

INFORME SOBRE LAS MEDIDAS DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PÚBLICO CUARTO TRIMESTRE OCTUBRE-DICIEMBRE DEL 2023

1. Nivel Central

En el presente informe se registran los pagos efectuados con cargo a los rubros presupuestales que son objeto de las medidas de austeridad y eficiencia en el gasto público, en cumplimiento a lo previsto en el Título III, artículo 19 de la Ley 2155 de 14 de septiembre de 2021; Título 4, artículo 5 del Decreto Número 1068 del 26 de mayo de 2015, Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público; y artículo 23 Decreto 444 de marzo 29 de 2023, "Por el cual se establece el Plan de Austeridad del Gasto 2023 para los órganos que hacen parte del presupuesto General de la Nación".

1.1 ANALISIS COMPARATIVO DE GASTOS CUARTO TRIMESTRE VIGENCIAS 2022 vs 2023

En cumplimiento a lo previsto en el decreto 984 de 2012, la OCI realizó el seguimiento al cumplimiento de las medidas de austeridad aplicadas por la entidad durante el periodo objeto del informe, y producto del cual en el siguiente cuadro se presenta el análisis comparativo del cuarto trimestre (octubre-diciembre de 2023), frente al mismo periodo de la vigencia 2022, en el cual se determinó un **aumento** en valor absoluto de **\$36.857,3 millones**, equivalente al 17% del consolidado total de los rubros objeto de dichas medidas.

CONCEPTOS	\$ CORRIENTES			
	TOTAL, PAGOS IV TRIMESTRE -2022	TOTAL, PAGOS IV TRIMESTRE -2023	VARIACIÓN ABSOLUTA	% VARIACIÓN
Servicios de Personal	198.576.221.093	217.098.259.150	18.522.038.057	9%
Horas Extras, Dominicales, Festivos y Recargos	1.058.659.416	1.325.548.677	66.889.261	25%
Adquisición de Muebles y enseres	31.192.383	1.531.330.986	1.500.138.603	4809%
Maquinaria de Oficina, Contabilidad e Informática (Audiovisuales, videobeam, computadores, hornos, calentadores etc.)	7.115.000	(3.000.000)	(10.115.000)	-142%
Pasta de Pulpa y Productos de Papelería	142.384.195	218.026.582	75.642.387	53%
Otros Bienes Transportables (Excepto Productos Metálicos, Maquinaria y Equipo) Combustible	79.559.130	117.714.789	38.155.659	48%
Mantenimiento de Inmuebles reparación e instalación (excepto servicios construcción)	1.034.526.727	6.717.828.406	5.683.301.679	549%
Mantenimiento Vehículos	186.993.344	175.115.665	(11.877.679)	-6%
Servicio de Soporte-Suministro de Tiquetes	1.141.286.295	2.749.063.505	1.607.777.210	141%
Servicios de Distribución de Energía y Gas- Energía	833.827.695	1.173.874.514	340.046.819	41%
Administración Sedes	1.444.284.797	1.606.702.785	162.417.988	11%
Arrendamiento de Inmuebles	300.946.557	402.938.178	101.991.621	34%
Servicios profesionales, Científicos y Técnicos-Honorarios	4.574.369.609	11.875.317.039	7.300.947.430	160%
Telefonía Fija	979.519.166	1.462.468.380	482.949.214	49%
Telefonía Móvil- Celulares	991.290	499.081	(492.209)	-50%
Servicio de Impresión y Fotocopiado	77.977.505	308.923.017	230.945.512	296%
Viáticos de los funcionarios en Comisión	2.140.582.721	2.707.142.073	566.559.352	26%
TOTAL	212.610.436.922	249.467.752.827	36.857.315.904	17%

Fuente: Informes de Austeridad del Gasto Público, Dirección Financiera, Reportes de ejecución SIIF de los periodos analizados.

Como se puede observar el aumento del 17% en los pagos se ve reflejada en los conceptos: Adquisición de Muebles y Enseres, Mantenimiento de Inmuebles reparación e instalación; Servicio de Impresión y Fotocopiado, Servicios profesionales, Científicos y Técnicos-Honorarios, Servicio de Soporte-Suministro de Tiquetes; Pasta

de Pulpa y Productos de Papelería, Telefonía Fija, Combustible, Servicios de Distribución de Energía y Gas-Energía; los cuales registran el 4809%,549%,296%,160%,141%,53%,49%, 48%, y 41%, respectivamente. , En es de anotar que el mayor valor absoluto del incremento lo presenta Servicios Personales con \$18.522, millones.

Al mismo tiempo es importante mencionar que de los 17 conceptos objeto de las medidas de austeridad, tres (3) registraron disminución en los pagos, como son: Maquinaria de Oficina, Contabilidad e Informática (Audiovisuales, videobeam, computadores, hornos, calentadores etc.), Telefonía Móvil- Celulares, y Administración Sedes), con el 142%, 50%, y 6%, respectivamente, lo anterior en coherencia con las medidas de ahorro establecidas por la Gerencia Administrativa y Financiera de la CGR.

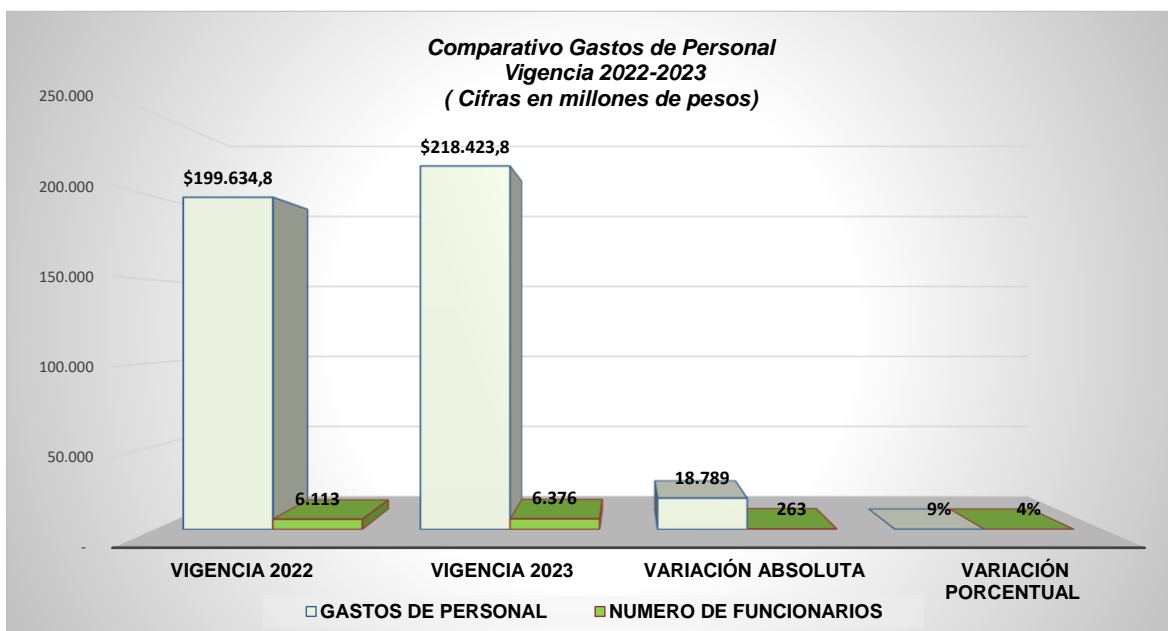
SERVICIOS DE PERSONAL:

De conformidad con la información reportada por la Gerencia del Talento Humano, se encuentra que la planta de personal de la Contraloría General de la República la conforman 6376 funcionarios, distribuidos en el Territorio Nacional. Es de anotar que, frente a la vigencia de 2022, la misma se incrementó en 263 servidores públicos., como se puede observar en la siguiente tabla:

CONCEPTO	Vigencia 2022	Vigencia 2023	Variación Absoluta	Variación Porcentual
GASTOS DE PERSONAL	199.634.880.509	218.423.807.827	18.788.927.318	9%
NUMERO DE FUNCIONARIOS	6.113	6.376	263	4%

Fuente: Información suministrada por la GTH de la CGR.

Como se puede observar el 9% de incremento en los gastos de personal frente al mismo trimestre de la vigencia 2022, se presenta por el aumento en el número de funcionarios, además por del pago de primas de servicios, prima de vacaciones, Bonificación especial de recreación, prima de navidad, entre otros.



HORAS EXTRAS, DOMINICALES, FESTIVOS Y RECARGOS: -VACANCIAS

Para dar cumplimiento a lo previsto en el artículo 4º. del decreto 444 de marzo 29 de 2023, la CGR, y lo establecido en el Artículo 12, del decreto 469 del 2022 que establece “*Horas extras. Para efectos del pago de horas extras o del reconocimiento de descanso compensatorio en la Contraloría General de la República*”, se tendrá en cuenta lo siguiente:

- El empleado deberá estar desempeñando un cargo del Nivel Técnico o Asistencial.
- En ningún caso podrán pagarse más de cincuenta (50) horas extras mensuales.
- Los empleados públicos que desempeñen el cargo de Conductor tendrán derecho al pago de hasta ochenta (80) horas extras mensuales.
- En todo caso, la autorización para laborar en horas extras solo podrá otorgarse cuando exista disponibilidad presupuestal.

Conforme a lo anterior, en la siguiente grafica se presenta el comparativo de la totalidad de los pagos realizados en el cuarto trimestre de la vigencia 2022 frente al mismo periodo del 2023, el cual registra un incremento del 25% en los pagos, esto se debe a que se han aumentado las actividades del equipo asistencial y conductores asignados.



SERVICIOS PUBLICOS

En el periodo objeto del informe se registran los siguientes gastos por concepto de energía, telefonía fija y telefonía móvil, comparados con el mismo periodo de la vigencia 2022.

CONCEPTO	IV TRIMESTRE 2022	IV TRIMESTRE 2023	Variación Absoluta	Variación Porcentual
----------	-------------------	-------------------	--------------------	----------------------

Servicios de Distribución de Energía y Gas- Energía	833.827.695	1.173.874.514	340.046.819	41%
Telefonía Fija	979.519.166	1.462.468.380	482.949.214	49%
Telefonía Móvil- Celulares	991.290	499.081	-492.209	-50%
Total	1.814.338.151	2.636.841.975	822.503.824	45%

De acuerdo con la tabla de variaciones, se observa de manera general la disminución en los conceptos relacionados con los servicios públicos, comparado con el mismo periodo de la vigencia 2022.

Servicio de Energía: El incremento del 41% de este rubro se presenta por los pagos efectuados a ENEL COLOMBIA S.A E.S. P, por concepto de servicio de energía prestado a todas las oficinas de la sede del Nivel Central y bodegas de Álamos de la CGR durante los meses de octubre a diciembre de 2023. Igualmente, se registran en esta cuenta los pagos efectuados a las diferentes empresas de servicio de energía, por valores facturados en octubre, noviembre y diciembre de 2023, en veintiún (21) de las 31 GDC. Así mismo, en este porcentaje se incluyen los reembolsos de caja menor efectuados por estas dependencias.:

Es de anotar, que a pesar del incremento del 41%, la Entidad ha adoptado medidas para el ahorro en el servicio de energía con una meta del 40%, y como control se han implementado ahorradores de alto nivel, intermitentes de luz, intermitente en el consumo de aires acondicionados, tanto para el nivel central como para las 31 GDC, además de realizar el seguimiento mensual al cumplimiento de las medidas de austeridad previstas.

Telefonía Fija: Por este concepto durante el cuarto trimestre se obtuvo un aumento del 49% frente al mismo periodo de la vigencia 2022, justificado en el pago a la empresa Colombia Telecomunicaciones S.A. E.S.P. BIC, Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá, SA.ES., por concepto de servicio de telefono fijo, larga distancia e internet, etc.

De otra parte, se efectuaron pagos a Radio Televisión Nacional De Colombia RTVC S.A.S, por concepto de Preproducción, producción, post producción y emisión del programa de televisión institucional de la C.G.R. y la producción y emisión del programa radial institucional de la C.G.R, según Contrato Interadministrativo No. CGR-261 de 2023, y a la Empresa Alianza Colombiana de Instituciones Públicas de Educación Superior Red SUMMA, por concepto de Servicios técnicos y humanos para la provisión e implementación de nuevas tecnologías de telecomunicaciones con esquemas innovadores y eficientes, para el fortalecimiento de la C.G.R, contrato Interadministrativo No. 103 de 2023.

Telefonía Móvil: Para el cuarto trimestre de 2023 el pago de telefonía móvil disminuyó en un 50% frente al mismo trimestre de la vigencia 2022, los cuales corresponden a los planes cerrados de telefonía para directivos de la entidad.

COMISIONES, VIÁTICOS Y SUMINISTRO DE TIQUETES

Los gastos por Viáticos de los funcionarios en Comisión en el cuarto trimestre de 2023, fueron de \$2.174,3 millones, generado por el desplazamiento de los servidores públicos y contratistas de la CGR, a diferentes ciudades del país en cumplimiento de las actividades propias de cada dependencia. Es de anotar que en dicho periodo los pagos por concepto de Viaticos y suministro de Tiquetes se incrementaron en un 26% y 141%, respectivamente frente a la vigencia 2022:

CONCEPTO	IV TRIMESTRE 2022	IV TRIMESTRE 2023	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Viáticos de los funcionarios En Comisión	2.140.582.721	2.707.142.073	566.559.352	26%

Servicio de Soporte-Suministro de Tiquetes	1.141.286.295	2.749.063.505	1.607.777.210	141%
Total	3.281.869.016	5.456.205.578	2.174.336.562	66%

Fuente: Informacion Direccion Financiera -GRE -CGR

COMBUSTIBLES

Se presentó un incremento en el gasto de combustible del 48% del parque automotor de la CGR, al pasar de \$79,6 millones a \$117,7 millones, aumento que se genera frente al mismo periodo de la vigencia 2022, debido a que los valores de los servicios facturados por el contratista, son presentados a la entidad para su pago en fechas posteriores, lo cual afecta en que estos aumenten o disminuyan en un periodo más que en otro.

ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES

Frente al cuarto trimestre de la vigencia 2022, se refleja un incremento del 34% frente al mismo periodo del 2023, originado por el pago del canon de arrendamiento para el funcionamiento del archivo ubicado en la Carrera 71 No. 20- 40, del nivel central, así como las sedes de las Gerencias Departamentales Colegiadas de Atlántico, Antioquia, Bolívar, Boyacá, Cesar, Cordoba, Guainía, Huila, Magdalena, Meta, Santander y Vichada.

Es de anotar que de acuerdo a las políticas de ahorro la CGR durante la vigencia de 2023, recibió las sedes Cordoba, Tolima, San Andrés y Vaupés, debidamente adecuadas, las cuales están en pleno funcionamiento. A su vez, se hizo necesario arrendar instalaciones en el nivel central y algunas GDC para el funcionamiento de las sedes y de los archivos documentales de gestión y central.

CONTRATACION DE PERSONAL PARA LA PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES Y DE APOYO A LA GESTION: HONORARIOS

De acuerdo con lo previsto en el artículo 3°. Del decreto 444 de 2023, la CGR para el cumplimiento de su función durante el cuarto trimestre de 2023 celebro un total de 855 contratos de prestación de servicios profesionales contados en las diferentes dependencias de la CGR, en cuantía de \$13.502,6, de los cuales se realizaron pagos por \$11.875,3 millones, En el cuadro siguiente se presenta el comparativos de pagos del periodo octubre-diciembre 2022 Vs 2023.

SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TÉCNICOS-HONORARIOS				
CONCEPTO	Vigencia 2022	Vigencia 2023	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Apoyo a la Gestión	4.574.369.609	11.875.317.039	7.300.947.430	160%

Fuente; Informacion suministrada por la Dirección de Contracción de la GRE-CGR

Es de anotar que, en el cuarto trimestre de 2022, se suscribieron 298 contratos de prestación de servicios por una suma de \$5.648,4 millones, de los cuales se efectuaron pagos en dicho periodo por la suma de \$4.574,3 millones. Así la cosas, el incremento del 160% de una vigencia a otra se generó por la celebración de 557 contratos más en el 2023, lo cual se justifica en las necesidades del servicio.

IMPRESOS Y PUBLICACIONES

El aumento del 296% que se presentó en el trimestre objeto del informe del 2023 frente al mismo periodo del 2022, se genera por la cancelación de valores facturados por las empresas, Gran Imagen S.A.S. correspondiente

a la contratación del servicio de impresión y fotocopiado en tinta negra y a color, y arrendamiento de equipos de escáner para la sede del nivel central de la Contraloría General de la República, según contrato 304 de 2023, del periodo comprendido entre el 1 de junio al 30 de noviembre de 2023. De igual manera, se canceló a la Imprenta Nacional de Colombia, los servicios por la publicación en el diario oficial de las resoluciones y demás normas que por ley se requieran divulgar, de acuerdo con el contrato C081-23.

De otra parte, se realizó el pago a HYB TECNOLOGIA SAS, por el servicio de fotocopiado, impresiones y escáner en la gerencia de Córdoba de los meses de agosto y septiembre del 2023 contrato C003-23. Así como la cancelación de valores facturados por Miranda López Wbeimar Leonardo, con ocasión de arrendamiento de impresoras de los meses de septiembre a noviembre de 2023 a cargo de la GDC del Tolima. Además, se registran en este concepto los reembolsos de caja menor efectuado al cierre de la vigencia por las GDC de Arauca, Choco y Meta.

ADQUISICIÓN DE MUEBLES Y ENSERES

El incremento del 4809% que se presenta en el cuarto trimestre de 2023 frente a la vigencia 2022, se genera como consecuencia del pago a la empresa Alianza Publica para el Desarrollo Integral, por prestar sus servicios para apoyar la aplicación, construcción y optimización, a través de instrumentos que permitan el fortalecimiento de la gestión documental para el mejoramiento de las condiciones de acceso, uso y consulta de la documentación en el nivel central, según contrato interadministrativo No. CGR-378-2023. Así mismo, se efectuó la cancelación de suministro de catorce archivadores para la gerencia Cauca E.A. 5/2978, contrato 010; la adquisición de estantes para la GDC del Huila según contrato HUI-CGR-MC-004-2023, y de escritorios y mesas para gerencia de Nariño contrato NAR -MC-008-2023.

1.2 COMPARATIVO DE PAGOS REALIZADOS EN EL IV TRIMESTRE OCTUBRE-DICIEMBRE DE 2023-FRENTE AL III TRIMESTRE DE 2023

SERVICIOS DE PERSONAL:

De acuerdo con la información suministrada por la Dirección Financiera por medio del SIIF, para el ítem de Servicios Personal se encuentra que la planta de persona al 31 de diciembre de 2023, estaba conformada por 6.376 cargos distribuidos en: libre nombramiento y remoción, carrera administrativa, y provisionalidad. Por ello durante el trimestre se realizaron pagos en la suma de \$217.098,2 millones, como se muestra en la siguiente tabla:

Concepto Cuenta	III Trimestre 2023	IV Trimestre 2023	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Servicios Personales	187.799.388.208	217.098.259.150	29.298.870.942	16%

Fuente: Información SIIF Dirección Financiera -GRE-CGR

Como se puede observar en el anexo No. II, se presentó un incremento en servicios de personal del 16%, en el cuarto trimestre de la vigencia 2023, respecto al tercer trimestre.

HORAS EXTRAS, DOMINICALES, FESTIVOS Y RECARGOS: -VACANCIAS

La CGR durante el tercer trimestre de 2023 a través de la Gerencia de Gestión de Talento Humano, se autorizaron las solicitudes de Horas extras diurnas, nocturnas, vacaciones y feriados efectuados por los jefes inmediatos de las dependencias, como se describe en el siguiente cuadro:

Artículo 12, del decreto 469 del 2022	Concepto	Número de Horas/ No de Funcionarios								
		Octubre de 2023			Noviembre de 2023			Diciembre del 2023		
		No de Funcionarios	No de Horas	Valor	No de Funcionarios	No de Horas	Valor	No de Funcionarios	No de Horas	Valor
Horas extras. Para efectos del pago de horas extras o del reconocimiento de descanso compensatorio en la CGR	Horas Extras Diurnas	205	3174	64.830.072	198	3099	63.964.777	221	5179	106.275.729
	Horas Extras Nocturnas	186	12104	125.226.869	187	4413	128.878.444	199	7691	222.408.221
	Feriados y Vacancias	214	5416	179.651.071	223	5044	170.619.804	220	7416	245.964.733
	Sub- Total	605	20694	369.708.012	608	12.556	363.463.025	640	20286	574.648.683
Reintegros	Horas Extras Diurnas	3	54	948.823	3	28	691.307	6	68	1.395.648
Se presentan debido a los cambios por la rotación a nivel de cargo que suceden en la planta de personal.	Horas Extras Nocturnas	3	49	1.188.058	4	65	2.309.221	5	108	3.173.239
	Feriados y Vacancias	4	72	2.135.428	7	144	4.762.055	10	192	5.288.086
	Subtotal	10	175	4.272.309	14	237	7.762.583	21	368	9.856.973
	Gran Total	615	20869	373.980.321	622	12793	371.225.608	661	20654	584.505.656
Total, funcionarios Asistenciales y Operativos Bogotá- CGR		403			403			403		

Fuente: Información GTH de la CGR

Teniendo en cuenta el plan de austeridad se observa que en el nivel central el número de funcionarios asistenciales y operativo a 31 de diciembre de 2023 ascendieron a **403**, de los cuales en el mes de octubre les fue autorizado horas extra diurnas al 50 %; nocturnas al 46% y feriados y vacaciones a un 53%. De igual manera, en noviembre un 49%, 46%, y 55%, respetivamente. Así mismo, en diciembre la Gerencia del Talento Humano, autorizo a 221 (54%) extras diurnas; a 199 (49%) nocturnas y a 220 (55%) vacaciones y feriados.

En el siguiente cuadro se refleja la variación porcentual, entre el tercer y cuarto trimestre de 2023, respecto al número de funcionarios, número de horas extras y de las vacaciones, lo cual muestra un incremento total del **24%** en el número de horas autorizadas a pesar de la reducción en la cantidad de funcionarios.

Análisis Comparativo -Horas Extras, Vacancias y Feriados Cuarto Trimestre Vs Tercer Trimestre, vigencia 2023							% Variación Porcentual del Cuarto Trimestre con respecto al 3er. Trimestre de 2023		
Concepto	Tercer Trimestre-2023			Cuarto Trimestre-2023			No Horas $G=(D/A)-1$	No de Funcionarios $H=(E/B)-1$	Valor Total $I=(F/C)-1$
	No Horas (A)	No de Funcionarios (B)	Valor Total (C)	No Horas (D)	No de Funcionarios (E)	Valor Total (F)			
Horas Extras Diurnas	9874	640	273.999.995	11452	624	235.070.578	16%	-3%	-14%
Horas Extras Nocturnas	13022	585	373.386.564	24208	572	476.513.534	86%	-2%	28%
Feriados y Vacancias	14449	631	479.346.065	17876	657	596.235.608	4%	4%	24%
Totales	37345	1856	1.126.732.624	53536	1853	1.307.819.720	24%	-0,2%	16%

Fuente: Información GTH de la CGR

INDEMNIZACIÓN DE VACACIONES: Durante el cuarto trimestre se realizaron pagos por este concepto a 135 exfuncionarios de la planta de personal, por retiro de la entidad

Tercer Trimestre		Cuarto Trimestre		Variación%	
No funcionarios	Valor Pagado	No funcionarios	Valor Pagado	No funcionarios	Valor Pagado
1046	2.697.224.189	135	671.900.088	-87%	-75%

Fuente: Información GTH. SIIF Dirección Financiera de la CGR

En el cuadro anterior se registra la variación de los pagos realizados por este concepto durante el tercer trimestre de 2023, Vs cuarto trimestre. Como se puede observar el número de funcionarios indemnizados por vacaciones, se redujo en este periodo objeto del informe.

AUXILIO DE MOVILIZACION. Se estableció que, durante los meses de octubre a diciembre de 2023, se les reconoció el pago de auxilio de movilización a 110 funcionarios del nivel central que pueden ejercer el servicio de mensajería, lo que representa un 162% de funcionarios a los cuales se les pago por este concepto

Tercer Trimestre		Cuarto Trimestre		Variación%	
No funcionarios	Valor Pagado	No funcionarios	Valor Pagado	No funcionarios	Valor Pagado
42	\$ 29.429.891	110	29.569.397	162%	0,5%

Fuente: Información GTH. SIIF Dirección Financiera de la CGR

Como se registra en el cuadro anterior, del tercer trimestre al cuarto trimestre, los pagos por este concepto solo se aumentaron en 0,5%.

MANTENIMIENTO DE VEHÍCULOS:

La Dirección de Infraestructura, Bienes y Servicios de la CGR, recepcionó facturación por valor de \$385.952.072, correspondiente a servicios de mantenimiento preventivo y correctivo prestado a los vehículos que conforman el parque automotor del Nivel Central.

Una vez verificadas las evidencias que sustentan la necesidad de adquisición de este servicio del parque automotor del nivel central de la CGR, se evidencia que los valores facturados corresponden a servicios que se adquirieron desde mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2023, pero los pagos realizados en el trimestre objeto ascendieron a la suma de \$175,1 millones.

Es de anotar que frente al tercer trimestre de la vigencia 2023, este concepto disminuyó en los pagos al pasar de \$303,5 millones a \$175,1 millones.

ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES

Los pagos realizados en el tercer trimestre de 2023, presentan una reducción del 2% frente al tercer trimestre de la misma vigencia, por este concepto se cancelan los cánones de arrendamiento para el funcionamiento del archivo ubicado en la Carrera 71 No. 20- 40, del nivel central, así como las sedes de las Gerencias Departamentales Colegiadas de: Atlántico, Antioquia, Bolívar, Boyacá, Cesar, Cordoba, Guainía, Huila, Magdalena, Meta, Santander y Vichada. Ver anexo No. 2.

Concepto Cuenta	III Trimestre 2023	IV Trimestre 2023	Variación Porcentual
Arrendamiento de Inmuebles	411.098.083	402.938.178	-2%

Fuente: Información SIIF Dirección Financiera -GRE-CGR

SERVICIOS PUBLICOS

En el cuadro siguiente se presentan los pagos de los servicios públicos, facturados en el tercer y cuarto trimestre de 2023: Ver anexo No. 2.

CONCEPTO	III Trimestre 2023	IV Trimestre 2023	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Energía	891.893.765	1.173.874.514	281.980.749	32%
Telefonía Fija	277.313.850	1.462.468.380	1.185.154.530	427%
Telefonía Móvil- Celulares	727.478	499.081	-228.397	-31%
Total	1.169.935.093	2.636.841.975	1.466.906.882	

Fuente: Información SIIF Dirección Financiera -GRE-CGR

De acuerdo con el cuadro anterior, a continuación, se detallan de la siguiente manera:

- **Energía:** El incremento del 32% de este rubro se presenta por los pagos efectuados a ENEL COLOMBIA S.A E.S. P, por concepto de servicio de energía prestado a todas las oficinas de la sede del Nivel Central y bodegas de Álamos de la CGR durante los meses de octubre a diciembre de 2023. Igualmente, se registran en esta cuenta los pagos efectuados a las diferentes empresas de servicio de energía, por valores facturados en octubre, noviembre y diciembre de 2023, en veintiún (21) de las 31 GDC, servicio que cancelo por el nivel central debido al cierre de la vigencia fiscal de las cajas menores. Así mismo, en este porcentaje se incluyen los reembolsos de caja menor efectuados por estas dependencias.

- **Telefonía Fija:** El servicio de telefonía fijo registra un incremento del 427% justificado en el pago de Servicio telefónico del mes de diciembre a la empresa Colombia Telecomunicaciones S.A. E.S.P. BIC, con cargo a la GDC de Quindío. Igualmente, se realizó el pago a la empresa de Telecomunicaciones de Bogotá, SA.ES., por concepto de servicio de telefono fijo, larga distancia e internet, etc. prestado en la sede álamos durante los meses de septiembre, octubre, y noviembre de 2023. Con cargo a este concepto se encuentran los reembolsos de caja menor efectuados por cierre de vigencia fiscal, por las GDC de A Antioquia, Arauca, Bolívar, Boyacá, Caldas, Casanare, Cesar, Cauca, Choco, Guainía, Huila, Magdalena, Meta, Nariño, Norte de Santander, Putumayo, Quindío, Risaralda, San Andres, Vaupés, Valle del Cauca.

De otra parte, se efectuaron pagos a Radio Televisión Nacional De Colombia RTVC S.A.S, por concepto de Preproducción, producción, post producción y emisión del programa de televisión institucional de la C.G.R. y la producción y emisión del programa radial institucional de la C.G.R, según Contrato Interadministrativo No. CGR-261 de 2023, correspondiente a los meses de junio a octubre de 2023.

De igual manera, se hizo el pago a Alianza Colombiana de Instituciones Públicas de Educación Superior Red SUMMA, por concepto de Servicios técnicos y humanos para la provisión e implementación de nuevas tecnologías de telecomunicaciones con esquemas innovadores y eficientes, para el fortalecimiento de la C.G.R. según contrato Interadministrativo No. 103 de 2023, correspondiente al mes de septiembre y octubre del 2023.

- **Telefonía Móvil:** Para el cuarto trimestre de 2023 el pago de telefonía móvil fue de \$499.081 pesos, reflejando una reducción del 31% frente al tercer trimestre, los cuales corresponden a servicio de los meses octubre, noviembre y diciembre, de acuerdo con los planes cerrados de telefonía para los directivos de la entidad.

Nota: Las anteriores situaciones se describen en el anexo No. 2 "PAGOS REALIZADOS EN EL TRIMESTRE OCTUBRE -DICIEMBRE DE 2023- DESAGREGADO", el cual forma parte integral del presente informe.

2. NIVEL DESCONCENTRADO

Mediante resolución ORD-013 del 2 de enero de 2023, “se constituyen cajas menores en 31 Gerencias Departamentales de la Contraloría General de la República para la vigencia fiscal 2023,” para atender gastos relacionados con adquisición de bienes y servicios en cada una de ellas”, por tanto, conforme a lo previsto en el decreto 0984 de 2012, se realizó el seguimiento al cumplimiento de las medidas de austeridad, relacionadas con los conceptos del gasto que enuncia la presente resolución.

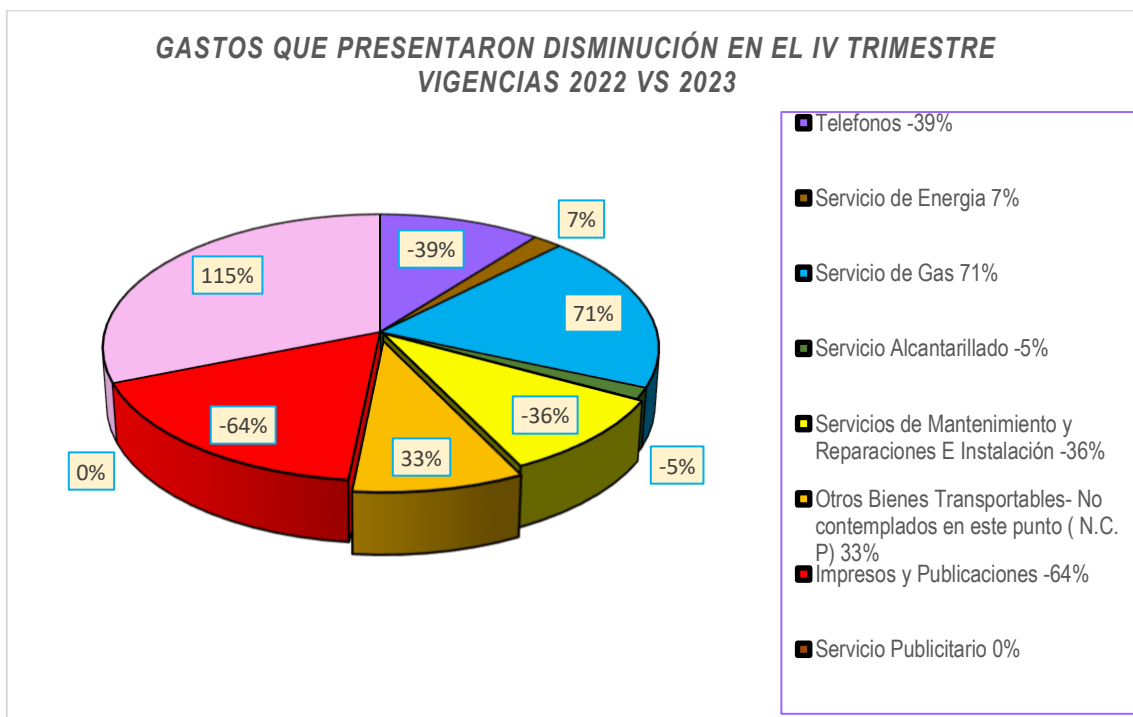
Conforme a lo anterior, en el siguiente cuadro se presenta el análisis comparativo de los pagos realizados en el cuarto trimestre del 2023, frente al mismo periodo de la vigencia 2022:

CONCEPTOS	\$ CORRIENTES			
	2022	2023	VARIACIÓN ABSOLUTA	% VARIACIÓN
Teléfonos	26.942.814	16.330.370	(10.612.444)	-39%
Servicio de Energía	519.396.150	555.307.893	35.911.743	7%
Servicio de Gas %	150.966	258.300	107.334	71%
Servicio Alcantarillado	31.676.487	30.191.884	(1.484.603)	-5%
Servicios de Mantenimiento y Reparaciones E Instalación	19.047.326	12.267.614	(6.779.712)	-36%
Otros Bienes Transportables- No contemplados en este punto (N.C. P)	7.638.087	10.141.624	2.503.537	33%
Impresos y Publicaciones	1.262.089	452.100	(809.989)	-64%
Combustible	1.228.033	2.645.271	1.417.238	115%
Servicio Publicitario	-	610.122	610.122	0%
TOTAL	607.343.974	628.207.201	20.863.226	3%

De acuerdo con la tabla de variaciones, se observa un incremento del 3% en el total de pagos efectuados en la vigencia 2023 frente a la vigencia 2022, siendo los gastos más representativos los siguientes:

- ✓ **Servicio publicitario:** En el periodo objeto del informe, los pagos ascendieron a la suma \$610.122, los cuales se realizaron por las GDC de Antioquia, Caquetá, Casanare, Huila y Santander. Es de anotar que en la vigencia 2022 se asignaron recursos a través de la caja menor para algunas GDC, pero no se establecieron pagos por este concepto en dicha vigencia.
- ✓ **Gas:** El incremento del 71% obedece a la compra y recarga de los cilindros de gas realizadas por las GDC de Arauca y Vichada respectivamente.
- ✓ **Otros bienes transportables - No contemplados en este punto:** Denota un aumento del 33% en el cuarto trimestre de 2023 frente al mismo periodo del 2022, ocasionado por la adquisición de elementos por parte de las GDC de Amazonas, Antioquia, Arauca, Caldas Caquetá, Casanare, Cauca, Córdoba, Guainía, Guajira, Huila, Meta, Norte de Santander, Risaralda Santander Sucre, Tolima, Valle del Cauca y Vaupés.
- ✓ **Energía:** El incremento del 7% se da por el pago de este servicio en las GDC de Amazonas, Antioquia, Arauca, Atlántico. Bolívar, Boyacá, Caldas, Casanare, Cauca, Cesar, Chocó, Córdoba, Guainía, Guajira, Huila, Magdalena, Norte de Santander, Putumayo, San Andrés, Santander y Valle del Cauca. Cabe aclarar que la GDC de Tolima informo que los pagos de este trimestre se realizaron en el Nivel Central.

- ✓ **Impresiones y publicaciones:** El gasto se compara con el mismo período de la vigencia 2022, con una disminución del **64%**, ocasionado por la adquisición de diplomas, señalizaciones y publicaciones de avisos remate realizado por las GDC de Antioquia, Caquetá, Huila y Santander.
- ✓ **Servicio de telefonía:** Registra una disminución del 39% en el cuarto trimestre de 2023, frente al mismo periodo de 2022.
- ✓ **Servicios de mantenimiento y reparaciones e instalación:** Los gastos por este concepto refleja una reducción del 36%, en el cuarto trimestre frente a la vigencia 2022.
- ✓ **Servicio de acueducto y alcantarillado:** Los pagos por este concepto a través de caja menor disminuyeron en un 5%, debido a que los valores facturados por las empresas prestadoras de este servicio en este trimestre en las GDC, fueron en algunos casos cancelados por el nivel central, debido al cierre de las cajas menores en cumplimiento de lo previsto en las normas.
- ✓ **Servicio de Combustible:** La variación del 115% presentada en el cuadro comparativo de pagos del IV trimestre de 2023 frente a la vigencia 2022, se genera por la cancelación de los valores facturados con cargo a los contratos celebrados para la adquisición de este servicio por las GDC de Cauca, Huila y Norte de Santander. Se aclara que los gastos ocasionados por este rubro solo se realizan mediante la suscripción de contratos y no por caja menor.
- ✓ Conforme a lo anterior en la siguiente grafica se detalla las variaciones del trimestre 2023 frente a 2022



En el anexo No. 3 se presentan los gastos realizados a través de las cajas menores por las 31 GDC, durante el trimestre octubre-diciembre de 2023. Es de anotar que los pagos ascendieron a la suma de \$625,5 millones, con un incremento del 5% frente al tercer trimestre de 2023.

CONCLUSIONES GENERALES

Se verificó el cumplimiento de las políticas de eficiencia y austeridad en el gasto público, con base en la información presentada por la Dirección Financiera, generada en los reportes del aplicativo SIIF, por la Gerencia Administrativa y Financiera, Dirección de Gestión de Talento Humano y las 31 GDC.

De conformidad con las cifras y las justificaciones presentadas en el anexo No. 1 se registra el análisis comparativo de pagos del cuarto trimestre de 2022 frente al 2023, se estableció que de diecisiete (17) conceptos del gasto objeto de las medidas de austeridad, catorce (14) presentaron incremento, frente al mismo periodo del 2022.

- Como se puede observar el aumento del 17% en los pagos se ve reflejada en los conceptos: Adquisición de Muebles y Enseres, Mantenimiento de Inmuebles reparación e instalación; Servicio de Impresión y Fotocopiado, Servicios profesionales, Científicos y Técnicos-Honorarios, Servicio de Soporte-Suministro de Tiquetes; Pasta de Pulpa y Productos de Papelería, Telefonía Fija, Combustible, Servicios de Distribución de Energía y Gas; los cuales registran el siguiente comportamiento 4809%, 549%, 296%, 160%, 141%, 53%, 49%, 48%, y 41%, respectivamente.
- De igual manera, Arrendamiento de inmuebles, Viáticos de los funcionarios en Comisión, Horas Extras, Dominicales, Festivos y Recargos, Administración de Sedes, y Servicios Personales, registraron un incremento del 34%, 26%, 25%, 11% y 9%, respectivamente, como se muestra en el anexo No. 1. Es de anotar que el mayor valor absoluto del incremento lo presenta Servicios Personales con \$18.522,0 millones.
- De otra parte, según la información reportada por la Dirección Financiera de la CGR, para el cuarto trimestre se evidencia una disminución en los pagos efectuados en el 2023 frente al mismo periodo de la vigencia 2022, en tres (3) de los 17 conceptos, como son: Maquinaria de Oficina, Contabilidad e Informática (Audiovisuales, videobeam, computadores, hornos, calentadores etc.), Telefonía Móvil- Celulares y Mantenimiento de Vehículos con el 142%; 50% y 6%, respectivamente.
- En el Anexo No. 2, del informe se presentan los pagos desagregados efectuados durante los meses, octubre a diciembre de 2023, y la apropiación presupuestal asignada a cada concepto del gasto de conformidad con lo previsto en la Resolución OR- No 1163 del 27 de diciembre de 2022 “Por la cual se desagrega el detalle del anexo del decreto de liquidación correspondiente al presupuesto de funcionamiento e inversión de la CGR de la vigencia 2023”.
- En el mismo documento, se registra el porcentaje de ejecución del presupuesto el cual es del 90%, siendo el rubro de Administración de Sedes el más representativo con una ejecución del 99%, seguido por los conceptos Servicios de Personal, Adquisición de Muebles y enseres, Servicio de Energía, y Servicio de Soporte-Suministro de Tiquetes, con el 92%, 91%, y 90% respectivamente.
- Con respecto a las GDC en el anexo No. 3 se presentan los gastos realizados a través de las cajas menores por las 31 GDC, durante el trimestre octubre-diciembre de 2023. Es de anotar que los pagos ascendieron a la suma de \$625,5 millones, con un incremento del 3% frente al cuarto trimestre de la vigencia 2022.
- Se evidenció, que los gastos efectuados por la Entidad están justificados con las necesidades requeridas para su funcionamiento, dando cumplimiento a los lineamientos de austeridad del gasto establecidos en Decreto No. 444 del 29 de marzo de 2023; sin embargo, se observó un incremento en algunos conceptos del gasto frente a la vigencia 2022, en tal sentido, el informe debe analizarse con los anexos en los cuales están consignadas las observaciones.
- De conformidad con lo arriba enunciado, la Oficina de Control Interno, a partir del análisis de la información allegada por parte de las diferentes dependencias responsables de la ordenación del gasto, considera que

la Contraloría General de la República durante el cuarto trimestre de 2023, aplicó las medidas de austeridad y eficiencia en el gasto previstas en Título 4, Capítulo 5 del Decreto Número 1068 del 26 de mayo de 2015 y Decreto 444 del 29 de marzo de 2023, del Ministerio de Hacienda y Crédito Público " Por el cual se establece el Plan de Austeridad del Gasto 2023 para los órganos que hacen parte del Presupuesto General de la Nación".

RECOMENDACIONES

- ✓ Analizar las medidas realizadas y ajustar algunos aspectos para lograr de manera eficiente el consumo de los servicios públicos en la Entidad, mediante la implementación de técnicas y estrategias que incidan directamente en la reducción del gasto especialmente en las Gerencias Departamentales Colegiadas.
- ✓ En calidad de líderes del macroproceso GRE de conformidad con la resolución organizacional 727 del 2019, es pertinente realizar seguimiento al cumplimiento de las metas de ahorro propuestas por la Entidad en el Plan Anual de Austeridad que involucre las 31 GDC. Conforme a lo anterior, es necesario tener en cuenta el informe del FURAG y las metas de ahorro mensuales consignadas en cada uno de los siguientes conceptos: servicio de impresión y fotocopiado; papelería y telefonía; combustibles y mantenimiento parque automotor; suministro de tiquetes y viáticos, arrendamiento inmuebles; servicio de aseo, servicio de vigilancia, servicios públicos; horas extras días festivos, indemnizaciones vacaciones y auxilio de movilización, las cuales son del 10%, 40%, 10%, 20%, 30%, 55%, 30%,40%, 79% 100% y 78%, respectivamente.
- ✓ Se reitera la actualización de la resolución No. 060 de 2008, sobre las medidas y eficiencia en el gasto, y el uso eficiente de los recursos en cumplimiento de la política nacional de Austeridad del Gasto establecidas en el Título III, artículo 19 de la Ley 2155 de 14 de septiembre de 2021; Título 4, artículo 5 del Decreto Número 1068 del 26 de mayo de 2015, así como, lo previsto en el Decreto 444 de marzo 29 de 2023, del Ministerio de Hacienda y Crédito Público " Por el cual se establece el Plan de Austeridad del Gasto 2023 para los órganos que hacen parte del Presupuesto General de la Nación".