

80115
Bogotá D.C.,

Contraloría General de la República :: SGD 02-10-2023 18:17
Al Contestar Cite Este No.: 2023IE0102609 Fol:0 Anex:1 FA:14
ORIGEN 80115 OFICINA DE CONTROL INTERNO / BECQUI PAOLA ORDÓÑEZ GARCÍA
DESTINO 80110 DESPACHO DEL CONTRALOR GENERAL DE LA REPÚBLICA / CARLOS MARIO ZULUAGA PARDO
ASUNTO INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO CORRESPONDIENTE AL OBS

2023IE0102609



Doctor
CARLOS MARIO ZULUAGA PARDO
Contralor General de la República
Ciudad.

Contraloría General de la República :: SGD 02-10-2023 18:17
Al Contestar Cite Este No.: 2023IE0102609C1 Fol:0 Anex:1 FA:14
ORIGEN 80115 OFICINA DE CONTROL INTERNO / BECQUI PAOLA ORDÓÑEZ GARCÍA
DESTINO 81113 GERENCIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA / JAIME ESCOBAR VÉLEZ
ASUNTO INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO CORRESPONDIENTE AL OBS

2023IE0102609C1



Asunto: Informe de Austeridad y Eficiencia del Gasto Público correspondiente al Segundo Trimestre (abril-junio) de 2023.

Respetado Doctor:

De conformidad con lo establecido en la normatividad legal aplicable según artículo 2.8.4.8.2, capítulo 7 del Decreto 1068 del 26-05-2015, "Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público" y artículo 23 del 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, "Las oficinas de control interno verificarán el cumplimiento de las disposiciones contenidas en el presente decreto y presentarán un informe trimestral detallado al Representante legal de la entidad de conformidad con el artículo 1 del decreto 984 de 2012".

la Oficina de Control Interno, procedió a elaborar el informe definitivo, el cual se comunica con las conclusiones y recomendaciones para conocimiento y fines que consideren pertinentes, con sus respectivos anexos (1, 2, y 3).

Cordial saludo,



BECCUI PAOLA ORDÓÑEZ GARCÍA
Directora Oficina de Control Interno

Anexo: Informe en 13 folios y Anexos 1,2 y 3

C/C: Dr. Jaime Escobar Vélez, Gerente Administrativo y Financiero-CGR

Proyecto: Carmen Julia Ocampo A.- Mayda Cecilia Ramirez Q. Profesional Universitario
Revisó: Cesar Augusto Jiménez Burgo-Coordinador de Gestión



INFORME SOBRE LAS MEDIDAS DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PÚBLICO

SEGUNDO TRIMESTRE ABRIL-JUNIO 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 4 Decreto Número 1068 del 26-05-2015, 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 VIGENCIAS 2022 vs 2023

En concordancia con lo anterior, se evidencia que en el segundo trimestre (abril-junio de 2023), el consolidado total de los rubros objeto de seguimiento presentó una reducción en valor absoluto de \$18.116,3 millones en los pagos, equivalente al 8% frente al mismo período de la vigencia de 2022, como se muestra en el siguiente cuadro comparativo:

CONCEPTOS	\$ CORRIENTES			
	TOTAL, PAGOS ACUMULADOS del II TRIMESTRE -2022	TOTAL, PAGOS ACUMULADOS del II TRIMESTRE -2023	VARIACIÓN ABSOLUTA	% VARIACIÓN
Servicios de Personal	206.669.534.395	193.273.839.791	13.395.694.604)	-6%
Horas Extras, Dominicales, Festivos y Recargos	886.837.502	930.466.836	43.629.334	5%
Adquisición de Muebles y enseres				0%
Maquinaria de Oficina, Contabilidad e Informática (Audiovisuales, videobeam, computadores, hornos, calentadores etc.)				0%
Pasta de Pulpa y Productos de Papelería	108.995.952	78.605.783	(30.390.169)	-28%
Otros Bienes Transportables (Excepto Productos Metálicos, Maquinaria y Equipo) Combustible	107.210.854	111.555.132	4.344.279	4%
Mantenimiento de Inmuebles reparación e instalación (excepto servicios construcción)	10.636.333	11.841.563	1.205.230	11%
Mantenimiento Vehículos	179.686.587		(179.686.587)	-100%
Servicio de Soporte-Suministro de Tiquetes	793.478.133	514.685.446	(278.792.687)	-35%
Servicios de Alojamiento; Servicios de Suministro de Comidas y Bebidas; Servicios de Transporte; y Servicios de Distribución de Electricidad, Gas y Agua- Energía	745.918.050	1.014.926.964	269.008.915	36%
Administración Sedes	1.449.798.081	1.672.510.693	222.712.612	15%
Arrendamiento de Inmuebles	491.176.726	415.197.921	(75.978.805)	-15%
Servicios profesionales, Científicos y Técnicos-Honorarios	8.768.458.716	4.929.471.485	(3.838.987.231)	-44%
Telefonía Fija	760.268.046	527.460.238	(232.807.808)	-31%
Telefonía Móvil- Celulares	1.139.850	713.710	(426.140)	-37%
Servicio de Impresión y Fotocopiado	138.863.910	150.685.060	11.821.150	9%
Viáticos de los Funcionarios en Comisión	2.403.621.410	1.767.348.048	(636.273.362)	-26%
TOTAL	223.515.624.545	205.399.308.670	(18.116.315.874)	-8%

Fuente: Informacion Direccion Financiera -GRE_CGR

Como se puede observar, la disminución del 8% que se presenta entre el segundo trimestre del 2022 y la vigencia del 2023, se ve reflejada en los conceptos: Servicios profesionales, Científicos y Técnicos-Honorarios, Telefonía Móvil- Celulares, Servicio de Soporte-Suministro de Tiquetes Telefonía Fija, Pasta de Pulpa y Productos de Papelería, Viáticos de los Funcionarios en Comisión, Arrendamiento de Inmuebles, Servicios de Personal, los cuales registran una reducción del 44%, 37%,35%, 31%,28%,26%,15% 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 5810 funcionarios, distribuidos en el Territorio Nacional. Es de anotar que, frente a la vigencia de 2022, la misma se ha disminuido en 931 servidores públicos., como se puede observar en la siguiente tabla:

CUADRO COMPARATIVO PERSONAL 2022-2023			
CONCEPTO	Vigencia 2022	Vigencia 2023	Variación %
GASTOS DE PERSONAL	\$ 207.556.371.897	\$ 194.204.306.627	-6%
NUMERO DE FUNCIONARIOS	6741	5810	-14%

Fuente: Información suministrada por la GTH de la CGR.

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 segundo trimestre de la vigencia 2022 frente al mismo periodo del 2023, el cual registra un incremento del 5% en los pagos, debido al retorno presencial de los directivos y personal de las áreas a la Entidad, lo que activó aún más la prestación del servicio de los conductores.



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	II TRIMESTRE 2023	II TRIMESTRE 2022	VARIACION %
Energía	1.014.926.964	745.918.050	36%
Telefonía Fija	527.460.238	760.268.046	-31%
Telefonía Móvil- Celulares	713.710	1.139.850	-37%
Total	\$1.543.100.912	\$1.507.325.946	2%

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

Servicio de Energía: La variación más representativa se reporta en el servicio de energía, por el pago del periodo facturado entre el 23 de febrero y el 09 de junio de 2023, de las instalaciones del archivo central sede Álamos, todas las Oficinas de la Sede Central de la CGR, y las GDC de Boyacá, Córdoba, Quindío, Tolima, y Valle del Cauca. Es de anotar que el incremento presentado también se genera como consecuencia del retorno del personal de manera presencial a la Entidad, teniendo en cuenta que aún se mantiene la modalidad de trabajo en casa e híbrido.

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 se realizaron pagos en la suma de \$760,2 millones, correspondiente a las diferentes líneas autorizadas por parte de la entidad para llamadas de larga distancia nacional y/o internacional e IP, así como el servicio de Internet. Para este ítem se presentó una disminución de un 31% frente al mismo periodo de la vigencia 2022.

Telefonía Móvil: Para el segundo trimestre de 2023 el pago de telefonía móvil fue de \$713, mil pesos, un 37% menos frente al mismo trimestre de la vigencia anterior, los cuales corresponden a los planes cerrados de telefonía para directivos de la entidad.

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 segundo trimestre de 2023 celebró un total de 150 contratos de prestación de servicios profesionales por la suma de \$24.712 millones, contados en las diferentes dependencias de la CGR, de los cuales se realizaron pagos en el periodo informado por \$4.929 millones, suma que frente al trimestre de la vigencia 2022, registra una disminución del 44%. Es de anotar que la celebración de dichos contratos es estrictamente necesaria para coadyuvar al cumplimiento de la misión de la entidad. Como se observa en la siguiente Tabla:

SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TÉCNICOS-HONORARIOS			
CONCEPTO	Vigencia 2022	Vigencia 2023	VARIACIÓN
APOYO A LA GESTIÓN	\$ 8.788.458.716	\$4.929.471.485	-44%

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

Teniendo en cuenta que durante el periodo comprendido entre el 29 de enero de 2022 y el 19 de junio de 2022 regía ley de garantías, no se celebraron contratos de prestación profesionales en este trimestre.

COMISIONES, VIÁTICOS Y SUMINISTRO DE TIQUETES

El gasto por Viáticos de los Funcionarios en Comisión en el segundo trimestre de 2023 fue de \$1.767.3, 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 Viáticos y suministro de Tiquetes se redujeron en un 26% y 35%, respectivamente frente a la vigencia 2022, en aplicación a las restricciones y medidas decretadas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

CONCEPTO	II TRIMESTRE 2022	II TRIMESTRE 2023	VARIACION %
Viáticos de los Funcionarios En Comisión	2.403.621.410	1.767.348.048	-26%
Servicio de Soporte-Suministro de Tiquetes	793.478.133	514.685.446	-35%
Total	3.197.099.543	2.282.033.494	-29%

Fuente: Informacion Direccion Financiera -GRE -CGR

ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES

Frente al segundo trimestre de la vigencia 2022, se refleja una disminución del 15% 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, y de las Gerencias Departamentales Colegiadas de: Amazonas, Atlántico, Antioquia, Bolívar, Boyacá, Cesar, Guajira, Guainía, Huila, y Vichada.

Es de anotar que de acuerdo a las políticas de ahorro la CGR ha adquirido y adecuado sedes en las GDC, con el fin de no generar una necesidad de arrendamiento de inmuebles. Sin embargo, en el nivel central y algunas

GDC se hizo necesario arrendar una instalación especial de archivo documental por el volumen de documentos que se manejan que igualmente están siendo digitalizados.

COMBUSTIBLES

En el periodo segundo trimestre de 2023, se presentó un incremento en el gasto de combustible del 4% del parque automotor de la CGR, al pasar de \$107,2 millones a \$111,6 millones, frente al mismo periodo de la vigencia 2022. El incremento por este concepto, obedece al retorno presencial de los directivos y personal de las áreas a la Entidad, lo que activó aún más la prestación del servicio de los vehículos.

1.2 COMPARATIVO DE PAGOS REALIZADOS EN EL II TRIMESTRE ABRIL-JUNIO DE 2023- FRENTE AL PRIMER 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 presentó un incremento del 40% con respecto al trimestre anterior como se puede observar en la siguiente tabla:

Concepto Cuenta	I Trimestre 2023	II Trimestre 2023	Variación Porcentual
Servicios Personales	137.629.015.324	193.273.839.791	40%

Fuente: Información SIIF Dirección Financiera -GRE-CGR

En concordancia con lo anterior, se evidencia en el segundo trimestre (abril-junio de 2023), el incremento del 40%, como consecuencia del pago de Sueldos de Vacaciones, Bonificación Especial de Recreación, Prima de Vacaciones de los funcionarios con disfrute a mitad de año. Así como, la Prima de Servicio de los servidores públicos de la entidad en cumplimiento a lo establecido en las normas.

HORAS EXTRAS, DOMINICALES, FESTIVOS Y RECARGOS: -VACANCIAS

Conforme a lo anterior, la CGR durante el segundo trimestre de 2023 a través de la Gerencia de Gestión de Talento Humano, autorizó las solicitudes de Horas extras diurnas, nocturnas, vacaciones y feriados elevados 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									Notas
		Abril de 2023			Mayo de 2023			Junio del 2023			
		No de Funciona	No de Horas	Valor	No de Funciona	No de Horas	Valor	No de Funciona	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	188	2971	51.590.283	180	2836	50.564.794	184	3158	65.116.947	Se autorizan conforme a las solicitudes de los jefes inmediatos de las dependencias y a la Política de Austeridad de la CGR
	Horas Extras Nocturnas	176	4253	103.632.916	176	4253	103.632.916	166	4089	116.708.640	
	Feriados y Vacancias	197	4668	131.905.630	187	4374	126.992.479	199	4872	161.436.024	
	Sub- Total	561	11892	287.128.829	543	11.463	281.190.189	549	12119	343.261.611	
Reintegros	Horas Extras Diurnas	4	70	1.039.440	6	102	992.303	5	0	1.458.464	Reintegros recibieron que se presentan
	Horas Extras Nocturnas	5	100	2.177.696	4	178	2.366.546	3	35	1.740.583	

	Feriados y Vacancias	6	120	2.591.240	10	272	3.573.346	11	224	5.687.345	debido a los cambios por la rotación a nivel de cargo que suceden en la planta de personal.
	Subtotal	15	290	5.808.376	20	552	6.932.195	19	259	8.886.392	
	Gran Total	576	12182	292.937.205	563	12015	288.122.384	568	12378	352.148.003	
Total, funcionarios Asistenciales y Operativos Bogotá- CGR		422			422			422			
% Participación del No de funcionarios con horas autorizadas		73%			75%			73%			

Fuente: Información GTH de la CGR

Como se puede observar en el nivel central el número de funcionarios asistenciales y operativo ascienden a 422 de los cuales el 73% de ellos durante el mes de abril les fue autorizada horas extras, diurnas, nocturnas y vacancia y feriados. De igual manera, en los meses de mayo el 75%, y junio el 73%, respectivamente realizó esta misma actividad.

En el siguiente cuadro se refleja la variación porcentual, entre el segundo y primer trimestre de 2023, respecto al número de funcionarios, número de horas extras y de las vacancias, lo cual muestra un incremento del 60% y 53%, respectivamente.

Análisis Comparativo -Horas Extras, Vacancias y Feriados Segundo Trimestre Vs Primer Trimestre, vigencia 2023							% Variación Porcentual del 2o. trimestre con respecto al 1er.Trimestre de 2023		
Concepto	No Horas 1er trimestre (A)	No de Funcionarios (B)	Valor Total (C)	No Horas 2o trimestre (D)	No de funcionarios (E)	Valor Total (F)	No Horas 1er trimestre (A)	No de Funcionarios (B)	Valor Total (C)
Horas Extras Diurnas	5704	364	98.276.705	8965	552	167.272.024	57%	52%	70%
Horas Extras Nocturnas	7952	337	192.163.537	12595	518	323.974.472	58%	54%	69%
Feriados y Vacancias	8495	376	238.555.829	13914	583	420.334.133	64%	55%	76%
Total	22151	1077	528.996.071	35474	1653	911.580.629	60%	53%	72%

Fuente: Información GTH de la CGR

INDEMNIZACIÓN DE VACACIONES: Dentro de la Política de Austeridad de la CGR a ningún funcionario se le reconoce Indemnización por Vacaciones, los valores pagados por este rubro en el presente trimestre corresponden a la cancelación de dicho concepto a 414 exfuncionarios que por Ley se les debe reconocer y pagar al momento de su retiro.

Primer Trimestre		Segundo Trimestre		Variación%	
No funcionarios	Valor Pagado	No funcionarios	Valor Pagado	No funcionarios	Valor Pagado
273	3.089.309.638	414	3.048.283.624	52%	-1%

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 primer trimestre de 2023, Vs segundo trimestre. Como se puede observar el número de funcionarios indemnizados por vacaciones, tuvo un aumento mayor al 50% a pesar de que los pagos se redujeron en uno (1%).

AUXILIO DE MOVILIZACION. La CGR como política austeridad para este concepto, durante los meses de abril a junio de 2023, se estableció que del total de 167 funcionarios del nivel central que pueden ejercer el servicio de mensajería se les reconoció el pago a 85 en este periodo, lo que representa un 51% de servidores públicos.

Primer Trimestre 2023		Segundo Trimestre -2023		Variación%	
No funcionarios	Valor Pagado	No funcionarios	Valor Pagado	No funcionarios	Valor Pagado
53	\$ 28.438.366	85	\$ 29.264.782	60%	3%

Fuente: Información GTH. SIIF Dirección Financiera de la CGR

Como se registra en el cuadro anterior, del primer trimestre al segundo, se presentó un incremento del 60% funcionarios a los cuales les fue asignado el auxilio de movilización en el periodo objeto del informe.

MANTENIMIENTO DE VEHÍCULOS:

De acuerdo con el reporte en el segundo trimestre del 2023, no se realizaron pagos por dicho concepto, sin embargo de conformidad con la información suministrada por la Dirección de Infraestructura Bienes y Servicios, se estableció que, se recepcionó facturación por valor de \$ 38.222.746,42 y \$28.517.917,65, respectivamente, correspondiente a los meses de febrero, y marzo de 2023, por concepto de prestación del servicio de mantenimiento preventivo y correctivo a 45 vehículos del parque automotor del Nivel Central, los cuales se describen en el siguiente cuadro según las marcas y placas, así como, el número de veces que recibieron el servicio durante dicho periodo..

Marca	Placas	Valor del Servicio Prestado
AUDI	MCT653, HXW916	2.654.684
BMW	HW562	10.107.966
CHEVROLET	OCK785	215.401
FORD	OJX309, OJX310 (3), OJX312 (6), OJX313, OJX316, (3); OJX317, OJX318, OJX319 (4); OJX320 (3), OJX323, OJX325, OJX326 (3), OJX324 (4), OJX324 (4); OJX328, OJX330, OJX331, OJX332, (2); OJY200 (2), OJY209 (2), OJX210(2).	23.038.536
LAND ROVER	MUL729 (3), IMQ611 (2)	2.077.426
KIA	IHQ415, ICZ821 (3)	2.305.039
TOYOTA	(2) JKL340, HPL091, MTW147 (2), INR248, ENV078 (3), UTQ237 (3), USY865 (3), FHO038, HTU031(2), MOV150 (2), UTQ254 (2)	16.836.876
MERCEDES BENZ	IOS157 (2), JDW300 (4), UBM064 (2), ZXXX726 (2).	9.442.736
VOLKSWAGEN	OLO671	62.000
Total Valores Facturados en Febrero y Marzo de 2023		66.740.664

Fuente: Información Dirección de Infraestructura, Bienes y Servicios- GRE de la CGR

Una vez verificadas las evidencias que sustentan la necesidad de adquisición de este servicio del parque automotor del nivel central de la CGR, se observó que estos fueron necesarios para mantener en adecuado funcionamiento los vehículos de la Entidad, pero que al corte 30 de junio no había sido cancelado dicho servicio, con el riesgo que se puedan generar intereses de mora.

Es de anotar que la Dirección de Infraestructura, Bienes y Servicio, informa que *“El mantenimiento del parque automotor se realiza por demanda, según las solicitudes efectuadas a esta Dirección por los diferentes conductores y según la disponibilidad de tiempo que autorice el*

directivo de turno, para llevar el vehículo al taller, en consecuencia, no se cuenta con un Plan Anual de Mantenimiento propiamente dicho”.

ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES

De otra parte, se encuentra que los pagos realizados en el primer trimestre de 2023, presentan un incremento del 161% frente al segundo trimestre de la misma vigencia, como consecuencia del pago del canon de arrendamiento de las GDC Amazonas, Antioquia, Atlántico, Bolívar, Boyacá, Córdoba, Cesar, Guainía, Huila, Meta, Magdalena, Nariño, y Vichada, (desde noviembre de 2022, a noviembre y diciembre de la vigencia 2023). Igualmente, se realizó el pago con cargo al contrato 1084 DE 2022 por concepto de arrendamiento de un espacio en Metros Cuadrados del inmueble dotado del mobiliario, equipamiento, con especificaciones arquitectónicas ubicado en la Cr 71 20- 40 Sector Montevideo, para el funcionamiento del archivo de la CGR,

Concepto Cuenta	I Trimestre 2023	II Trimestre 2023	Variación Porcentual
Arrendamiento de Inmuebles	159.241.246	415.197.921	161%

Fuente: Información SIIF Dirección Financiera -GRE-CGR

SERVICIOS PUBLICOS

En el cuadro siguiente se presentan los pagos de los servicios públicos, facturados en el primer y segundo trimestre de 2023:

CONCEPTO	I TRIMESTRE 2023	II TRIMESTRE 2023	VARIACION %
Energía	1.075.789.401	1.014.926.964	-6%
Telefonía Fija	40.731.681	527.460.238	1195%
Telefonía Móvil- Celulares	685.170	713.710	4%
Total	1.117.206.252	1.543.100.912	38%

Fuente: Información SIIF Dirección Financiera -GRE-CGR

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

- **Energía:** Para el segundo trimestre de 2023 el costo de energía fue de \$1.014,9 millones, generándose una reducción del 6% frente al trimestre anterior, lo cual representa un comportamiento normal. Dicho valor corresponde a pagos realizados por el servicio de energía prestado a todas las oficinas de la sede central de la CGR del 13 de marzo al 09 de junio de 2023, así como de las GDC de Boyacá, Córdoba, Quindío, Tolima y Valle del Cauca.

- **Telefonía Fija:** Para este concepto se obligaron para el segundo trimestre de la vigencia, \$527,4 millones, por pagos realizados de las diferentes líneas telefónicas autorizadas por parte de la entidad para llamadas de larga distancia nacional y/o internacional, incluyendo la 018000. Para este ítem se presentó un incremento del 1195% frente al primer trimestre de 2023.

- **Telefonía Móvil:** Para el segundo trimestre de 2023 el pago de telefonía móvil fue de \$713 mil pesos, un 4% más frente al primer trimestre, los cuales corresponden a planes cerrados de telefonía para directivos de la entidad.

Las anteriores situaciones se describen en el anexo No. 2 “PAGOS REALIZADOS EN EL TRIMESTRE ABRIL-JUNIO DE 2023- DESAGREGADO”, el cual forma parte integral del presente informe.

2. Nivel Desconcentrado

De conformidad con lo previsto en la Resolución ORD-013 del 2 de enero de 2023, “Por la cual se constituyen cajas menores en 31 Gerencias Departamentales de la Contraloría General de la República para la vigencia fiscal 2023, para atender los gastos que se causen”, en el **anexo No. 3** se presentan los gastos realizados a través de las cajas menores, durante el segundo trimestre de la presente vigencia, los cuales ascendieron a la suma de \$612,3 millones revelando así el pago total de las obligaciones por cada uno de los conceptos.

En el siguiente cuadro se presenta el comparativo entre los pagos realizados en el segundo trimestre del 2022, frente al mismo periodo del 2023:

CONCEPTOS	\$ CORRIENTES			
	2022	2023	VARIACIÓN ABSOLUTA	% VARIACIÓN
Teléfonos	21.835.246	18.272.640	-3.562.606	-16%
Servicio de Energía	417.476.033	557.180.394	139.704.361	33%
Servicio de Gas	134.000	543.735	409.735	306%
Servicio Alcantarillado	16.764.907	19.012.897	2.247.990	13%
Servicios de Mantenimiento y Reparaciones e Instalación	7.075.859	11.404.981	4.329.122	61%
Otros Bienes Transportables - No contemplados en este punto (N.C. P)	4.132.848	5.818.067	1.685.219	41%
Impresos y Publicaciones	480.000	70.000	-410.000	-85%
Combustible	105.350	0	-105350	-100%
TOTAL	468.004.243	612.302.714	144.298.471	31%

Fuente: Informes de Austeridad GDC segundo trimestre 2023.

De acuerdo con la tabla de variaciones, se observa de manera general un incremento del 31% en el pago de algunos conceptos del gasto, comparado con el mismo periodo de la vigencia 2023, siendo los más representativos:

Servicio de Gas: Participa con un 306% ocasionado por el pago del servicio de las GDC de Atlántico y Córdoba realizados en el mes de abril.

Servicios de Mantenimiento y Reparaciones e Instalación: Obtuvo un incremento del 61%, ocasionado por el servicio de mantenimiento preventivo y correctivo de los vehículos en 20 GDC. Se verifica que 7 GDC realizaron pagos superiores a un millón de pesos en el II trimestre.

Otros Bienes Transportables- No contemplados en este punto: Denota un incremento del 41%, en el segundo trimestre de 2023 frente al mismo periodo del 2022, el cual se genera por la adquisición de elementos para 12 GDC, evidenciando que las GDC de Amazonas y Antioquia generaron pagos superiores a un millón de pesos, siendo necesario para el adecuado funcionamiento de dichas Gerencias.

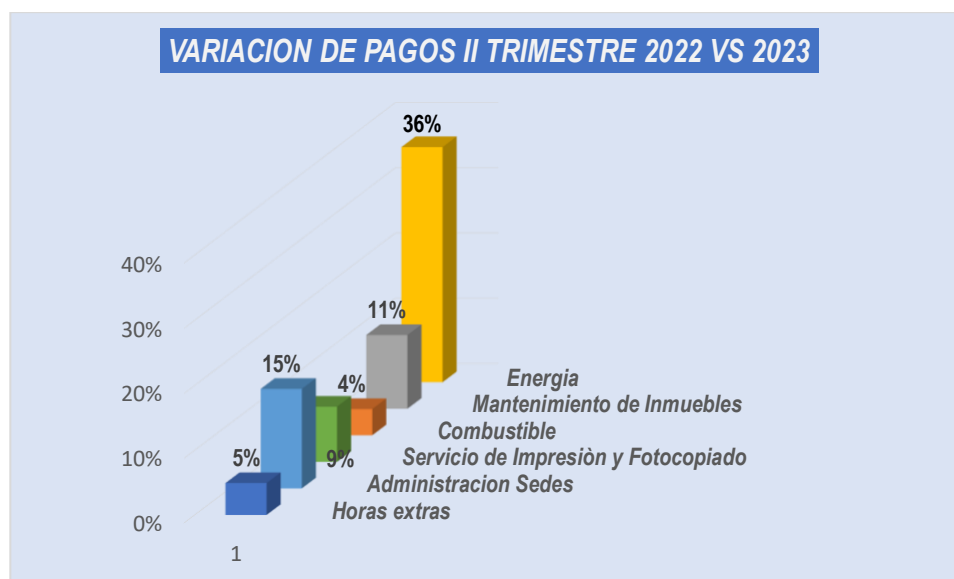
Energía: Este gasto se compara con el mismo periodo de la vigencia 2022, observando un aumento del 33%, según los reportes realizados por las 31 GDC, el cual obedece al uso del servicio eléctrico en las instalaciones

de 29 Gerencias Departamentales Colegiadas, cabe aclarar que las GDC de San Andres y Tolima no efectuaron pago alguno a través de la caja menor en este II trimestre, estos se efectuaron por el nivel central.

Servicio de Acueducto y Alcantarillado: Registra un incremento del 13%, por el pago de valores facturados en el periodo comprendido entre abril y junio de 2023, en 25 de las 31 Gerencias Departamentales Colegiadas, siendo las GDC del Valle del Cauca la que genera el pago más alto en este rubro.

Conclusiones Generales

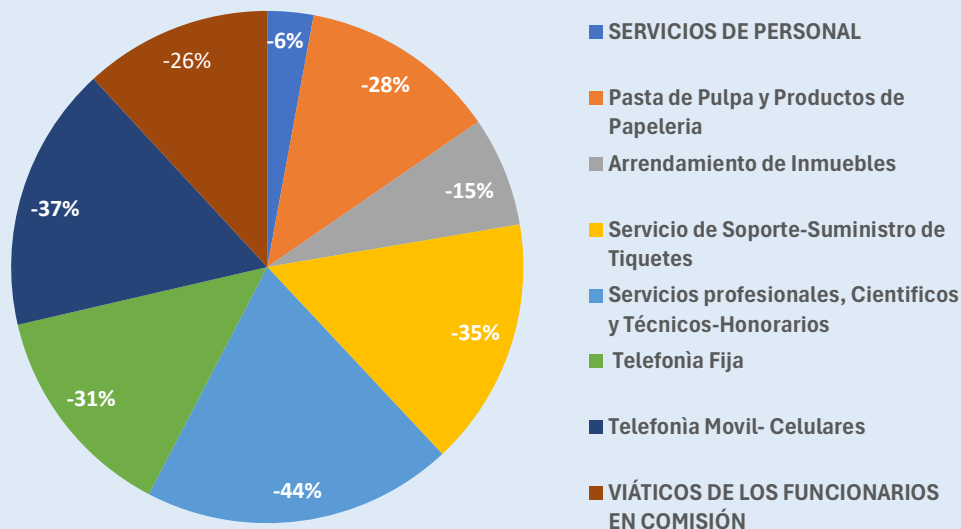
Como se puede observar en el anexo No. 1 se presentan el análisis comparativo de pagos del segundo trimestre de 2022 frente al 2023, evidenciándose que de diecisiete (17) conceptos de gastos objeto de las medidas de austeridad, seis (6) presentaron incremento, frente al mismo periodo del 2022, justificado por el retorno presencial de los directivos y personal en plena capacidad, como se presenta en el grafico siguiente:



- Conforme a lo anterior, se observa que de acuerdo con el comportamiento de los pagos, el mayor incremento se presenta en el rubro de servicios públicos, gastos que se ve afectado en parte por el pago de energía de algunas sedes de las GDC al incrementarse el costo como consecuencia de la ampliación de sus sedes, así como la ocupación de las oficinas en un 99% por parte de los funcionarios de la CGR, no siendo los valores facturados por la empresas prestadoras de este servicio por las gerencias sino a través del Nivel Central.

De otra parte, según la información reportada por la Dirección Financiera de la CGR, para el segundo trimestre se evidencia una disminución en los pagos efectuados en el 2023 frente al mismo periodo de la vigencia 2022, en siete (7) de los conceptos que se presentan en el siguiente grafico:

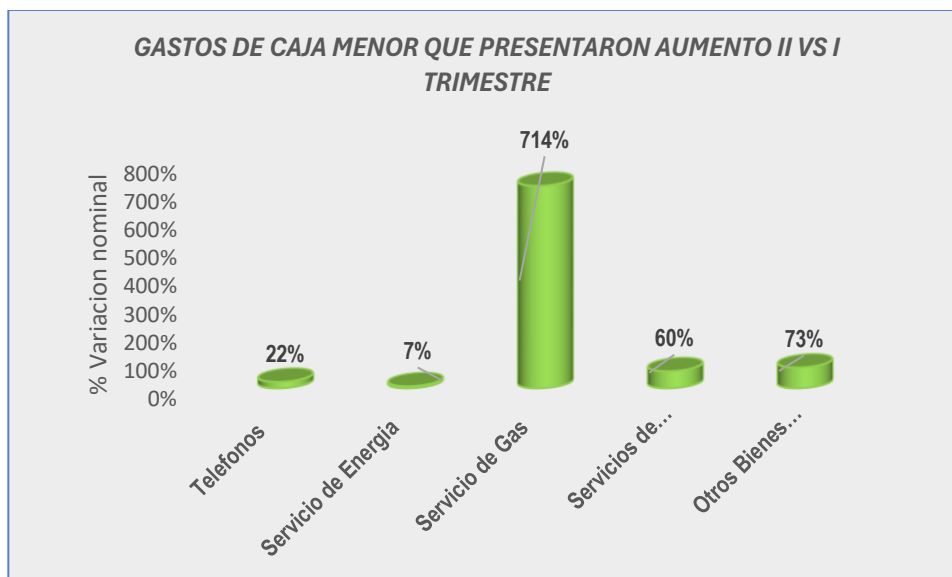
GASTOS QUE PRESENTARON DISMINUCION II TRIMESTRE 2022-2023



- En el Anexo No. 2, del informe se presentan los pagos desagregados efectuados durante los meses, abril, mayo y junio de la vigencia 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 40%, siendo el rubro de energía el más representativo con una ejecución del 58%.
- El comportamiento de los gastos se impactó por las modificaciones en la estructura y ampliación de la planta de personal, y otros factores que están debidamente justificados en el acto legislativo 04 de 2019 y demás normas que las regulan.

En lo relacionado con los pagos efectuados por las 31 GDC con cargo a la caja menor durante el segundo trimestre de 2023, se presenta de manera general un incremento del 8% en el pago de algunos conceptos del gasto, frente al primer trimestre de 2023, como se puede muestra en el Anexo No. 3 del presente informe.

- Conforme a lo anterior, una vez verificada y analizados los informes sobre los pagos realizados a través de caja menor, se estableció que algunos conceptos del gasto presentaron un incremento con respecto al primer trimestre de 2023, siendo los más representativos, los siguientes:



- Los pagos efectuados por las 31 Gerencias Departamentales Colegiadas a través de las cajas menores durante el segundo trimestre del 2023, ascendieron a \$612.302 millones de pesos, gastos que, frente al I trimestre de 2023, registran un incremento del 8% al pasar de \$568.744 millones a \$612.302 millones. Aumento que se ve reflejado en el valor absoluto del Servicio de Gas, el cual es de \$476.935, equivalente al 714%, como consecuencia del pago de los valores facturados en el mes de abril de 2023, por las Gerencias Departamentales Colegiadas de Arauca y Córdoba. De igual manera, se observa un incremento del 73% en el rubro de Otros Bienes Transportables- No contemplados en este punto (N.C. P), correspondiente a la cancelación de arreglos y compras varias, realizadas por 12 de las 31 GDC.
- De otra parte, en este trimestre se registra un incremento del 60% en el rubro de Servicios de Mantenimiento y Reparaciones E Instalación, gastos que fueron realizados con cargo a la caja menor durante los meses de abril a junio del 2023, por 22 las 31 GDC, por concepto de compra de suministros, arreglos locativos y de suministros.
- En relación con el rubro de Alcantarillado los pagos de las GDC en el II trimestre fue de 14% menor que en el I semestre.
- 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, resulta que algunos conceptos del gasto se incrementaron frente a la vigencia 2022, encontrando consistencia en los pagos realizados en cada uno de los meses de abril, mayo y junio de 2023.
- 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 segundo trimestre de 2023, aplicó las medidas de austeridad y eficiencia en el gasto previstas en Título 4 del Decreto Número 1068 del 26-05-2015 y 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".

Recomendaciones

- ✓ Aplicar medidas y controles que permiten disminuir los gastos de funcionamiento en aras de dar cumplimiento a las disposiciones establecidas por el Gobierno Nacional en materia de austeridad del gasto.
- ✓ Realizar de manera eficiente el consumo de energía y demás 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.
- ✓ Realizar seguimiento periódico al cumplimiento de las metas de ahorro propuestas por la Entidad, a los diferentes conceptos que son objeto de medidas de austeridad y que esta involucre las 31 GDC.
- ✓ Se insiste en 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 4 del Decreto Número 1068 del 26-05-2015, en concordancia con 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".
- ✓ Reportar las metas de ahorro para los rubros sometidos a austeridad del gasto para la presente vigencia y remitir dicha información trimestralmente para posteriores seguimientos, de acuerdo con lo establecido por el gobierno nacional en el Decreto 444 del 29 de marzo de 2023.
- ✓ Se sugiere a la Gerencia Administrativa y Financiera en su rol de primera línea de defensa establecer los mecanismos de seguimiento y control necesario para el adecuado manejo de las cajas menores.