

80115

Bogotá D.C.,

Doctor
CARLOS HERNAN RODRIGUEZ BECERRA
Contralor General de la República
Ciudad.

Contraloría General de la República :: SGD 24-05-2023 18:29
Al Contestar Cite Este No.: 2023IE0052257 Fol:0 Anex:0 FA:0
ORIGEN 80115 - OFICINA DE CONTROL INTERNO / BECQUI PAOLA ORDOÑEZ GARCIA
DESTINO 80110 - DESPACHO DEL CONTRALOR GENERAL DE LA REPUBLICA / CARLOS HERNAN
RODRIGUEZ BECERRA
ASUNTO INFORMES DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO CORRESPONDIENTE AL
OBS

2023IE0052257



Contraloría General de la República :: SGD 24-05-2023 18:29
Al Contestar Cite Este No.: 2023IE0052257C1 Fol:0 Anex:0 FA:0
ORIGEN 80115 - OFICINA DE CONTROL INTERNO / BECQUI PAOLA ORDOÑEZ GARCIA
DESTINO 80110 - DESPACHO DEL VICECONTRALOR / RUBEN DARIO GALLO LOPEZ
ASUNTO INFORMES DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO CORRESPONDIENTE AL
OBS

2023IE0052257C1



Contraloría General de la República :: SGD 24-05-2023 18:29
Al Contestar Cite Este No.: 2023IE0052257C2 Fol:0 Anex:0 FA:0
ORIGEN 80115 - OFICINA DE CONTROL INTERNO / BECQUI PAOLA ORDOÑEZ GARCIA
DESTINO 80110 - DESPACHO DEL CONTRALOR GENERAL DE LA REPUBLICA / LUIS ENRIQUE ABADIA
GARCIA
ASUNTO INFORMES DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO CORRESPONDIENTE AL
OBS

2023IE0052257C2



Contraloría General de la República :: SGD 24-05-2023 18:29
Al Contestar Cite Este No.: 2023IE0052257C3 Fol:0 Anex:0 FA:0
ORIGEN 80115 - OFICINA DE CONTROL INTERNO / BECQUI PAOLA ORDOÑEZ GARCIA
DESTINO 80110 - GERENCIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA / JAIME ESCOBAR VELEZ
ASUNTO INFORMES DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO CORRESPONDIENTE AL
OBS

2023IE0052257C3



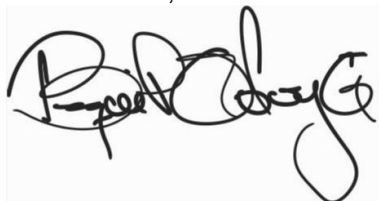
Asunto: Informes de Austeridad y Eficiencia del Gasto Público correspondiente al Primer Trimestre (enero-marzo) de 2023.

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,



BECQUI PAOLA ORDOÑEZ GARCIA
Directora Oficina de Control Interno

Anexo: Informe con Anexos 1,2 y 3 con cinco (5) folios

C/C: Dr. Ruben Darío Gallo Lopez- Vicescontralor
Dr. Luis Enrique Abadía García – Director de Despacho
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 AUSTRIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PÚBLICO PRIMER TRIMESTRE ENERO-MARZO DEL 2023

RESULTADOS DEL SEGUIMIENTO

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".

En concordancia con lo anterior, se evidencia que en el primer trimestre (enero-marzo de 2023), el consolidado total de los rubros objeto de seguimiento presentó un aumento en valor absoluto de \$11.852,2 millones en los pagos, equivalente al 9% frente al mismo período de la vigencia de 2022.

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 al 31 de marzo de 2023, la conforman 5701 funcionarios distribuidos en el Territorio Nacional. Es de anotar que, frente a la vigencia de 2022, la misma se ha disminuido en 86 servidores públicos, como se puede observar en la siguiente tabla:

CUADRO COMPARATIVO PERSONAL 2022-2023			
CONCEPTO	Vigencia 2022	Vigencia 2023	VARIACION
GASTOS DE PERSONAL	\$124.129.566.054	\$137.629.015.324	11%
NUMERO DE FUNCIONARIOS	5787	5701	-1%

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:*

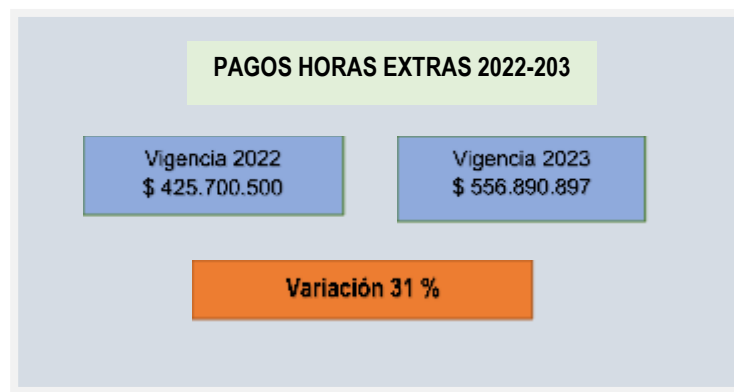
- El empleado deberá estar desempeñando un cargo del Nivel Técnico o Asistencial.*
- En ningún caso podrán pagarse más de cincuenta (50) horas extras mensuales.*
- Los empleados públicos que desempeñen el cargo de Conductor tendrán derecho al pago de hasta ochenta (80) horas extras mensuales.*
- En todo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

Conforme a lo anterior, la CGR durante el primer 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
		Febrero de 2023			Marzo del 2023			
		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	173	2749	47.237.825	191	2955	51.038.880	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	160	3742	90.619.738	177	4210	101.543.799	
	Feriados y Vacancias	166	3599	100.650.840	210	4896	137.904.989	
	Sub- Total	499	10.090	238.508.403	578	12061	290.487.668	
Reintegros	Horas Extras Diurnas	7	15	2.213.825	5	0	1.458.464	Reintegros que se presentan debido a los cambios que se dan por la rotación en la planta de personal.
	Horas Extras Nocturnas	7	10	3.274.218	3	35	1.740.583	
	Feriados y Vacancias	9	40	6.472.420	9	16	4.562.301	
	Subtotal	23	65	11.960.463	17	51	7.761.348	
	Gran Total	522	10155	250.468.866	595	12112	298.249.016	
Total, funcionarios Asistenciales y Operativos CGR		699			699			
% Participación del No de funcionarios con horas autorizadas		71%			83%			

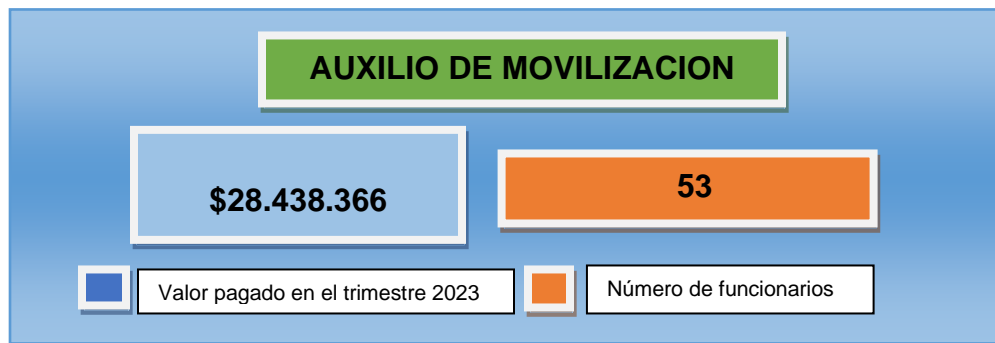
Fuente: Información GTH de la CGR

Como se puede evidenciar en el siguiente cuadro, se presenta el comparativo de pagos de la vigencia 2023 frente al primer trimestre del 2022, el cual registra un incremento del 31% en los pagos, con ocasión a las nuevas funciones asignadas a través del acto legislativo el cual aumento la planta de personal y por ende el número de las dependencias. De igual manera, este aumento 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 conductores.



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 273 exfuncionarios que por Ley se les debe reconocer y pagar al momento de su retiro.

AUXILIO DE MOVILIZACION. La CGR como política austeridad para este concepto, durante los meses de enero a marzo de 2023, estableció que del total de 167 funcionarios del nivel central que pueden ejercer el servicio de mensajería se les reconoció el pago a 53 lo que representa un 32% de servidores públicos.



SERVICIOS DE ALOJAMIENTO; SERVICIOS DE SUMINISTRO DE COMIDAS Y BEBIDAS; SERVICIOS DE TRANSPORTE; Y SERVICIOS DE DISTRIBUCIÓN DE ELECTRICIDAD, GAS Y AGUA- Energía

Con relación al consumo de servicios públicos, la Entidad ha adoptado medidas para el ahorro en el servicio de energía y acueducto, con ahorradores de alto nivel, intermitentes de luz, intermitente en el consumo por aires acondicionados, tanto para el nivel central como para las 31 GDC.

Conforme a lo anterior, en el trimestre objeto del informe consolidado, se presenta un incremento en los pagos obligados del 39% frente a la vigencia 2022, debido a que, en cumplimiento a las medidas previstas por el Gobierno Nacional en lo referente al levantamiento de la emergencia sanitaria, se restableció el retorno del personal en alta medida de manera presencial, teniendo en cuenta que aún se mantiene la modalidad de trabajo en casa e híbrido. Es de anotar que la Dirección de Infraestructura, Bienes y Servicio se ha propuesto como control, realizar el seguimiento mensual con una meta de ahorro del 40%.

ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES

El incremento del 21% frente al primer trimestre de la vigencia 2022, se origina por el pago del canon de arrendamiento para el funcionamiento de oficinas de las Gerencias Departamentales Colegiadas de: Atlántico, Antioquia, Bolívar, Boyacá, Huila, Meta, Magdalena y Santander.

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 se hizo necesario arrendar una instalación especial de archivo documental de la entidad por el volumen de documentos que se manejan que igualmente están siendo digitalizados, el cual se soporta con el contrato 1084 de 2022 y que se encuentra vigente.

MANTENIMIENTO DE VEHÍCULOS:

De acuerdo con el reporte en el primer 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 en el mes de marzo de 2023, se realizó el pago por la suma de \$41.495.498, a Hyundai por concepto de prestación del servicio de mantenimiento preventivo y correctivo a los vehículos del parque automotor del Nivel Central, que se relacionan en el siguiente cuadro, es de anotar que dicho servicio fue prestado en el mes de enero de 2023.

Marca	Placas	Valor del Servicio
FORD- ESCOSPORT	(14) OJX313, OJY200, OJY210, OJX329, OJX325, OJX315, OJX323, OJX328, OJX309, OJX319, OJX312, OJX317, OJX316, OJX324	12.360.743
AUDI	(2) MCT653, HXW916	3.787.280
CHEVROLET	OCK785	3.328.085
LAND ROVER	MUL729	1.106.161
KIA	(2) HVP180, ICZ821	2.437.186
TOYOTA	(7) JKL340, HPL091, MTW147, INR248, ENV078, EHW077, USY865	10.022.627
MERCEDES BENZ	(2) UBM064, IOS157	8.198.507
YAMAHA	SSV86	254.909
Total, Valores Facturados en enero del 2023		\$ 41.495.498

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.

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”*.

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

De acuerdo con lo previsto en el artículo 3º. del decreto 444 de 2023, la CGR para el cumplimiento de su función durante el primer trimestre de 2023 celebró un total de 212 contratos de prestación de servicios profesionales por la suma de \$21.496 millones, contados en las diferentes dependencias de la CGR, de los cuales se realizaron pagos en el periodo informado por \$1.065,5 millones, suma que frente al trimestre de la vigencia 2022, registra una disminución del 62%. 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	2.816.471.441	1.065.528.333	-62%
NUMERO DE CONTRATOS	703	212	-70%

Lo anterior, evidencia que la CGR viene aplicando controles que permiten la disminución del gasto, teniendo en cuenta las modificaciones que causaron las medidas por el COVID y por otros factores las cuales terminaron en junio de 2022.

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 durante el tercer trimestre de la presente vigencia, los cuales ascendieron a la suma de \$568.744.067, revelando así el pago total de las obligaciones por cada uno de los conceptos.

De otra parte, se realizó un comparativo entre los pagos realizados en el primer trimestre del 2022, frente al mismo periodo del 2023, para evidenciar las variaciones entre uno y otro, como se muestra a continuación:

CONCEPTOS	\$ CORRIENTES			
	2022	2023	VARIACIÓN ABSOLUTA	% VARIACIÓN
Teléfonos	19.328.950	14.944.166	(4.384.784)	-23%
Servicio de Energía	308.897.149	521.122.523	212.225.374	69%
Servicio de Gas	146.856	66.800,00	(80.056)	-55%
Servicio Alcantarillado	12.981.459	22.103.216	9.121.757	70%
Servicios de Mantenimiento y Reparaciones E Instalación	270.000	7.138.684	6.868.684	2544%
Otros Bienes Transportables- No contemplados en este punto (N.C. P)	641.419	3.368.678	2.727.259	425%
Impresos y Publicaciones	0	0	0	NA
Combustible	359.227	0	(359.227)	-100%
TOTAL	342.625.060	568.744.067	226.119.007	66%

Fuente: Informes de Austeridad GDC primer trimestre 2023.

De acuerdo con la tabla de variaciones, se observa de manera general un incremento del 66% en el pago de algunos conceptos del gasto, comparado con el mismo periodo de la vigencia 2022, siendo los más representativos:

Servicios de Mantenimiento y Reparaciones e Instalación: participa con un 2544%, ocasionado por el servicio de mantenimiento preventivo y correctivo de los vehículos de las GDC de Antioquia y Risaralda. Además de los servicios de mantenimiento a las instalaciones realizadas durante el I trimestre 2023 en la Gerencia del Amazonas.

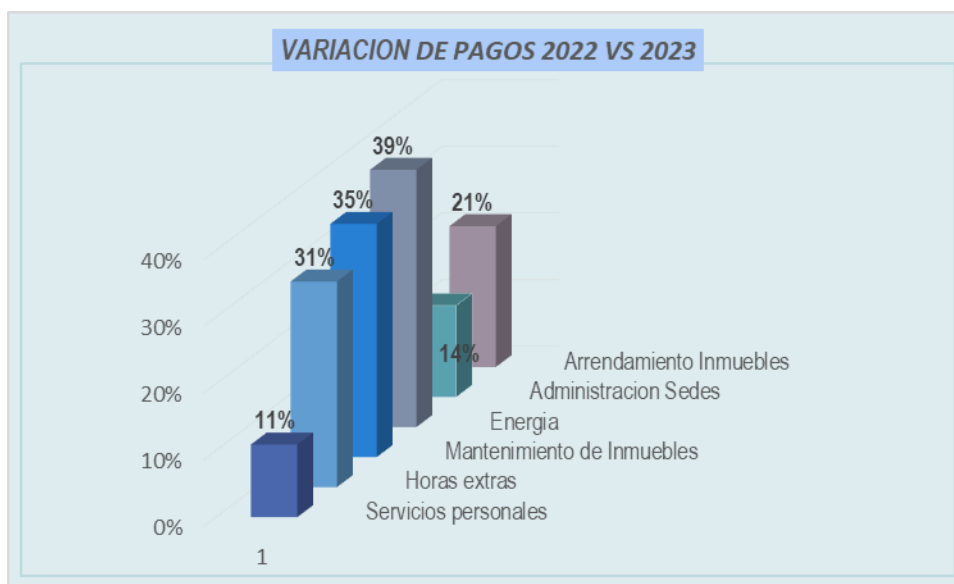
Otros Bienes Transportables- No contemplados en este punto: Denota un incremento en el primer trimestre de 2023 frente al mismo periodo del 2022, del 425%, el cual se genera de la adquisición de elementos por las GDC de Amazona, Antioquia, Caquetá, Huila, Tolima y Valle del Cauca, siendo estos necesarios para mantener en adecuado funcionamiento de dichas dependencias.

Servicio de Acueducto y Alcantarillado: Registra un incremento del 70%, por el pago de valores facturados en el periodo comprendido entre diciembre de 2022 marzo de 2023, en 28 de las 31 Gerencias Departamentales Colegiadas.

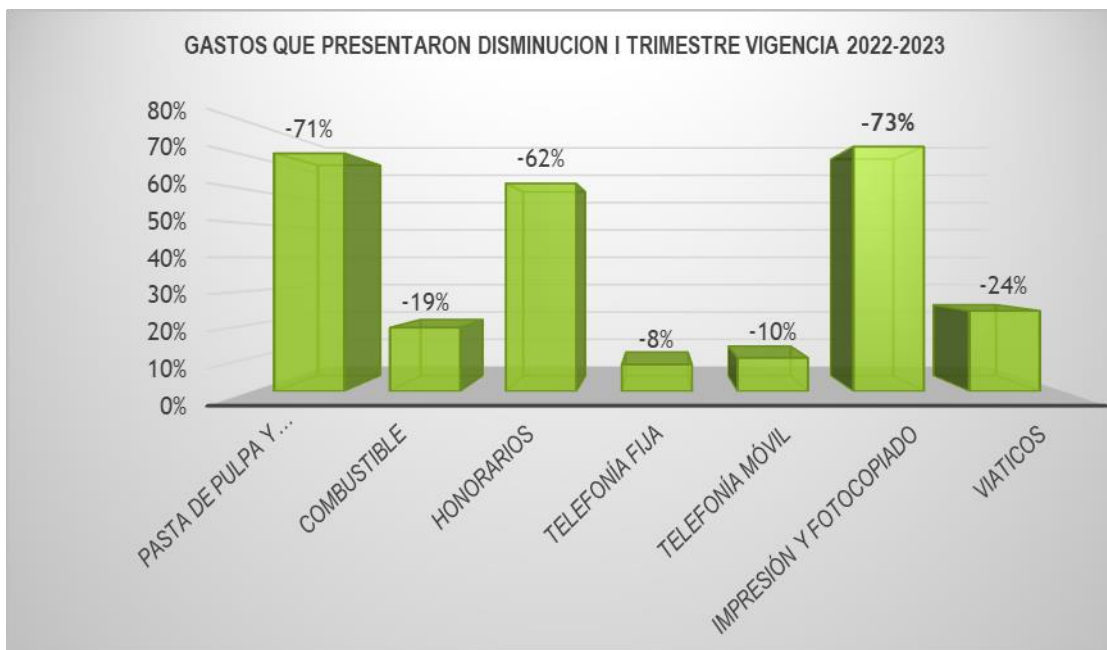
Energía: Gasto que comparado con el mismo periodo de la vigencia 2022, denota un aumento del 69%, según lo observado en los reportes, el cual obedece al uso del servicio eléctrico en las instalaciones de las 31 Gerencias Departamentales Colegiadas por el retorno progresivo de los servidores públicos y colaboradores para realizar labores en cada una de las sedes.

Conclusiones Generales

Como se puede observar en el anexo No. 1 se presentan el análisis comparativo de pagos del primer 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 la información reportada por la Dirección Financiera de la CGR, para el primer 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:



- En el Anexo No. 2, se presentan los pagos desagregados efectuados durante los meses, enero, febrero y marzo 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 17%, siendo el rubro de energía el más representativo con una ejecución del 30%.
- 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 incremento en los conceptos del gasto frente a la vigencia 2022, tales como: Servicio de energía, Mantenimiento de Inmuebles, Horas Extras, Arrendamiento de Inmuebles, Administración de Sedes, y Servicios Personales, encontrando consistencia en los pagos realizados y discriminados para cada uno de los meses de enero, febrero y marzo 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 primer trimestre de 2023, aplicó las medidas de austeridad y eficiencia en el gasto previstas en el 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

- ✓ Realizar seguimiento al cumplimiento de las metas de ahorro propuestas por la Entidad en la certificación del plan austeridad del gasto 2023 CGR - Gastos de Adquisición de Bienes y Servicios y Gastos de Personal (Art. 19 Ley 2155 de 2021), que involucre las 31 GDC y aplicar medidas y controles que permitan 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 en la Entidad, mediante la implementación de técnicas y estrategias que incidan directamente en la reducción del gasto especialmente en las Gerencias Departamentales Colegiadas.
- ✓ Teniendo en cuenta el objetivo del proceso *“Gestionar la infraestructura, bienes y servicios necesarios para el adecuado funcionamiento de la entidad y el cumplimiento de su misión”*, se sugiere que dentro del ciclo PHVA se contemple el programa de mantenimiento del parque automotor de la Entidad.
- ✓ Se sugiere actualizar 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”*.