero de las vacaciones, por solicitud debidamente justificada por el Jefe de la dependencia (Ministro o su delegado, Viceministros, Secretaria General, Directores, Jefe de Oficina, Jefes de Oficina Asesora y Subdirectores), y siempre que por razones del servicio se encuentre acumulados dos periodos».

Según la información remitida por la Subdirección de Gestión del Talento Humano, se observó que para la vigencia 2019 se autorizó la compensación de vacaciones en dinero a 26 funcionarios, distribuidos en las siguientes dependencias de este Ministerio, así:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Dependencia | Cantidad | Valor de Indemnización de Vacaciones 2019 |
| Grupo de Administración de Personal | 3 | 5.773.243 |
| Despacho del Ministro | 2 | 2.814.209 |
| Dirección General de Apoyo Fiscal | 2 | 7.916.106 |
| Grupo de Historias Laborales | 2 | 3.333.349 |
| Grupo de Pagaduría | 2 | 6.405.028 |
| Grupo de Presupuesto | 2 | 11.437.022 |
| Grupo del Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF | 2 | 17.212.297 |
| Subdirección Financiera | 2 | 10.590.453 |
| Despacho Viceministerio Técnico | 1 | 6.655.558 |
| Dirección General de Política Macroeconómica | 1 | 1.328.784 |
| Dirección General del Presupuesto Público Nacional | 1 | 10.386.220 |
| Grupo de Infraestructura | 1 | 2.698.908 |
| Grupo de Infraestructura E Innovación | 1 | 7.385.486 |
| Grupo de Logística y Suministros | 1 | 1.296.309 |
| Secretaría General | 1 | 11.277.969 |
| Subdirección de Apoyo al Saneamiento Fiscal Territorial | 1 | 9.259.258 |
| Subdirección de Servicios | 1 | 6.188.309 |
| Total | **26** | **121.958.508** |

Con base en la ejecución presupuestal de la vigencia 2019, para el rubro de Indemnización de vacaciones [A-01-01-03-001-002] la apropiación vigente a 31 de diciembre de 2019 fue de $647.000.000, de los cuales se obligó $ 605.309.163, representando una ejecución del 94%. Según el valor de las vacaciones indemnizadas por necesidad del servicio, correspondió al 20% del total ejecutado para vigencia 2019.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Indemnización de Vacaciones | Concepto | Valor ($) |
| **Apropiación Vigente Vigencia 2019** | **647.000.000** |
| Obligaciones Vigencia Actual | 596.719.121 |
| Obligaciones Reserva Presupuestal | 8.590.043 |
| **Total Obligado Vigencia 2019** | **605.309.163** |
| **Total de Ejecución Vigencia 2019** | **94%** |
| Indemnización de Vacaciones por Necesidad del Servicio | **121.958.508** |
| **Indemnización de Vacaciones por Necesidad del Servicio** | **20%** |

Ahora bien, para la vigencia 2018 el valor de vacaciones compensadas en dinero por necesidad del servicio ascendió a $44.470.974, comparándolo con el valor de la vigencia 2019 [$ 121.958.508] se observó un **incremento** de 174%.

Sobre el particular, la Subdirección de Gestión del Talento Humano informo que para cada vigencia la entidad establece unas metas de cumplimiento en cuanto a las tareas asignadas a las diferentes áreas y que teniendo en cuenta el principio de planeación se deben identificar las necesidades y medios para cumplir con los objetivos establecidos. Sin embargo, existen situaciones exógenas que generan el requerimiento de capital humano adicional y por ende que se presentan situaciones de novedades administrativas como la compensación en dinero de periodos de vacaciones.

Por otra parte, mediante una prueba de inspección se verificó que las indemnizaciones de vacaciones por necesidad del servicio autorizadas durante la vigencia 2019 [26], contaran con la respectiva justificación expedida por el Jefe de cada funcionario según el caso. El resultado de la prueba fue satisfactorio. Frente a lo anterior, se concluye que la Subdirección de Gestión de Talento Humano aplicó los controles establecidos en la Resolución 4264 de 2014 con respecto a la compensación de vacaciones en dinero por necesidad del servicio otorgadas durante la vigencia.

Finalmente, se concluye que el Ministerio de Hacienda y Crédito Público está dando cumplimiento a la normatividad que regula el tema de las vacaciones, la cual está alineada con las disposiciones de la Directiva Presidencial 09 de 2018 en el marco de las medidas de austeridad del gasto.

**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 31 de diciembre de 2019 (inclusive), se encontraban vigentes 84 contratos de prestación de servicios distribuidos en las siguientes dependencias de este Ministerio:

|  |  |
| --- | --- |
| Dependencias - Según Estudios Previos | Cantidad de Contratos |
| SJ | 25 |
| SART | 10 |
| DGPPN | 8 |
| SIS | 8 |
| DM | 6 |
| DGCPTN | 5 |
| OBP | 4 |
| DGPE | 3 |
| DT | 2 |
| SIIF | 2 |
| OCDI | 2 |
| DGRESS | 2 |
| SG | 1 |
| OAJ | 1 |
| SS | 1 |
| OCI | 1 |
| DPM | 1 |
| DVT | 1 |
| GLPE | 1 |
| Total Contratos Vigentes 31-12-2019 | **84** |

[[3]](#footnote-3)

Con corte a 31 de diciembre de 2019, la Subdirección Jurídica y la Subdirección de Administración de Recursos Tecnológicos fueron las áreas al interior de este Ministerio con mayor cantidad de contratos suscritos [30% y 12% 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 31 de diciembre de cada vigencia analizada [2019-2018]. A nivel general, se evidenció una variación **negativa** correspondiente a una reducción de 8 contratos, el resultado por dependencia se detalla a continuación:

| Contratos Vigentes 2019 -2018 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Dependencias - Según Estudios Previos | A 31-12-2019 | A 31-12-2018 | Variación Absoluta | Variación Relativa % |
| Subdirección Jurídica | 25 | 28 | -3 | -11% |
| Subdirección de Administración de Recursos Tecnológico | 10 | 0 | 10 | 100% |
| Dirección General del Presupuesto Público Nacional | 8 | 10 | -2 | -20% |
| Subdirección de Ingeniería de Software | 8 | 0 | 8 | 100% |
| Despacho del Ministro de Hacienda y Crédito Público | 6 | 10 | -4 | -40% |
| Dirección General de Crédito Publico y Tesoro Nacional | 5 | 8 | -3 | -38% |
| Oficina de Bonos Pensionales | 4 | 0 | 4 | 100% |
| Dirección General de Participaciones Estatales | 3 | 3 | 0 | 0% |
| Dirección de Tecnología | 2 | 19 | -17 | -89% |
| Administración SIIF Nación | 2 | 2 | 0 | 0% |
| Oficina de Control Interno Disciplinario | 2 | 2 | 0 | 0% |
| Dirección General de Regulación Económica de la Seguridad Social | 2 | 4 | -2 | -50% |
| Secretaria General | 1 | 1 | 0 | 0% |
| Oficina Asesora de Jurídica | 1 | 1 | 0 | 0% |
| Subdirección de Servicios | 1 | 0 | 1 | 100% |
| Oficina de Control Interno | 1 | 1 | 0 | 0% |
| Dirección General de Política Macroeconómica | 1 | 1 | 0 | 0% |
| Despacho de Viceministerio Técnico | 1 | 0 | 1 | 100% |
| Grupo de Licitaciones y Procesos Especiales | 1 | 0 | 1 | 100% |
| Dirección Administrativa | 0 | 1 | -1 | -100% |
| Oficina Asesora de Planeación | 0 | 1 | -1 | -100% |
| Total de Contratos Vigentes | **84** | **92** | **(8)** | **(9%)** |

De acuerdo con las variaciones antes expuestas, se observó que la contratación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión para el cuarto trimestre de 2019 presentó una **disminución** del 9% con relación al mismo periodo de 2018. Es de mencionar, que la tendencia de la contratación en términos generales fue constante durante la vigencia 2019, toda vez que, el número de contratos por prestación de servicios profesionales de cada uno de los trimestres de 2019, se ubicó en el rango entre 84 a 89.

Por otra parte, con base en la información allegada por el Grupo de Contratación Directa [reportesCON\_R2173], se estableció que para el cuarto trimestre de 2019 se suscribieron 33 contrataciones referentes a prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión correspondientes al rubro presupuestal A-02-02-02-008, a saber:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Dependencia | # Contratos | Contratos Suscritos IV Trimestre de 2019 ($) | | | |
| Octubre | Noviembre | Diciembre | **Total** Valor de Contratos **($)** |
| Subdirección de Administración de Recursos Tecnológicos | 10 | 2.816.667 | 95.928.120 | 615.855.924 | 774.600.711 |
| Subdirección de Ingeniería de Software | 8 |  |  | 637.846.524 | 637.846.524 |
| Despacho del Ministro | 5 | 52.668.000 | 180.568.533 |  | 233.236.533 |
| Oficina de Bonos Pensionales | 3 | 135.460.189 |  |  | 135.460.189 |
| Administrador de SIIF Nación | 2 |  | 261.355.314 |  | 261.355.314 |
| Dirección de Tecnología | 1 |  | 49.080.445 |  | 49.080.445 |
| Dirección General de Presupuesto Público | 1 |  | 39.338.172 |  | 39.338.172 |
| Dirección General de Regulación Económica de la Seguridad Social | 1 |  | 168.214.800 |  | 168.214.800 |
| Grupo de Licitaciones y Procesos Especiales | 1 | 21.750.000 |  |  | 21.750.000 |
| Subdirección Jurídica | 1 |  | 30.000.000 |  | 30.000.000 |
| Total | **33** | **272.694.856** | **824.485.384** | **1.253.702.448** | **2.350.882.688** |

Como actividad de verificación se llevó a cabo una revisión documental de los contratos, identificando en cada uno la Certificación expedida 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.

Aunado a lo anterior, se comparó los contratos suscritos en el cuarto trimestre de 2019 con el mismo  
periodo de la vigencia 2018, obteniendo como resultado que, la cantidad de contratos y el valor **disminuyeron** en un 31% y 34%, respectivamente.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Periodo | Contratos Suscritos (Cantidad) | Contratos Suscritos (Valor $) |
| IV Trimestres 2019 | 33 | 2.350.882.688 |
| IV Trimestres 2018 | 48 | 3.565.360.472 |
| Variaciones | **(15)** | **(1.214.477.784)** |
| **(31%)** | **(34%)** |

En relación a los 33 contratos suscritos durante el cuarto trimestre de 2019, esta Oficina constató que 30 de ellos tenían autorizadas vigencias futuras para el año 2020, representando  
el 87% del valor total contratado, así:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Dependencia | Total de Contratos | Valor Vigencia Actual -2019 | Valor Vigencia Futura -2020 | Valor Total de Contratos |
| Subdirección de Administración de Recursos Tecnológicos | 10 | 64.800.662 | 709.800.049 | 774.600.711 |
| Subdirección de Ingeniería de Software | 8 | 41.709.789 | 596.136.735 | 637.846.524 |
| Despacho del Ministro | 5 | 43.506.200 | 189.730.333 | 233.236.533 |
| Oficina de Bonos Pensionales | 3 | 33.646.647 | 101.813.542 | 135.460.189 |
| Administrador de SIIF Nación | 2 | 25.150.470 | 236.204.844 | 261.355.314 |
| Dirección de Tecnología | 1 | 13.865.605 | 35.214.840 | 49.080.445 |
| Dirección General de Presupuesto Público | 1 | 6.556.362 | 32.781.810 | 39.338.172 |
| Dirección General de Regulación Económica de la Seguridad Social | 1 | 28.035.800 | 140.179.000 | 168.214.800 |
| Grupo de Licitaciones y Procesos Especiales | 1 | 21.750.000 |  | 21.750.000 |
| Subdirección Jurídica | 1 | 30.000.000 |  | 30.000.000 |
| Total | **33** | **309.021.535** | **2.041.861.153** | **2.350.882.688** |

Por otra parte, con corte a 31 de diciembre de 2019 se consultó en el SIIF las obligaciones de los gastos registrados correspondientes a los periodos que conforman el trimestre analizado [octubre, noviembre y diciembre] para cada uno de los contratos de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión vigentes a dicho corte [84] y aquellos que durante el cuarto trimestre de 2019 culminaron el plazo de ejecución [33], así como, los contratos con terminación anticipada [5]. Con dicha información, se efectúo la comparación de las obligaciones correspondientes al cuarto trimestre de 2019 y 2018. A continuación, se presentan las variaciones establecidas para el trimestre objeto de análisis:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Periodo | Valor Obligado ($) | | Variaciones | |
| **IV Trimestre 2019** | **IV Trimestre 2018** | **Absoluta $** | **Relativa %** |
| Octubre | 523.883.334 | 604.833.871 | (80.950.537) | **(13%)** |
| Noviembre | 546.305.898 | 596.590.173 | (50.284.275) | **(8%)** |
| Diciembre | 463.363.996 | 768.601.780 | (305.237.784) | **(40%)** |
| Total | **1.533.553.228** | **1.970.025.824** | (436.472.596) | **(22%)** |

Como resultado de las variaciones, se observó una **disminución** de $436.472.596 [22%] concernientes a las obligaciones registradas durante el cuarto trimestre de 2019 comparadas con la vigencia 2018. Lo anterior permite deducir que, en parte la disminución del valor obligado obedeció a la reducción en el número de contratos [31%] en relación a la vigencia 2018. Así mismo se precisa que, de los 84 contratos vigentes a 31 de diciembre de 2019, 33 de ellos fueron suscritos durante el cuarto trimestre de 2019, así: 6 en octubre, 11 en noviembre y 16 de diciembre. Es decir, que las obligaciones registradas durante el trimestre analizado se efectuaron de acuerdo con lo pactado en las condiciones de pago y en la medida que fueron suscritas las contrataciones.

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 cuarto trimestre del año 2019 y 2018.

De acuerdo con la información allegada por la Subdirección antes mencionada, se observó que para el cuarto trimestre de 2019 se autorizaron 402 comisiones de servicio para funcionarios y/o contratistas de este Ministerio, de las cuales 251 generaron gastos por viáticos y 158 presentaron gastos por pasajes aéreos. Es decir, que del total de comisiones autorizadas [402] el 62% generó gasto por viáticos y el 39% representó el gasto por pasajes aéreos. Al respecto, la Subdirección de Gestión del Talento Humano informó que lo anterior se presenta, toda vez que en ocasiones los gastos de viáticos y pasajes aéreos son asumidos por las entidades a donde se aprueba la comisión de servicio para que el funcionario asita en representación de este Ministerio.

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

Ahora bien, con base en la información remitida por la Subdirección de Gestión del Talento Humano concerniente a la relación de gastos de viáticos y pasajes aéreos por funcionario y/o contratista, se procedió a determinar el valor de las erogaciones por los conceptos antes mencionados que se efectuaron en el cuarto 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 IV Trimestre 2019-2018 | | | |
| Concepto/ Mes | Octubre | Noviembre | Diciembre |
| Viáticos 2019 | 65.624.807 | 44.441.367 | 17.099.026 |
| Viáticos 2018 | 80.807.350 | 42.307.073 | 19.297.324 |
| Variación Absoluta | **(15.182.543)** | **2.134.294** | **(2.198.298)** |
| Variación Relativa | **(19%)** | **5%** | **(11%)** |
| Pasajes 2019 | 81.609.930 | 51.221.924 | 2.740.172 |
| Pasajes 2018 | 121.472.183 | 57.106.715 | 25.556.746 |
| Variación Absoluta | **(39.862.253)** | **(5.884.791)** | **(22.816.574)** |
| Variación Relativa | **(33%)** | **(10%)** | **(89%)** |

Analizado el comportamiento de los gastos de viáticos y pasajes aéreos de forma mensual para cuarto trimestre de 2019 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2018, se observó que, para el periodo de octubre y diciembre los gastos de viáticos **disminuyeron** en un 19% y 11%, respectivamente. Caso contrario se presentó, para el periodo de noviembre en donde se observó un **incremento** de 5%.

Con respecto al gasto por pasajes aéreos, para los tres meses que conforman el periodo analizado se observaron **variaciones negativas,** especialmente, para el mes de diciembre de 2019 en donde se presentó una **disminución** significativa del 89%.

Al respecto, la Subdirección de Gestión del Talento Humano informó que la disminución obedece a que la Subdirección Jurídica con el fin de no sobrepasar el cupo asignado para gastos de viáticos y pasajes aéreos para la vigencia 2019 y cumplir con las directrices de austeridad, gestiono un menor número de solicitudes de comisión en el mes de diciembre de 2019, producto de aplazamiento de audiencias, teniendo en cuenta, que no afectaran la representación judicial de esta Entidad.

Para el cuarto 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 11% y 34%, respectivamente. A nivel global, los gastos analizados en este punto presentaron una **reducción** del 24%. Lo antes expuesto, se visualiza en la siguiente tabla:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Mes | Comparativo IV Trimestre 2019 - 2018 Viáticos y Pasajes ($) | | | |
| **Viáticos 2019** | **Viáticos 2018** | **Pasajes 2019** | **Pasajes 2018** |
| Octubre | 65.624.807 | 80.807.350 | 81.609.930 | 121.472.183 |
| Noviembre | 44.441.367 | 42.307.073 | 51.221.924 | 57.106.715 |
| Diciembre | 17.099.026 | 19.297.324 | 2.740.172 | 25.556.746 |
| Total Gasto de Viáticos y Pasajes | **127.165.200** | **142.411.746** | **135.572.026** | **204.135.644** |
| Variación Absoluta | **(15.246.546)** | | **(68.563.618)** | |
| variación Relativa | **(11%)** | | **(34%)** | |
| Variación Relativa Total | **(24%)** | | | |

Es de mencionar que, durante los cuatro trimestres de la vigencia 2019 comparado con el mismo periodo de 2018, para los conceptos objeto de seguimiento se observaron **disminuciones,** permitiendo deducir que, los gastos por viáticos y pasajes aéreos presentaron una tendencia decreciente, apuntando al cumplimiento de lo preceptuado en la normatividad vigente sobre la materia.

Ahora bien, de acuerdo con el comportamiento de los gastos generados por viáticos y pasajes aéreos de enero a diciembre de 2019, demuestra que, para los meses de abril y octubre se presentaron los **puntos máximos de gasto** para los dos conceptos. En relación al mes de mayo los gastos **decrecieron** de forma paralela. Para los meses de julio y agosto los gastos analizados presentaron un comportamiento constante. Finalmente, en los meses de noviembre y diciembre se observó una tendencia **decreciente**, especialmente, en los pasajes aéreos.

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Variación Pasajes Aéreos IV Trimestre 2019 - 2018 | | | | | Variación de Viáticos IV Trimestre 2019 -2018 | | | | |
| Concepto | **Oct-19** | **Oct-18** | **Variación** | | **Concepto** | **Oct-19** | **Oct-18** | **Variación** | |
| **$ /#** | **%** | **$ /#** | **%** |
| Pasajes $ | 81.609.930 | 121.472.182 | **-39.862.252** | **-33%** | **Viáticos $** | 65.624.808 | 80.198.350 | **-14.573.542** | **-18%** |
| Cantidad Pasajeros | 84 | 105 | **-21** | **-20%** | **Cantidad Viáticos** | 110 | 120 | **-10** | **-8%** |
| Concepto | **Nov-19** | **Nov-18** | **Variación** | | **Concepto** | **Nov-19** | **Nov-18** | **Variación** | |
| **$ /#** | **%** | **$ /#** | **%** |
| Pasajes $ | 51.221.924 | 57.106.715 | **-5.884.791** | **-10%** | **Viáticos $** | 44.441.367 | 42.307.073 | **2.134.294** | **5%** |
| Cantidad Pasajeros | 70 | 78 | **-8** | **-10%** | **Cantidad Viáticos** | 104 | 79 | **25** | **32%** |
| Concepto | **Dic-19** | **Dic-18** | **Variación** | | **Concepto** | **Dic-19** | **Dic-18** | **Variación** | |
| **$ /#** | **%** | **$ /#** | **%** |
| Pasajes $ | 2.740.172 | 25.556.746 | **-22.816.574** | **-89%** | **Viáticos $** | 17.099.027 | 19.906.324 | **-2.807.297** | **-14%** |
| Cantidad Pasajeros | 4 | 50 | **-46** | **-92%** | **Cantidad Viáticos** | 37 | 56 | **-19** | **-34%** |

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

A continuación, se expone el comportamiento del valor total del gasto de los pasajes aéreos y viáticos, así como, la cantidad de dichos conceptos:

* **Octubre 2019-2018**

Para el concepto de pasajes aéreos y los viáticos se presentaron **disminuciones** tanto en el valor total del gasto, como en la cantidad. De lo anterior se observó que, la variación negativa obtenida para la variable de valor total del gasto, fue superior comparada con la variación en la cantidad de pasajes aéreos y viáticos.

* **Noviembre 2019-2018**

Respecto al gasto de pasajes aéreos, se presentó una disminución en las dos variables analizadas [ valor total de gasto y cantidad]. Caso contrario, se observó para el concepto de viáticos, toda vez que en este periodo se incrementó el 32% en cantidad y el 5% en valor. Si bien, hubo un aumento en el número de viáticos autorizados, es de mencionar que, el valor total del gasto por dicho concepto se incrementó en un porcentaje menor.

* **Diciembre 2019-2018**

En cuanto al valor total del gasto y cantidad de los pasajes aéreos, se observó una disminución significativa del 89% y 92%, respectivamente. Con base en los resultados de las variaciones, se deduce que las variables analizadas están directamente relacionadas.

Para el concepto de viáticos la variación fue negativa para las dos variables analizadas.

En resumen, se presentan las variaciones obtenidas para los conceptos de viáticos y pasajes durante el cuarto trimestre de 2019 -2018:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Variable de Cantidad Viáticos y Pasajes Aéreos 2019-2018 | | |  | Variable: Total de Gasto Viáticos y Pasajes Aéreos 2019-2018 | | |
| Concepto | **Viáticos (#)** | **Pasajes (#)** |  | **Concepto** | **Viáticos ($)** | **Pasajes ($)** |
| IV Trimestre de 2019 | 251 | 158 |  | IV Trimestre de 2019 | 127.165.200 | 135.572.026 |
| IV Trimestre de 2018 | 255 | 233 |  | IV Trimestre de 2018 | 142.411.746 | 204.135.644 |
| Variación Absoluta | **(4)** | **(75)** |  | **Variación Absoluta** | **(15.246.546)** | **(68.563.618)** |
| Variación Relativa | **(2%)** | **(32%)** |  | **Variación Relativa** | **(11%)** | **(34%)** |

De forma global, la cantidad de viáticos durante el periodo analizado **disminuyó** el 2% y el valor total del gasto presentó una variación negativa superior [11%]. Lo que permite deducir que, si bien este Ministerio ha venido autorizando viáticos en cumplimiento de las funciones asignadas y debidamente justificadas por la necesidad del servicio, se han aplicado los controles pertinentes para lograr que haya una diminución en el gasto, contribuyendo así al Plan de Austeridad.

En relación al concepto de pasajes aéreos en cantidad y valor total del gasto, se observó que en las dos variables se presentaron disminuciones, las cuales se infiere que están directamente relacionadas.

Ahora bien, con el propósito de analizar el comportamiento de los gastos de viáticos y pasajes aéreos, durante la vigencia 2019 comparada con la vigencia 2018, se establecieron las respectivas variaciones, de las cuales se obtuvo como resultado que, el valor total del gasto por viáticos presentó una **variación negativa de 10%**. De igual forma, se evidenció que para el total del gasto por pasajes aéreos registrados durante la vigencia 2019 comparada con la vigencia 2018, **disminuyó el 25%**.

De forma global, la cantidad de pasajes aéreos y viáticos durante la vigencia 2019 comparada con la vigencia 2018 **disminuyeron** en un 20% y 9% respectivamente. De igual forma, el gasto para los dos conceptos analizados presentó una **reducción** de $280.946.310 representado un ahorro global de 19%.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Periodo | Vigencia 2019 ($) | | Vigencia 2018 ($) | | Variaciones (%) por Trimestre | |
| **Viáticos** | **Pasajes** | **Viáticos** | **Pasajes** | **Viáticos** | **Pasajes** |
| I Trimestre | 122.122.606 | 212.472.065 | 172.221.348 | 263.652.471 | **-29%** | **-19%** |
| II Trimestre | 160.474.760 | 207.799.166 | 163.031.925 | 221.505.713 | **-2%** | **-6%** |
| III Trimestre | 122.362.488 | 161.472.413 | 123.757.209 | 195.571.941 | **-1%** | **-17%** |
| IV Trimestre | 127.165.200 | 135.572.026 | 142.411.746 | 204.135.644 | **-11%** | **-34%** |
| Total Por Concepto | **532.125.054** | **717.315.670** | **601.422.228** | **884.865.769** |  |  |
| Ajustes Vigencia 2019 (\*) | **8.708.670** | **(52.699.579)** | **0** | **108.128** |  |  |
| Total Vigencia | **1.205.449.815** | | **1.486.396.125** | | **10%** | **25%** |
| Variación Viáticos ($) | **(60.588.504)** | | | | | |
| Variación Pasajes ($) | **($ 220.357.806)** | | | | | |
| Variación Global 2019-2018 | **($ 280.946.310)** | | | | | |
| **(19%)** | | | | | |

(\*) Corresponden a Notas Crédito y/o ajustes aplicados por parte de la Subdirección de Gestión del Talento Humano, con posterioridad a la emisión de los respectivos informes trimestrales de Austeridad del Gasto.

Al respecto la Subdirección de Gestión del Talento Humano informó que se aplicaron 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 realiza el seguimiento a la ejecución de viáticos y pasajes aéreos.
* Con base en el seguimiento de la ejecución de los viáticos y pasajes, 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.

En conclusión, las medidas y controles aplicados por este Ministerio contribuyeron a la austeridad del gasto para el concepto de viáticos y pasajes aéreos, permitiendo con ello lograr un ahorro de 19% en la vigencia 2019 comparada con la vigencia 2018. De igual forma, se observó que durante los cuatro trimestres analizados [2019-2018], la tendencia del valor total del gasto fue decreciente en cada uno de los periodos analizados tal y como se evidencia en la tabla antes expuesta.

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. Sobre el particular la Subdirección de Gestión del Talento Humano [SGTH) informo lo siguiente:

| **Numeral 3** | **Concepto** | **Observación SGTH** |
| --- | --- | --- |
| **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. | El Ministerio de Hacienda y Crédito Público cumplió con los objetivos propuestos en el Plan Institucional de Capacitaciones (PIC) 2019, mediante la estructuración y/o consecución de eventos coordinados por el Eje de Aprendizaje de esta Entidad, sin erogación del Presupuesto Público Nacional.  En el periodo correspondiente al cuarto trimestre de 2019, el MHCP convocó al personal a inscribirse a los siguientes eventos de Aprendizaje/Capacitación, en cumplimiento del PIC 2019:   * **GOBERNANZA PARA LA PAZ**: 3 eventos de aprendizaje, con 5 cupos de participantes. * **GESTIÓN DEL CONOCIMIENTO**: 11 eventos de aprendizaje, con 318 cupos de participantes. * **VALOR PÚBLICO**: 5 eventos de aprendizaje, con 115 cupos de participantes. * **INDUCCIÓN**: dirigida a 40 servidores |
| **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. | Con el propósito de atender de manera compartida las necesidades transversales con otras entidades públicas, este Ministerio a través del Eje de Aprendizaje, desarrolló 5 eventos en el periodo correspondiente al cuarto trimestre del año 2019.  De acuerdo con los eventos de Aprendizaje/Capacitación gestionados y desarrollados a través del MHCP para el cuarto trimestre (octubre, noviembre y diciembre) del 2019, se determinó un ahorro de $185.500.000. |
| **3.3** | Limitar los costos de alimentación y solicitar las cantidades justas, procurando en todo momento racionalizar la provisión de refrigerios y almuerzos. | Las Capacitaciones que realiza el Ministerio de Hacienda y crédito público no tienen presupuesto asignado para estos efectos. |
| **3.4** | La papelería y demás elementos de apoyo de las capacitaciones deberán ser racionalizados y apoyados en las tecnologías de información y las comunicaciones TICS. | El material bibliográfico y pedagógico utilizado por los facilitadores en los distintos eventos de capacitación se ha socializado mediante plataformas electrónicas. |
| **3.5** | De ser posible, se deberá utilizar la infraestructura de las entidades del Estado para llevar a cabo las actividades de capacitación. | El MHCP para los eventos de Aprendizaje coordina la reservación de los espacios internos y en caso de no contar con disponibilidad, se realiza la gestión con entidades cercanas a este Ministerio. |

Como resultado de la aplicación de la medida de austeridad del gasto frente al concepto de capacitaciones, la Subdirección de Gestión del Talento Humano informó que durante la vigencia 2019 se logró un **ahorro total** de $ 602.725.500, derivado de los eventos de aprendizaje/capacitación gestionados y desarrollados por el MHCP sin erogación de recursos del Presupuesto General de la Nación, en cumplimiento del Plan Institucional de Capacitación 2019, así:

|  |  |
| --- | --- |
| Periodo de Capacitación 2019 | Valor de Ahorro ($) |
| Primer Trimestre | 21.600.500 |
| Segundo Trimestre | 127.800.000 |
| Tercer Trimestre | 267.825.000 |
| Cuarto Trimestre | 185.500.000 |
| Ahorro Total Vigencia 2019 | **602.725.500** |

De lo anterior, se concluye que este Ministerio cumplió razonablemente con las directrices dadas por el Gobierno Nacional en lo referente a las medidas de austeridad del gasto, concernientes al concepto de capacitaciones.

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

La Directiva Presidencial 09 de 2018, estableció como medida de austeridad del gasto lo siguiente: «la Unidad Nacional de Protección y la Dirección de Protección de la Policía Nacional con acatamiento del marco legal y reglamentario deberán en lo posible efectuar una revisión a los esquemas de seguridad de los funcionarios de las entidades de la rama ejecutiva del orden nacional y de ser posible, reducir su conformación (…)».

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Funcionario | Convenio | Valor ($) | Plazo |
| Ministro | 7.021-2018 | 521.529.611 | 31/05/2020  Otrosí # 3 |
| Viceministro General | 7.001-2019 | 518.785.905 | 13/06/2020  Otrosí # 3 |

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. Adicionalmente, para la vigencia 2019 la UNP efectúo un análisis de riesgo a las personas que en su momento ejercían las funciones de Viceministro Técnico y Viceministro General, como resultado, la UNP determinó una situación de emergencia y la activación de la presunción constitucional de riesgo para los funcionarios que desempeñaban dichos cargos. Por lo tanto, este Ministerio en atención a lo definido por la UNP suscribió el contrato interadministrativo para amparar la prestación del servicio de esquema de seguridad con el fin de mitigar el riesgo de las personas que ejercían los cargos de Viceministros, el cual está asociado a las funciones que desempeñan.

Es de aclarar, que la medida antes adoptada no está asociada a los cargos y que de acuerdo con el análisis que realizó la UNP, será esa Unidad la que informará 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.

Es de mencionar que hasta el pasado 15 de septiembre de 2019, la persona que se desempeñaba en el cargo de Viceministro Técnico laboró para este Ministerio. Motivo por el cual, mediante el Otrosí # 2 suscrito el 17 de octubre de 2019 fue modificado el contrato 7.001.2019, entre otras, la cláusula: *duración del contrato,* quedando vigente hasta el 31 de diciembre de 2019. Referente a la cláusula de *valor del Contrato*, se mantuvo el pactado inicialmente [$ 345.857.270], sin embargo, los recursos que se habían proyectado para el esquema de seguridad del Viceministro Técnico saliente fueron destinados para cubrir la prorroga en tiempo direccionados al esquema de seguridad del Viceministro General.

Según el Otrosí # 3 del 27 de diciembre de 2019, se efectuó una adición por valor de $ 172.928.635 y se prorrogó el plazo de ejecución hasta el 13 de junio de 2020. Es de precisar, que dicho plazo está supeditado por las siguientes razones: hasta que los beneficiarios del esquema permanezcan en su cargo o el agotamiento de los recursos, lo primero que ocurra.

Referente al esquema de seguridad del Ministro de Hacienda y Crédito Público, el Contrato Interadministrativo 7.021-2018 fue adicionado por valor de $172.884.041 y mediante otrosí # 3 del 27 de diciembre de 2019 se prorrogó el plazo de ejecución hasta el 31 de mayo de 2020. Durante el cuarto trimestre de 2019 comparado con el mismo periodo de 2018, el valor del gasto presentó un incremento de $6.481.016, representando el 8%.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Periodo | Vigencia 2019 ($) | Vigencia 2018 ($) |
| Octubre | 30.236.220 | 28.778.334 |
| Noviembre | 30.236.220 | 28.778.334 |
| Diciembre | 30.236.220 | 26.670.976 |
| Total | **90.708.660** | **84.227.644** |
| Variación Absoluta $ | **6.481.016** | |
| Variación Relativa % | **8%** | |

En relación al esquema de seguridad del Viceministro General [Contrato Interadministrativo 7.001-2019], es de aclarar que para la vigencia 2018 este Ministerio no había suscrito contrato por dicho concepto. Razón por la cual, no se cuenta con información de la vigencia anterior que permita efectuar un análisis de las variaciones.

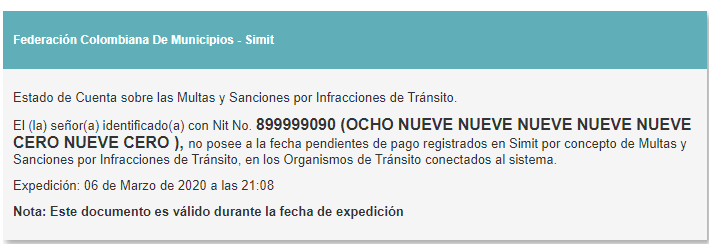
Con el propósito de analizar el comportamiento del valor total del gasto por el concepto de *Esquema de Seguridad* durante la vigencia 2019 comparada con la vigencia 2018, se establecieron las respectivas variaciones con base en el valor total de los contratos interadministrativos suscritos con la UNP. Como resultado se obtuvo que, el valor del gasto de forma global aumentó en $ 306.569.633 representado un **incremento** de 98%.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Total de Gasto Esquema de Seguridad Vigencia 2019-2018 | | |
| Concepto | **Vigencia 2019 ($)** | **Vigencia 2018($)** |
| Esquema de Seguridad del Ministro de Hacienda y Crédito Público | 343.529.621 | 341.997.718 |
| Esquema de Seguridad de Viceministros | 335.273.950 | 0 |
| Total | 678.803.571 | 341.997.718 |
| Variación Absoluta $ | **336.805.853** | |
| Variación Relativa % | **98%** | |

Tal y como se mencionó anteriormente en este numeral, para la vigencia 2018 sólo se tenía suscrito el contrato interadministrativo por concepto de esquema de seguridad correspondiente al Ministro de Hacienda y Crédito Público. Posteriormente, en la vigencia 2019, se suscribió el contrato para para amparar las medidas se seguridad de los funcionarios que desempeñaban los cargos de Viceministros [Técnico y General], lo que permite deducir que, en parte el incremento presentado obedece a la situación antes descrita.

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.*

Sobre el particular, se efectúo la consulta [fecha: 06/03/2020] en el *Sistema Integrado de Información sobre Multas y Sanciones por Infracciones de Tránsito -SIMIT* con el Nit 899999090 correspondiente al Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Como resultado se evidenció que esta Entidad no posee registros en dicho Sistema por concepto de multas o infracciones de tránsito, como se observa en la siguiente imagen:



**5.1 MANTENIMIENTO PARQUE AUTOMOTOR**

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público a 31 de diciembre de 2019, contaba con 25 vehículos para cumplir con las funciones de traslado de funcionarios del nivel directivo, operativos y esquema de seguridad. Es de precisar, de los 25 vehículos, 5 de ellos, pertenecen a la Unidad Nacional de Protección (UNP), los cuales son utilizados para el esquema de seguridad del Ministro y Viceministro General.

Para el mantenimiento del parque automotor antes indicado, el Ministerio de Hacienda y Crédito público a 31 de diciembre de 2019 tenía vigentes los siguientes contratos:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Número Contrato | Contratista | Valor del Contrato ($) | Objeto | Fecha de Suscripción | Fecha de Terminación |
| 3.343-2018 | Macro Inversiones J D | 17.473.419 | Mantenimiento preventivo y correctivo para las motocicletas. | 15/11/2018 | 31/12/2019 |
| 3.284-2019 | Centro Car 19 Limitada | 41.025.033 | Mantenimiento básico al parque automotor, entre otros, lavados de motor, exterior y general con chorro de agua a presión, polichados, limpieza de tapicería y cojinería, grafitados y servicio de montallantas. | 5/08/2019 | 31/07/2022 |
| 3.400-2019 | Casa Toro Automotriz S.A. | 317.971.951 | Mantenimiento preventivo y correctivo a los vehículos de propiedad del Ministerio de Hacienda y Crédito Público. | 16/12/2019 | 31/07/2022 |

Tomando como referencia la información suministrada por la Subdirección de Servicios y contrastada con las obligaciones registradas en el SIIF, a continuación, se presenta el comparativo correspondiente al cuarto trimestre de 2019 – 2018 concerniente al valor facturado para los servicios de mantenimiento de vehículos y motocicletas de este Ministerio:

**5.1.1 Mantenimiento Básico**

Sobre este punto, cabe mencionar que el mantenimiento básico consiste entre otros, 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 | IV Trimestre de 2019 | IV Trimestre de 2018 | Variaciones | |
| Valor del Gasto | **($)** | **%** |
| Octubre | 1.483.300 | 746.291 | 737.009 | 99% |
| Noviembre | 840.800 | 693.800 | 147.000 | 21% |
| Diciembre | 1.157.600 | 892.214 | 265.386 | 30% |
| Total | **3.481.700** | **2.332.305** | **1.149.395** | **49%** |

Como resultado de la comparación para el cuarto trimestre de 2019 -2018, se evidenció un **incremento** correspondiente al 49%. Frente a las variaciones por cada periodo, se observó para el mes de octubre, se presentó el mayor aumento del trimestre [99%].

Sobre el particular, la Subdirección de Servicios informó que teniendo en cuenta las condiciones climáticas del mes de octubre de 2019, se presentó un aumento en el servicio de lavado exterior para todos los vehículos de la Entidad, así mismo, se incrementó el servicio de despichado.

**5.1.2 Mantenimiento Preventivo y Correctivo**

De acuerdo con lo informado por el Grupo de Logística y Servicios Especiales, los vehículos demandan mantenimiento preventivos y correctivos, tales como revisión periódica cada 10.000 kilómetros, cambios de llantas, baterías, pastillas, disco de frenos, suspensión, entre otros, con ocasión al desgaste que se va presentando por el uso permanente de los mismos. Para los gastos generados por dichos conceptos durante el cuarto trimestre de 2019 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2018, presentó un **incremento** de 30%.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Mantenimiento Preventivo | IV Trimestre de 2019 | IV Trimestre de 2018 | Variaciones | |
| Valor del Gasto | **($)** | **%** |
| Octubre | 19.638.490 | 19.875.117 | (236.627) | (1%) |
| Noviembre | 8.867.582 | 7.940.968 | 926.614 | 12% |
| Diciembre | 11.867.952 | 3.159.593 | 8.708.359 | 276% |
| Total | **40.374.024** | **30.975.678** | **9.398.346** | **30%** |

Respecto al incremento presentado, la Subdirección de Servicios informó que a partir de la vigencia 2019 se empezó a realizar las revisiones tecnomecánicas, toda vez que los 18 vehículos de propiedad de este Ministerio son modelo 2014 y a partir del quinto año se debe cumplir con dicho requerimiento, por lo tanto, fue necesario corregir fallas presentadas por cada vehículo. Adicionalmente, los desgastes y reparaciones de piezas, así como, el aumento de mantenimientos preventivos dado el cumplimiento del ciclo de los 10.000 kilómetros.

**5.1.3 Mantenimiento de Motocicletas**

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

Referente al periodo de octubre de 2019, el responsable del tema en el Grupo de Logística y Servicios Especiales informó que durante dicho mes no se realizaron mantenimientos preventivos y correctivos a las motocicletas de este Ministerio. Con respecto al valor de los gastos por mantenimiento de motocicletas para el cuarto trimestre de 2019 frente al mismo trimestre de 2018, se presentó una **reducción** de $125.917 representando el 5%.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Mantenimiento de Motocicletas** | **IV Trimestre de 2019** | **IV Trimestre de 2018** | **Variaciones** | |
| **Valor del Gasto** | **($)** | **%** |
| **Octubre** | 0 | 973.879,00 | (973.879) | (100%) |
| **Noviembre** | 1.510.006 | 396.885,00 | (1.113.121) | (280%) |
| **Diciembre** | 1.136.341 | 1.401.500,00 | (265.159) | (19%) |
| **Total** | **2.646.347** | **2.772.264,00** | **125.917** | **(5%)** |

Ahora bien, en los trimestres anteriores al periodo analizado, el contratista *Macro Inversiones JD* tenía pendiente la presentación de las facturas correspondientes a los servicios de mantenimiento prestados durante los tres primeros trimestres de la vigencia 2019, motivo por el cual, esta Oficina no había podido determinar las variaciones de este gasto en el marco del seguimiento a las medidas de austeridad del gasto. Con corte a 31 de diciembre de 2019, se evidenció mediante la consulta efectuada en el SIIF, que el contratista cumplió con la obligación de entregar a este Ministerio las facturas de los servicios prestados durante el año 2019.

De otra parte, se determinó a nivel global la variación del gasto por concepto de mantenimiento para vehículos y motos correspondiente al cuarto trimestre de 2019 - 2018, presentando un **incremento** de $ 10.421.824, representado el 29%.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Concepto | IV Trimestre de 2019 | IV Trimestre de 2018 |
| Mantenimiento Motos | 2.646.347 | 2.772.264 |
| Mantenimiento Básico | 3.481.700 | 2.332.305 |
| Mantenimiento Preventivo y Correctivo | 40.374.024 | 30.975.678 |
| Total Mantenimientos | **46.502.071** | **36.080.247** |
| Variación $ | **10.421.824** | |
| Variación % | **29%** | |

Finalmente, como resultado del comparativo anual se concluye que en términos generales el mantenimiento para los tres conceptos analizados presentó un **aumento** de 18% para la vigencia 2019 comparada con la vigencia 2018.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Concepto | Vigencia 2019 ($) | Vigencia 2018 ($) | Variaciones | |
| **$** | **%** |
| Mantenimiento Básico | 11.912.802 | 8.902.788 | 3.010.014 | 34% |
| Mantenimiento Motos | 15.256.750 | 13.219.991 | 2.036.759 | 15% |
| Mantenimiento Preventivo y Correctivo | 117.761.508 | 100.342.431 | 17.419.077 | 17% |
| Total Mantenimientos | **144.931.060** | **122.465.210** | **22.465.850** | **18%** |

**5.2 COMBUSTIBLES**

Referente al gasto de combustible para los vehículos que conforma el parque automotor de este Ministerio, se tiene suscrito el Contrato No. 11.005-2019 con la Organización Terpel S.A para el *suministro de biogasolina motor corriente, extra y diésel para los automotores del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.* En la siguiente tabla se presenta el valor de las obligaciones registradas en el SIIF por el consumo de gasolina y ACPM, correspondientes al cuarto trimestre de 2019 comparado con el mismo trimestre de 2018:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Gasto de Combustible Comparativo por Trimestre ($) | | | | |
| Periodo | **IV Trimestre de 2019** | **IV Trimestre de 2018** | **Variaciones** | |
| **($)** | **%** |
| Octubre | 11.097.776 | 10.381.105 | 716.671 | 7% |
| Noviembre | 10.837.138 | 10.897.645 | (60.507) | (1%) |
| Diciembre | 10.726.121 | 7.366.358 | 3.359.763 | 46% |
| Total | **32.661.035** | **28.645.108** | **4.015.927** | **14%** |

Para los periodos analizados, se observó un **incremento** del 14% por concepto de suministro de gasolina corriente y ACPM para los vehículos y motocicletas.

Analizando los gastos de combustible por cada concepto, se observó que lo referente al gasto de gasolina para los meses de octubre y diciembre de 2019 frente al mismo periodo de 2018 presentaron incrementos del 3% y 38%, respectivamente. Caso contrario, se observó para el periodo de noviembre en donde se obtuvo una variación negativa del 7%. Para el concepto de ACPM, las variaciones obtenidas fueron positivas para los tres meses que conforman el trimestre analizado.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| IV Trimestre | **Octubre** | **Noviembre** | **Diciembre** |
| **Gasolina Corriente** | | |
| 2019 | 7.934.871 | 8.211.477 | 8.064.770 |
| 2018 | 7.680.617 | 8.793.530 | 5.864.233 |
| **Variación $** | **254.254** | **(582.053)** | **2.200.536** |
| **Variación %** | **3%** | **(7%)** | **38%** |
| IV Trimestre | **ACPM** | | |
| 2019 | 3.162.906 | 2.625.661 | 2.661.351 |
| 2018 | 2.700.489 | 2.104.115 | 1.502.125 |
| **Variación $** | **462.417** | **521.546** | **1.159.227** |
| **Variación %** | **17%** | **25%** | **77%** |

Con respecto al consumo en galones de combustible [gasolina corriente y ACPM], durante el trimestre objeto de verificación, se evidenció un **incremento** de 71 galones de gasolina corriente equivalentes a un 3%. Para el concepto de ACPM, el total de galones se **incrementó** en 228, correspondiente a un 31%.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Gasolina Corriente | Consumo en Galones IV Trimestre | | Variaciones Gasolina | |  | ACPM | Consumo en Galones IV Trimestre | | Variaciones ACPM | |
| **2019** | **2018** | **Cantidad** | **%** |  | **2019** | **2018** | **Cantidad** | **%** |
| Octubre | 856 | 832 | 24 | **3%** |  | Octubre | 358 | 314 | 45 | **14%** |
| Noviembre | 888 | 942 | (55) | **(6%)** |  | Noviembre | 298 | 242 | 56 | **23%** |
| Diciembre | 873 | 771 | 102 | **13%** |  | Diciembre | 304 | 177 | 127 | **72%** |
| Total | **2.616** | **2.545** | **71** | **3%** |  | **Total** | **960** | **732** | **228** | 31% |

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

Teniendo en cuenta, las variaciones en el valor del gasto y consumo en cantidad de galones para los conceptos de combustibles [gasolina y ACPM], se puede deducir que los **incrementos y disminuciones** presentados durante el cuarto trimestre 2019-2018 están directamente relacionados con las variaciones entre el valor y el consumo. Sin embargo, para el periodo de diciembre se observó que la variación en valor para el gasto por concepto de gasolina fue superior a la variación en cantidad de galones consumidos.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Periodo | Concepto de Gasolina | | Concepto de ACPM | |
| Variación Gasto ($) | Variación Cantidad | Variación Gasto ($) | Variación Cantidad |
| Octubre | 3% | 3% | 17% | 14% |
| Noviembre | (7%) | (6%) | 25% | 23% |
| Diciembre | 38% | 13% | 78% | 72% |

En términos globales, el consumo en galones de combustible presentó un incremento del 9% para el cuarto trimestre de 2019 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2018.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Gasolina y ACPM | Consumo en Galones  IV Trimestre | | Variaciones | |
| **2019** | **2018** | **Cantidad** | **%** |
| Octubre | 1.214 | 1.146 | 68 | **6%** |
| Noviembre | 1.186 | 1.184 | 2 | **0%** |
| Diciembre | 1.176 | 948 | 229 | **24%** |
| **Total** | **3.576** | **3.277** | **299** | 9% |

Con base en el promedio del precio por galón facturado durante el cuarto trimestre de 2019 y 2018, se determinó que para el consumo de Gasolina y ACPM el valor se incrementó aproximadamente en un 0.44% y 2.7% respectivamente.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Precio Promedio por Galón | IV Trimestre 2019 | IV Trimestre 2018 | Variaciones | |
| $ | % |
| Gasolina | 9.255,01 | 9.214,44 | 40,57 | 0,44% |
| ACPM | 8.816,12 | 8.584,02 | 232,10 | 2,7% |

En conclusión, para el cuarto trimestre de 2019 comparado con el mismo periodo del año 2018, el incremento presentado en el valor del gasto por concepto de combustible [14%] en parte obedece al aumento en el número de galones de gasolina y ACPM [9%] y a los incrementos promedio del precio por galón del combustible.

De otra parte, se efectúo una comparación anual del gasto por combustible y el consumo por galón correspondiente a la vigencia 2019 frente a la vigencia 2018, así:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Comparativo por Vigencia ($) - Gasto de Combustible | | | | |  | Comparativo por Vigencia - Consumo de Galones | | | | |
| Periodo | **Vigencia 2019** | **Vigencia 2018** | **Variaciones** | |  | **Periodo** | **Vigencia 2019** | **Vigencia 2018** | **Variaciones** | |
| **$** | **%** |  | **#** | **%** |
| I Trimestre | 30.722.283 | 25.259.557 | 5.462.726 | 22% |  | **I Trimestre** | 3.439 | 3.020 | **419** | **14%** |
| II Trimestre | 33.033.366 | 32.058.785 | 974.581 | 3% |  | **II Trimestre** | 3.681 | 3.697 | **(16)** | **(0,4%)** |
| III Trimestre | 36.860.193 | 32.369.008 | 4.491.185 | 14% |  | **III Trimestre** | 3.801 | 3.629 | **172** | **5%** |
| IV Trimestre | 32.661.035 | 28.645.108 | 4.015.927 | 14% |  | **IV Trimestre** | 3.576 | 3.277 | **299** | **9%** |
| Total | **133.276.877** | **118.332.458** | **14.944.419** | 13% |  | **Total** | **14.497** | **13.623** | **874** | **6%** |

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

Del resultado de la comparación anual, se obtuvo que el valor total del consumo por la vigencia 2019 frente a la vigencia 2018 **aumentó** en $ 14.944.419, representado el 13%. Frente al consumo en galones de combustible [gasolina y ACPM] se presentó un **incremento** de 902 galones, correspondiendo al 6%. En cuanto al consumo en galones de combustible se presenta el detallado de las variaciones anuales obtenidas, así:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Consumo en Galones | Vigencia 2019 | Vigencia 2018 | Variación | |
| **Cantidad** | **%** |
| Gasolina Corriente | 10.177 | 9.756 | 421 | 4% |
| ACPM | 4.320 | 3.867 | 453 | 12% |
| Total Combustible en Galones | **14.497** | **13.623** | **874** | **6%** |

Por lo antes expuesto, se observó que el número de galones de ACPM presentó un mayor incremento [12%] en relación al aumento de galones de gasolina [4%] en la vigencia 2019 con respecto a la vigencia 2018.

Sobre el particular, la Subdirección de Servicios informó que el incremento del ACPM obedece en parte a que los vehículos que fueron asignados al esquema de seguridad de los Viceministros durante la vigencia 2019 correspondieron a camionetas blindadas (Toyota Prado) las cuales consumen más combustible que los vehículos utilizados anteriormente (Renault Koleos).

Así mismo, la Subdirección de Servicios manifestó que como control del combustible se realiza el monitoreo del consumo mediante el dispositivo [CHIP] que se encuentra instalado en cada vehículo y motocicleta que conforma el parque automotor de la Entidad y las camionetas de la Unidad Nacional de Protección asignadas al esquema de seguridad del Ministro y el Viceministro, los cuales están parametrizados para llevar el registro de los consumos de gasolina y ACPM, con fecha, día, hora y kilometraje, dicho dispositivo es suministrado por el contratista, de este modo, cuando el proveedor del servicio contratado envía el informe de ejecución mensual detallado con los consumos por placa, el mencionado Grupo concilia con el ticket físico entregado por cada conductor.

**5.3 GARAJES Y/O PARQUEADEROS**

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

Para este punto, la Dirección Administrativa mensualmente mediante acto administrativo (resolución) reconoce y ordena el pago por concepto de servicio de garajes y /o parqueaderos para los vehículos 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 cuarto trimestre de 2019 comparado con el mismo periodo de 2018, como resultado se observó una disminución del 10% por concepto gasto de garajes y /o parqueaderos para los vehículos de este Ministerio.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Periodo** | **Mes** | **Número de Resolución** | **Fecha** | **Valor ($)** |
| **IV Trimestre 2019** | Octubre | 4200 | 13/11/2019 | 1.794.647 |
| Noviembre | 4559 | 4/12/2019 | 2.021.770 |
| Diciembre | 4885 | 26/12/2019 | 1.943.580 |
| **Total Pago de Garajes IV Trimestre 2019** | | | | **5.946.163** |
| **IV Trimestre 2018** | Octubre | 3885 | 9/11/2018 | 2.234.000 |
| Noviembre | 4893 | 11/12/2018 | 2.200.490 |
| Diciembre | 5177 | 28/12/2018 | 1.954.750 |
| **Total Pago de Garajes IV Trimestre 2018** | | | | **6.355.730** |
| **Variación ($)** | | | | **(629.243)** |
| **Variación (%)** | | | | **(10%)** |

Respecto al total de gastos por concepto de garajes durante la vigencia 2019 comparada con la vigencia 2018, se observó una reducción de $ 484.033, correspondiente a un 2%.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Periodo | Vigencia 2019 ($) | Vigencia 2018 ($) |
| I Trimestre | 6.016.907 | 5.640.850 |
| II Trimestre | 6.080.203 | 5.901.483 |
| III Trimestre | 5.946.163 | 6.355.730 |
| IV Trimestre | 5.759.997 | 6.389.240 |
| Total Concepto | **23.803.270** | **24.287.303** |
| Variaciones | **(484.033)** | |
| **(2%)** | |

* 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 Anual de Adquisiciones 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 | 124.079.922 | 18/12/2018 al 29/02/2020 |
| **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 30/06/2020 |

De acuerdo con la información consultada en el SIIF Nación, referente a las obligaciones registradas por servicios de publicación, se determinó el valor del gasto para el cuarto trimestre de 2019 y 2018. Frente a lo anterior, se establecieron las respectivas variaciones, así:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Contratista | IV Trimestre de 2019 ($) | IV Trimestre de 2018 ($) |
|
| Imprenta Nacional de Colombia | 39.696.700 | 20.681.200 |
| Big Media Publicidad SAS | 536.060 |  |
| Servimedios S.A.S |  | 4.854.454 |
| Total | **40.232.760** | **25.535.654** |
| Variaciones | **14.697.106** | |
| **58%** | |

Sobre el particular, se evidenció un **incremento** de $ 14.697.106 representando el 58% en el valor facturado por los servicios de publicación de actos administrativos expedidos por este Ministerio, durante el cuarto trimestre de 2019 comparado con el mismo periodo de 2018. Al respecto, el Coordinador del Grupo de Gestión de Información manifestó que las publicaciones se realizan según las necesidades del servicio requeridas por la Entidad, teniendo en cuenta la obligatoriedad de publicar los actos administrativos.

En lo referente al total facturado durante la vigencia 2019 y 2018, se establecieron las variaciones globales para el gasto de publicaciones, así:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Contratista** | **Vigencia 2019** | **Vigencia 2018** |
|
| Imprenta Nacional de Colombia | 101.450.600 | 70.247.500 |
| Big Media Publicidad SAS | 1.983.409 |  |
| Servimedios S.A.S |  | 63.424.564 |
| **Total** | **103.434.009** | **133.672.064** |
| **Variaciones** | **(30.238.055)** | |
| **(23%)** | |

Según las cifras antes presentadas, se observó que a nivel global para la vigencia 2019 el valor de los gastos **disminuyó** en $30.238.055 equivalente a un 23% con respecto a la vigencia inmediatamente anterior.

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 para los conceptos concernientes a consumo de papel y telefonía, bajo el marco de medidas de austeridad fijadas por el Gobierno Nacional.

* 1. **CONSUMO DE PAPEL**

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

Con el propósito de revisar el comportamiento del consumo de papel para el periodo correspondiente al cuarto trimestre de 2019 comparado con la vigencia 2018, se consultó la información en el aplicativo de Estadísticas de Consumo de Papel – MHCP diseñado por la Dirección de Tecnología para tal fin, el cual se encuentra publicado en la intranet de este Ministerio. Con base en dicha información, se establecieron las respectivas variaciones, así:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Concepto** | **Consumo total de papel (hojas)** | | **Variaciones** | | |  | | --- | |  | |  |  |  |  |  |
| **IV Trimestre 2019** | **IV Trimestre 2018** | **#** | **%** |  |  |  |  |  |  |
| **Consumo de Papel** | 669.258 | 810.362 | (141.104) | (17%) |  |  |  |  |  |  |

De lo anterior, se obtuvo como resultado que para el periodo analizado se observó un **ahorro** de 141.104 hojas representando el 17%. De acuerdo con el comportamiento mensual, se evidenció variaciones negativas en los periodos que conforman el cuarto trimestre, siendo el mes de diciembre 2019-2018, el periodo con un mayor porcentaje de ahorro [29.2%]. De igual forma, se comparó el comportamiento del cuarto trimestre de 2019 frente al inmediatamente anterior, con el fin de analizar la tendencia del consumo, en el cual se observó que el consumo de papel presentó una tendencia decreciente, toda vez que se obtuvo una **disminución** de 50.237 unidades, representando un 7%.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Periodo | Servicios Digitales | |  | | --- | |  | |  |  |  |
| **III Trimestre de 2019** | 719.495 |  |  |  |  |
| **IV Trimestre de 2019** | 669.258 |  |  |  |  |
| **Variación en Cantidad** | **(50.237)** |  |  |  |  |
| **Variación** | **(7%)** |  |  |  |  |

En lo referente al costo del consumo de hojas para el cuarto trimestre de 2019 comparado con mismo periodo de 2018, se presentó una variación negativa correspondiente a una **disminución** de $19.434.112, representando el 16%.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Costo Comparativo por Trimestre ($)** | | | | |
| **Periodo** | **IV Trimestre de 2019** | **IV Trimestre de 2018** | **Variaciones** | |
| **($)** | **%** |
| **Octubre** | 37.051.360 | 40.529.776 | (3.478.416) | (9%) |
| **Noviembre** | 35.540.352 | 41.241.724 | (5.701.372) | (14%) |
| **Diciembre** | 27.147.768 | 37.402.092 | (10.254.324) | (27%) |
| **Total** | **99.739.480** | **119.173.592** | **(19.434.112)** | **(16%)** |

Teniendo en cuenta, que la información que se encuentra publicada en el aplicativo *Estadísticas de Consumo de Papel – MHCP* está a partir de julio de 2018, lo anterior, impidió que esta Oficina determinara la variación del costo del consumo de hojas por el total de la vigencia 2019 comparada con la vigencia 2018.

Ahora bien, según el consumo mensual de los servicios digitales los cuales son medidos por el número de hojas utilizadas, se observó un comportamiento fluctuante de crecimiento y decrecimiento durante el primer semestre de 2019, tal como se puede observar en la gráfica expuesta. Para el segundo semestre de 2019, se observó hasta noviembre un consumo relativamente estable, caso diferente se presentó para diciembre de 2019, donde el consumo decreció el 24% con relación al mes inmediatamente anterior, siendo este, el menor consumo durante la vigencia.

A nivel global, se comparó el consumo de hojas de la vigencia 2019 y 2018, obteniendo como resultado una variación negativa correspondiente a una **disminución** de 162.107 hojas que corresponden a un 5%.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Periodo | Número de Hojas |  | | | | |
| **Vigencia 2018** | 2.981.580 |
| **Vigencia 2019** | 2.819.473 |
| **Variación en Cantidad** | **(162.107)** |
| **Variación (%)** | **(5%)** |
|  |  |

En lo que respecta a los consumos de papel realizados durante la vigencia 2019 por cada una de  
las dependencias de este Ministerio, a continuación, se presentan quince de ellas, teniendo en cuenta los consumos más representativos, correspondiente al 88% del consumo total de la vigencia, así:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Dependencia** | **Cantidad de Hojas** | |  | | --- | |  | |  |  |  |  |
| DA | 654.063 |  |  |  |  |  |
| SJ | 459.959 |  |  |  |  |  |
| OBP | 320.117 |  |  |  |  |  |
| DGRESS | 155.980 |  |  |  |  |  |
| DM | 139.814 |  |  |  |  |  |
| DGCPTN | 134.179 |  |  |  |  |  |
| OAJ | 97.320 |  |  |  |  |  |
| SG | 92.840 |  |  |  |  |  |
| SGSJ | 81.487 |  |  |  |  |  |
| DAF | 68.194 |  |  |  |  |  |
| DT | 66.482 |  |  |  |  |  |
| SCDS | 54.020 |  |  |  |  |  |
| SPPS | 53.385 |  |  |  |  |  |
| SACP | 50.684 |  |  |  |  |  |
| SO | 42.472 |  |  |  |  |  |
| [[4]](#footnote-4) |  |  |  |  |  |  |

Como resultado se observó que la Dirección Administrativa, Subdirección Jurídica y la Oficina de Bonos Pensionales, durante la vigencia 2019 fueron las tres dependencias, en su orden, con un mayor consumo de papel. De lo anterior, es importante aclarar que dentro de la Dirección Administrativa se encuentra adscrito el Grupo de Contratación y que los procesos realizados por dicho Grupo demandan un consumo de papel significativo, en razón a que es necesario dejar en el archivo físico cada una de las etapas de los procesos contractuales, especialmente, para aportar las evidencias exigidas por los entes de control externos que realizan las respectivas inspecciones.

Frente a las anteriores estadísticas, se observó que la entidad logró obtener durante la vigencia  
2019 ahorros en el consumo de papel comparado con la vigencia 2018, lo que permite deducir que  
las acciones encaminadas a lograr la sensibilización y cultura del uso eficiente del papel, han  
contribuido a los resultados obtenidos. Sin embargo, es importante continuar implementado  
estrategias que permitan mejorar los indicadores del ahorro en lo que respecta al consumo del papel.

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

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público suscribió el contrato 2.002-2019 con el Grupo Los Lagos SAS por la suma de $ 70.000.000 correspondiente a los recursos del Presupuesto General de la Nación, con vigencia desde el 9 de abril de 2019 hasta el 31 de diciembre de 2019, el cual tenía 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 $ 5.000.000 [ 7%].

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Periodo | Número de Contrato | Proveedor | Valor ($) | Plazo |
| Vigencia 2019 | 2.002-2019 | Grupo Los Lagos SAS | 70.000.000 | 31/12/2019 |
| Vigencia 2018 | 2.002-2018 | Papelería Andes Ltda. | 75.000.000 | 31/12/2018 |
| Variación ($) |  | | **(5.000.000)** |  |
| Variación (%) |  | | **(7%)** |  |

De acuerdo con la consulta efectuada en el SIIF, concerniente a las obligaciones registradas por concepto de gasto de papelería para las vigencias 2019 y 2018, se estableció que el valor del gasto para el año 2019 comparado con la vigencia 2018, presentó un **incremento** de 70%.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Periodo** | **Número de Contrato** | **Valor Obligado ($)** |
| Vigencia 2019 | 2.002-2019 | 68.805.035 |
| Vigencia 2018 | 2.002-2018 | 40.373.977 |
| **Variación ($)** | **28.431.058** | |
| **Variación (%)** | **70%** | |

Sobre el particular, es importante mencionar que debido a la inhabilidad declarada por Colombia Compra Eficiente al contratista *Papelería Andes Ltda* por incumplimiento reiterado según lo definido en el artículo 90 de la Ley 1474 de 2011, el contrato 2.002-2018 [ suministro de papelería para la vigencia 2018] fue cedido a la empresa Comercializadora Vinarta S.A.S el 20 de diciembre de 2018. Por tal razón, impidió que el contrato en mención se ejecutará al 100%, generando un menor valor obligado con respecto al valor contratado para la vigencia 2018. De lo anterior, se deduce que el incremento del gasto de papelería para la vigencia 2019 comparada con la vigencia 2018, en parte correspondió a la situación antes descrita.

**6.3 TELÉFONO MÓVIL CELULAR**

Para el periodo definido como alcance de este informe, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público tenía suscritos contratos para la prestación del servicio de telefonía celular con las siguientes empresas: Colombia Telecomunicaciones S.A E.S.P [Movistar], Avantel S A S y Comunicación Celular S A Comcel S A [Claro].

Tomando como base la información consultada en el SIIF, se efectúo comparación con las facturas físicas emitidas por cada proveedor del servicio de telefonía móvil, así mismo, se establecieron las variaciones del valor del gasto por cada operador, así:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Periodo | Valor Facturado IV Trimestre de 2019 ($) | | |
| **Avantel** | **Claro** | **Movistar** |
| Octubre | 1.323.585 | 856.120 | 3.376.648 |
| Noviembre | 1.323.585 | 856.120 | 2.988.799 |
| Diciembre | 1.323.585 | 856.120 | 2.722.164 |
| Total | **3.970.755** | **2.568.360** | **9.087.611** |
| Periodo | **Valor Facturado IV Trimestre de 2018 ($)** | | |
| **Avantel** | **Claro** | **Movistar** |
| Octubre | 1.212.042 | 827.971 | 3.314.723 |
| Noviembre | 1.212.042 | 827.971 | 3.978.528 |
| Diciembre | 1.266.588 | 857.028 | 3.149.899 |
| Total | **3.690.672** | **2.512.970** | **10.443.150** |
| Variaciones | **280.083** | **55.390** | **(1.355.539)** |
| **8%** | **2%** | **(13%)** |

De las variaciones antes relacionadas, se evidenciaron **incrementos** en el servicio de telefonía celular prestado por las empresas de Avantel S.A.S y Comunicación Celular Comcel S A [Claro] correspondiente a 8% y 2%, respectivamente. De acuerdo con lo comentado por la Subdirección de Servicios las variaciones están relacionadas con el aumento anual de las tarifas. Referente a Colombia Telecomunicaciones S.A. [Movistar], se observó una **disminución** del 13%. En términos globales, para el cuarto trimestre de 2019 comparado con la vigencia 2018, el servicio de telefonía celular presentó una **reducción** de $1.020.066, representando el 6%.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Variaciones Servicio Telefonía Móvil** | | | |  | | --- | |  | |  |  |  |  |
| **Concepto** | **IV Trimestre de 2019** | **IV Trimestre de 2018** |  |  |  |  |  |
| Total Servicio de Telefonía Celular | 15.626.726 | 16.646.792 |  |  |  |  |  |
| Variación $ | **(1.020.066)** | |  |  |  |  |  |
| Variación % | **(6%)** | |  |  |  |  |  |

De lo anterior se deduce que, en parte el ahorro presentado en el gasto de servicio de telefonía móvil para el trimestre objeto de análisis, obedeció a las gestiones adelantadas por la Subdirección de Servicios en cuanto la disminución de líneas telefónicas durante el año 2019, las cuales no estaban siendo utilizadas y a la reducción de gastos por consumos de servicios adicionales según los planes acordados con los operadores.

Con base en las obligaciones registradas en el SIIF durante la vigencia 2019 y 2018, se establecieron las variaciones del gasto por el servicio de telefonía celular por cada una de las empresas prestadoras del servicio. De lo anterior, se obtuvo como resultado que, el servicio ofrecido por Avantel y Claro presentaron **incrementos** del 14% y 3% respectivamente. Al respecto, la Subdirección de Servicios precisó que las condiciones del servicio de telefonía se han mantenido, por tanto, las variaciones se atribuyen al incremento anual de tarifas.

Caso contrario se observó para Movistar, el cual presentó una **disminución** del 2%.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Variaciones: Servicio de Telefonía Móvil Vigencias 2019-2018 ($) | | | |
| Concepto | **Empresa** | | |
| **Avantel** | **Claro** | **Movistar** |
| 2019 | 15.370.047 | 10.266.716 | 39.672.722 |
| 2018 | 13.540.794 | 9.964.709 | 40.493.840 |
| Variación $ | **1.829.253** | **302.008** | **(821.118)** |
| Variación % | **14%** | **3%** | **(2%)** |

En términos globales, el valor del gasto anual correspondiente a las vigencias 2019 comparada con la vigencia 20018 por concepto de telefonía celular, presentó un **aumento** de $ 1.548.593 correspondiendo a un 2%, así:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Variaciones Servicio Telefonía Móvil** | | |
| **Concepto** | **Vigencia 2019** | **Vigencia 2018** |
| Total Servicio de Telefonía Celular | 65.309.485 | 63.999.343 |
| Variación $ | **1.310.143** | |
| Variación % | **2%** | |

Conforme a lo establecido en 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 o 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».

Sobre el particular, la Subdirección de Servicios había informado en seguimientos anteriores que se ha realizado las gestiones pertinentes con las empresas que ofrecen el servicio de telefonía celular, con el propósito de lograr mejores tarifas en aras de continuar contribuyendo a las medidas de austeridad del gasto establecidas por la Ley, especialmente, con Movistar, teniendo en cuenta que, del total facturado mensualmente al Ministerio de Hacienda por gasto de telefonía móvil, dicha empresa representa aproximadamente el 60%.

Con base en los seguimientos efectuados por la Oficina de Control Interno a las medidas de austeridad durante la vigencia 2019, se evidenció que el Ministerio de Hacienda y Crédito Público desde la vigencia 2017 ha venido ajustando los planes de telefonía móvil con los cuales se ha logrado reducir el costo por este servicio. Así mismo para la vigencia 2018, la empresa Movistar realizó una restructuración de las tarifas ofrecidas a esta Entidad, permitiendo con ello, una disminución en el valor mensual de los planes, contribuyendo al ahorro del 46% obtenido para la vigencia 2018 comparada con la vigencia 2017 concerniente al gasto de servicio de telefonía móvil. Sin embargo, para la vigencia 2019 comparada con la vigencia 2018, el ahorro establecido en el artículo 81 de la Ley 1940 de 2018 no se logró. En consecuencia, esta Entidad puede llegar a estar expuesta a cuestionamientos por parte de los entes de control externos y la ciudadanía en general.

Al respecto, la Subdirección de Servicios informó que durante la vigencia 2019 los operadores de telefonía móvil realizaron aumentos en las tarifas, adicionalmente durante dicha vigencia, se aumentaron los costos adicionales de roaming teniendo en cuenta las múltiples comisiones al exterior de los diferentes directivos. De igual forma, los cambios de directivos presentados en la vigencia 2019, ocasionaron salidas e ingresos de líneas telefónicas las cuales están sujetas a las fechas de corte de los operadores, generando en casos particulares, dos facturas por el mismo directivo. Es importante señalar que, el traslado de líneas tanto de funcionarios que se van de la entidad como los que ingresan, continúan generando un cobro al Ministerio, no obstante, la Subdirección de Servicios adelanta las acciones de solicitud de reintegro de los respectivos valores, los cuales deberán ser descontados del valor total de la vigencia, toda vez que regresan a las arcas del Tesoro Nacional como reintegro.

Considerando lo anterior, se concluye que el Ministerio de Hacienda y Crédito Público implementó durante la vigencia 2019, medidas encaminadas a cumplir las directrices del Gobierno Nacional en el marco de la austeridad del gasto, sin embargo, se presentaron situaciones como las antes descritas que impidieron alcanzar la meta fijada para la vigencia analizada, concerniente al ahorro en servicios de telefonía móvil. Motivo por cual se **recomienda** analizar las variaciones presentadas para el servicio de telefonía móvil, con el fin fortalecer las medidas de austeridad del gasto que se vienen aplicando o determinar otros mecanismos, los cuales contribuyan a los ahorros previstos en el marco normativo vigente.

**6.3.1 Teléfonos Celulares Asignados a Directores**

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

* Se comparó los gastos registrados en las obligaciones de pago en el SIIF con los valores facturados por las empresas que prestan el servicio telefonía móvil. Como resultado se evidenció que, para el mes de octubre de 2019 el valor facturado por los operadores de telefonía celular correspondió con el gasto de las obligaciones registradas en el SIIF.

Para los periodos de noviembre y diciembre de 2019 referente al servicio facturado por Movistar, se aplicaron descuentos por notas crédito por valor de $59.879 y $3.385 respectivamente, pertenecientes a periodos anteriores. Es de aclarar, que el valor or pagodo iente a periodos anteriores al analizado. a intranet por la entidad, para darles una dpagado por el periodo de noviembre y diciembre de 2019 correspondió al gasto facturado y la aplicación de los respectivos descuentos, los cuales fueron constatados mediante las obligaciones registradas en el SIIF.

* Para las líneas telefónicas 3138882718 y 3164131793 [Operador Movistar] asignadas a la Dirección Administrativa y la Dirección General de Crédito Público respectivamente, se observó que, en los anexos de las facturas correspondientes a los periodos de octubre, noviembre y diciembre 2019 dichas líneas estaban a nombres de personas.

Al respecto, la Subdirección de Servicios informó que se solicitó el ajuste a la empresa de telefonía móvil. Frente a lo anterior, esta Oficina constató mediante correo electrónico enviado por el personal de *Servicio Corporativo de Movistar* a este Ministerio el 18 de febrero de 2020, la notificación de la respectiva corrección del cambio de nombre de titular de las líneas, a su vez, la empresa de telefonía confirmó que todas las líneas telefónicas asignadas a esta Entidad, el titular corresponde al Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

* Se verificó cada estado de cuenta de las líneas asignadas a los Directivos y funcionarios autorizados de este Ministerio, constatando que los valores allí facturados corresponden con los informados por la Subdirección de Servicios. De igual forma, se verificó los servicios adicionales facturados durante el cuarto trimestre de 2019, así:

| Dirección | Cargos Adicionales - IV Trimestre de 2019 ($) | | | Total |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Octubre** | **Noviembre** | **Diciembre** |
| Secretaría General | 3.447 | 346 | 7.997 | 11.790 |
| Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional | 453.009 |  |  | 453.009 |
| Dirección Administrativa | 61.880 |  |  | 61.880 |
| Dirección General de Política Macroeconómica |  |  | 5.595 | 5.595 |
| Viceministerio Técnico |  |  | 189.044 | 189.044 |
| Total | **518.336** | **346** | **202.636** | 721.318 |

Frente a lo anterior, se evidenció mediante correos electrónicos y memorandos enviados por la Subdirección de Servicios a los Directivos que tienen asignadas las líneas telefónicas, la gestión de cobro de los cargos adicionales facturados en el servicio de telefonía móvil correspondientes al cuarto trimestre de 2019.

Es importante mencionar, que los cargos adicionales cuando son derivados de las actividades propias en desarrollo de las funciones del cargo, la Subdirección de Servicios con base en la respectiva justificación de necesidad del servicio enviada por cada Dirección, establece si hay a lugar a reintegro o los gastos adicionales serán asumidos por este Ministerio. Considerando lo anterior, está Oficina en el próximo seguimiento verificará el trámite dado a los cobros adicionales antes relacionados.

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Empresa | Concepto | IV Trimestre 2019 | IV Trimestre 2018 | Variaciones IV Trimestre 2019-2018 | |
| **$** | **%** |
| Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A (ETB) | Teléfono Fijo y Larga Distancia | 18.547.580 | 17.712.880 | 834.700 | 5% |
| Líneas ADSL | 784.410 | 778.160 | 6.250 | 1% |
| Colombia Telecomuniciones S.A. E.S.P. | Plan Telefonía PVL25 | 5.938.025 | 5.604.878 | 333.147 | 6% |
| Línea 01800 | 5.938.838 | 5.779.048 | 159.790 | 3% |
| UNE | Contrato 1000395708 | 1.678.605 | 1.589.590 | 89.015 | 6% |
| Variaciones IV Trimestre 2019-2018 | | **32.887.458** | **31.464.556** | **1.422.902** | **5%** |

Para este concepto, se observó que los valores facturados por el servicio de telefonía fija durante el cuarto trimestre de 2019, comparado con el mismo periodo del año 2018, presentó un **aumento** de $1.422.902, equivalente al 5%.

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 COMBPCAM. En ese sentido, la variación del gasto total por servicio de telefonía para el periodo analizado [2019-2018], descontando el valor del servicio prestado por UNE el cual es reembolsado a este Ministerio, sería un **aumento** del 4%.

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Periodo | Factura | Radicado | Fecha | Valor ($) |
| Octubre | 974877587-80 | 3-2019-021447 | 7/11/2019 | 543.118 |
| Noviembre | 976696242-22 | 3-2019-023492 | 4/12/2019 | 567.559 |
| Diciembre | 978605884-73 | 3-2020-000472 | 9/01/2020 | 567.928 |

De acuerdo con la consulta efectuada en el las obligaciones registradas en el SIIF se constató que el Contratista Unión Temporal COMBPCAM efectuó los respectivos reintegros correspondientes al pago del servicio de telefonía fija RDS PRIS del SIIF.

Respecto al valor total facturado durante la vigencia 2019 y confrontado con el valor de la vigencia 2018, se obtuvo como resultado un **incremento** de $ 7.546.122 representando un 6%, tal y como observa en la siguiente tabla:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Empresa | Concepto | Vigencia 2019 | Vigencia 2018 |
|
| Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. | Teléfono Fijo y Larga Distancia | 74.522.690 | 70.100.980 |
| Líneas ADSL | 3.096.780 | 2.867.520 |
| Colombia Telecomunicaciones S.A. E.S.P. | Plan Telefonía PVL25 | 23.426.829 | 21.911.599 |
| Línea 01800 | 24.119.170 | 23.007.248 |
| UNE | | 6.566.760 | 6.298.760 |
| Total Facturado | | **131.732.229** | **124.186.107** |
| Variación | **$** | **7.546.122** | |
| **%** | **6%** | |

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

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

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

7.2. Las suscripciones a bases de datos electrónicas especializadas se efectuarán solamente cuando sea necesario. Las licencias se adquirirán en las cantidades suficientes para suplir las necesidades del servicio».

Con corte al cuarto trimestre de 2019, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público suscribió los siguientes contratos referente a suscripciones:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Contratista | # Contrato | Fecha del Contrato | Valor del Contrato | Objeto del Contrato |
| BIM LATINOAMERICA SAS | 2.008-2019 | 1/11/2019 | 42.249.245 | Suscripción para licenciamiento de los productos de Autodesk que incluye 4 licencias en red multiusuario de *Autodesk architecture engineering construction collection* junto con el mantenimiento y soporte directo vía web. |
| XSYSTEM LTDA | 2.017-2019 | 19/12/2019 | 71.638.547 | Contratar la renovación y suscripción de licencias adobe para el Ministerio de Hacienda y Crédito Público. |
| PRIMERAPAGINA COLOMBIA S.A.S | 3.325-2019 | 9/10/2019 | 6.479.700 | Contratar la suscripción del servicio de reportes de los indicadores que mueven los mercados financieros y bursátiles |
| IMPRENTA NACIONAL DE COLOMBIA | 7.016-2019 | 2/12/2019 | 230.300 | Adquirir la suscripción electrónica al diario oficial publicado por la imprenta nacional de Colombia |
| UT SOLUCIONES MICROSOFT 2017 | 11.008-2019 | 26/12/2019 | 2.982.563.517 | Contratar la adquisición, renovación y suscripción del licenciamiento Microsoft para el ministerio de hacienda y crédito público. |

De acuerdo con la verificación efectuada a los estudios previos de los contratos antes relacionados, se concluye que, debido a las necesidades del servicio propias de las funciones asignadas a este Ministerio, se suscribieron las contrataciones antes relacionadas, acorde con los lienamientos dados en la Ley.

1. **SOSTENIBLIDAD AMBIENTAL**

De acuerdo con lo señalado en el numeral 9 de la Directiva Presidencial 09 de 2018, las entidades en el marco de la austeridad del gasto deberán desarrollar actividades que estén encaminadas a un ahorro en el servicio de energía y el servicio de acueducto, así como, medidas que fomenten el uso de medios de transportes ambientalmente sostenibles. Por lo anterior, se solicitó a la Subdirección de Servicios informar las acciones efectuadas durante el cuarto trimestre de 2019. Al respecto dicha Subdirección reportó lo siguiente:

| Numeral | Sostenibilidad Ambiental | Acciones Desarrolladas |
| --- | --- | --- |
| 9.1 | Implementar sistemas de reciclaje de aguas y consumo mínimo de agua e instalaciones. | Durante el cuarto trimestre de 2019, se generó el mantenimiento tanto preventivo como correctivo de la planta potabilizadora de agua lluvia, de las verticales, sistemas de tuberías, baños, lavamanos y purificadores de agua.  Adicionalmente, se han reutilizado aproximadamente 50 m3 de aguas lluvias de la Sede de Casas de Santa Bárbara correspondiente a la operación de la planta potabilizadora. Lo anterior, representa una disminución en el consumo de agua potable proveniente del acueducto que abastece a la Entidad. |
| 9.2 | Fomentar la cultura de ahorro de agua y energía, a través del establecimiento de programas pedagógicos. | En el último cuatrimestre de 2019 en conjunto con la Oficina Asesora de Planeación y la Subdirección de Servicios, se implementaron acciones de mejoras referentes a la realización de charlas de sensibilización, capacitación y jornadas de reciclatón de residuos reciclables y residuos peligrosos. |
| 9.3 | Instalar, en cuanto sea posible sistemas de ahorro de energía, temporizadores y demás tecnologías que ayuden al ahorro de recursos. | El Ministerio de Hacienda, actualmente cuenta con sistemas de ahorradores de agua (temporizadores), tanto en sanitarios como en lavamanos. En el cuarto trimestre de 2019, se remodeló todo el sistema de iluminación de fluorescentes a iluminación Led del séptimo piso del Edificio San Agustín con sensores de movimiento en las zonas comunes. Así mismo, en los demás pisos del mismo se realizó el cambio de 500 luminarias fluorescentes a led.  Respecto a la Sede de Casas de Santa Bárbara cuenta con sensores de movimiento para el sistema de luz en zonas puntuales. Actualmente, se está realizando el cambio progresivo de tubos de fluorescentes por luminarias ahorradores tipo led. |
| 9.4 | Implementar políticas de reciclaje de elementos de oficina, maximización de vida útil de herramientas de trabajo y reciclaje de tecnología. | Este Ministerio continúa con la gestión de reciclaje de elementos de oficina tales como: papel de impresión, carpetas de cartón, A-Z, sobres de manila, entre otros, lo anterior, mediante la ruta de recolección de residuos reciclables de manera diaria. Durante el cuarto trimestre de 2019, se realizó acopio y entrega de 4.502 toneladas para el proceso de reciclaje.  Por otra parte, para el reciclaje de tecnología se creó el primer Ecopunto del Ministerio, el cual cuenta con tres puntos de consumo: Pilas con el Ambiente, Lúmina y Ecocómputo, en los cuales los funcionarios pueden disponer algunos residuos tecnológicos para su posterior reciclaje y / o aprovechamiento.  Así mismo, se creó la mejora ambiental de forma transversal para todos los procesos del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, con el fin de aumentar la cantidad de residuos susceptibles a ser reciclados generados por la entidad, para darles una disposición ambiental responsable y recuperar la mayor cantidad del material y luego reincorpóralo al ciclo productivo mediante convenios con gestores autorizados. |
| 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, la cual se ha socializado a todos los funcionarios mediante la publicación regularmente en la intranet de este Ministerio. Para ello el Ministerio cuenta con Biciparqueaderos disponibles para su utilización. |

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

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

**8.1 ENERGÍA**

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Concepto | Periodo | Fecha | Radicado | Valor a Cobrar – Prorrateo ($) | Factura |
| Servicio de Energía - Edificio San Agustín | Octubre | 31/10/2019 | 2-2019-042655 | 50.061.533 | 569708178 |
| Noviembre | 29/11/2019 | 2-2019-048700 | 54.058.369 | 573185760 |
| Diciembre | 8/11/2020 | 2-2020-000483 | 51.404.287 | 576663655 |

De acuerdo con la consulta efectuada en las obligaciones registradas en el SIIF se constató que la DIAN efectuó los reintegros correspondientes al pago del servicio de energía del cuarto trimestre de 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 el propósito de aplicar el procedimiento de prorrateo para determinar el consumo de los servicios de energía y acueducto que corresponde a la utilización de los pisos 4°, 5° y 6° del Edificio San Agustín asignados a la DIAN, se definió mediante el Contrato de Comodato 8.004-2019 del 15 de octubre de 2019 entre este Ministerio y la DIAN, entre otras, la obligación de la DIAN de remitir al Comodante (MHCP) la certificación de forma trimestral del número de personas que se ubican en las áreas entregadas en comodato.

Sobre el particular, la Subdirección de Servicios informó que para el trimestre objeto de análisis la DIAN expidió la certificación de acuerdo con lo definido en el convenio de comodato, sin embargo, dicha Subdirección identificó que la información allí contenida no estaba completa, toda vez que la DIAN solo informó los funcionarios, dejando de incluir a los contratistas y pasantes. Por lo anterior, el cálculo del prorrateo para el cuarto trimestre de 2019 se efectúo con los datos certificados en el año 2013. Teniendo en cuenta lo anterior, esta Oficina en el próximo seguimiento verificará el procedimiento de prorrateo con el fin de constatar la actualización de las unidades de consumo.

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 Cuarto trimestre de 2019 y 2018.

* + 1. **Sede Edificio San Agustín**

En lo que respecta a la sede San Agustín, el consumo de kilovatios y el valor facturado por el servicio de energía en el cuarto 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. De forma global, se observó una **disminución** del 12 % el en consumo de kilovatios, representado un ahorro de 137.718 Kw/h. De igual forma, el valor del gasto facturado se **redujo** en $ 32.489.471 equivalente a un ahorro de 11% durante el periodo analizado.

| Variaciones Energía IV Trimestre de 2019 | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Sede | Concepto | Vigencia | Octubre | Noviembre | Diciembre | Total IV Trimestre |
| Edificio San Agustín | Consumo Energía Kw/h | 2019 | 318.052 | 335.583 | 320.577 | **974.212** |
| 2018 | 363.130 | 393.183 | 355.617 | **1.111.930** |
| Variaciones | **Cantidad** | | **(45.078)** | **(57.600)** | **(35.040)** | **(137.718)** |
| **%** | | **(12%)** | **(15%)** | **(10%)** | **(12%)** |
| Edificio San Agustín | Valor ($) Consumo | 2019 | 81.741.097 | 88.267.181 | 83.933.563 | **253.941.841** |
| 2018 | 93.795.423 | 101.025.130 | 91.610.759 | **286.431.312** |
| Variaciones | **Valor ($) Consumo** | | **(12.054.326)** | **(12.757.949)** | **(7.677.196)** | **(32.489.471)** |
| **%** | | **(13%)** | **(13%)** | **(8%)** | **(11%)** |

De acuerdo con lo reportado por la Subdirección de Servicios en el comentario del indicador orientador, el ahorro presentado en el Edificio de San Agustín se atribuye, en parte, a las jornadas de sensibilización para fomentar la cultura de ahorro de energía, las cuales contribuyeron a la generación de acciones por parte de cada dependencia, entre otras, segregar la energía de las diferentes áreas con el fin de administrar el consumo y disminuir el impacto que se genere. Sumado a lo anterior, se realizó una campaña en conjunto con la Oficina Asesora de Planeación en donde se vinculó la participación de cada proceso en el ahorro y uso eficiente del recurso mediante la implementación de acciones internas propuesta por cada proceso. Así mismo, para el mes de diciembre de 2019, la planta de funcionarios disminuyó debido a periodo de vacaciones y semanas compensatorias.

* + 1. **Sede Casas de Santa Bárbara**

Para la sede de Casas de Santa Bárbara, durante el cuarto trimestre de 2019 comparado con igual trimestre de 2018, se presentó para el periodo de octubre un **incremento** del 14% en el consumo de Kw/h, sin embargo, en lo referente al valor del gasto de energía se observó una **reducción** del 56%. Para los periodos de noviembre y diciembre se presentaron **variaciones negativas** en las dos variables analizadas [ consumo de Kw/h y valor del gasto].

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| IV Trimestre de 2019 -2018 | | | | | | |
| Sede | **Concepto** | **Vigencia** | **Octubre** | **Noviembre** | **Diciembre** | **Total IV Trimestre** |
| Casa de Santa Bárbara | Consumo Energía Kw/h | 2019 | 84.000 | 82.000 | 78.000 | **244.000** |
| 2018 | 74.000 | 94.000 | 88.000 | **256.000** |
| Variaciones | **Cantidad** | | **10.000** | **(12.000)** | **(10.000)** | **(12.000)** |
| **%** | | **14%** | **(13%)** | **(11%)** | **(5%)** |
| Casa de Santa Bárbara | Valor ($) Consumo | 2019 | 34.810.097 | 34.777.370 | 32.931.280 | **102.518.747** |
| 2018 | 79.404.890 | 39.391.980 | 36.553.610 | **155.350.480** |
| Variaciones | **Cantidad** | | **(44.594.793)** | **(4.614.610)** | **(3.622.330)** | **(52.831.733)** |
| **%** | | **(56%)** | **(12%)** | **(10%)** | **(34%)** |

Como resultado de las variaciones, se puede deducir que las disminuciones presentadas en consumo Kw/h y valor de gasto para los periodos de noviembre y diciembre están directamente relacionadas. Caso contrario, se observó para el periodo de octubre que, si bien el consumo aumentó un 14%, el valor del gasto se disminuyó en un 56%. En términos generales, el consumo y el gasto para el cuarto trimestre de 2019 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2018 tanto el consumo con el valor del gasto presentó **reducciones.**

De acuerdo con el comentario del indicador orientador registrado por el Grupo de Infraestructura, el incremento presentado en el consumo del periodo de octubre 2019-2018 correspondió a que los auditorios [Central y Salas Múltiples] fueron utilizados constantemente por los funcionarios y entidades del sector. De igual forma, se alude que, si bien la sede es moderna y con variada tecnología, es necesario ajustar los sensores para controlar el consumo de energía. No obstante, el aumento se ha venido regulando, dado que, allí también se adelantan varias jornadas de sensibilización. Sobre las disminuciones presentadas en noviembre y diciembre, se indicó que en parte obedecen a las campañas de sensibilización dirigidas a los servidores públicos direccionadas a fortalecer la cultura de ahorro del consumo de energía.

En términos globales para el cuarto trimestre 2019-2018, se observó que el consumo de energía presentó una **disminución** de 12.000 kilovatios equivalente a un 5%. En cuanto al valor facturado, el gasto **decreció** en un $52.831.733 representando el 34%.

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 cuarto trimestre de 2019 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2018 el gasto por el servicio de energía **disminuyó** en $ 85.321.204 equivalente al 19%, de igual forma, el consumo en kilovatios presentó una **reducción** de 149.718 kw/h, correspondiente al 11%.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| IV Trimestre | Valor Facturado por Energía | | |  | IV 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 | 253.941.841 | 102.518.747 |  | 2019 | 974.212 | 244.000 |
| 2018 | 286.431.312 | 155.350.480 |  | 2018 | 1.111.930 | 256.000 |
| **Variación $** | **(85.321.204)** | |  | **Variación KW/H** | **(149.718)** | |
| **Variación %** | **(19%)** | |  | **Variación %** | **(11%)** | |

Por otra parte, se efectuó un comparativo acumulado por las vigencias 2019 y 2018 referente al consumo en kilovatios y al valor facturado de energía. Con respecto al consumo total de kilovatios para la vigencia 2019 – 2018, la Sede de San Agustín presentó una **reducción** de 9%, significando un ahorro de 392.443 kilovatios, es de mencionar que, para los cuatro trimestres de la vigencia 2019 se observaron variaciones negativas. Caso contrario, se observó en relación a la Sede de Casas de Santa Bárbara toda vez que el consumo de kilovatios en la vigencia 2019 se **incrementó** 201.600 Kw/h, representado un 25%.

| Sede | Periodo | Vigencia | Consumo Energía Kw/h | | | | Total Año |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **I Trimestre** | **II Trimestre** | **III Trimestre** | **IV Trimestre** |
| Edificio San Agustín | Trimestral | 2019 | 997.448 | 986.714 | 981.704 | 974.212 | **3.940.078** |
| 2018 | 1.080.626 | 1.074.365 | 1.065.600 | 1.111.930 | **4.332.521** |
| Variaciones | **Cantidad** | | **(83.178)** | **(87.651)** | **(83.896)** | **(137.718)** | **(392.443)** |
| **%** | | **(8%)** | **(8%)** | **(8%)** | **(12%)** | **(9%)** |
| Casas de Santa Bárbara | Trimestral | 2019 | 262.000 | 256.000 | 262.000 | 244.000 | **1.024.000** |
| 2018 | 234.000 | 198.000 | 134.400 | 256.000 | **822.400** |
| Variaciones | **Cantidad** | | **28.000** | **58.000** | **127.600** | **(12.000)** | **201.600** |
| **%** | | **12%** | **29%** | **95%** | **(5%)** | **25%** |

Concerniente al valor total del gasto, se concluye que para la vigencia 2019 frente a la vigencia 2018, la Sede de San Agustín presentó un ahorro de $ 30.360.146 representando una **disminución** de 3%. Es de precisar, que para tres últimos trimestres de la vigencia 2019 -2018 se observaron variaciones negativas. En relación con la Sede de Casas de Santa Barbará, se obtuvo una variación positiva correspondiente a un **incremento** de $ 48.427.937 equivalente a un 13%. En la siguiente tabla se expone los resultados antes mencionados:

| Periodo | Valor Gasto ($) | | | | Variaciones | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Vigencia 2019 | | Vigencia 2018 | |
| Edificio San Agustín | Casas de Santa Bárbara | Edificio San Agustín | Casas de Santa Bárbara | Edificio San Agustín | | Casas de Santa Bárbara | |
| I Trimestre | 283.664.335 | 109.162.030 | 245.055.608 | 88.518.710 | 38.608.727 | 16% | 20.643.320 | 23% |
| II Trimestre | 251.076.352 | 107.347.630 | 263.095.247 | 78.148.340 | (12.018.895) | (5%) | 29.199.290 | 37% |
| III Trimestre | 245.791.794 | 105.769.670 | 270.252.301 | 54.352.610 | (24.460.507) | (9%) | 51.417.060 | 95% |
| IV Trimestre | 253.941.841 | 102.518.747 | 286.431.312 | 155.350.480 | (32.489.471) | (11%) | (52.831.733) | (34%) |
| Total | **1.034.474.322** | **424.798.077** | **1.064.834.468** | **376.370.140** | **(30.360.146)** | **(3%)** | **48.427.937** | **13%** |

En términos globales, como resultado de las variaciones establecidas para la vigencia 2019 comparada con la vigencia 2018 correspondiente a las dos Sedes de este Ministerio [San Agustín y Casas de Santa Bárbara], el valor del gasto por el servicio de energía presentó un **incremento** del 1%. Para el consumo en kilovatios, se observó una disminución del 4%.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Total Vigencia | Valor Facturado por Energía | | |  | Total Vigencia | Total de Consumo KW/H | | |
| **Periodo** | **Sede San Agustín** | **Sede Casa de Santa Bárbara** |  | **Periodo** | **Sede San Agustín** | **Sede Casa de Santa Bárbara** |
| 2019 | 1.034.474.322 | 424.798.077 |  | 2019 | 3.940.078 | 1.024.000 |
| 2018 | 1.064.834.468 | 376.370.140 |  | 2018 | 4.332.521 | 822.400 |
| **Variación $** | **18.067.791** | |  | **Variación KW/H** | **(190.843)** | |
| **Variación %** | **1%** | |  | **Variación %** | **(4%)** | |

En virtud de lo definido en el numeral 2 del artículo 81 de la Ley 1940 de 2018, señaló la siguiente medida de austeridad frente: «Durante el primer mes de la vigencia deberá diseñar un programa de compra de energía que involucre el suministro de la misma a todas sus dependencias que existan en el territorio nacional. Deberá lograrse un ahorro en el consumo de energía del 15% respecto del consumo del año anterior».

Al respecto, es importante resaltar que la Subdirección de Servicios ha implementado medidas y controles en aras de 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 y Campañas de sensibilización al ahorro de energía.

Como resultado de los controles aplicados se observó que, en lo referente al consumo en kilovatios se logró un ahorro del 4%. Sin embargo, para la vigencia 2019 comparada con la vigencia 2018, el ahorro establecido en el artículo 81 de la Ley 1940 de 2018 no se logró en su totalidad. En consecuencia, esta Entidad puede estar expuesta a cuestionamientos por parte de los entes de control externos y la ciudadanía en general.

Frente a lo anterior, la Subdirección de Servicios informó lo siguiente: «Es importante resaltar que existen factores como el aumento de la habitabilidad de las sedes de la entidad por cuanto ha incrementado el número de visitantes y de pasantes. Así mismo, la Subdirección de Servicios sigue aplicando medidas de implementación de sistemas de ahorro de energía más eficientes e incluso, se están revisando alternativas para desarrollar un proyecto de suministro de energía solar para las dos sedes del Ministerio de Hacienda y Crédito Público a mediano plazo».

Considerando lo anterior, se concluye que el Ministerio de Hacienda y Crédito Público implementó durante la vigencia 2019 medidas encaminadas a cumplir con las directrices del Gobierno Nacional en el marco de la austeridad del gasto, sin embargo, se presentaron situaciones como las antes descritas que impidieron alcanzar la meta fijada para el ahorro en el servicio de energía para la vigencia 2019. Motivo por cual, se **recomienda** analizar las variaciones presentadas para el servicio de energía, con el fin determinar nuevas medidas de austeridad del gasto o fortalecer las que se vienen aplicando, las cuales contribuyan a los ahorros previstos en el marco normativo vigente.

**8.2 ACUEDUCTO Y ASEO**

Para el servicio de acueducto 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 cuarto trimestre de 2019 se evidenció a través de los siguientes oficios remitidos a la DIAN, así:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Concepto | Periodo | Fecha | Radicado | Valor a Cobrar Prorrateo ($) | Número Factura |
| Acueducto | 07/09/2019 al 06/11/2019 | 5/12/2019 | 2-2019-049550 | 7.910.582 | 32963965812 |
| 07/11/2019 al 03/01/2020 | 20/02/2020 | 2-2020-005934 | 6.764.766 | 36317129215 |
| Aseo | 01 al 30/10/2019 | 28/11/2019 | 2-2019-048382 | 703.259 | 26024989 |
| 01 al 30/11/2019 | 8/01/2020 | 2-2020-000486 | 703.313 | 27707040 |
| 01 al 30/12/2019 | 27/01/2020 | 2-2020-002520 | 703.202 | 29568963 |

De acuerdo con la consulta efectuada en el las obligaciones registradas en el SIIF, se constató que DIAN efectuó los respectivos reintegros correspondientes al pago del servicio de acueducto y aseo.

Para el concepto de Acueducto y Aseo, el trabajo de verificación consistió en comparar los valores facturados según la información suministrada por la Subdirección de Servicios frente a las obligaciones consultadas en el SIIF, durante el cuarto trimestre de 2019 frente al mismo trimestre de 2018. Para el cuarto trimestre de 2019 comparada con la vigencia 2018, se observó que para las dos sedes de este Ministerio los servicios de aseo y acueducto presentaron **variaciones positivas**, como se exponen a continuación:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Servicio** | **Valor Facturado ($)** | | | |
| **Edificio San Agustín** | | **Variaciones** | |
| **IV Trimestre de 2019** | **IV Trimestre de 2018** | **$** | **%** |
| **Servicio de Aseo** | 3.444.866 | 2.101.045 | **1.343.821** | **64%** |
| **Servicios de Acueducto** | 23.962.092 | 22.821.119 | **1.140.973** | **5%** |
| **Servicio** | **Casas de Santa Bárbara** | | **Variaciones** | |
| **IV Trimestre de 2019** | **IV Trimestre de 2018** | **$** | **%** |
| **Servicio de Aseo** | 1.075.750 | 610.390 | **465.360** | **76%** |
| **Servicio de Acueducto** | 7.989.630 | 6.615.170 | **1.374.460** | **21%** |

En términos generales, en lo referente al valor del gasto facturado por los servicios de acueducto y aseo se observó que, para el cuarto trimestre de 2019 comparado con el mismo periodo de 2018 se presentaron variaciones positivas para las dos Sedes de este Ministerio, las cuales representan **incrementos** para la Sede San Agustín de 10% y para la Sede de Casas de Santa Bárbara un 25%.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Valor Facturado IV Trimestre 2019-2018 ($)($) | | |
| Acueducto y Aseo | | |
| Periodo | **Edificio San Agustín** | **Casas de Santa Bárbara** |
| Vigencia 2019 | 27.406.958 | 9.065.380 |
| Vigencia 2018 | 24.922.164 | 7.225.560 |
| Variación $ | **2.484.794** | **1.839.820** |
| Variación % | **10%** | **25%** |

En lo que respecta a los gastos de acueducto y aseo de forma global registrados por este Ministerio, correspondientes al cuarto trimestre de 2019 comparado con el mismo periodo de 2018, **aumentó** en un 13%.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| IV Trimestre | Valor Facturado por Acueducto y Aseo ($) | |
| **Periodo** | **Valor ($)** |
| 2019 | 36.472.338 |
| 2018 | 32.147.724 |
| **Variación en $** | **4.324.614** |
| **Variación en %** | **13%** |

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 a los dos últimos bimestres del año 2019 y 2018, teniendo en cuenta que la empresa de acueducto factura el servicio con dicha periodicidad, así:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Consumo M3 Agua Potable | | | |
| Sede | **Periodo** | **Vigencia** | **Consumo M3 Agua Potable** |
| Edificio San Agustín | IV Trimestre | 2019 | **7.303** |
| 2018 | **7.047** |
| Variaciones | **Cantidad** | | **256** |
| **%** | | **4%** |
| Casas de Santa Bárbara | IV Trimestre | 2019 | **1.474** |
| 2018 | **1.723** |
| Variaciones | **Cantidad** | | **(249)** |
| **%** | | **(14%)** |

De lo antes expuesto, se obtuvo como resultado que el consumo de agua en metros cúbicos para la sede San Agustín presentó un **incremento** de 256 m3 representando un 4%. Para la Sede Casas de Santa Bárbara se observó un **ahorro** de 249 m3 equivalente a un 14%.

De acuerdo con lo informado por la Subdirección de Servicios, el incremento presentado en la sede de San Agustín obedeció en parte a la labor de lavado de fachadas, así como, los daños y fisuras en tuberías teniendo en cuenta que es un edificio de cerca de 80 años de existencia, los cuales proporcionaron fugas del recurso. Con respecto a la reducción presentada en el consumo de agua para la Sede de Casas de Santa Bárbara, dicha Subdirección informó que en parte obedece a las campañas de sensibilización dirigidas a todo el personal de esta Entidad relacionadas con el uso eficiente del recurso [agua], así mismo, a la mejora ambiental implementada en apoyo con la Oficina Asesora de Planeación.

En términos globales, la variación del consumo en metros cúbicosdel servicio de acueducto para el cuarto trimestre de 2019 comparada con la vigencia 2018 correspondiente a las dos sedes de este Ministerio, presentó un **incremento** de 7 m3, representando el 0,08%.

Conforme a las variaciones obtenidas como resultado de las comparaciones, se puede deducir que el incremento presentado en la Sede de San Agustín, referente al valor del servicio de acueducto (5%) en parte estaría relacionada con el aumento en el consumo en metros cúbicos (4%), teniendo en cuenta que el periodo analizado se efectuó el lavado de fachadas de dicha sede. Para el caso de la Sede de Casas de Santa Bárbara, si bien el consumo en metros cúbicos disminuyó en un 14%, el gasto del servicio de acueducto aumentó el 21%.

Finalmente, se concluye que el comportamiento del consumo de agua para la sede San Agustín presentó una tendencia creciente para el periodo actual, en comparación con el periodo inmediatamente anterior. Situación contraria se observó para la sede de Casas de Santa Bárbara, toda vez que, en términos generales se presentó una tendencia relativamente constante durante la vigencia 2019.

A continuación, se presentan los resultados de la comparación tanto del gasto generado por el servicio de acueducto y aseo, así como, los consumos correspondientes a las vigencias 2019 y 2018:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Servicio | Valor Facturado- Vigencias 2019-2018 ($) | | | |
| **Edificio San Agustín** | | **Variaciones** | |
| **Vigencia 2019** | **Vigencia 2018** | **$** | **%** |
| Servicio de Aseo | 14.520.957 | 13.098.090 | 1.422.867 | **11%** |
| Servicio de Acueducto | 70.819.987 | 62.489.363 | 8.330.624 | **13%** |
| Servicios | **Casas de Santa Barbara** | | **Variaciones** | |
| Vigencia 2019 | **Vigencia 2018** | **$** | **%** |
| Servicio de Aseo | 3.498.260 | 3.675.028 | (176.768) | **(5%)** |
| Servicio de Acueducto | 23.432.551 | 23.482.670 | (50.119) | **(0,2%)** |

Como resultado del comparativo anual, se observaron **variaciones positivas** en la Sede San Agustín para los servicios de aseo y acueducto, significando incrementos del 11% y 13% respectivamente. Caso contrario, se evidenció para la Sede de Casas de Santa Bárbara en donde se lograron **disminuciones** tanto para el servicio de aseo [5%] como para el servicio de acueducto [0,2%].

En términos globales, como resultado de la comparación anual 2019-2018 del gasto por servicios de acueducto y aseo, se obtuvo que la Sede San Agustín presentó un **incremento** global de $9.753.491 correspondiente a un 13%. Para la Sede de Casas de Santa Bárbara, se evidenció un ahorro de $ 226.887 equivalente a una **disminución** del 1%.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Vigencias 2019-2018** | **Valor Facturado por Acueducto y Aseo ($)** | | |
| **Periodo** | **Sede San Agustín** | **Sede Casas de Santa Bárbara** |
| 2019 | 85.340.944 | 26.930.811 |
| 2018 | 75.587.453 | 27.157.698 |
| **Variación en $** | **9.753.491** | **(226.887)** |
| **Variación en %** | **13%** | **(1%)** |

Referente al consumo de agua en metros cúbicos por la vigencia 2019 comparada con la vigencia 2018, se estableció que, para la Sede de San Agustín el consumo se **incrementó** en 2.913 m3 equivalente a un 16%. Para la Sede de Casas de Santa Bárbara se presentó un **ahorro** anual de 316 m3 representando un 7%.

| Sede | Periodo | Vigencia | Consumo M3 Agua Potable | | | | | | Total Año |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ene - Feb** | **Mar - Abr** | **May - Jun** | **Jul- Ago** | **Sep - Oct** | **Nov - Dic** |
| Edificio San Agustín | Bimensual | 2019 | 3.272 | 3.728 | 3.468 | 3706 | 3.406 | 3.897 | 21.477 |
| 2018 | 2.292 | 3.407 | 2.890 | 2.928 | 3.232 | 3.815 | 18.564 |
| Variaciones | **Cantidad** | | **980** | **321** | **578** | **778** | **174** | **82** | **2.913** |
| **%** | | **43%** | **9%** | **20%** | **27%** | **5%** | **2%** | **16%** |
| Casas de Santa Bárbara | Bimensual | 2019 | 610 | 699 | 777 | 715 | 723 | 751 | 4.275 |
| 2018 | 665 | 728 | 774 | 701 | 1.065 | 658 | 4.591 |
| Variaciones | **Cantidad** | | **(55)** | **(29)** | **3** | **14** | **(342)** | **93** | **(316)** |
| **%** | | **(8%)** | **(4%)** | **0,4%** | **2%** | **(32%)** | **14%** | **(7%)** |

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

En términos globales, como resultado de las variaciones establecidas para la vigencia 2019 comparada con la vigencia 2018 correspondiente a las dos Sedes de este Ministerio [San Agustín y Casas de Santa Bárbara], el valor del gasto por el servicio de acueducto y aseo presentó un **incremento** de $ 9.526.604 representando el 9%. Para el consumo, se observó un ahorro de 190.843 metros cúbicos equivalentes a una **disminución** del 4%.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Total Vigencia** | **Valor Facturado por Acueducto y Aseo ($)** | | |  | **Total Vigencia** | **Total de Consumo en Metros Cúbicos Acueducto y Aseo** | | |
| **Periodo** | **Sede San Agustín** | **Sede Casa de Santa Bárbara** |  | **Periodo** | **Sede San Agustín** | **Sede Casa de Santa Bárbara** |
| 2019 | 85.340.944 | 26.930.811 |  | 2019 | 21.477 | 4.275 |
| 2018 | 75.587.453 | 27.157.698 |  | 2018 | 18.564 | 4.591 |
| **Variación $** | **9.526.604** | |  | **Variación KW/H** | **(190.843)** | |
| **Variación %** | **9%** | |  | **Variación %** | **(4%)** | |

De otra parte, la Subdirección de Servicios informó que durante la vigencia 2019 se aplicaron los siguientes controles:

* Instalación de dispositivos ahorradores de agua en todas las cafeterías de la Entidad.
* Sensores para orinales y sanitarios de toda la Entidad.
* Realización de constantes campañas de sensibilización para el ahorro y uso eficiente de estos  
  servicios publicadas en la intranet, carteleras digitales y físicas del Ministerio.
* Seguimiento y mantenimiento de ahorradores de agua en todas las cafeterías de la entidad.

1. **SEGUIMIENTO A LOS ARTÍCULOS 81 y 83 DE LA LEY 1940 DE 26 DE NOVIEMBRE DE 2018 RELACIONADOS CON LAS MEDIDAS DE AUSTERIDAD DEL GASTO**

| Artículo 81. Plan de Austeridad del Gasto | Verificaciones efectuadas por la Oficina de Control Interno |
| --- | --- |
| Celebrar contratos de prestación de servicios con personas naturales o jurídicas. Solo procederá la contratación cuando no exista personal de planta con capacidad para realizar las actividades que serán contratadas, en concordancia con lo previsto en el artículo 2.8.4.4.5. del Decreto 1068 de 2015. | Se verificó que los contratos suscritos durante el cuarto trimestre de 2019 correspondientes a servicios profesionales [32], contaran con la certificación de austeridad del gasto emitida por la Subdirección de Gestión de Talento Humano en la cual se especifica la insuficiencia o la inexistencia de personal en la planta de personal del Ministerio para atender las actividades técnicas o administrativas requeridas por el área. De lo anterior, se constató que este Ministerio dio cumplimiento con el requisito definido en la norma. El Análisis efectuado a la contratación se encuentra en numeral 2.3 *" 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 31 de diciembre 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 Anual de Adquisiciones para la vigencia 2019 y se consultaron los compromisos registrados en el SIIF Nación para el cuarto 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 | En la vigencia 2019, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público adelantó el proyecto de intervención al piso 7° del Edificio San Agustín, mediante Contrato de Obra Pública No.1.001-2019 suscrito con el contratista Grupo Empresarial Pinzón Muñoz, el cual tenía como objeto realizar adecuaciones locativas. Según los Estudios Previos, la Subdirección de Servicios de esta Entidad identificó la necesidad de remodelar el piso 7° toda vez que, por el paso del tiempo y el uso normal de esta zona generaron desgastes en los elementos constructivos y en los puestos de trabajo, en consecuencia, los funcionarios que allí laboraban estaban expuestos a posibles riesgos relacionados con el deterioro de la salud de los mismos. Por tal motivo, se efectuó la remodelación en aras de mejorar las condiciones de ergonomía del personal y evitar con ello la materialización de posibles riesgos en la salud del personal que labora para esta Entidad.  De igual forma, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público suscribió el Contrato de Obra Pública 1.002-2019 con el Consorcio ARISTA, el cual tenía por objeto ejecutar obras de reparación, mantenimiento y lavado especial de los enchapes, pisos y fachadas exteriores del Edificio San Agustín. De acuerdo con lo determinado en los estudios previos, la Subdirección de Servicios estableció como necesidad efectuar un mantenimiento de las fachadas dado que, se venían presentando desprendimientos debido a las condiciones climáticas. Dicha situación, exponía a posibles riesgos tanto a las personas internas que laboran en el edificio, como las personas externas. Es de mencionar que, el anterior mantenimiento de fachadas se efectuó en la vigencia 2013.  Así mismo, durante la vigencia 2019, se generaron gastos por concepto de mantenimientos preventivos y correctivos, tales como, el mantenimiento de ascensores y a los vehículos que hacen parte del parque automotor del Ministerio de Hacienda.  Finalmente, se concluye que las contrataciones antes mencionadas se realizaron en el marco de las medidas adoptadas con el fin de garantizar la integridad y salud, tanto de los servidores públicos de la Entidad, así como de transeúntes y demás población que eventualmente haga uso de las mismas. A su vez, con el propósito de conservar adecuadamente las instalaciones de este Ministerio. |
| 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 |
| 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. | En el Plan Anual de Adquisiciones de la vigencia 2019 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, no se contempló la adquisición de bienes a los que hace referencia el presente artículo. |
| Adquirir vehículos automotores | Durante la vigencia 2019, de esta Entidad no adquirió vehículos. De acuerdo con lo descrito en el seguimiento a las medidas de austeridad por parte de la Dirección Administrativa, el Ministerio de Hacienda recibió tres camionetas, dos blindadas y una convencional, con ocasión de la suscripción de un Contrato Interadministrativo de Comodato con la Unidad Nacional de Protección. Así mismo, esta Entidad recibió una camioneta blindada y una camioneta convencional en calidad de destinación provisional, por parte de la Sociedad de Activos Especiales SAE, para el uso de altos funcionarios de la entidad. |
| 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 [Edificio San Agustín y Casas de Santa Bárbara, por tal razón, durante la vigencia 2019 no se reportó el cambio 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 la vigencia 2019, no se llevaron a cabo actividades como las referenciadas en este punto. De igual forma, no se realizó la adquisición de regalos corporativos. |
| Adquirir regalos corporativos, souvenir o recuerdos. |

Ahora bien, en relación el numeral 1 del artículo 81 de la Ley 1940 de 2018 estableció como medida de austeridad del gasto, lo siguiente: «Reducir comisiones de servicio, estudio o capacitación al interior y al exterior en por lo menos el 20% respecto del año anterior».

En este punto, se presenta el análisis referente a las comisiones de estudio al exterior, toda vez que el Ministerio de Hacienda y Crédito Pública durante la vigencia 2019 no incurrió en gastos por comisiones de estudio al interior. Referente al análisis del concepto de comisiones de servicio [tiquetes y viáticos] se expuso en el numeral 3 de este Informe [Gastos de tiquetes aéreos y viáticos].

De acuerdo con lo informado por la Subdirección de Gestión del Talento Humano, este Ministerio en concordancia con la Directiva Presidencial 09 de 2019 y lo determinado en la Ley 1940 de 2019 en su artículo 81, expidió la Circular No. 05 del 15 de abril de 2019, estableciendo como directriz, una reducción de gastos por concepto de *comisión de estudios en un 20%.*

En ese orden de ideas, la Subdirección de Gestión del Talento Humano tomando como base el valor gastado por comisión de estudios al exterior en el año 2018, calculó 20% de reducción, el resultado fue el valor que se presupuestó para la vigencia 2019. Así mismo, dicha Subdirección manifestó que, las comisiones de estudio se encuentran vinculadas con los postulantes a créditos educativos al exterior, dentro del proyecto de inversión que financia los recursos asignados al convenio suscrito con el ICETEX. De manera que, el número de comisiones de estudio es directamente proporcional con los créditos solicitados y otorgados por el Comité de Selección.

Con base en la información remitida por la Subdirección de Gestión del Talento Humano, se establecieron las variaciones concernientes a los gastos de comisiones de estudio al exterior por la vigencia 2019 comparada con la vigencia 2018. Como resultado, se determinó que dicho gasto presentó un **ahorro** durante la vigencia 2019 de $ 328.900.934, representando un 30%.

|  |  |
| --- | --- |
| **Gasto de Comisiones de Estudio al Exterior ($)** | |
| **Concepto** | **Valor ($)** |
| **Gasto Comisión de Estudio 2018** | **1.079.485.152** |
| (-) 20% Ahorro Circular 05 de 2019 | 215.897.030 |
| Monto Máximo de Comisiones de Estudio al Exterior Vigencia 2019 | 863.588.122 |
| **Gastos de Comisiones al Exterior Vigencia 2019** | **750.584.219** |
| **Variación Absoluta ($)** | **328.900.934** |
| **Variación Relativa (%)** | **(30%)** |

Sobre el resultado final del ahorro del 30% en la vigencia 2019, la Subdirección de Gestión del Talento Humano informó que en parte se derivó de la directriz impartida por este Ministerio relacionada con la reducción del 20% en el presupuesto asignado para las comisiones de estudio al exterior para el año 2019. Así mismo, se presentaron dos novedades que permitieron que el ahorro pasara del 20% al 30%, las cuales obedecieron a que un funcionario a quien se le había otorgado la comisión de estudios renunció a esta Entidad finales de la vigencia 2019. A su vez, otro funcionario con comisión de estudio al exterior pertenece al Grupo de Regalías, lo cual para la vigencia 2019 se efectúo las gestiones pertinentes para que la financiación del crédito y comisión de estudio se imputada al presupuesto del Sistema General de Regalías.

En conclusión, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público cumplió con la medida de austeridad del gasto establecida en el numeral 1 del artículo 81 de la Ley 1940 de 2018.

De otra parte, el artículo 83 de la Ley 1940 de 2018 determinó: (…) «Dentro del marco de austeridad presupuestal y de colaboración armónica que debe orientar las actuaciones administrativas de las distintas autoridades y entidades del Estado, y con el fin de reducir costos de desplazamientos y gastos judiciales:

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

Sobre el particular, la Subdirección Jurídica de este Ministerio informó que, de acuerdo con la base de datos que maneja el Grupo de Representación Judicial, en virtud del artículo 83 de la Ley 1940 de 2019 no se ha realizado audiencias en colaboración con otras entidades. No obstante, este Ministerio ha contado con la colaboración de la DIAN en varios procesos en los que, pese a que dicha Entidad no es parte, ha prestado el apoyo en la asistencia de audiencias, ejerciendo la defensa judicial de este Ministerio. Las audiencias en las que colaboró fueron las siguientes:

A continuación, se relacionan las audiencias en las que el MHCP recibió colaboración para la asistencia por parte de la DIAN durante el cuarto trimestre de 2019, en el marco de lo establecido en el artículo 83 de la Ley 1940 de 2018:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Ciudad | Radicado del Proceso | Despacho Judicial | Fecha |
| Valledupar | PREJUDICIAL | Procuraduría 185 Judicial de Valledupar | 07/10/2019 |
| Tumaco | 2017-00179 (Tumaco) | Juzgado Penal Especializado de Tumaco | 10/10/2019 |
| Tumaco | 2017-00947 (Tumaco) | Juzgado Penal Especializado de Tumaco | 18/10/2019 |
| Valledupar | 2018-00295 | Juzgado Octavo Administrativo Oral del Circuito Judicial de Valledupar | 28/10/2019 |
| Ibagué | 2018-00636 | Tribunal Administrativo de Ibagué | 30/10/2019 |
| Tuluá | 2015-00041 | Juzgado 1° Laboral Tuluá | 31/10/2019 |
| Tunja | 2018-00190 | Juzgado 10 Administrativo de Tunja | 5/11/2019 |
| Quibdó | 2016-00199 | JUZ 1° Administrativo | 6/11/2019 |
| Santa Marta | 2017-00412 | Juzgado 1° Administrativo de Santa Marta | 12/11/2019 |
| Valledupar | 2018-00295 | Juzgado Octavo Administrativo Oral del Circuito Judicial de Valledupar | 18/11/2019 |
| Riohacha | 2015-00142 | Tribunal Administrativo de la Guajira | 19/11/2019 |
| Barranquilla | 2015-00209 | Tribunal Administrativo de Atlántico | 27/11/2019 |

Finalmente, durante la vigencia 2019 la DIAN en calidad de apoyo representó al Ministerio de Hacienda y Crédito Público en 26 audiencias.

1. **SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES**

| Observación OCI | Seguimiento OCI |
| --- | --- |
| Con respecto al Contrato 3.343-2018 Macro Inversiones JD [mantenimiento de motocicletas, se observó el contratista no había presentado las facturas correspondientes a los servicios de mantenimiento prestados durante el primer semestre de 2019. Por lo tanto, no se han podido determinar las variaciones de este gasto, en el marco del seguimiento a las medidas de austeridad del gasto. | Con corte a 31 de diciembre de 2019, se evidenció mediante la consulta efectuada en el SIIF, que el contratista cumplió con la obligación de entregar a este Ministerio las facturas de los servicios prestados durante el año 2019. Por lo anterior, se concluye que **la situación quedó subsanada**. |

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

Referente al Informe Seguimiento al Plan de Austeridad, esta Oficina constató que el Ministerio de Hacienda y crédito Público dio cumplimiento con el envío de la información mediante el aplicativo de Austeridad del Gasto según lo establecido en la Directiva Presidencial No 09 de 2018, correspondiente al Cuarto Trimestre de 2019. El reporte de dicho informe estuvo a cargo de la Subdirección Financiera (Dirección Administrativa), el cual fue transmitido el 7de febrero de 2020.

**12. 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 se evidenció variaciones positivas relevantes, así como, aquellas medidas que por disposición normativa estableció metas específicas de ahorro.
* Seguir cumplimiento con las disposiciones del Plan de Austeridad del Gasto, establecidas en los artículos 81y 83 de la Ley 1940 de 2018 y demás normatividad sobre la materia.

1. **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 establecidas en la Ley 1940 de 2018 y la Directiva Presidencial 09 de 2018 para el cuarto trimestre de 2019 en comparación con igual periodo del año 2018 y el comparativo anual 2019-2018, así:

Aumentó

Disminuyó

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

| **Numeral Informe** | **Ítem** | **Concepto** | **Periodo Comparado** | **Variación** | **Valor / Cantidad** | **%** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2.1** | **Planta de Personal** | Valor del Gasto | IV Trimestre 2019-2018 |  | **$ 1.992.378.538** | **10%** |
| Valor del Gasto | Vigencia 2019-2018 |  | **$ 3.673.959.135** | **5%** |
| cantidad |  | **14 funcionarios** | **2%** |
| **2.2** | **Horas Extras** | Valor del Gasto | IV Trimestre 2019-2018 |  | **($4.177.003)** | **(6%)** |
| Cantidad |  | **(812) Horas** | **(13%)** |
| Valor del Gasto | Vigencia 2019-2018 |  | **($19.000.414)** | **(6%)** |
| Cantidad |  | **(3.125) Horas** | **(10%)** |
| **2.3** | **Contratación** | Valor del Gasto Contratos Suscritos | IV Trimestre 2019-2018 |  | **($ 1.214.477.784)** | **(34%)** |
| Cantidad de Contratos Suscritos |  | **(15) Contratos** | **(31%)** |
| Cantidad de Contratos Vigentes | Vigencia 2019-2018 |  | **(8) Contratos** | **(9%)** |

* **GASTOS DE PASAJES Y VIÁTICOS**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Numeral Informe** | **Ítem** | **Concepto** | **Periodo Comparado** | **Variación** | **Valor / Cantidad** | **%** |
| **3** | **Gastos de Pasajes y Viáticos** | Valor del Gasto Pasaje | IV Trimestre 2019-2018 |  | **($68.563.618)** | **(34%)** |
| Cantidad de Pasajes | IV Trimestre 2019-2018 |  | **(75) Pasajes** | **(32%)** |
| Valor del Gasto Viáticos | IV Trimestre 2019-2018 |  | **($15.246.546)** | **(11%)** |
| Cantidad de Viáticos | IV Trimestre 2019-2018 |  | **(4) Viáticos** | **(2%)** |
| Valor del Gasto Viáticos y Pasajes | Vigencia 2019-2018 |  | **($280.946.310)** | **(19%)** |
| Cantidad de Pasajes y Viáticos | Vigencia 2019-2018 |  | **(204) Pasajes**  **(118) Viáticos** | **(20%)**  **(9%)** |

* **VEHÍCULOS OFICIALES**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Numeral Informe** | **Ítem** | **Concepto** | **Periodo Comparado** | **Variación** | **Valor / Cantidad** | **%** |
| **5** | **Mantenimiento Parque Automotor** | Valor del Gasto  Valor del Gasto | IV Trimestre 2019-2018 |  | **$ 10.421.824** | **29%** |
| Vigencia 2019-2018 |  | **$ 22.465.850** | **18%** |
| **Combustible** | Valor del Gasto | IV Trimestre 2019-2018 |  | **$4.015.927** | **14%** |
| Cantidad en Galones | IV Trimestre 2019-2018 |  | **299 galones** | **9%** |
| Valor del Gasto | Vigencia 2019-2018 |  | **$14.944.419** | **13%** |
| Cantidad en Galones | Vigencia 2019-2018 |  | **874 galones** | **6%** |
| **Garajes** | Valor del Gasto | IV Trimestre 2019-2018 |  | **($629.243)** | **(10%)** |
| Valor del Gasto | III Trimestre 2019-2018 |  | **($484.033)** | **(2%)** |

* **PAPELERÍA Y TELEFONÍA**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Numeral Informe** | **Ítem** | **Concepto** | **Periodo Comparado** | **Variación** | **Valor / Cantidad** | **%** |
| 7 | **Consumo de Papel** | Valor del Gasto | IV Trimestre 2019-2018 |  | **($19.434.112)** | **(16%)** |
| Consumo en Hojas | IV Trimestre 2019-2018 |  | **(141.104) Hojas** | **(17%)** |
| Consumo en Hojas | Vigencia 2019-2018 |  | **(162.107) Hojas** | **(5%)** |
| **Teléfono Móvil Celular** | Valor del Gasto | IV Trimestre 2019-2018 |  | **($1.020.066)** | **(6%)** |
| Valor del Gasto | Vigencia 2019-2018 |  | **$1.310.143** | **2%** |
| **Teléfono Fijo** | Valor del Gasto | IV Trimestre 2019-2018 |  | **$ 1.422.902** | **5%** |
| Valor del Gasto | Vigencia 2019-2018 |  | **$ 7.546.122** | **6%** |

* **SOSTENIBILIDAD AMBIENTAL**

| **Numeral Informe** | **Ítem** | **Descripción** | **Concepto** | **Periodo Comparado** | **Variación** | **Valor / Cantidad** | **%** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **8** | **Energía** | Edificio San Agustín | Valor del Gasto | IV Trimestre 2019-2018 |  | **($32.489.471)** | **(11%)** |
| Consumo en Kw/h |  | **(137.718) Kilovatios** | **(12%)** |
| Casas de Santa Bárbara | Valor del Gasto | IV Trimestre 2019-2018 |  | **($52.831.733)** | **(34%)** |
| Consumo en Kw/h |  | **(12.000) Kilovatios** | **(5%)** |
| Edificio San Agustín | Valor del Gasto | Vigencia 2019-2018 |  | **($30.360.146)** | **(3%)** |
| Consumo en Kw/h |  | **(392.443) Kilovatios** | **(9%)** |
| Casas de Santa Bárbara | Valor del Gasto | Vigencia 2019-2018 |  | **$48.427.937** | **13%** |
| Consumo en Kw/h |  | **201.600**  **kilovatios** | **25%** |
| Ministerio de Hacienda y Crédito Púbico | Valor del Gasto | Vigencia 2019-2018 |  | **$18.067.791** | **1%** |
| Consumo en Kw/h |  | **(190.843) Kilovatios** | **(4%)** |
| **Acueducto y Alcantarillado** | Edificio San Agustín | Valor del Gasto | IV Trimestre 2019-2018 |  | **$2.484.794** | **10%** |
| Consumo en Metros Cúbicos |  | **256**  **Metros Cúbicos** | **4%** |
| Casas de Santa Bárbara | Valor del Gasto | IV Trimestre 2019-2018 |  | **$1.839.820** | **25%** |
| Consumo en Metros Cúbicos |  | **(249)**  **Metros Cúbicos** | **(14%)** |
| **8** | Edificio San Agustín | Valor del Gasto | Vigencia 2019-2018 |  | **$9.753.491** | 13% |
| **Acueducto y Alcantarillado** | Consumo en Metros Cúbicos |  | **2.913**  **Metros Cúbicos** | 16% |
| Casas de Santa Bárbara | Valor del Gasto | Vigencia 2019-2018 |  | **($226.887)** | **(1%)** |
| Consumo en Metros Cúbicos |  | **(316)**  **Metros Cúbicos** | **(7%)** |
| Ministerio de Hacienda y Crédito Púbico | Valor del Gasto | Vigencia 2019-2018 |  | **$9.526.604** | **9%** |
| Consumo en Metros Cúbicos |  | **(190.843)**  **Metros Cúbicos** | **(4%)** |

1. *La variación porcentual representa la diferencia entre un valor pasado y uno presente en términos de un porcentaje del valor pasado. La ecuación a utilizar es****((V2 - V1) / V1) × 100****en la cual V1 representa al valor pasado o inicial y V2 representa al valor presente o final.* [↑](#footnote-ref-1)
2. «*Por la cual se recopilan y modifican las normas que regulan algunas situaciones administrativas y se dictan otras disposiciones».* [↑](#footnote-ref-2)
3. SJ: Subdirección Jurídica, DT: Dirección de Tecnología, DM: Despacho de Ministro, DGPPN: Dirección General de Presupuesto Público Nacional, DGCPTN: Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, DGRESS: Dirección General de Regulación Económica y Seguridad Social. DGPE: Dirección General de Participaciones Estatales, DPM: Dirección General de Política Macroeconómica, OCDI: Oficina de Control Interno Disciplinario, DGPM: Dirección General de Política Macroeconómica, DA: Dirección Administrativa, OAJ; Oficina Asesora Jurídica, OAP: Oficina Asesora de Planeación, OCI: Oficina de Control Interno, SG: Secretaría General, SFOM: Subdirección de Financiamiento don Organismos Multilaterales, SS, Subdirección de Servicios, DVT: Despacho Viceministerio Técnico,SART: Subdirección de Administración de Recursos Tecnológico, SIS: Subdirección de Ingeniería de Software, GLPE: Grupo de Licitaciones y Procesos Especiales. [↑](#footnote-ref-3)
4. Dirección Administrativa: DA, Subdirección Jurídica: SJ, Oficina de Bonos Pensionales: OBP, Dirección General de Regulación Económica de La Seguridad Social: DGRESS, Despacho Ministro: DM, Dirección General de Crédito Público Y Tesoro Nacional: DGCPTN, Oficina Asesora de Jurídica: OAJ, Secretaría General: SG, Subdirección de Gobierno, Seguridad y Justicia: SGSJ, Dirección General de Apoyo Fiscal: DAF, Dirección de Tecnología: DT, Subdirección de Competitividad y Desarrollo Sostenible: SCDS, Subdirección de Promoción y Protección Social: SPPS, Subdirección de Análisis y Consolidación Presupuestal: SACP, Subdirección de Operaciones: SO. [↑](#footnote-ref-4)