**INFORME SOBRE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO DEL MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO PARA EL PRIMER TRIMESTRE DE 2020 COMPARADO CON EL PRIMER TRIMESTRE DE 2019**

1. **INTRODUCCIÓN**

La Oficina de Control Interno en atención a la normatividad en materia de Austeridad y Eficiencia del Gasto Público, contempladas en la Parte 8° Régimen Presupuestal - Título 4 Medidas de Austeridad del Gasto Público del Decreto 1068 de 2015 y las demás normas vigentes que sobre el tema ha impartido el Gobierno Nacional, presenta el análisis efectuado al gasto público del Ministerio de Hacienda y Crédito Público [MHCP] correspondiente al primer trimestre del 2020 comparado con el primer trimestre del 2019.

Es importante precisar que, para el desarrollo del presente seguimiento se procedió a revisar y analizar los conceptos de gastos de funcionamiento señalados en la Directiva Presidencial 09 de 2018, dado que, el Decreto reglamentario del artículo 69 de la Ley 2008 de 2019[[1]](#footnote-1) *Plan de Austeridad del Gasto,* a la fecha de elaboración de este informe se encontraba en proceso de expedición.

Ahora bien, como fuente de información se utilizó la suministrada por parte de la Subdirección de Gestión del Talento Humano, la Subdirección de Servicios y el Grupo de Contratos de la Dirección Administrativa y se consultaron las cifras reportadas en el Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF). Es de aclarar que, para establecer las respectivas variaciones esta Oficina tomó las obligaciones reportadas en el SIIF concerniente al periodo causado de los gastos analizados. Lo anterior, con el fin de evitar sobreestimaciones o subestimaciones de las variaciones, toda vez que, por diferentes circunstancias los pagos, 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 |
| 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 |
| Ahorro en Publicidad Estatal |
| 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 |
| Austeridad en Eventos y Regalos Corporativos |
| Sostenibilidad Ambiental |
| Energía |
| Acueducto y Alcantarillado |

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

Teniendo en cuenta, las directrices expuestas en la Directiva Presidencial 009 de 2018 en lo referente al numeral 1: *Modificación de las plantas de personal, estructuras administrativas y gastos de personal*, en este punto, se analizaron las variaciones de los conceptos de gastos de nómina y horas extras, tomando como fuente de información lo reportado por las áreas 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, a su vez, 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 marzo de 2020 la planta de personal [permanente] del Ministerio de Hacienda y Crédito Público ascendió a 689 funcionarios, de los cuales, la mayor representatividad se encuentra distribuida en los cargos de asesores [43 %] y profesionales [23%].

|  |  |
| --- | --- |
| Cargo | Cantidad Funcionarios |
| Asesores | 296 |
| Profesionales | 159 |
| Secretarios | 70 |
| Técnicos | 53 |
| Auxiliares | 52 |
| Subdirectores | 24 |
| Conductores | 19 |
| Directores | 8 |
| Jefes de Oficina | 4 |
| Viceministros | 2 |
| Ministro | 1 |
| Secretario General | 1 |
| Total | **689** |

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 | I Trimestre 2020 | | | I Trimestre 2019 | | | Variación Mensual[[2]](#footnote-2) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ene | Feb | Mar | Ene | Feb | Mar | Ene | | Feb | | Mar | |
| # | % | # | % | # | % |
| Ministro | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 0% |
| Viceministros | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 0% |
| Secretario General | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 0% |
| Directores | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 0% |
| Subdirectores | 23 | 24 | 24 | 20 | 20 | 21 | 3 | 15% | 4 | 20% | 3 | 14% |
| Jefes de Oficina | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 0 | 0% | 0 | 0% | 0 | 0% |
| Asesores | 297 | 295 | 296 | 285 | 283 | 285 | 12 | 4% | 12 | 4% | 11 | 4% |
| Profesionales | 161 | 159 | 159 | 155 | 157 | 156 | 6 | 4% | 2 | 1% | 3 | 2% |
| Técnicos | 54 | 53 | 53 | 48 | 50 | 50 | 6 | 13% | 3 | 6% | 3 | 6% |
| Auxiliares | 53 | 52 | 52 | 57 | 56 | 56 | -4 | -7% | -4 | -7% | -4 | -7% |
| Secretarios | 67 | 68 | 70 | 68 | 66 | 67 | -1 | -1% | 2 | 3% | 3 | 4% |
| Analista de Sistemas | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | 1 | -1 | -100% | -1 | -100% | -1 | -100% |
| Conductores | 20 | 20 | 19 | 20 | 20 | 20 | 0 | 0% | 0 | 0% | -1 | -5% |
| Total | 691 | 687 | 689 | 670 | 669 | 672 | 21 | 3,1% | 18 | 2,7% | 17 | 2,5% |

Según los resultados presentados en la tabla anterior, se observó que para los tres meses analizados se presentaron **incrementos** en la planta de personal [enero 3,1%, febrero 2,7% y marzo 2,5%]. Al respecto, se identificó que el cargo de subdirector presentó la mayor variación relativa, durante los tres meses correspondiente al primer trimestre 2020-2019. Frente a la cantidad de funcionarios, el cargo de asesor presentó aumentos, así: enero [12], febrero [12] y marzo [11].

Frente a la situación antes descrita, la Subdirección de Gestión de Talento Humano informó que las variaciones relativas [%] y las variaciones absolutas [cantidad] presentadas para los cargos de asesores y profesionales obedecieron en parte a que al finalizar la vigencia 2019 se aprovisionaron cargos de dicha denominación, los cuales se encontraban vacantes. Adicionalmente, fueron creados dos cargos de subdirectores en la Dirección General de Política Macroeconómica.

Es de mencionar que, durante el primer trimestre de 2020 la planta de personal no presentó variaciones significativas. Con corte a 31 de marzo de cada vigencia objeto de análisis (2020-2019), se observó una **variación positiva** correspondiente a un incremento del 2,5%.

|  |  |
| --- | --- |
| Periodo | Planta de Personal |
| Corte a 31 de marzo de 2020 | 689 |
| Corte a 31 de marzo de 2019 | 672 |
| Variación # | **17** |
| Variación % | **2,5%** |

De igual forma, se comparó la planta de personal con corte al 31 de marzo de 2020 [689 funcionarios] frente al corte de 31 de diciembre de 2019 [684 funcionarios], encontrando que la variación de un periodo a otro correspondió a 5 funcionarios. En términos generales, se concluye que la planta de personal con corte al primer trimestre de la vigencia 2020 comparado con el corte del trimestre inmediatamente anterior, se mantuvo constante sin registrar variaciones significativas [0,7%].

* + 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, 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, 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:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Gastos Planta de Personal I Trimestre 2020 | | | | |
| Rubro Presupuestal | Concepto | Enero | Febrero | Marzo |
| A-01-01-01 | Salarios | 3.716.960.312 | 5.494.543.214 | 5.689.880.543 |
| A-03-04-02-012-001 | Incapacidades | 13.900.670 | 19.989.236 | 26.847.769 |
| A-03-04-02-012-002 | Licencias de Maternidad y Paternidad | 16.471.910 | 17.494.865 | 13.977.898 |
| A-01-01-01-001-008 | (-) Horas Extras | 0 | (26.400.138) | (32.860.809) |
| Total Gastos Personales | | **3.747.332.892** | **5.505.627.177** | **5.697.845.401** |
| Gastos Planta de Personal I Trimestre 2019 | | | | |
| Rubro Presupuestal | **Concepto** | **Enero** | **Febrero** | **Marzo** |
| A-01-01-01 | Salarios | 3.362.903.106 | 5.017.516.493 | 5.105.900.024 |
| A-03-04-02-012-001 | Incapacidades | 46.337.314 | 38.833.084 | 46.508.351 |
| A-03-04-02-012-002 | Licencias de Maternidad y Paternidad | 57.564.631 | 47.906.468 | 3.607.759 |
| A-01-01-01-001-008 | (-) Horas Extras | 0 | (25.156.967) | (26.821.098) |
| Total Gastos Personales | | **3.466.805.052** | **5.079.099.078** | **5.129.195.035** |
| Variación por Mes | **$** | **280.527.841** | **426.528.099** | **568.650.365** |
| **%** | **8%** | **8%** | **11%** |
| Variación Total del Trimestre | **$** | **1.275.706.305** | | |
| **%** | **9%** | | |

Cifras presentadas en pesos.

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 Planta de Personal, se evidenció una variación positivarepresentando un **incremento** de $1.275.706.305, equivalente a un 9%. Con cargo a este rubro se contemplaron los siguientes aspectos:

* Para el corte a 31 de marzo 2020, aumentaron en 11 los cargos de asesor los cuales para el mismo trimestre de 2019 se encontraban en vacancia. Así mismo, los cargos de subdirectores se incrementaron en 3. En consecuencia, la planta de personal presentó variaciones positivas para los meses que conforman el periodo analizado [2020-2019]: enero 3,1%, febrero 2,7% y marzo 2,5%.
* El Decreto 304 del 27 de febrero de 2020, estableció para la vigencia 2020 un ajuste de los salarios y prestaciones de 5,12% con retroactivo desde el 1° de enero de 2020.

Considerando lo anterior, se puede deducir que el incremento en el gasto de personal para el primer trimestre de 2020 comparado con el mismo periodo de 2019, en parte obedeció al aumento de número de funcionarios, pasando de 672 a 31 de marzo de 2019 a 689 al mismo corte de 2020, de igual forma, al ajuste salarial autorizado por el Gobierno Nacional.

**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». Al respecto, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público ha definido controles para el manejo de las horas extras, para lo cual mediante el artículo 17 de la Resolución Interna 4264 de 2014[[3]](#footnote-3), determinó entre otros, los siguientes aspectos:

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

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

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

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

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

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

De acuerdo con, la información suministrada por el Grupo de Administración de Personal y con el fin de confirmar la aplicación de las medidas de austeridad del gasto contempladas en el Directiva Presidencial 09 de 2018, se comparó el número de horas extras laboradas en enero, febrero y marzo del año 2020, frente a iguales periodos de la vigencia 2019. El resultado se presenta a continuación:

| Dependencia | I Trimestre de 2020 | | | I Trimestre de 2019 | | | Variaciones | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| Ene | Feb | Mar | Ene | Feb | Mar | Ene | Feb | Mar |
| Despacho del Ministro | 515 | 444 | 422 | 559 | 573 | 586 | (8%) | (23%) | (28%) |
| Secretaría General | 123 | 139 | 117 | 50 | 50 | 44 | 145% | 178% | 166% |
| Despacho del Viceministro Técnico | 158 | 173 | 147 | 44 | 59 | 59 | 262% | 190% | 149% |
| Despacho del Viceministerio General | 200 | 222 | 212 | 112 | 60 | 63 | 79% | 269% | 240% |
| Dirección Administrativa | 100 | 100 | 58 | 74 | 84 | 74 | 36% | 19% | (22%) |
| Dirección General del Presupuesto Público Nacional | 138 | 159 | 136 | 15 | 100 | 0 | 793% | 59% | 100% |
| Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional | 88 | 100 | 100 | 100 | 0 | 100 | (12%) | 100% | 0% |
| Dirección General de Apoyo Fiscal | 74 | 108 | 0 | 74 | 61 | 47 | 1% | 77% | (100%) |
| Dirección General de Política de Macroeconómica | 100 | 114 | 96 | 0 | 0 | 0 | 100% | 100% | 100% |
| Dirección General de Participaciones Estatales | 79 | 80 | 54 | 0 | 0 | 0 | 100% | 100% | 100% |
| Dirección General de Regulación Económica de la Seguridad Social | 100 | 100 | 100 | 0 | 0 | 0 | 100% | 100% | 100% |
| Dirección de Tecnología | 83 | 100 | 71 | 102 | 133 | 110 | (19%) | (25%) | (36%) |
| Oficina Asesora de Jurídica | 32 | 47 | 34 | 33 | 30 | 37 | (4%) | 55% | (8%) |
| Subdirección de Servicios | 0 | 0 | 0 | 95 | 90 | 100 | (100%) | (100%) | (100%) |
| Subdirección de Administración de Recursos Tecnológicos | 37 | 35 | 39 | 29 | 39 | 55 | 26% | (11%) | (29%) |
| Subdirección de Gestión de Talento Humano | 0 | 24 | 0 | 15 | 38 | 0 | (100%) | (38%) | SV |
| Subdirección Financiera | 35 | 38 | 26 | 0 | 0 | 0 | 100% | 100% | 100% |
| Grupo de Pagaduría | 40 | 40 | 40 | 50 | 40 | 40 | (20%) | 0% | 0% |
| Grupo de Contabilidad | 0 | 0 | 0 | 44 | 35 | 32 | (100%) | (100%) | (100%) |
| Grupo de Administración de Personal | 0 | 0 | 0 | 19 | 14 | 29 | (100%) | (100%) | (100%) |
| Grupo de Historias Laborales | 0 | 0 | 0 | 30 | 74 | 75 | (100%) | (100%) | (100%) |
| Grupo de Logistica y Suministros | 0 | 0 | 0 | 824 | 949 | 966 | (100%) | (100%) | (100%) |
| Grupo de Infraestructura | 21 | 36 | 0 | 30 | 39 | 37 | (30%) | (6%) | (100%) |
| Grupo de Gestión de Información | 21 | 30 | 14 | 16 | 26 | 40 | 28% | 17% | (65%) |
| Grupo de Logística y Servicios Especiales | 318 | 324 | 212 | 0 | 0 | 0 | 100% | 100% | 100% |
| Grupo de Bienes y Suministros | 46 | 85 | 83 | 0 | 0 | 0 | 100% | 100% | 100% |
| Grupo de Política y Administración Judicial | 0 | 0 | 0 | 15 | 11 | 0 | (100%) | (100%) | SV |
| Grupo de Asuntos Jurídicos | 0 | 0 | 15 | 0 | 0 | 0 | SV | SV | 100% |
| Total | **2.307** | **2.497** | **1.976** | **2.330** | **2.506** | **2.493** | **(1%)** | **(0,3%)** | **(21%)** |
| Total Trimestre | **6.780** | | | **7.329** | | | **(549)** | | |
| Variación | **(7%)** | | | | | | | | |

SV: Corresponde a los periodos de las vigencias 2020 y 2019 que no reportaron horas extras.

De acuerdo con lo observado para el primer trimestre de 2020 frente al mismo trimestre de 2019, las horas extras liquidadas y pagadas a los funcionarios del Ministerio de Hacienda y Crédito Público presentaron variaciones negativas, representando una **disminución** de 549 horas, equivalente a un 7%. Es importante mencionar que, para los tres meses que conforman el trimestre analizado las variaciones fueron negativas, en especial, para el periodo de marzo se observó una reducción del 21%.

Frente a lo anterior, se deduce que dicha variación obedeció en parte a las medidas adoptadas por este Ministerio, entre las cuales estableció la modalidad de *Trabajo en Casa* a mediados de marzo de 2020, en virtud del aislamiento obligatorio con ocasión a la Emergencia Económica, Social y Ecológica [Covid-19] decretada por el Gobierno Nacional.

Con respecto a la cantidad de horas liquidadas para el primer trimestre de 2020 (6.780) se identificó que el Despacho del Ministro y el Grupo de Logística y Servicios Especiales fueron las áreas con mayor cantidad de horas extras liquidadas, representado el 20% y el 13 % 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 la siguiente grafica se presenta la posición de cada dependencia según el número de horas extras registradas:

En cuanto al total de horas extras liquidadas para el primer trimestre de 2020 comparado con el mismo trimestre de 2019, se destaca que, de las 28 dependencias el 46% de ellas presentaron disminución en la cantidad de horas extras, así:

| Disminución en Cantidad de Horas Extras | | | |
| --- | --- | --- | --- |
| Dependencia | I Trimestre 2020 | I Trimestre 2019 | Variación (%) |
| Grupo de Pagaduría | 120 | 130 | (8%) |
| Subdirección de Administración de Recursos Tecnológicos | 111 | 124 | (10%) |
| Despacho del Ministro | 1.380 | 1.717 | (20%) |
| Grupo de Gestión de Información | 65 | 82 | (21%) |
| Dirección de Tecnología | 254 | 346 | (27%) |
| Grupo de Infraestructura | 57 | 105 | (46%) |
| Subdirección de Gestión de Talento Humano | 24 | 53 | (55%) |
| Grupo de Logística y Suministros | 0 | 2.739 | (100%) |
| Subdirección de Servicios | 0 | 285 | (100%) |
| Grupo de Contabilidad | 0 | 111 | (100%) |
| Grupo de Administración de Personal | 0 | 62 | (100%) |
| Grupo de Historias Laborales | 0 | 178 | (100%) |
| Grupo de Política y Administración Judicial | 0 | 27 | (100%) |

Es de precisar que, si bien el Despacho del Ministro presentó la mayor cantidad de horas extras durante primer trimestre de 2020 [1.380], a su vez, dicha dependencia obtuvo una disminución del 20% en el total de horas extras comparadas con el mismo periodo de 2019.

Referente al Grupo de Logística y Suministros, es importante mencionar que al finalizar la vigencia 2019, dicho Grupo fue suprimido y se crearon dos Grupos, así: Logística y Servicios Especiales y Bienes y Suministros, los cuales reportaron un total de horas de 1.069 para el primer trimestre de 2020, comparadas con las 2.739 horas reportadas por el antiguo Grupo [ Grupo de Logística y Suministros] para el primer trimestre de 2019, se determinó una variación negativa correspondiente a una disminución global del 61%.

De igual forma, se observó que el 54% de las áreas con horas extras liquidadas presentaron aumentos, a saber:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Aumento en Cantidad de Horas Extras** | | | |
| **Dependencia** | I Trimestre 2020 | I Trimestre 2019 | Variación (%) |
| Dirección General del Presupuesto Público Nacional | 433 | 115 | 275% |
| Despacho del Viceministro Técnico | 478 | 162 | 195% |
| Despacho del Viceministerio General | 634 | 234 | 170% |
| Secretaría General | 379 | 144 | 163% |
| Dirección General de Política de Macroeconómica | 310 | 0 | 100% |
| Dirección General de Participaciones Estatales | 212 | 0 | 100% |
| Dirección General de Regulación Económica de la Seguridad Social | 300 | 0 | 100% |
| Subdirección Financiera | 99 | 0 | 100% |
| Grupo de Logística y Servicios Especiales | 855 | 0 | 100% |
| Grupo de Bienes y Suministros | 214 | 0 | 100% |
| Grupo de Asuntos jurídicos | 15 | 0 | 100% |
| Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional | 288 | 200 | 44% |
| Oficina Asesora de Jurídica | 113 | 101 | 12% |
| Dirección Administrativa | 258 | 232 | 11% |
| Dirección General de Apoyo Fiscal | 182 | 181 | 0,21% |

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.

Referente a los Grupos: Logística y Servicios Especiales y Bienes y Suministros, se aclara que los mismos fueron creados en diciembre de 2019, en consecuencia, para el primer trimestre de la vigencia 2019 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 primer trimestre de 2020, se observó que para los meses de enero y febrero el total de horas extras presentó un comportamiento relativamente estable. Caso contrario, se observó para el periodo de marzo en donde se evidenció una tendencia decreciente del 21% en referencia al mes inmediatamente anterior.

La variación presentada para el mes de marzo de 2020, se deduce que obedeció en parte a las medidas tomadas por este Ministerio, entre las cuales estableció la modalidad de trabajo en casa a partir del 20 de marzo de 2020, en virtud del aislamiento obligatorio con ocasión a la Emergencia Económica, Social y Ecológica [Covid-19] decretada por el Gobierno Nacional.

Por otro lado, se procedió a comparar el valor de las horas extras para lo cual se tomó como fuente de información los reportes enviados por el Grupo de Administración de Personal generados del sistema SARA. Es importante mencionar que, para el mes de marzo se adicionó el valor del retroactivo correspondiente a las horas extras liquidadas para el periodo analizado por valor de $1.283.271. En la siguiente tabla se expone la comparación realizada para el valor de horas extras liquidadas:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Concepto | Valor Gasto Horas Extras | | Variaciones | |
| **I Trimestre de 2020** | **I Trimestre de 2019** | **Absoluta $** | **Relativa %** |
| Enero | 26.400.138 | 24.826.479 | 1.573.659 | 6% |
| Febrero | 29.763.702 | 26.821.098 | 2.942.604 | 11% |
| Marzo | 24.959.490 | 26.937.785 | (1.978.295) | (7%) |
| Totales | **81.123.330** | **78.585.363** | **2.537.967** | **3%** |

De acuerdo con los resultados obtenidos de la comparación antes expuesta, se concluye que el valor de las horas extras para el primer trimestre 2020 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2019, **aumentó** en $ 2.537.967 equivalente al 3%. Es importante tener en cuenta que, según lo establecido en el Decreto 304 del 27 de febrero de 2020 el incremento salarial para la vigencia 2020 fue de 5,12% con retroactivo desde el 1° de enero de 2020, de manera que, la variación presentada en cuanto al valor del gasto estaría relacionada con dicha medida.

Ahora bien, con el propósito de constatar el valor total de horas extras liquidadas según el reporte del aplicativo SARA para los meses de enero, febrero y marzo de 2020, se consultó en el SIIF el valor obligado por dicho concepto. Como resultado, se observó una diferencia para el mes de febrero, así:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Concepto | Valor Gasto Horas Extras | | |
| **I Trimestre 2020 SARA** | **I Trimestre 2020 SIIF** | **Diferencia** |
| Enero | 26.400.138 | 26.400.138 | 0 |
| Febrero | 29.763.702 | 32.860.809 | (3.097.108) |
| Marzo | 24.959.490 | 24.959.490 |  |
| Totales | **81.123.330** | **84.220.438** | **(3.097.108**) |

Sobre el particular, el funcionario responsable del área de Talento Humano informó que la diferencia antes relacionada para el mes de febrero de 2020 obedeció a horas extras liquidadas por valor de $ 3.028.687 y el retroactivo de las mismas por valor de $ 68.420 correspondientes al exfuncionario identificado con cédula de ciudadanía 11.203.824. Con base en la información allegada a esta Oficina 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.

Finalmente, se concluye que la aplicación de los controles, así como la situación exógena de aislamiento preventivo en virtud de la Emergencia Económica, Social y Ecológica [Covid-19], permitió que durante el primer trimestre de 2020 se presentara una variación negativa en cuanto a la cantidad de horas extras, la cual representó una disminución del 7%. Frente al total del gasto por el concepto analizado, se presentó una variación positiva equivalente a un incremento del 3%, deduciendo que en parte obedeció al incremento salarial para la vigencia 2020 el cual fue de 5,12% según lo establecido en el Decreto 304 de 2020.

**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.

Es importante mencionar que, para el presente análisis se incluyeron las contrataciones efectuadas con las siguientes personas jurídicas: KRESTON RM S.A y LITIGAR PUNTO COM S.A, toda vez que, según el objeto de los respectivos contratos corresponden al desarrollo de actividades de apoyo a la gestión propia de este Ministerio.

Con base en la información entregada por el Grupo de Contratación Directa de la Dirección Administrativa, con corte a 31 de marzo de 2020 (inclusive), se encontraban vigentes 87 contratos de prestación de servicios distribuidos en las siguientes dependencias de este Ministerio:

|  |  |
| --- | --- |
| Dependencias - Según Estudios Previos | Cantidad de Contratos |
| SJ | 26 |
| SART | 11 |
| DGPPN | 11 |
| SIS | 8 |
| DM | 7 |
| OBP | 5 |
| DGPE | 2 |
| SIIF | 2 |
| OCDI | 2 |
| DGRESS | 2 |
| OAJ | 2 |
| SR | 2 |
| DGCPTN | 1 |
| SG | 1 |
| DT | 1 |
| SS | 1 |
| OCI | 1 |
| SAPP | 1 |
| SO | 1 |
| Total Contratos Vigentes  31-03-2020 | **87** |

[[4]](#footnote-4)

Con corte a 31 de marzo de 2020, 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 13% respectivamente], mediante la modalidad de prestación de servicios con cargo a los rubros presupuestales de Honorarios [A-1-0-2-12] y Servicios Prestados a las Empresas y Servicios de Producción [A-02-02-02-008].

Tomando como fuente de información el reporte allegado por el Grupo de Contratación Directa [CON\_R2220], se establecieron las variaciones de los contratos vigentes con corte a 31 de marzo de cada vigencia analizada [2020-2019]. El resultado por dependencia se detalla a continuación:

| Contratos Vigentes a 31 de marzo de 2020 - 2019 | | | |
| --- | --- | --- | --- |
| Dependencias - Según Estudios Previos | A 31-03-2020 | A 31-03-2019 | Variación Absoluta |
| Subdirección Jurídica | 26 | 24 | 2 |
| Subdirección de Administración de Recursos Tecnológico | 11 | 0 | 11 |
| Dirección General del Presupuesto Público Nacional | 11 | 11 | 0 |
| Subdirección de Ingeniería de Software | 8 | 0 | 8 |
| Despacho del Ministro de Hacienda y Crédito Público | 7 | 8 | (1) |
| Oficina de Bonos Pensionales | 5 | 1 | 4 |
| Dirección General de Participaciones Estatales | 2 | 3 | (1) |
| Administración SIIF Nación | 2 | 2 | 0 |
| Oficina de Control Interno Disciplinario | 2 | 2 | 0 |
| Dirección General de Regulación Económica de la Seguridad Social | 2 | 5 | (3) |
| Oficina Asesora de Jurídica | 2 | 1 | 1 |
| Subdirección de Riesgos | 2 | 0 | 2 |
| Dirección General de Crédito Publico y Tesoro Nacional | 1 | 5 | (4) |
| Dirección de Tecnología | 1 | 20 | (19) |
| Secretaria General | 1 | 2 | (1) |
| Subdirección de Servicios | 1 | 1 | 0 |
| Oficina de Control Interno | 1 | 1 | 0 |
| Subdirección de Asociación Público Privada | 1 | 0 | 1 |
| Subdirección de Operaciones | 1 | 0 | 1 |
| Dirección Administrativa | 0 | 1 | (1) |
| Oficina Asesora de Planeación | 0 | 1 | (1) |
| Subdirección Financiera | 0 | 1 | (1) |
| Total de Contratos Vigentes | **87** | **89** | **(2)** |

Conforme a las variaciones antes expuestas, se observó que la contratación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión para el primer trimestre de 2020 comparado con el mismo periodo de 2019 presentó una variación negativa correspondiente a una **disminución** de 2 contratos, equivalente al 2%.

Frente a la variación observada para la Dirección de Tecnología correspondiente a 19 contratos, se aclara que no corresponde a una disminución de la contratación, sino a temas de clasificación, dado que, los contratos suscritos durante el primer trimestre de 2020 fueron asignados a la Subdirección de Administración de Recursos Tecnológico [11 contratos] y la Subdirección de Ingeniería de Software [8 contratos], siendo estas dependencias, parte de la Dirección de Tecnología.

Por otra parte, con base en la información allegada por el Grupo de Contratación Directa [reportesCON\_R2173], se estableció que para el primer trimestre de 2020 se suscribieron 52 contratos referentes a prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión correspondientes al rubro presupuestal A-02-02-02-008, a saber:

| Dependencia | # Contratos | Contratos Suscritos I Trimestre de 2020 ($) | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Enero | Febrero | Marzo | Valor Total de Contratos ($) |
| Subdirección Jurídica | 24 | 1.323.151.384 | 57.165.000 |  | 1.380.316.384 |
| Dirección General del Presupuesto General de la Nación | 10 | 230.716.346 | 180.965.605 | 114.118.790 | 525.800.741 |
| Despacho del Ministro | 3 | 71.185.000 |  | 63.719.600 | 134.904.600 |
| Oficina de Control Disciplinario Interno | 2 | 157.082.000 |  |  | 157.082.000 |
| Subdirección de Riesgos | 1 | 27.386.536 |  |  | 27.386.536 |
| Dirección General de Participaciones Estatales | 1 |  |  | 47.500.000 | 47.500.000 |
| Oficina Asesora de Jurídica | 1 |  | 86.666.667 |  | 86.666.667 |
| Oficina Asesora de Jurídica | 1 | 101.100.000 |  |  | 101.100.000 |
| Oficina de Bonos Pensionales | 1 |  | 28.276.061 |  | 28.276.061 |
| Oficina de Control Interno | 1 | 90.568.868 |  |  | 90.568.868 |
| Secretaría General | 1 | 123.600.000 |  |  | 123.600.000 |
| Subdirección de Asociación Público Privada | 1 | 101.512.646 |  |  | 101.512.646 |
| Subdirección de Operaciones | 1 |  | 42.357.333 |  | 42.357.333 |
| Subdirección de Riesgos | 1 | 27.963.963 |  |  | 27.963.963 |
| Subdirección de Servicios | 1 | 98.890.000 |  |  | 98.890.000 |
| Subdirector de Tecnología de Software | 1 |  | 69.691.921 |  | 69.691.921 |
| Dirección General de Crédito Público | 1 | 89.915.608 |  |  | 89.915.608 |
| Total | **52** | **2.443.072.351** | **465.122.587** | **225.338.390** | **3.133.533.328** |

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

Aunado a lo anterior, se comparó los contratos suscritos en el primer trimestre de 2020 con el mismo  
periodo de la vigencia 2019, obteniendo como resultado que, la cantidad de contratos y el valor **disminuyeron** en un 7% y 6%, respectivamente.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Periodo | Contratos Suscritos (Cantidad) | Contratos Suscritos (Valor $) |
| I Trimestres 2020 | 52 | 3.133.533.328 |
| I Trimestres 2019 | 56 | 3.343.647.210 |
| Variaciones | **(4)** | **(210.113.882)** |
| **(7%)** | **(6%)** |

Por otra parte, con corte a 31 de marzo de 2020 y 2019 se consultó en el SIIF las obligaciones de los periodos que conforman el trimestre analizado [enero, febrero y marzo] para cada uno de los contratos de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión, vigentes a dicho corte y aquellos que durante el primer trimestre culminaron el plazo de ejecución, así como, los contratos con terminación anticipada. Con dicha información, se efectúo la comparación de las obligaciones correspondientes al primer trimestre de 2020 y 2019. A continuación, se presentan las variaciones establecidas para el trimestre objeto de análisis:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Periodo | Valor Obligado ($) | | Variaciones | |
| **I Trimestre 2020** | **I Trimestre 2019** | **Absoluta $** | **Relativa %** |
| Enero | 302.807.137 | 254.230.799 | 48.576.339 | 19% |
| Febrero | 514.264.778 | 463.478.672 | 50.786.105 | 11% |
| Marzo | 512.390.779 | 560.442.902 | (48.052.123) | (9%) |
| Total | **1.329.462.693** | **1.278.152.373** | **51.310.321** | **4%** |

Como resultado de las variaciones, se observó un incremento de $ 51.310.321 representando un 4%, de las obligaciones registradas durante los periodos de enero, febrero y marzo de 2020 comparados con la vigencia 2019. En este punto, se aclara que dichas obligaciones son registradas durante cada periodo de acuerdo con lo pactado en las condiciones de pago y en la medida que fueron suscritas las contrataciones.

Ahora bien, aunque las obligaciones del periodo analizado presentaron incrementos, las variaciones obtenidas del total de contratos suscritos y el valor contratado para el periodo comparado [primer trimestre 2020-2019], presentaron reducciones del 7% y 6%, respectivamente, lo que permite deducir que en términos generales la contracción de servicios personales y de apoyo a la gestión en el periodo objeto de verificación, **disminuyó.**

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

En atención a lo previsto en los numerales 2.1 y 2.2 de la Directiva Presidencial 009 de 2018, para el caso de los tiquetes aéreos, indicó que los viajes aéreos nacionales e internacionales deberán hacerse en clase económica, excepto lo señalado en el artículo 2.2.5.5.28 del Decreto 1083 de 2015. Referente a los viáticos, señaló que cada entidad adoptaría las medidas necesarias para garantizar la austeridad en este tipo de gastos. Por lo anterior, se solicitó a la Subdirección de Gestión del Talento Humano la información concerniente a los gastos de pasajes aéreos y viáticos ejecutados durante el primer trimestre del 2020 y 2019 para el rubro de funcionamiento.

De acuerdo con la información allegada por la Subdirección antes mencionada, se observó que para el primer trimestre de 2020 se autorizaron 340 comisiones de servicio para funcionarios y/o contratistas[[5]](#footnote-5) de este Ministerio, de las cuales 247 generaron gastos por viáticos y 187 presentaron gastos por pasajes aéreos. Es decir, que del total de comisiones autorizadas [340] el 73% generó gasto por viáticos y el 55% presentó gastos por pasajes aéreos.

Al respecto, la Subdirección de Gestión del Talento Humano informó que lo anterior se presenta, toda vez que en ocasiones los gastos de viáticos y pasajes aéreos son asumidos por las entidades a donde se aprueba la comisión de servicio para que el funcionario participe y/o asista en representación de este Ministerio.

Teniendo en cuenta, 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.

Ahora bien, con base en 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 primer trimestre de 2020 y 2019.

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 I Trimestre 2020-2019 | | | |
| Concepto/ Mes | Enero | Febrero | Marzo |
| Viáticos 2020 | 38.022.202 | 42.197.049 | 20.803.974 |
| Viáticos 2019 | 40.706.385 | 35.154.102 | 55.322.306 |
| Variación Absoluta | **(2.684.183)** | **7.042.947** | **(34.518.332)** |
| Variación Relativa | **(7%)** | **20%** | **(62%)** |
| Pasajes 2020 | 43.972.775 | 54.312.052 | 39.729.959 |
| Pasajes 2019 | 43.540.672 | 49.421.224 | 70.764.625 |
| Variación Absoluta | **432.103** | **4.890.828** | **(31.034.666)** |
| Variación Relativa | **1%** | **10%** | **(44%)** |

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

Analizado el comportamiento de los gastos de viáticos y pasajes aéreos de forma mensual para primer trimestre de 2020 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2019, se observó que, para el periodo de enero y marzo los gastos de viáticos **disminuyeron** en un 7% y 62%, respectivamente. Caso contrario se presentó, para el periodo de febrero en donde se observó un **incremento** del 20%. Referente al gasto por pasajes aéreos, para los periodos de enero y febrero se observaron variaciones positivas. Para el mes de marzo, se presentó una **disminución** del 44%.

Respecto a las variaciones negativas presentadas para el periodo de marzo, tanto para el gasto de viáticos [62%] como el de pasajes aéreos [44%], se deduce que, dichas variaciones en parte obedecieron a las medidas adoptadas por este Ministerio, en virtud de la Emergencia Económica, Social y Ecológica [Covid-19] decretada por el Gobierno Nacional las cuales empezaron a regir a mediados del mes de marzo de 2020, en consecuencia, fue necesario entre otros aspectos, que la Subdirección Jurídica aplazará y cancelará audiencias programadas, siendo esa área, una de las que más requiere la aprobación de recursos para los conceptos analizados en este punto.

Para el primer trimestre de 2020 comparado con el mismo trimestre de la vigencia 2019, se puede concluir que los gastos ejecutados a nivel consolidado por los conceptos de viáticos y pasajes aéreos **disminuyeron** un 23% y 16%, respectivamente. A nivel global, los gastos analizados en este punto presentaron una **reducción** del 19%. Lo antes expuesto, se visualiza en la siguiente tabla:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Mes | Comparativo I Trimestre 2020 - 2019 Viáticos y Pasajes ($) | | | |
| **Viáticos 2020** | **Viáticos 2019** | **Pasajes 2020** | **Pasajes 2019** |
| Enero | 38.022.202 | 40.706.385 | 43.972.775 | 43.540.672 |
| Febrero | 42.197.049 | 35.154.102 | 54.312.052 | 49.421.224 |
| Marzo | 20.803.974 | 55.322.306 | 39.729.959 | 70.764.625 |
| Total Gasto de Viáticos y Pasajes | **101.023.225** | **131.182.792** | **138.014.786** | **163.726.521** |
| Variación Absoluta | **(30.159.567)** | | **(25.711.735)** | |
| variación Relativa | **(23%)** | | **(16%)** | |
| Variación Relativa Total | **(19%)** | | | |

Ahora bien, de acuerdo con el comportamiento de los gastos generados por viáticos y pasajes aéreos de enero a marzo de 2020, demuestra que, para el mes de febrero, se observó el punto máximo del gasto para los dos conceptos analizados. Para el periodo de marzo, se evidenció una tendencia **decreciente**, especialmente, en los viáticos. Finalmente, se concluye que los gastos presentaron un comportamiento de forma paralela, tanto para los viáticos como para los pasajes aéreos.

Por otra parte, se realizó un análisis teniendo en cuenta la cantidad de viáticos y pasajes aéreos par funcionarios y contratistas autorizados para los meses de enero, febrero y marzo de 2020 - 2019, así:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Variación Pasajes Aéreos I Trimestre 2020 - 2019 | | | | | Variación de Viáticos I Trimestre 2020 -2019 | | | | |
| Concepto | **Ene-20** | **Ene-19** | **Variación** | | **Concepto** | **Ene-20** | **Ene-19** | **Variación** | |
| **$ /#** | **%** | **$ /#** | **%** |
| Pasajes $ | 43.972.775 | 43.540.672 | **432.103** | **1%** | **Viáticos $** | 38.022.202 | 40.706.385 | **(2.684.182)** | **(7%)** |
| Cantidad Pasajeros | 51 | 41 | **10** | **24%** | **Cantidad Viáticos** | 83 | 60 | **23** | **38%** |
| Concepto | **Feb-20** | **Feb-19** | **Variación** | | **Concepto** | **Feb-20** | **Feb-19** | **Variación** | |
| **$ /#** | **%** | **$ /#** | **%** |
| Pasajes $ | 54.312.052 | 49.421.224 | **4.890.828** | **10%** | **Viáticos $** | 42.197.050 | 35.154.102 | **7.042.948** | **20%** |
| Cantidad Pasajeros | 84 | 85 | **(1)** | **(1%)** | **Cantidad Viáticos** | 117 | 101 | **16** | **16%** |
| Concepto | **Mar-20** | **Mar-19** | **Variación** | | **Concepto** | **Mar-20** | **Mar-19** | **Variación** | |
| **$ /#** | **%** | **$ /#** | **%** |
| Pasajes $ | 39.729.959 | 70.764.625 | **(31.034.666)** | **(44%)** | **Viáticos $** | 20.803.974 | 55.322.306 | **(34.518.332)** | **(62%)** |
| Cantidad Pasajeros | 52 | 87 | **(35)** | **(40%)** | **Cantidad Viáticos** | 47 | 118 | **(71)** | **(60%)** |

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

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

* **Enero 2020-2019**

Para los conceptos de pasajes aéreos y viáticos, presentaron variaciones positivas en lo referente a la cantidad. En lo que respecta al valor del gasto, se observó un incremento del 1% de los pasajes aéreos. Para los viáticos, se evidenció una disminución del 7%.

* **Febrero 2020-2019**

Respecto al gasto de pasajes aéreos, se presentó una disminución del 1% concerniente a la cantidad. Caso contrario, se observó para el valor de los gastos, el cual aumentó el 10%. Si bien, se obtuvo una disminución en el número de pasajes aéreos, el valor total del gasto por dicho concepto se incrementó en un porcentaje mayor. Concerniente al concepto de viáticos, se evidenció que las dos variables analizadas [gasto y cantidad], presentaron incrementos de forma paralela.

* **Marzo 2020 -2019**

En cuanto al valor total del gasto y cantidad de los pasajes aéreos, se observaron disminuciones del 44% y 40%, respectivamente. De igual forma, se presentaron reducciones para los viáticos. Con base en los resultados obtenidos, se deduce de las variaciones negativas obtenidas para las variables analizadas están directamente relacionadas.

En resumen, se presentan las variaciones obtenidas para los conceptos de viáticos y pasajes durante el primer trimestre de 2020 -2019:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Variable de Cantidad Viáticos y Pasajes Aéreos 2020-2019 | | |  | Variable: Total de Gasto Viáticos y Pasajes Aéreos 2020-2019 | | |
| Concepto | **Viáticos (#)** | **Pasajes (#)** |  | **Concepto** | **Viáticos ($)** | **Pasajes ($)** |
| I Trimestre de 2020 | 247 | 187 |  | I Trimestre de 2020 | 101.023.226 | 138.014.786 |
| I Trimestre de 2019 | 279 | 213 |  | I Trimestre de 2019 | 131.182.792 | 163.726.521 |
| Variación Absoluta | **(32)** | **(26)** |  | **Variación Absoluta** | **(30.159.566)** | **(25.711.735)** |
| Variación Relativa | **(11%)** | **(12%)** |  | **Variación Relativa** | **(23%)** | **(16%)** |

De forma global, la cantidad y el gasto para los conceptos de pasajes aéreos y viáticos presentaron disminuciones durante el periodo analizado. Lo que permite deducir que, si bien este Ministerio ha venido autorizando viáticos y pasaje aéreos en cumplimiento de las funciones asignadas y debidamente justificadas por la necesidad del servicio, se han aplicado los controles pertinentes para lograr disminuciones, contribuyendo así al Plan de Austeridad.

Adicionalmente, 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 topes de asignación de viáticos y pasajes para cada Dirección, de acuerdo con la ejecución de la vigencia anterior, con el fin de priorizar los recursos asignados. Los respectivos topes fueron informados a cada Dirección.
* Periódicamente se informa a la Dirección Administrativa el estado de ejecución en viáticos y pasajes aéreos.
* 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 del 19% en el primer trimestre de 2020 comparado con la vigencia 2019. De igual forma, se observó que, en términos generales el valor del gasto y la cantidad de pasajes aéreos y viáticos presentaron una tendencia decreciente en el primer trimestre de 2020 comparado con el mismo periodo de 2019.

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, informó lo correspondiente al primer trimestre de 2020, así:

| **Numeral 3** | **Concepto** | **Información Subdirección de Gestión del Talento Humano** |
| --- | --- | --- |
| **3.1** | Realizar únicamente los eventos que sean estrictamente necesarios para la entidad y privilegiar, en su organización y desarrollo, el uso de auditorios o espacios institucionales. | En desarrollo del Plan Institucional de Capacitación del MHCP, durante el primer trimestre del año 2020 se realizaron 9 actividades de capacitación, de las cuales 4 se encuentran aún en ejecución. Estas actividades se llevaron a cabo en las instalaciones de este Ministerio y en plataformas virtuales de otras Entidades, tales como el DAFP, la ESAP, y el CLAD [[6]](#footnote-6). |
| **3.2** | En virtud de los principios de eficiencia, eficacia y economía, los eventos deberán, en lo posible, coordinarse en su realización y logística para efectuarse de manera conjunta con otras entidades del Estado que· tengan necesidades de capacitación, análogas o similares, esto con el objetivo de lograr economías de escala y disminuir costos. | En aplicación a los citados principios, las actividades de capacitación se han realizado a cero costos, debido a la gestión realizadas desde el equipo de aprendizaje y al apoyo brindado por diversas Entidades Públicas, en cuanto al aporte de facilitadores expertos en los diversos ejes temáticos. Estas capacitaciones han sido dirigidas a los servidores de la Entidad y una de ellas, al Sector Hacienda. Frente a lo anterior, se ha estimado que el ahorro alcanzado en las capacitaciones desarrolladas en este periodo es de aproximadamente $220.000.000 teniendo en cuenta el número funcionarios que participaron de los espacios de aprendizaje. |
| **3.3** | Limitar los costos de alimentación y solicitar las cantidades justas, procurando en todo momento racionalizar la provisión de refrigerios y almuerzos. | En el marco del Plan Institucional de Capacitaciones, este Ministerio no ha solicitado, ni ha utilizado recursos del Presupuesto General de la Nación para gastos de alimentación en jornadas de capacitación. |
| **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 o correo electrónico. |
| **3.5** | De ser posible, se deberá utilizar la infraestructura de las entidades del Estado para llevar a cabo las actividades de capacitación. | Los eventos de capacitación se desarrollaron en los espacios y auditorios del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y en plataformas virtuales de las entidades del Estado. |

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 General], para el caso del Ministro, en razón al cargo y para el Viceministro General en razón al riesgo en ejercicio de sus funciones.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Funcionario | Convenio | Valor ($) | Plazo |
| Ministro | 7.021-2018 | 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. Para la vigencia 2019, la UNP efectuó un análisis de riesgo a las personas que en su momento ejercían las funciones de Viceministro Técnico y Viceministro General, como resultado, la UNP determinó una situación de emergencia y la activación de la presunción constitucional de riesgo para los funcionarios que desempeñaban dichos cargos.

Frente a lo anterior, 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 estaba asociado a las funciones que ejercen. Es de mencionar que, hasta el 15 de septiembre de 2019 la persona que se desempeñaba en el cargo de Viceministro Técnico laboró para este Ministerio, en consecuencia, el esquema de seguridad vigente para el MHCP corresponde a los funcionarios que se desempeñan en los cargos de Ministro y Viceministro General.

Es de precisar que, el esquema de seguridad para el Viceministro General no está vinculado al cargo que ejerce y que de acuerdo con el análisis que realizó la UNP, será esta, quien informará el tiempo prudente que se debe mantener dicho esquema, es decir, esta medida es temporal. Caso contrario ocurre con el Ministro de Hacienda, el cual por el cargo que ejerce tiene por derecho un esquema de seguridad de forma permanente.

Con base en la información consultada en el SIIF concerniente a las obligaciones registradas por concepto de esquema de seguridad para el Ministro de Hacienda [Convenio 7.021-2018] y el Viceministro General [Convenio 7.001-2019], se determinó las variaciones del gasto correspondientes al primer trimestre de 2020 comparado con el mismo periodo de 2019, así:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Periodo | Esquema de Seguridad Ministro de Hacienda  Convenio 7.021-2018 | | Esquema de Seguridad Viceministro General  Convenio 7.001-2019 | |
| **I Trimestre 2020** | **I Trimestre 2019** | **I Trimestre 2020** | **I Trimestre 2019** |
| Enero | 30.236.220 | 26.588.778 | 20.437.083 | 0 |
| Febrero | 29.853.000 | 26.588.778 | 24.790.202 | 15.845.993 |
| Marzo | 29.853.000 | 27.086.689 | 24.820.547 | 35.270.427 |
| Total | **89.942.220** | **80.264.245** | **70.047.832** | **51.116.420** |
| Variación Absoluta $ | **9.677.975** | | **18.931.412** | |
| Variación Relativa % | **12%** | | **37%** | |

Cifras presentadas en pesos.

Con respecto al valor del gasto por concepto de esquema de seguridad del Ministro de Hacienda y Crédito Público, se observó una variación positiva al comparar los periodos que conforman el primer trimestre de 2020 frente al primer trimestre de 2019, la cual representó un incremento del 12%.

De igual forma, se evidenció que el valor del gasto correspondiente al esquema de seguridad del Viceministro General presentó un aumento de $ 18.931.412, equivalente a un 37%. En este punto, es relevante precisar que, el convenio 7.001-2019 inició el 18 de febrero de 2019, por tal razón, para el mes de enero y parte de febrero de 2019 no se registró gasto. En consecuencia, el valor del servicio facturado en el primer trimestre de 2019 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2020, fue inferior. Lo anterior, permite deducir que el incremento presentado obedeció en parte a la situación antes descrita.

Adicionalmente, la Subdirección de Servicios informó que las variaciones también fueron consecuencia de los incrementos de los valores del servicio de una vigencia a otra, el cual para los años 2019 al 2020 fue del 3,8%, debido a la actualización de modelos de los vehículos pasando de 2008 a 2020. Así mismo, el aumento de medidas de seguridad para el convenio 7.001-2019, el cual se incrementó en el número de vehículos y hombres de protección.

En términos globales, el valor del gasto por concepto de esquema de seguridad del Ministerio de Hacienda y Crédito Público para el primer trimestre de 2020 frente al mismo periodo del año 2019, se incrementó en un 22%, así:

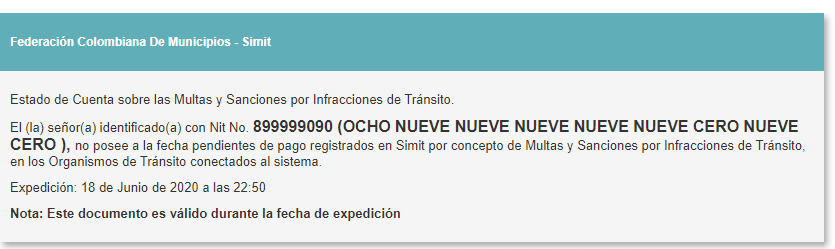
|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Gasto Esquema de Seguridad | | |
| Concepto | **I Trimestre 2020** | **I Trimestre 2019** |
| Esquema de Seguridad del Ministro de Hacienda y Crédito Público | 89.942.220 | 80.264.245 |
| Esquema de Seguridad de Viceministro General | 70.047.832 | 51.116.420 |
| Total | **159.990.052** | **131.380.665** |
| Variación Absoluta $ | **28.609.387** | |
| Variación Relativa % | **22%** | |

Cifras presentadas en pesos.

Tal y como se mencionó anteriormente en este numeral, para la vigencia 2019 el convenio correspondiente al esquema de seguridad del Viceministro General inició el 18 de febrero de 2019, es decir que, para el mes de enero y parte de febrero de 2019 no se registró gasto por dicho concepto, lo que permite concluir que, en parte el incremento presentado se derivó de la situación antes descrita y la actualización de tarifas en cada vigencia.

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: 18/06/2020] en el *Sistema Integrado de Información sobre Multas y Sanciones por Infracciones de Tránsito -SIMIT* con el Nit 899999090 correspondiente al Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Como resultado se evidenció que esta Entidad no posee registros en dicho Sistema por concepto de multas o infracciones de tránsito, como se observa en la siguiente imagen:



Adicional a lo anterior, en el citado aplicativo se consultó por número de cédula de cada uno de los funcionarios que al 31 de marzo de 2020 desempeñaban el cargo de conductor de los vehículos que prestan los servicios a este Ministerio, evidenciando para dos casos los siguientes comparendos:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Número de Cédula | Número de Comparendo | Fecha | Placa | Código Infracción[[7]](#footnote-7) | Valor del Multa ($) |
| 79.106.693 | 11001000000025237554 | 16/02/2020 | DCF049 | D03 | 438.900 |
| 11.412.510 | 11001000000025279295 | 12/03/2020 | DWN461 | D05 | 438.900 |

Sobre el particular, la Subdirección de Servicios remitió a esta Oficina los respectivos pagos efectuados por cada uno de los conductores responsables de cumplir con la sanción administrativa, constatando que dichos pagos, correspondieron a las obligaciones derivadas de los comparendos antes relacionados los cuales fueron realizados de forma oportuna.

Aunado a lo anterior, la Subdirección de servicios informó que tiene definido como control, efectuar un seguimiento mensual del estado de comparendos de los conductores de la Entidad y requiere a los responsables de los mismos cuando es el caso, remitir la certificación de pago y con ello el estado de paz y salvo.

En conclusión, la Oficina de Control Interno evidenció que las multas derivadas de los comparendos aplicados durante el primer trimestre de la vigencia 2020, se encuentran al día en los pagos de la respectiva sanción, los cuales fueron asumidos por los conductores de los vehículos a cargo.

**5.1 MANTENIMIENTO PARQUE AUTOMOTOR**

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público a 31 de marzo de 2020, contaba con 27 vehículos para cumplir con las funciones de traslado de funcionarios del nivel directivo, operativos y esquema de seguridad. Es de precisar, de los 27 vehículos, 5 de ellos, pertenecen a la Unidad Nacional de Protección (UNP), los cuales son utilizados para el esquema de seguridad del Ministro y Viceministro General.

Para el mantenimiento básico, preventivo y correctivo de los vehículos al servicio del Ministerio de Hacienda y Crédito público, a 31 de marzo de 2020 estaban vigentes los siguientes contratos:

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

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 primer trimestre de 2020 – 2019 referente al valor facturado para los servicios de mantenimiento de vehículos de este Ministerio.

Es de precisar que, para el primer el trimestre de 2020 este Ministerio no se había suscrito el contrato para la prestación del servicio de mantenimiento preventivo y correctivo de motocicletas. Por tal razón, no se establecieron las variaciones del valor del gasto frente al primer trimestre de 2019.

Respecto al mantenimiento preventivo y correctivo, la Subdirección de Servicios informó que para la vigencia 2019, el contrato de mantenimiento por dicho concepto se suscribió al finalizar el mes de marzo de 2019, motivo por el cual, durante el primer trimestre de 2019 no se registraron obligaciones. En consecuencia, para el primer trimestre de 2020 comparado con el mismo periodo de 2019, no se presentaron cifras que permitieran establecer las respectivas variaciones.

De acuerdo con la información consultada en el SIIF correspondiente a las obligaciones registradas para el concepto de mantenimiento básico para los periodos de enero, febrero y marzo, se comparó el valor del gasto de los servicios presentados durante el primer trimestre de 2020 frente al mismo periodo de 2019, estableciendo las respectivas variaciones, así:

**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, motivo por el cual, dicho mantenimiento se realiza de acuerdo con las necesidades del servicio.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Mantenimiento Básico | I Trimestre 2020 | I Trimestre 2019 | Variaciones | |
| Valor del Gasto | **($)** | **%** |
| Enero | 956.900 | 559.237 | 397.663 | 71% |
| Febrero | 792.900 | 856.652 | (63.752) | (7%) |
| Marzo | 655.300 | 926.911 | (271.611) | (29%) |
| Total | **2.405.100** | **2.342.800** | **62.300** | **3%** |

Como resultado de la comparación para el primer trimestre de 2020-2019, se obtuvo que el gasto de mantenimiento básico de los vehículos al servicio de este Ministerio presentó una variación positiva, equivalente a un incremento del 3%.

**5.2 COMBUSTIBLES[[8]](#footnote-8)**

Referente al gasto de combustible para los vehículos que conforma el parque automotor de este Ministerio, a 31 de marzo de 2020 se tiene suscrito el contrato No. 11.005-2019 con la Organización Terpel S.A *suministro de biogasolina motor corriente, extra y diésel para los automotores del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.*

En este punto, es importante mencionar que en la vigencia 2019, este Ministerio suscribió el contrato No. 11.004-2019 por valor de $ 10.000.000 el cual tiene como objeto de *Suministrar biogasolina motor corriente, extra y diésel para los automotores al servicio del Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Adquisición de medios de pago alternativo o bonos para suministro de combustible de conformidad con el acuerdo marco de precios (categoría D).*

Si bien, el citado contrato venció el 31 de diciembre de 2019, la ejecución está vigente, es decir que los bonos [SODEXO] adquiridos por valor de $ 10.000.000 serán utilizados gradualmente durante la vigencia 2020 de acuerdo con la necesidad del servicio, para lo cual, la Subdirección de Servicios es el área encargada de aplicar los controles requeridos para la respectiva ejecución de los bonos.

Por lo anterior, en el análisis para el concepto de combustible se incluyó tanto el consumo como el valor ejecutado durante el primer trimestre de 2020 del contrato 11.004.-2019 [bonos Sodexo] y se establecieron las variaciones frente al mismo periodo de 2019, toda vez que, contribuye con la estadística del consumo de combustible.

Con base en la información consultada en el SIIF correspondiente a las obligaciones del valor del gasto por combustible para los periodos de enero, febrero y marzo de 2020 y 2019 y los consumos de combustible reportados por la Subdirección de Servicios concernientes a dichos periodos, se establecieron las respectivas variaciones para el primer trimestre de 2020 -2019.

A continuación, se presenta el valor de las obligaciones registradas en el SIIF por el consumo de gasolina y ACPM, correspondientes al primer trimestre de 2020 comparado con el mismo trimestre de 2019:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Gasto de Combustible Comparativo por Trimestre ($) | | | | |
| Periodo | **I Trimestre 2020** | **I Trimestre 2019** | **Variaciones** | |
| **($)** | **%** |
| Enero | 9.849.813 | 10.055.099 | (205.286) | (2%) |
| Febrero | 11.744.710 | 9.107.598 | 2.637.112 | 29% |
| Marzo | 7.784.020 | 12.469.586 | (4.685.566) | (38%) |
| Total | **29.378.543** | **31.632.283** | **(2.253.740)** | **(7%)** |

Para los periodos analizados, se observó una variación negativa representando una disminución en el gasto de combustible de $ 2.253.740 equivalente al 7%.

Analizando los gastos de combustible por cada concepto, se observó que para el gasto de gasolina de los periodos de enero y marzo de 2020 frente al mismo periodo de 2019 presentaron disminuciones del 10% y 31%, respectivamente. Para el concepto de ACPM, se observó que para el periodo de enero y febrero se obtuvieron variaciones positivas, caso contrario, se presentó para el periodo de marzo, toda vez que, la variación obtenida fue negativa equivalente a una reducción del 50% en el valor del gasto.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| I Trimestre | **Enero** | **Febrero** | **Marzo** | |  | | --- | |  | |  |  |  |
| **Gasolina Corriente** | | | |  |  |  |  |
| 2020 | 6.628.355 | 7.917.499 | 5.702.341 |  |  |  |  |
| 2019 | 7.325.450 | 6.760.994 | 8.287.730 |  |  |  |  |
| **Variación $** | **(697.095)** | **1.156.505** | **(2.585.389)** |  |  |  |  |
| **Variación %** | **(10%)** | **17%** | **(31%)** |  |  |  |  |
| **ACPM** | | | |  |  |  |  |
| 2020 | 3.221.458 | 3.827.211 | 2.081.679 |  |  |  |  |
| 2019 | 2.729.649 | 2.346.604 | 4.181.856 |  |  |  |  |
| **Variación $** | **491.809** | **1.480.607** | **(2.100.177)** |  |  |  |  |
| **Variación %** | **18%** | **63%** | **(50%)** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

Con respecto al consumo en galones de combustible [gasolina corriente y ACPM], durante el trimestre objeto de verificación, se evidenció que para los dos conceptos analizados se presentaron variaciones negativas correspondientes a una disminución del 10% en galones de gasolina y una reducción del 5% en galones de ACPM.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Gasolina Corriente | Consumo en Galones  I Trimestre | | Variaciones Gasolina | |  | ACPM | Consumo en Galones  I Trimestre | | Variaciones ACPM | |
| **2020** | **2019** | **Cantidad** | **%** |  | **2020** | **2019** | **Cantidad** | **%** |
| Enero | 720 | 808 | **(88)** | **(11%)** |  | Enero | 356 | 320 | **36** | **11%** |
| Febrero | 858 | 744 | **114** | **15%** |  | Febrero | 428 | 275 | **153** | **56%** |
| Marzo | 628 | 909 | **(281)** | **(31%)** |  | Marzo | 240 | 485 | **(245)** | **(50%)** |
| Total | **2.206** | **2.461** | **(255)** | **(10%)** |  | **Total** | **1.024** | **1.080** | **(56)** | **(5%)** |

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

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 primer trimestre 2020-2019 están directamente relacionados con las variaciones entre el valor del gasto y el consumo.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Periodo | Concepto de Gasolina | | Concepto de ACPM | |
| Variación Gasto ($) | Variación Cantidad | Variación Gasto ($) | Variación Cantidad |
| Enero | (10%) | (11%) | 18% | 11% |
| Febrero | 17% | 15% | 63% | 56% |
| Marzo | (31%) | (31%) | (50%) | (50%) |

En términos globales, el consumo en galones de combustible presentó una reducción del 9% para el primer trimestre de 2020 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2019.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Gasolina y ACPM** | **Consumo en Galones**  **I Trimestre** | | **Variaciones** | |
| **2020** | **2019** | **Cantidad** | **%** |
| Enero | 1.076 | 1.128 | (52) | **(5%)** |
| Febrero | 1.286 | 1.019 | 267 | **26%** |
| Marzo | 868 | 1.394 | (526) | **(38%)** |
| **Total** | **3.230** | **3.541** | **(311)** | **(9%)** |

En conclusión, para el primer trimestre de 2020 comparado con el mismo periodo del año 2019, la disminución presentada en el valor del gasto por concepto de combustible [7%] está relacionada con la reducción del consumo en número de galones de gasolina y ACPM [9%].

Respecto a las variaciones negativas presentadas para el periodo de marzo, tanto para el gasto de combustible como la cantidad de galones, la Subdirección de Servicios informó que dichas variaciones en parte obedecieron a las medidas adoptadas por el Gobierno Nacional - Ministerio de Minas y Energía mediante Resolución 40096 del 16 de marzo de 2020 dispuso la disminución de los precios del combustible a partir del 17 de marzo de 2020, medida que fue reglamentada por Colombia Compra Eficiente mediante comunicado dirigido a los Proveedores del Acuerdo Marco de Precios de Combustible Nacional CCE-715-1-AMP-2018, con el propósito de precisar la progresividad en la aplicación del nuevo precio de referencia. Estas disposiciones fueron atendidas en su totalidad por el contratista Organización TERPEL S.A., el cual realizó la facturación del combustible según los nuevos precios.

Aunado a lo anterior, la Subdirección de Servicios controla el consumo de combustible mediante el dispositivo [CHIP] que se encuentra instalado en cada vehículo y motocicleta que conforma el parque automotor de la Entidad y las camionetas de la Unidad Nacional de Protección asignadas al esquema de seguridad del Ministro y el Viceministro General, los cuales están parametrizados para llevar el registro de los consumos de gasolina y ACPM, con fecha, día, hora y kilometraje, dicho dispositivo es suministrado por el contratista, de este modo, cuando el proveedor del servicio contratado envía el informe de ejecución mensual detallado con los consumos por placa, lo anterior, se 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 que están al servicio del Ministerio de Hacienda y Crédito Público. El gasto analizado, se fundamenta en la necesidad del servicio prestado por los conductores que tienen asignados vehículos para el traslado de los Directivos de esta Entidad.

De acuerdo con la información allegada por la Subdirección de Servicios, se efectuó una comparación del gasto reconocido durante el primer trimestre de 2020 comparado con el mismo periodo de 2019, como resultado se observó una disminución del 16% por concepto gasto de garajes y /o parqueaderos para los vehículos de este Ministerio.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Periodo** | **Mes** | **Número de Resolución** | **Fecha** | **Valor ($)** |
| **I Trimestre 2020** | Enero | 373 | 03/02/2020 | 1.489.333 |
| Febrero | 824 | 12/03/2020 | 2.025.493 |
| Marzo | 1069 | 30/04/2020 | 1.552.625 |
| **Total Pago de Garajes I Trimestre 2020** | | | | **5.067.452** |
| **I Trimestre 2019** | Enero | 651 | 04/03/2019 | 1.947.303 |
| Febrero | 816 | 19/03/2019 | 2.099.960 |
| Marzo | 1158 | 15/04/2019 | 1.969.643 |
| **Total Pago de Garajes I Trimestre 2019** | | | | **6.016.907** |
| **Variación ($)** | | | | **(949.455)** |
| **Variación (%)** | | | | **(16%)** |

1. **AHORRO EN PUBLICIDAD ESTATAL**

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 2020 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 a 31 de marzo de 2020, se encuentran vigentes las siguientes contracciones:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Número** | **Contratistas** | **Objeto** | **Valor ($)** | **Plazo** |
| **7.001.2020** | Imprenta Nacional de Colombia | Prestar los servicios de publicación y difusión en el Diario Oficial de los diferentes actos administrativos expedidos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público | 375.000.000 | 02/03/2020 al 31/07/2022 |
| **3.245-2019** | 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 primer trimestre de 2020 y 2019. Frente a lo anterior, se establecieron las respectivas variaciones, así:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Contratista | I Trimestre de 2020 ($) | I Trimestre de 2019 ($) |
| Imprenta Nacional de Colombia | 24.965.400 | 19.811.800 |
| Total | **24.965.400** | **19.811.800** |
| Variaciones | **$ 5.153.600** | |
| **26%** | |

Sobre el particular, se evidenció un **incremento** de $ 5.153.600 representando un 26% en el valor facturado por los servicios de publicación de actos administrativos expedidos por este Ministerio, durante el primer trimestre de 2020 comparado con el mismo periodo de 2019. 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, propendiendo por la transparencia institucional.

Es de mencionar que, durante el primer trimestre de 2020 no se registraron obligaciones a favor del contratista Big Media Publicidad S.A.S. De igual forma, el contrato suscrito con dicha empresa fue a partir del 08 de mayo de 2019. En consecuencia, durante el periodo analizado [Primer trimestre de 2020-2019], no se presentaron gastos de publicación que permitieran establecer las respectivas variaciones.

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

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

Con el propósito de revisar el comportamiento del consumo de papel para el periodo correspondiente al primer trimestre de 2020 comparado con la vigencia 2019, 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** | | |  | | --- | |  | |  |  |  |  |  |  |
| **I Trimestre 2020** | **I Trimestre 2019** | **#** | **%** |  |  |  |  |  |  |  |
| **Servicios Digitales** | 433.527 | 714.926 | (281.399) | (39%) |  |  |  |  |  |  |  |

De lo anterior, se obtuvo como resultado que para el periodo analizado se observó un **ahorro** de 281.399 hojas equivalente al 39%. De acuerdo con el comportamiento mensual, se evidenció variaciones negativas para los tres periodos que conforman el primer trimestre, siendo el mes de marzo 2020-2019, el periodo con un mayor porcentaje de ahorro [47%].

De igual forma, se comparó el comportamiento del consumo de papel del primer trimestre de 2020 frente al trimestre inmediatamente anterior, en el cual se observó que el consumo de papel presentó una tendencia decreciente, toda vez que se obtuvo una **disminución** de 235.731 unidades, representando un 35%.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Periodo** | **Servicios Digitales (Consumo de Papel)** | |  | | --- | |  | |  |  |  |  |
| IV Trimestre de 2019 | 669.258 |  |  |  |  |  |
| I Trimestre de 2020 | 433.527 |  |  |  |  |  |
| **Variación #** | **(235.731)** |  |  |  |  |  |
| **Variación %** | **(35%)** |  |  |  |  |  |

Ahora bien, según el consumo mensual de los servicios digitales los cuales son medidos por el número de hojas utilizadas, se observó para el primer trimestre de 2020 un comportamiento en términos generales constante, con tendencia decreciente en el periodo de marzo comparado con febrero, tal como se puede observar en la gráfica expuesta.

Con respecto, a los conceptos que componen los servicios digitales, tales como, impresiones a color, impresiones a blanco y negro y copias, se comparó dichos conceptos generados durante el primer trimestre de 2020 frente al mismo periodo de 2019, medidos en número de páginas utilizadas. Como resultado se observaron variaciones negativas para todos los casos, equivalente a una disminución global del 38%, así:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Concepto | Servicios Digitales  (Medio en Número de Páginas) | | Variaciones | |
| **I Trimestre 2020** | **I Trimestre 2019** | **#** | **%** |
| Copias | 1.082 | 242.455 | (241.373) | (99,6%) |
| Impresiones a Color | 7.174 | 10.544 | (3.370) | (32,0%) |
| Impresiones a Blanco y Negro | 707.285 | 892.935 | (185.650) | (20,8%) |
| Total Número de Páginas | **715.541** | **1.145.934** | **(430.393)** | **(38%)** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| |  | | --- | |  | | Al realizar la consulta del consumo de servicios digitales utilizados durante el primer trimestre de 2020, se logró determinar que, de la totalidad de páginas utilizadas [715.541], el 98,8% correspondió a impresiones a blanco y negro. Caso contrario, se presentó para las impresiones a color [1%] y copias [0,2%], los cuales se ubicaron como los conceptos con menos consumo durante el trimestre analizado. |

Referente al costo del consumo de servicios digitales durante el primer trimestre de 2020 comparado con mismo periodo de 2019, se presentó una variación negativa correspondiente a una **disminución** de $65.380.678, representando el 63%.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Costo Comparativo por Trimestre ($)** | | | | |
| **Periodo** | **I Trimestre de 2020** | **I Trimestre de 2019** | **Variaciones** | |
| **($)** | **%** |
| **Enero** | 11.222.502 | 28.129.522 | (16.907.020) | (60%) |
| Febrero | 15.085.620 | 36.772.070 | (21.686.450) | (59%) |
| Marzo | 12.772.620 | 39.559.828 | (26.787.208) | (68%) |
| **Total** | **39.080.742** | **104.461.420** | **(65.380.678)** | **(63%)** |

En lo que respecta a los consumos de papel realizados durante el primer trimestre de 2020 por cada una de las dependencias de este Ministerio, a continuación, se presentan 12 de ellas, teniendo en cuenta los consumos más representativos, correspondiente al 88% del consumo total del trimestre analizado, así:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Dependencia** | **Cantidad de Hojas** | |  | | --- | |  | |  |  |  |  |  |
| DA | 101.489 |  |  |  |  |  |  |
| SJ | 99.065 |  |  |  |  |  |  |
| OBP | 55.095 |  |  |  |  |  |  |
| DGCPTN | 39.741 |  |  |  |  |  |  |
| DGRESS | 19.140 |  |  |  |  |  |  |
| DAF | 14.394 |  |  |  |  |  |  |
| SACP | 10.362 |  |  |  |  |  |  |
| OAJ | 10.160 |  |  |  |  |  |  |
| DT | 9.576 |  |  |  |  |  |  |
| SCDS | 8.729 |  |  |  |  |  |  |
| DM | 7.948 |  |  |  |  |  |  |
| SG | 7.455 |  |  |  |  |  |  |
| Total | 383.154 |  |  |  |  |  |  |

[[9]](#footnote-9)

Como resultado se observó que la Dirección Administrativa, Subdirección Jurídica y la Oficina de Bonos Pensionales, durante el primer trimestre de 2020 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 estadísticas antes presentadas, se observó que la entidad logró obtener durante el primer trimestre de 2020 ahorros en el consumo de papel comparado con el mismo periodo de la vigencia 2019, 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. Así mismo, se considera que las medidas adoptadas por este Ministerio, en virtud de la Emergencia Económica, Social y Ecológica [Covid-19] decretada por el Gobierno Nacional, entre otras el aislamiento preventivo obligatorio a mediados del mes de marzo de 2020, fue un factor que influyó en las estadísticas de consumo, permitiendo obtener las variaciones negativas.

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

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público con corte a 31 de marzo de 2020, no tenía suscrito contrato para el suministro de papelería, útiles de escritorio y Oficina, por tal motivo, para el primer trimestre de 2020 comparado con el mismo periodo de 2019, no fue posible establecer las respectivas variaciones.

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

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

Frente a lo anterior, se concluye que para el concepto analizado el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, logró un ahorro, lo cual contribuyó a las medidas de austeridad en el gasto público impartidas por el Gobierno Nacional.

**7.3. TELEFONÍA MÓVIL CELULAR**

Con corte a 31 de marzo de 2020, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público tenía suscritos contratos para la prestación del servicio de telefonía celular con las siguientes empresas: Colombia Telecomunicaciones S.A E.S.P [Movistar], Avantel S A S y Comunicación Celular S A Comcel S A [Claro], contando con las siguientes líneas telefónicas activas:

Tomando como base las obligaciones registradas en el SIIF concernientes a los gastos de telefonía móvil para el consumo de los periodos correspondientes a enero, febrero y marzo de 2020 y 2019, se efectúo la comparación con las facturas físicas emitidas por cada proveedor del servicio de telefonía celular, así mismo, se establecieron las variaciones del valor del gasto por cada operador.

En este punto, es importante mencionar que derivado de la revisión efectuada por la Subdirección de Servicios al valor de los planes facturados, dicha área identificó que la empresa Movistar había cobrado un valor adicional durante todo el periodo de negociación de la vigencia 2019. En consecuencia, dicha empresa generó las respectivas notas crédito por valor de $ 4.327.957 a favor de este Ministerio, las cuales fueron aplicadas en las facturas correspondientes a los consumos de los periodos de enero y febrero de 2020, es decir, para los periodos en cuestión no se registró en el SIIF obligación para pago, por tal motivo, las cifras tomadas para establecer las variaciones del gasto correspondieron al valor informado en las facturas del servicio de telefonía móvil.

A continuación, se presentan las variaciones del gasto de telefonía móvil para el primer trimestre de 2020 comparado con el mismo periodo de 2019:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Periodo[[10]](#footnote-10) | Valor Facturado I Trimestre de 2020 ($) | | |
| **Avantel** | **Claro** | **Movistar** |
| Enero | 957.095 | 856.120 | 2.721.268 |
| Febrero | 957.095 | 856.120 | 1.464.571 |
| Marzo | 957.095 | 856.120 | 1.513.444 |
| Total | **2.871.285** | **2.568.360** | **5.701.294** |
| Periodo | **Valor Facturado I Trimestre de 2019 ($)** | | |
| **Avantel** | **Claro** | **Movistar** |
| Enero | 1.266.588 | 856.120 | 3.236.401 |
| Febrero | 1.266.588 | 856.120 | 3.585.068 |
| Marzo | 1.266.588 | 856.120 | 3.159.323 |
| Total | **3.799.764** | **2.568.360** | **9.980.792** |
| Variaciones | **(928.479)** | **0** | **(4.281.509)** |
| **(24%)** | **0%** | **(43%)** |

De las variaciones antes relacionadas, se evidenció que el valor del gasto de telefonía móvil prestado por Claro, no presentó variación en los periodos comparados. Para el servicio facturado por Avantel y Movistar, se observó variaciones negativas equivalentes a **disminuciones** del 24% y 43%, respectivamente.

Referente a la disminución del 24% del servicio de telefonía prestado por Avantel, la Subdirección de Servicios, informó que en el mes de enero y febrero de 2020 se solicitó la suspensión de tres líneas, es decir, pasando de 10 líneas que estaban disponibles a 31 de diciembre de 2019, quedando con 7 líneas activas. Posteriormente, a partir del 1° de marzo de 2020 y continuando con las gestiones encaminadas a lograr ahorros en el servicio de telefonía móvil, dicha Subdirección solicitó la cancelación de otras líneas que no estaban en uso, en consecuencia, finalmente a 31 de marzo de 2020 se contaba con 3 líneas activas, significando lo anterior, una disminución total de 7 líneas telefónicas.

Con respecto a la variación negativa obtenida para el servicio de telefonía móvil ofrecido por Movistar, se deduce que se derivó de la negociación acordada entre el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y la citada empresa para la vigencia 2020, la cual empezó a regir a partir del periodo de febrero de 2020.

En términos globales, para el primer trimestre de 2020 comparado con la vigencia 2019, el servicio de telefonía celular presentó una **reducción** de $5.209.988, representando el 32%.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Variaciones Servicio Telefonía Móvil ($)** | | | |  | | --- | |  | |  |  |  |  |
| **Concepto** | **I Trimestre de 2020** | **I Trimestre de 2019** |  |  |  |  |  |
| Total Servicio de Telefonía Celular | 11.138.928 | 16.348.916 |  |  |  |  |  |
| Variación $ | **(5.209.988)** | |  |  |  |  |  |
| Variación % | **(32%)** | |  |  |  |  |  |

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 a los nuevos beneficios otorgados por Movistar para los planes de telefonía móvil contratados para la vigencia 2020 correspondiente a 22 líneas de telefonía celular, asignadas a los Directivos de este Ministerio y servicios de comunicación por plantas, igualmente, se disminuyó el número de líneas pasando de 24 a 22. Así mismo, la medida aplicada por Subdirección de Servicios en cuanto la reducción de 7 líneas telefónicas de Avantel por indicaciones del Jefe del esquema de seguridad del Ministro de Hacienda, contribuyó al ahorro en el gasto evidenciado para el servicio de telefonía móvil.

En conclusión, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público implementó durante el primer trimestre de 2020, medidas encaminadas a cumplir las directrices del Gobierno Nacional en el marco de la austeridad del gasto.

**7.3.1 Líneas de 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 primer trimestre de 2020. 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 que conforman el trimestre analizado el valor facturado por los operadores de telefonía celular correspondió con el gasto de las obligaciones registradas en el SIIF.

Para los consumos de los periodos de enero y febrero, facturados por Movistar se aplicaron las notas créditos generadas por dicha empresa por valor de $4.249.609, quedando un valor pendiente de retorno de $78.348. La empresa Movistar en la factura EC-195806044 correspondiente al periodo del 02 de marzo de 2020 al 01 de abril de 2020, aplicó un descuento de $ 57.770 y el valor de $20.578 fue aplicado en la facturación del periodo del mes de abril de 2020.

Adicionalmente, se evidenció que, según Movistar el total de facturas de los periodos de enero y febrero de 2020 ascendían a un total de $ 4.191.839, no obstante, el valor del consumo de dichos periodos según las facturas emitidas por dicha empresa, el valor es de $ 4.185.839, presentándose una diferencia de $ 6.000. Sobre el particular, la Subdirección de Servicios informó, que el mayor valor cobrado fue devuelto por la empresa Movistar.

* 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 primer trimestre de 2020 y la respectiva gestión de cobro por parte del Grupo de Logística y Servicios Especiales, así:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Dirección | Cargos Adicionales  I Trimestre de 2020 ($) | | Total ($) | Gestión de Cobro  Grupo de Logística y Servicios Especiales |
| **Enero** | **Marzo** |
| Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional | 23.992 |  | 23.992 | Se remitió correo electrónico a la Dirección General de Crédito Público. Dicha Dirección mediante memorando 3-2020-006784 informó que los cobros adicionales fueron derivados del desarrollo de las funciones asignadas. |
| Dirección Administrativa |  | 346 | 346 | Se remitió correo electrónico a la Dirección Administrativa el 22 de abril de 2020. El área reintegró el valor. Lo anterior se constató mediante soporte de consignación. |
| Dirección General de Participaciones Estatales |  | 105.470 | 105.470 | Se remitió correo electrónico a la Dirección General de Participaciones Estatales el 22 de abril de 2020, en respuesta, el área manifestó que los cargos adicionales obedecieron a la necesidad del servicio generados en la comisión de servicios de la Directora a Paris en el mes de marzo de 2020. |

De otra parte, se realizó el seguimiento de la gestión efectuada por la Subdirección de Servicios frente a los reintegros de los cobros adicionales correspondientes al cuarto trimestre 2019, así:

| Dirección | Cargos Adicionales  IV Trimestre de 2019 ($) | | | Observación Frente a la Gestión de Cobro |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Octubre** | **Noviembre** | **Diciembre** |
| Secretaría General | 3.447 | 346 | 7.997 | Respecto a los cobros adiciones de los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2019, los mismos fueron reintegrados. Lo anterior, se constató mediante soportes de consignación. |
| Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional | 453.009 |  |  | Al respecto, la Subdirección de Servicios informó que a la fecha [30-06-2020], el área no había dado respuesta sobre el cobro adicional. **Lo anterior, se verificará en el próximo seguimiento desarrollado por la OCI.** |
| Dirección Administrativa | 61.880 |  |  | Respecto al cobro de servicios adicionales del mes de octubre de 2019, fue reintegrado. Lo anterior, se constató mediante soporte de consignación. |
| Dirección General de Política Macroeconómica |  |  | 5.595 | Sobre el particular, la Subdirección de Servicios informó que el área emitió la respuesta sobre el cobro adicional en medio físico el cual se encuentra en las instalaciones del MHCP. Dado la contingencia de aislamiento obligatorio preventivo en virtud de la emergencia de salud [Covid-19], no fue posible constatar la información, **por lo cual, se verificará en el próximo seguimiento que desarrolle la OCI.** |
| Viceministerio Técnico |  |  | 189.044 | La Subdirección de Servicios informó que el Departamento Nacional de Planeación [DNP] realizó la gestión de pago, sin embargo, por inconvenientes internos en el DNP no se ha aprobado el mismo, motivo por el cual, este Ministerio no ha recibido la confirmación del reintegro de estos recursos a nombre del Ex Viceministro. **Por lo tanto, esta situación será objeto de verificación en el próximo seguimiento desarrollado por la OCI.** |

Frente a lo anterior, se evidenciaron las gestiones adelantadas por la Subdirección de Servicios referente a los cobros de los cargos adicionales facturados en el servicio de telefonía móvil correspondientes al primer trimestre de 2020 y el cuarto trimestre de 2019, las cuales fueron constatadas mediante correos electrónicos y memorandos enviados a los Directivos que tienen asignadas las líneas telefónicas, a su vez, se confirmó los reintegros efectuados por los responsables de las líneas telefónicas, con base en los respectivos soportes.

Si bien, la Subdirección de Servicios ha efectuado las gestiones de cobro en aras de definir si los cargos adicionales efectivamente fueron con ocasión al desarrollo de las funciones asociadas a los cargos de los responsables de las líneas telefónicas o deben ser reintegrados por dichos responsables, sin embargo, a la fecha de emisión de este informe se encontraban pendientes de reintegro los cargos adicionales con corte a 31 de diciembre de 2019 por parte de los responsables de las líneas telefónicas asignada al Director General de Crédito Público y Tesoro Nacional y Ex Viceministro Técnico.

Es de mencionar que, han transcurrido seis meses aproximadamente desde que fueron facturados los cobros adicionales. Lo anterior, puede llegar a generar cuestionamientos por parte de los entes de control externos. Por tal motivo, se **recomienda** que la Subdirección de Servicios continúe con las gestiones pertinentes y las acciones a que haya lugar, logrando con ello, que los responsables de las líneas telefónicas efectúen los respectivos reintegros si es el caso, o se reciba la justificación de necesidad del servicio en el marco de la ejecución de las labores propias de cada cargo.

* 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 primer trimestre de 2020 en comparación con igual periodo en el año inmediatamente anterior, tomando como base las obligaciones registradas en el SIIF para los periodos analizados:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Empresa | Concepto | I Trimestre 2020 ($) | I Trimestre 2019 ($) | Variaciones I Trimestre 2020-2019 | |
| **$** | **%** |
| Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A (ETB) | Teléfono Fijo y Larga Distancia | 18.582.580 | 18.586.480 | -3.900 | -0,02% |
| Líneas ADSL | 811.650 | 770.790 | 40.860 | 5% |
| Colombia Telecomuniciones S.A. E.S.P. | Plan Telefonía PVL25 | 6.074.487 | 5.604.165 | 470.322 | 8% |
| Línea 01800 | 6.639.170 | 7.200.042 | -560.872 | -8% |
| UNE | Contrato 1000395708 | 1.702.677 | 1.629.447 | 73.230 | 4% |
| Variaciones IV Trimestre 2020-2019 | | **33.810.564** | **33.790.924** | **19.640** | **0,06%** |

Para este concepto, se observó que los valores facturados por el servicio de telefonía fija durante el primer trimestre de 2020, comparado con el mismo periodo del año 2019, presentaron una tendencia estable, representando un **aumento** 0,06%.

Adicionalmente, es de señalar que los valores expuestos en la tabla anterior, incluyen el valor que corresponde 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 [primer trimestre 2020-2019], descontando el valor del servicio prestado por UNE el cual es reembolsado a este Ministerio, sería una **reducción** del 0,17%.

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Periodo | Factura | Radicado | Fecha | Valor ($) |
| Enero | 980602907-96 | 3-2020-002427 | 10/02/2020 | 567.559 |
| Febrero | 982635482-87 | 3-2020-004349 | 6/03/2020 | 567.559 |
| Marzo | 984754588-39 | 3-2020-005859 | 7/04/2020 | 567.569 |

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

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 31 de marzo de 2020, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público tenía vigentes los siguientes contratos referentes a suscripciones a periódicos y bases de datos:

| Contratista | # Contrato | Fecha Inicial | Fecha Final | Valor del Contrato ($) | Objeto del Contrato |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| COMUNICAN S.A | 2.011-2018 | 2/10/2018 | 1/04/2020 | 1.044.000 | Suscripción al diario El Espectador, con destino al Ministerio de Hacienda y Crédito Público. |
| FITCH SOLUTIONS INC | 3.330-2018 | 1/11/2018 | 31/10/2022 | 250.861.300 | Suscripción a la plataforma de FITCH SOLUTIONS, con destino a la Subdirección de Financiamiento Externo de la Nación del Ministerio de Hacienda y Crédito Púbico. |
| S&P GLOBAL MARKET INTELIGENCE LLC | 3.366-2018 | 26/11/2018 | 25/11/2022 | 369.472.291 | Suscripción vía internet a la publicación denominada STANDARD AND POORS CAPITAL IQ-RD SOVEREINGS & INTERNATIONAL con destino a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional. |
| CASA EDITORIAL EL TIEMPO S.A. | 3.360-2018 | 27/11/2018 | 26/05/2020 | 1.335.998 | Suscripción al diario El Tiempo y al Diario Portafolio, con destino al Ministerio de Hacienda y Crédito Público |
| MOODYS ANALYTICS | 3.221-2019 | 9/04/2019 | 8/04/2022 | 233.914.933 | Suscripción para acceder vía internet al servicio denominado CREDITVIEW SOVEREIGN GLOBAL de la plataforma MOODYS ANALYTICS, con destino a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional. |
| BIBLIOWEB SAS | 3.303-2019 | 26/09/2019 | 30/06/2021 | 29.834.000 | Suscripción de software en la nube de internet y su soporte, para la gestión del catálogo de la biblioteca del Ministerio de Hacienda y Crédito Público |
| PRIMERAPAGINA COLOMBIA S.A.S | 3.325-2019 | 1/11/2019 | 31/10/2020 | 6.479.700 | Suscripción del servicio de reportes de los indicadores que mueven los mercados financieros y bursátiles. |
| BIM LATINOAMERICA SAS | 2.008-2019 | 7/11/2019 | 6/11/2020 | 42.249.245 | Suscripción para el licenciamiento de los productos de AUTODESK que incluye 4 licencias en red multiusuario de *AUTODESK ARCHITECTURE ENGINEERING CONSTRUCTION COLLECTION* junto con el mantenimiento y soporte directo vía web. |
| IMPRENTA NACIONAL DE COLOMBIA | 7.016-2019 | 3/12/2019 | 2/12/2020 | 230.300 | Suscripción electrónica al diario oficial publicado por la Imprenta Nacional de Colombia. |
| XSYSTEM LTDA | 2.017-2019 | 26/12/2019 | 25/12/2020 | 71.638.547 | Renovación y suscripción de licencias ADOBE para el Ministerio de Hacienda y Crédito Público. |
| FUNDACION PARA EDUCACION SUPERIOR Y EL DESARROLLO FEDESARROLLO | 2.001-2020 | 24/03/2020 | 31/12/2020 | 33.021.923 | Suscripción a las publicaciones ENCUESTA DE OPINIÓN EMPRESARIAL - EOE y ENCUESTA DE OPINIÓN DEL CONSUMIDOR - EOC DE FEDESARROLLO, en CD y por correo electrónico, con destino a la Dirección General de Política Macroeconómica, del 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 lineamientos dados en la Ley.

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

Conforme a la Directiva Presidencial 09 de 2018 en el numeral 8, estableció lo siguiente:

«8.1. Está prohibida la realización de recepciones, fiestas, agasajos o conmemoraciones de las entidades con cargo a los recursos del Tesoro Nacional (…).

8.2. No se financiarán regalos corporativos ni artículos promocionales o de mercadeo por parte de las entidades de la rama ejecutiva del orden nacional, salvo el caso de las empresas públicas que compitan con empresas del sector privado».

Frente a lo anterior, se consultaron las obligaciones registradas en el SIIF para el primer trimestre de 2020, así como, las contrataciones vigentes a 31 de marzo de 2020, evidenciando que, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público en el periodo objeto de verificación **no realizó erogaciones** del Presupuesto General de la Nación para los conceptos antes mencionados según la Directiva 09 de 2018.

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 primer trimestre de 2020. 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. | El Ministerio de Hacienda y Crédito posee un sistema de potabilización de aguas lluvia para el reciclaje en la sede Casas de Santa Bárbara. En el primer trimestre del año se reciclaron un total de 28 m3 de aguas lluvia, que representa una disminución en el consumo de agua potable proveniente del acueducto por parte de la entidad. |
| 9.2 | Fomentar la cultura de ahorro de agua y energía, a través del establecimiento de programas pedagógicos. | El Ministerio actualmente cuenta con sistemas ahorradores de agua (temporizadores), tanto en sanitarios como en lavamanos.  La sede de Casas de Santa Bárbara, se cuenta con sensores de movimiento para el sistema de iluminación en zonas puntuales y un sistema inteligente de ahorro y uso de eficiente de energía eléctrica en sistemas de iluminación.  En cuanto a programas pedagógicos se han realizaron un total de 7 publicaciones en la intranet y en las pantallas dentro de la Entidad, una capacitación virtual, dos videos didácticos y una encuesta en materia ambiental que incentivan al ahorro y uso eficientes de los recursos de agua y energía, relacionados con las temáticas del medio ambiente. |
| 9.3 | Instalar, en cuanto sea posible sistemas de ahorro de energía, temporizadores y demás tecnologías que ayuden al ahorro de recursos. | Para las dos sedes del Ministerio de Hacienda y Crédito público, se cuentan con sistemas ahorradores de agua en inodoros, lavamanos, y cafeterías. Actualmente se está realizando el cambio progresivo de tubos fluorescentes por luminarias ahorradoras tipo led en la sede San Agustín. |
| 9.4 | Implementar políticas de reciclaje de elementos de oficina, maximización de vida útil de herramientas de trabajo y reciclaje de tecnología. | El Ministerio de Hacienda y Crédito Público, ha continuado con la gestión de reciclaje de elementos de oficina, tales como, papel de impresión, carpetas de cartón, A-Z, sobres de manila, otros, mediante la ruta recolección de residuos de reciclables de manera diaria. Durante el periodo analizado se realizó el acopio y entrega para proceso de reciclaje.  Por otra parte, se continúa con el punto Ecopunto del Ministerio con tres puntos pos consumo: Pilas con el Ambiente, Lúmina y Ecocómputo, en los cuales los funcionarios pueden disponer residuos como pilas, bombillos y algunos elementos tecnológicos para su posterior reciclaje y/o aprovechamiento. |
| 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.

* 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 | Enero | 4/02/2020 | 2-2020-003786 | 53.278.800 | 580158203-7 |
| Febrero | 2/03/2020 | 2-2020-016795 | 51.936.049 | 583649745-4 |
| Marzo | 31/03/2020 | 2-2020-011615 | 50.666.441 | 587201505-4 |

De acuerdo con la consulta efectuada en las obligaciones registradas en el SIIF se constató que la DIAN realizó los reintegros correspondientes al pago del servicio de energía del primer trimestre de 2020.

Es de aclarar, que este Ministerio tiene establecido como política realizar el pago por el valor total facturado por servicio de energía de cada mes de la sede de San Agustín, con el fin de evitar posibles atrasos que generen intereses de mora.

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.

Frente a lo anterior, se observó que para el periodo correspondiente al primer trimestre de 2020 el cálculo del prorrateo del servicio de energía, acueducto y aseo fue realizado teniendo en cuenta un total de 1685 funcionarios que laboran en el edificio San Agustín, de los cuales 640 funcionarios pertenecen a la DIAN, según actualización del total de funcionarios realizada en la vigencia 2013.

Sobre el particular, la Subdirección de Servicios informó que con corte al cuarto trimestre de 2019 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. A la fecha de emisión de este informe, la DIAN no la había actualizado dicha certificación.

La situación antes descrita, puede generar que el valor de cobro de los servicios públicos efectuados a la DIAN, derivado de proceso de prorrateo, esté sobreestimado o subestimado, según el caso, dado que, los datos utilizados para el cálculo corresponden a vigencias anteriores.

Teniendo en cuenta lo anterior, se **recomienda** a la Subdirección de Servicios adelantar las  
gestiones pertinentes y las acciones a que haya lugar para que la DIAN cumpla con la obligación establecida en el Contrato de Comodato 8.004-2019 referente a la emisión de la certificación del total de unidades de consumo (funcionarios, contratistas y otros) de forma oportuna y completa.

De otra parte, para 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 primer trimestre de 2020 y 2019.

* + 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 primer trimestre de 2020 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2019, 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.

| Variaciones Energía I Trimestre de 2020 -2019 | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Sede | Concepto | Vigencia | Enero | Febrero | Marzo | Total  I Trimestre |
| Edificio San Agustín | Consumo Energía Kw/h | 2020 | 350.609 | 320.557 | 312.530 | **983.696** |
| 2019 | 370.644 | 368.139 | 399.444 | **1.138.227** |
| Variaciones | **Cantidad** | | **(20.035)** | **(47.582)** | **(86.914)** | **(154.531)** |
| **%** | | **(5%)** | **(13%)** | **(22%)** | **(14%)** |
| Edificio San Agustín | Valor ($) Consumo | 2020 | 86.994.290 | 84.801.831 | 82.728.799 | **254.524.920** |
| 2019 | 96.281.167 | 88.547.049 | 98.836.119 | **283.664.335** |
| Variaciones | **Valor ($) Consumo** | | **(9.286.877)** | **(3.745.218)** | **(16.107.320)** | **(29.139.415)** |
| **%** | | **(10%)** | **(4%)** | **(16%)** | **(10%)** |

De forma global, se observó una **disminución** del 14 % el en consumo de kilovatios, representado un ahorro de 154.531 Kw/h. De igual forma, el valor del gasto facturado se **redujo** en $ 29.139.415 equivalente a un ahorro de 10% para el primer trimestre de 2020 -2019.

El comportamiento tanto del consumo como el gasto de energía durante el primer trimestre de 2020 comparado con el mismo periodo de 2019 se presenta en la siguiente gráfica, en donde se percibe que, frente al consumo medido en kilovatios la tendencia fue decreciente y con un incremento del el ahorro para cada periodo analizado. Para el concepto del gasto de energía, si bien para los meses que conforman el primer trimestre 2020-2019 se observaron variaciones negativas, en el mes de febrero comparado con los meses de enero y marzo, representó el mes con menor disminución del periodo verificado.

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

Para la sede de Casas de Santa Bárbara, durante el primer trimestre de 2020 comparado con igual trimestre de 2019, se presentó para el periodo de enero un **incremento** del 2% en el consumo de Kw/h, sin embargo, en lo referente al valor del gasto de energía se observó una **reducción** del 2%. Para los periodos de febrero y marzo se observaron **variaciones negativas** en las dos variables analizadas [ consumo de Kw/h y valor del gasto].

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| I Trimestre de 2020 -2019 | | | | | | |
| Sede | **Concepto** | **Vigencia** | **Enero** | **Febrero** | **Marzo** | **Total**  **I Trimestre** |
| Casa de Santa Bárbara | Consumo Energía Kw/h | 2020 | 86.000 | 80.000 | 78.918 | 244.918 |
| 2019 | 84.000 | 86.000 | 92.000 | 262.000 |
| Variaciones | **Cantidad** | | **2.000** | **(6.000)** | **(13.082)** | **(17.082)** |
| **%** | | **2%** | **(7%)** | **(14%)** | **(7%)** |
| Casa de Santa Bárbara | Valor ($) Consumo | 2020 | 34.407.230 | 34.125.070 | 33.684.080 | 102.216.380 |
| 2019 | 35.184.160 | 35.329.480 | 38.648.390 | 109.162.030 |
| Variaciones | **Cantidad** | | **(776.930)** | **(1.204.410)** | **(4.964.310)** | **(6.945.650)** |
| **%** | | **(2%)** | **(3%)** | **(13%)** | **(6%)** |

Según las variaciones expuestas en la anterior gráfica, se puede deducir que las disminuciones presentadas en consumo Kw/h y valor de gasto para los periodos de febrero y marzo están directamente relacionadas. Caso contrario, se observó que para el mes de enero toda vez que el consumo medidos en kilovatios aumentó el 2%, sin embargo, el valor facturado disminuyó el 2%.

Del análisis efectuado en términos globales para el primer trimestre 2020-2019, determinó que el consumo de energía [kw/h] para la Sede Casas de Santa Bárbara presentó una **disminución** 17.082 kilovatiosequivalente a un 7%. En cuanto al valor del gasto facturado, se observó que el gasto decreció en $6.945.650 representando un **ahorro** del 6%.

Tomando el total de gasto de energía y el total de consumo en kilovatios para las dos sedes analizadas, se concluye que, para el primer periodo de 2020 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2019 el gasto por el servicio de energía **disminuyó** en $ 36.085.065 equivalente al 9%, de igual forma, el consumo en kilovatios presentó una **reducción** de 171.613 kw/h, correspondiente al 12%.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| I Trimestre | Valor Facturado por Energía | | |  | I Trimestre | Total de Consumo KW/H | | |
| **Periodo** | **Sede San Agustín** | **Sede Casa de Santa Bárbara** |  | **Periodo** | **Sede San Agustín** | **Sede Casa de Santa Bárbara** |
| 2020 | 254.524.920 | 102.216.380 |  | 2020 | 983.696 | 244.918 |
| 2019 | 283.664.335 | 109.162.030 |  | 2019 | 1.138.227 | 262.000 |
| **Variación $** | **(36.085.065)** | |  | **Variación KW/H** | **(171.613)** | |
| **Variación %** | **(9%)** | |  | **Variación %** | **(12%)** | |

De acuerdo con lo reportado por la Subdirección de Servicios en el comentario del indicador orientador, las variaciones negativas presentadas en las sedes del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, se atribuye en parte, a las buenas prácticas que han acogidos los funcionarios de este Ministerio como resultado de 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.

Así mismo, para el mes de enero de 2020, parte de la planta de funcionarios disminuyó debido a que se encontraban disfrutando de periodos de vacaciones y semana compensatoria de navidad de 2019. De igual forma, para el periodo de marzo, se considera que las medidas adoptadas por este Ministerio, en virtud de la Emergencia Económica, Social y Ecológica [Covid-19] decretada por el Gobierno Nacional, entre otras el aislamiento preventivo obligatorio a mediados del mes de marzo de 2020, fue un factor que influyó en las estadísticas de consumo y gasto de energía, permitiendo obtener las variaciones negativas.

* 1. **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 primer trimestre de 2020 se evidenció a través de los siguientes oficios remitidos a la DIAN, así:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Concepto | Periodo | Fecha | Radicado | Valor a Cobrar Prorrateo ($) | Número Factura |
| Acueducto | 04 de enero al 04 de marzo de 2020 | 07/04/2020 | 2-2020-012796 | 8.034.290 | 35657127219 |
| Aseo | 01 al 31 de enero de 2020 | 2/03/2020 | 2-2020-007602 | 705.857 | 31429525 |
| 01 al 29 de febrero de 2020 | 2/04/2020 | 2-2020-011991 | 715.486 | 33142056 |
| 01 al 31 de marzo de 2020 | 30/04/2020 | 2-2020-016647 | 724.229 | 34783156 |

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

De otra parte, para el análisis del servicio de acueducto y aseo, 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 primer trimestre de 2020 y 2019.

El trabajo de verificación para el concepto objeto de análisis, 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 primer trimestre de 2020 frente al mismo trimestre de 2019.Teniendo en cuenta, la periodicidad de facturación de las empresas prestadoras de servicios de acueducto y aseo. Los periodos contemplados para el análisis fueron los siguientes:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** | **Vigencia 2020** | **Vigencia 2019** |
| **Acueducto** | 04 de enero al 04 de marzo de 2020 | 11 de enero al 12 de marzo de 2019 |
| **Aseo** | 01 al 31 de enero de 2020 | 01-01-2019 AL 28-02-2019 |
| 01 al 29 de febrero de 2020 |
| 01 al 31 de marzo de 2020 | 01-03-2019 AL 30-04-2019 |
| 01 al 30 de abril de 2020 |

Es de precisar, que para el concepto de aseo se tomó el mes de abril, que si bien no hace parte del periodo objeto de verificación [primer trimestre], en aras de lograr establecer las variaciones correctas y el respectivo análisis, fue necesario incluir dicho mes para que los periodos fueran comparables, dado que, para la vigencia 2020 y 2019 la periodicidad de facturación fue diferente.

Con respecto al primer trimestre de 2020 comparada con la vigencia 2019, se observó que para las dos sedes de este Ministerio los servicios de aseo y acueducto presentaron **variaciones positivas**, expuestas a continuación:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Servicio** | **Valor Facturado ($)** | | | |
| **Edificio San Agustín** | | **Variaciones** | |
| **I Trimestre de 2020** | **I Trimestre de 2019** | **$** | **%** |
| **Servicio de Aseo** | 4.685.892 | 4.519.294 | 166.598 | **4%** |
| **Servicios de Acueducto** | 13.118.490 | 12.073.986 | 1.044.504 | **9%** |
| **Servicio** | **Casas de Santa Bárbara** | | **Variaciones** | |
| **I Trimestre de 2020** | **I Trimestre de 2019** | **$** | **%** |
| **Servicio de Aseo** | 2.245.940 | 1.230.020 | **1.015.920** | **83%** |
| **Servicio de Acueducto** | 4.179.020 | 3.665.970 | **513.050** | **14%** |

Conforme al servicio de acueducto, se observó que para las sedes de San Agustín y Casas de Santa Barbará las variaciones del gasto fueron similares. Caso contrario, se presentó para el servicio de aseo, en el cual la sede de Casas de Santa Bárbara presentó una variación positiva significativa equivalente a un aumento en el gasto del 83%.

Al respecto la Subdirección de Servicios informó que el incremento del servicio de aseo de la sede de Casas de Santa Bárbara obedeció en parte a que dicho servicio hasta el mes de agosto de 2019 fue facturado de forma bimestral. A partir del mes de septiembre de la misma vigencia, cambio la empresa recolectora y la periodicidad de facturación. La actual empresa es *Promoambiental Distrito* y el servicio es facturado de forma mensual. En consecuencia, con el cambio de empresa las tarifas mensuales prácticamente quedaron por el mismo valor bimestral, situación que se está reclamando ante la respectiva empresa.

En términos generales, en lo referente al valor del gasto facturado por los servicios de acueducto y aseo se observó que, para el primer trimestre de 2020 comparado con el mismo periodo de 2019 se presentaron variaciones positivas para las dos Sedes de este Ministerio, las cuales representan **incrementos** para la Sede San Agustín del 7% y para la Sede de Casas de Santa Bárbara un 31%.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Valor Facturado I Trimestre 2020-2019 ($)($) | | |
| Acueducto y Aseo | | |
| Periodo | **Edificio San Agustín** | **Casas de Santa Bárbara** |
| Vigencia 2020 | 17.804.382 | 6.424.960 |
| Vigencia 2019 | 16.593.280 | 4.895.990 |
| Variación $ | **1.211.102** | **1.528.970** |
| Variación % | **7%** | **31%** |

En lo que respecta a los gastos de acueducto y aseo de forma global registrados por este Ministerio, correspondientes al primer trimestre de 2020 comparado con el mismo periodo de 2019, **aumentó** en un 13%.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| I Trimestre | Valor Facturado por Acueducto y Aseo ($) | |
| **Periodo** | **Valor ($)** |
| 2020 | 24.229.342 |
| 2019 | 21.489.270 |
| **Variación en $** | **2.740.072** |
| **Variación en %** | **13%** |

De otra parte, se comparó el consumo en metros cúbicos [m3] de agua potable para las dos sedes de la entidad, teniendo en cuenta los periodos facturados por las empresas prestadoras del servicio:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Consumo M3 Agua Potable | | | |
| Sede | **Periodo** | **Vigencia** | **Consumo M3 Agua Potable** |
| Edificio San Agustín | 04 de enero al 04 de marzo de 2020 | 2020 | **3.958** |
| 11 de enero al 12 de marzo de 2019 | 2019 | **3.728** |
| Variaciones | **Cantidad** | | **230** |
| **%** | | **6%** |
| Casas de Santa Bárbara | 04 de enero al 04 de marzo de 2020 | 2020 | **779** |
| 11 de enero al 12 de marzo de 2019 | 2019 | **699** |
| Variaciones | **Cantidad** | | **80** |
| **%** | | **11%** |

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 230 m3 representando un 6%. Para la Sede Casas de Santa Bárbara se observó un **aumento** de 80 m3 equivalente a un 11%.

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 y desinfección de dos tanques de agua potable. Por otra parte, el mantenimiento de las bombas de suministro de agua potable generó que los diafragmas del sistema de desagüe de baños y lavamanos se descalibraron, en consecuencia, lo antes descrito contribuyó a los incrementos de metros cúbicos presentados. Es de aclarar que, los respectivos correctivos fueron realizados.

Para la sede de Casas de Santa Bárbara, el incremento presentado al igual que la sede de San Agustín, obedeció en parte al lavado y desinfección del tanque de almacenamiento de agua potable, así como, el aumento del uso de baños de dicha sede por el personal del edifico San Agustín derivado de una contingencia en el suministro de agua potable en esta última sede mencionada.

Conforme a las variaciones obtenidas como resultado de las comparaciones, se puede deducir que el incremento presentado en las sedes de este Ministerio [San Agustín y Casas de Santa Bárbara], referente al gasto del servicio de acueducto en parte estaría relacionada con el aumento en el consumo en metros cúbicos, teniendo en cuenta que, en el periodo analizado se efectuaron actividades relacionadas con el lavado de tanques de almacenamiento. De igual forma, se observó que los aumentos tanto en consumo como el valor del gasto, se ubicaron en rangos de variaciones similares.

Finalmente, en términos globales las variaciones establecidas para el primer trimestre de 2020 comparada con la vigencia 2019 correspondientes a las dos Sedes de este Ministerio [San Agustín y Casas de Santa Bárbara], el valor del gasto por el servicio de acueducto presentó un **incremento** de $ 1.557.554 representando un 10%. Referente al consumo medido en metros cúbicos, se observó un aumento de 310 m3 equivalentes a un 7%.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **I Trimestre** | **Valor Facturado por Acueducto ($)** | | |  | **I Trimestre** | **Total de Consumo en Metros Cúbicos Acueducto** | | |
| **Periodo** | **Sede San Agustín** | **Sede Casa de Santa Bárbara** |  | **Periodo** | **Sede San Agustín** | **Sede Casa de Santa Bárbara** |
| 2020 | 13.118.490 | 4.179.020 |  | 2020 | 3.958 | 779 |
| 2019 | 12.073.986 | 3.665.970 |  | 2019 | 3.728 | 699 |
| **Variación $** | **1.557.554** | |  | **Variación KW/H** | **310** | |
| **Variación %** | **10%** | |  | **Variación %** | **7%** | |

Es de precisar que, si bien durante el trimestre analizado se presentaron incrementos en el servicio de acueducto y aseo, la Subdirección de Servicios ha implementado controles tales como:

* Instalación de dispositivos ahorradores de agua en todas las cafeterías de la Entidad.
* Sensores para orinales y sanitarios de toda la Entidad.
* Realización de 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.

**11. RECOMENDACIONES GENERALES**

Continuar implementando medidas y controles que permitan optimizar el consumo por gastos generales en consideración con lo previsto en el marco normativo de austeridad, específicamente, en aquellos conceptos en los cuales, como resultado del análisis presentado se evidenciaron variaciones positivas.

De igual forma, se recomendó a la Subdirección de Servicios adelantar las gestiones pertinentes y las acciones a que haya lugar, referente a los cobros de servicios adicionales de las líneas telefónicas asignadas a Directivos [numeral 7.3], los cuales están pendientes de reintegro, así como, lo relacionado con el procedimiento del cálculo de prorrateo de los servicios público [numeral 10.1].

Es de mencionar que, los temas antes mencionados serán objeto de verificación en el próximo seguimiento desarrollado por la Oficina de Control Interno.

1. **CONCLUSIONES**

Con base en las variaciones establecidas para los conceptos objeto de análisis correspondientes al primer trimestre de 2020 en comparación con igual periodo del año 2019, se concluye que en términos generales el Ministerio de Hacienda y Crédito Público ha venido aplicando controles y medidas de austeridad que han permitido lograr ahorros y disminuciones, cumpliendo de forma razonable con las directrices y parámetros definidos en la Directiva Presidencial 09 de 2018.

Así mismo, se considera que las medidas adoptadas por este Ministerio, en virtud de la Emergencia Económica, Social y Ecológica [Covid-19] decretada por el Gobierno Nacional, tales como, el aislamiento preventivo obligatorio a mediados del mes de marzo de 2020, fue un factor que influyó en las estadísticas y variaciones de los conceptos como horas extras, viáticos y pasajes aéreos, consumo de papel y energía, entre otros, permitiendo obtener reducciones en las variables del valor de los gastos, consumo o cantidades, según el caso.

A continuación, se presenta una síntesis por componente del gasto y consumo de los conceptos verificados, 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 | I Trimestre 2020-2019 |  | **$1.275.706.305** | **9%** |
| cantidad |  | **17 funcionarios** | **3%** |
| **2.2** | **Horas Extras** | Valor del Gasto | I Trimestre 2020-2019 |  | **$2.537.967** | **3%** |
| Cantidad |  | **(549) Horas** | **(7%)** |
| **2.3** | **Contratación Servicios Profesionales y Apoyo a la Gestión** | Valor del Gasto Contratos Suscritos | I Trimestre 2020-2019 |  | **($210.113.882)** | **(6%)** |
| Cantidad de Contratos Suscritos |  | **(4) Contratos** | **(7%)** |
| Valor de Obligaciones |  | **$53.380.466** | **4%** |
| Contratos Vigentes |  | **(2) Contratos** | **(2%)** |

* **GASTOS DE PASAJES Y VIÁTICOS**

| **Numeral Informe** | **Ítem** | **Concepto** | **Periodo Comparado** | **Variación** | **Valor / Cantidad** | **%** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **3** | **Gastos de Pasajes y Viáticos** | Valor del Gasto Pasaje Aéreos | I Trimestre 2020-2019 |  | **($25.711.735)** | **(16%)** |
| Cantidad de Pasajes Aéreos | I Trimestre 2020-2019 |  | **(26) pasajes aéreos** | **(12%)** |
| **Gastos de Pasajes y Viáticos** | Valor del Gasto Viáticos | I Trimestre 2020-2019 |  | **($30.159.567)** | **(23%)** |
| Cantidad de Viáticos | I Trimestre 2020-2019 |  | **(32) Viáticos** | **(11%)** |
| Valor del Gasto Viáticos y Pasajes | I Trimestre 2020-2019 |  | **($55.871.302)** | **(19%)** |

* **VEHÍCULOS OFICIALES**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Numeral Informe** | **Ítem** | **Concepto** | **Periodo Comparado** | **Variación** | **Valor / Cantidad** | **%** |
| **5** | **Esquema de Seguridad** | Valor del Gasto | I Trimestre 2020-2019 |  | **$28.609.387** | **22%** |
| **5.1** | **Mantenimiento Parque Automotor** | Valor del Gasto | I Trimestre 2020-2019 |  | **$62.300** | **3%** |
| **5.2** | **Combustible** | Valor del Gasto | I Trimestre 2020-2019 |  | **($2.253.740)** | **(7%)** |
| Cantidad en Galones | I Trimestre 2020-2019 |  | **(311) galones** | **(9%)** |
| **5.3** | **Garajes** | Valor del Gasto | I Trimestre 2020-2019 |  | **($949.455)** | **(16%)** |

* **PAPELERÍA Y TELEFONÍA**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Numeral Informe** | **Ítem** | **Concepto** | **Periodo Comparado** | **Variación** | **Valor / Cantidad** | **%** |
| **7.1** | **Servicios Digitales** | Valor del Gasto | I Trimestre 2020-2019 |  | **($65.380.678)** | **(63%)** |
| Consumo en Hojas | I Trimestre 2020-2019 |  | **(281.399) Hojas** | **(39%)** |
| **7.2** | **Papelería y Útiles de Oficina** | Valor del Gasto | Contrato 2020-2019 |  | **($40.000.000)** | **(57%)** |
| **7.3** | **Teléfono Móvil Celular** | Valor del Gasto | I Trimestre 2020-2019 |  | **($5.209.988)** | **(32%)** |
| **7.4** | **Teléfono Fijo** | **Valor del Gasto** | I Trimestre 2020-2019 |  | **$19.640** | **0,06%** |

* **SOSTENIBILIDAD AMBIENTAL**

| **Numeral Informe** | **Ítem** | **Descripción** | **Concepto** | **Periodo Comparado** | **Variación** | **Valor / Cantidad** | **%** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **10.1** | **Energía** | Edificio San Agustín | Valor del Gasto | I Trimestre 2020-2019 |  | **($29.139.415)** | **(10%)** |
| Consumo en Kw/h | I Trimestre 2020-2019 |  | **(154.531) Km/h** | **(14%)** |
| Casas de Santa Bárbara | Valor del Gasto | I Trimestre 2020-2019 |  | **($6.945.650)** | **(6%)** |
| Consumo en Kw/h | I Trimestre 2020-2019 |  | **(17.082) Km/h** | **(7%)** |
| Ministerio de Hacienda y Crédito Púbico | Valor del Gasto | I Trimestre 2020-2019 |  | **($36.085.065)** | **(9%)** |
| Consumo en Kw/h |  | **(171.613) Km/h** | **(12%)** |
| **10.2** | **Acueducto y Alcantarillado[[11]](#footnote-11)** | Edificio San Agustín | Valor del Gasto | I Trimestre 2020-2019 |  | **$1.211.102** | **7%** |
| Consumo en M3 | I Trimestre 2020-2019 |  | **230 M3** | **6%** |
| Casas de Santa Bárbara | Valor del Gasto | I Trimestre 2020-2019 |  | **$1.528.970** | **31%** |
| Consumo en M3 | I Trimestre 2020-2019 |  | **80 M3** | **11%** |
| Ministerio de Hacienda y Crédito Púbico | Valor del Gasto | I Trimestre 2020-2019 |  | **$2.740.072** | **13%** |
| Consumo en M3 |  | **310 M3** | **7%** |

1. Ley 2008 de 2019, artículo 69. «Plan de Austeridad del Gasto. El Gobierno nacional reglamentará mediante Decreto un Plan de Austeridad del gasto durante la vigencia fiscal de 2020 para los órganos que hacen parte del Presupuesto General de la Nación. Dichos órganos presentarán un informe al respecto, de manera semestral». [↑](#footnote-ref-1)
2. *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-2)
3. «*Por la cual se recopilan y modifican las normas que regulan algunas situaciones administrativas y se dictan otras disposiciones».* [↑](#footnote-ref-3)
4. SJ: Subdirección Jurídica, DT: Dirección de Tecnología, DM: Despacho de Ministro, DGPPN: Dirección General de Presupuesto Público Nacional, DGCPTN: Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, DGRESS: Dirección General de Regulación Económica y Seguridad Social. DGPE: Dirección General de Participaciones Estatales, DPM: Dirección General de Política Macroeconómica, OCDI: Oficina de Control Interno Disciplinario, DGPM: Dirección General de Política Macroeconómica, DA: Dirección Administrativa, OAJ; Oficina Asesora Jurídica, OAP: Oficina Asesora de Planeación, OCI: Oficina de Control Interno, SG: Secretaría General, SFOM: Subdirección de Financiamiento don Organismos Multilaterales, SS, Subdirección de Servicios, DVT: Despacho Viceministerio Técnico, SART: Subdirección de Administración de Recursos Tecnológico, SIS: Subdirección de Ingeniería de Software, GLPE: Grupo de Licitaciones y Procesos Especiales, SR: Subdirección de Riesgos, SAPP: Subdirección de Asociación Público Privada, SO: Subdirección de Operaciones. [↑](#footnote-ref-4)
5. Los viáticos autorizados para los contratistas son catalogados como gastos de desplazamiento. [↑](#footnote-ref-5)
6. DAFP: Departamento Administrativo de la Función Pública, ESAP: Escuela Superior de Administración Pública, CLAD: Centro Latinoamericano de Administración para el Desarrollo [↑](#footnote-ref-6)
7. D03: Transitar en sentido contrario al estipulado para la vía, calzada o carril.

   D05: Conducir un vehículo sobre aceras, plazas, vías peatonales, separadores, bermas, demarcaciones de canalización, zonas verdes o vías especiales para vehículos no motorizados. [↑](#footnote-ref-7)
8. Las cantidades de combustible medido en galones fueron aproximadas a la unidad más cercana. [↑](#footnote-ref-8)
9. 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-9)
10. Enero: 02 de enero al 01 de febrero, Febrero: 02 de febrero al 01 de marzo, Marzo: 02 de marzo al 01 de abril de 2020 y 2019. [↑](#footnote-ref-10)
11. Las variaciones presentadas en lo referente al consumo, corresponden al servicio de acueducto. Respecto a las variaciones del valor de gasto presentadas pertenecen a el servicio de acueducto y aseo. [↑](#footnote-ref-11)