



Informe Seguimiento y Evaluación

**SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS
LINEAMIENTOS DE AUSTERIDAD EN EL
GASTO PÚBLICO POR PARTE DE LA URF IV
TRIMESTRE DE 2023 VS IV TRIMESTRE DE
2022 Y EL COMPARATIVO ANUAL 2023 -
2022**



Unidad de Proyección Normativa
y Estudios de Regulación
Financiera - **URF**

1. Introducción

De conformidad con lo establecido en el párrafo No. 1 del Artículo 10 del Decreto 1658 de 2016 el cual hace referencia a que para la evaluación del Sistema de Control Interno, la Unidad de Proyección Normativa y Estudios de Regulación Financiera (en adelante URF) contará con el apoyo de la Oficina de Control Interno (en adelante OCI) del Ministerio de Hacienda y Crédito Público (en adelante MHCP) y en cumplimiento del Plan Anual de Auditoría 2023 de la URF; se realizó seguimiento al cumplimiento de los lineamientos en materia de Austeridad del Gasto Público, correspondiente al cuarto trimestre de la vigencia 2023, en contraste con el mismo periodo de la vigencia 2022 y el consolidado anual 2023-2022.

El seguimiento tiene como propósito observar el cumplimiento normativo sobre la materia, así como, analizar el comportamiento del gasto público, a fin de que, si aplica, se identifiquen aspectos por fortalecer que contribuyan a la adecuada toma de decisiones.

El informe mostrará los resultados de la aplicación de pruebas de auditoría, tales como las de comprobación y repetición, usadas a fin de determinar el cumplimiento de los lineamientos en materia de austeridad, con base en la información aportada por el auditado, así como la contenida tanto en los diferentes sistemas y aplicativos de la URF y el MHCP.

En el desarrollo del aseguramiento no se presentaron limitaciones relevantes que impidieran su ejecución.

Previo a la emisión del Informe Final, la Oficina de Control Interno-OCI, remitió mediante correo electrónico a la Unidad de Proyección Normativa y Estudios de Regulación Financiera (URF), el Informe Preliminar el 26 de enero de 2024 para su consideración; el 30 de enero de 2024, el área objeto de auditoría mediante correo, manifestó sus comentarios los cuales fueron tenidos en cuenta para la emisión del Informe final.

2. Objetivo

Evaluar de manera razonable el cumplimiento de los lineamientos normativos, que regulan el Plan de Austeridad y Eficiencia en el Gasto Público impartido por el Gobierno Nacional, así como analizar el comportamiento del gasto y las medidas de austeridad aplicadas por la Unidad de Regulación Financiera – URF, de conformidad con lo establecido en el Artículo 2.8.4.8.2 del Decreto 1068 de 2015 y el Decreto 397 de 2022; a partir de la aplicación de pruebas auditoría que permitan analizar la gestión desarrollada, con el propósito de establecer

oportunidades de mejora, si es el caso, que fortalezcan este aspecto en la Entidad.

3. Alcance

El seguimiento inicia con la identificación de las medidas de austeridad aplicables a la Entidad, continúa con la revisión de la gestión adelantada de cara al cumplimiento de citadas medidas y termina con la verificación, tareas de monitoreo e implementación de acciones de mejora sobre la materia. El periodo de evaluación corresponde al cuarto trimestre de 2023 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2022 y el consolidado anual 2023-2022.

A continuación, se relacionan los conceptos de gastos con cargo a los rubros presupuestales de funcionamiento, objeto de seguimiento:

Tabla 1. Conceptos de gastos objeto de seguimiento

Medidas de Austeridad: Decreto 444 de 2023
Modificación de las Plantas de Personal, Estructuras Administrativas y Gastos de Personal
Horas Extras e Indemnización de Vacaciones
Gastos de Tiquetes Aéreos y Viáticos
Capacitaciones
Comisiones de Estudio al Exterior
Contratación de Personal para la Prestación de Servicios Profesionales y de Apoyo a la Gestión
Esquema de Seguridad y Vehículos Oficiales
<ul style="list-style-type: none"> • Mantenimiento Parque Automotor
<ul style="list-style-type: none"> • Combustibles
<ul style="list-style-type: none"> • Garajes
<ul style="list-style-type: none"> • Mantenimiento de Bienes Inmuebles, Cambio de Sede y Adquisición de Bienes Muebles
Servicio de Vigilancia
Publicaciones Estatales
Papelería y Telefonía
<ul style="list-style-type: none"> • Consumo de Papel
Telefonía Celular
<ul style="list-style-type: none"> • Telefonía Fija
Suscripciones a Periódicos y Revistas, Publicaciones y Bases de Datos
Austeridad en Eventos y Regalos Corporativos
Sostenibilidad Ambiental

Fuente: Elaborado por el Auditor según el Decreto 444 de 2023.

4. Criterios de evaluación

Para el desarrollo del trabajo de auditoría se tuvieron en cuenta los siguientes criterios de evaluación:

4.1. Marco normativo

- Decreto Nacional 984 de 2012 “Por el cual se modifica el Artículo 22 del Decreto 1737 de 1998”.
- Decreto 1068 de 2015: “Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público” que compiló los Decretos 26, 1737, 1738 y 2209 de 1998 y 984 de 2012, artículo 2.8.4.8.2 y Parte 8, Título 4.
- Decreto 444 del 29 de marzo 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”.

4.2. Otros requisitos institucionales

- Información suministrada por el auditado
- Información registrada en el Sistema Integrado de Información Financiera (en adelante SIIF Nación)
- Demás documentos a consideración del auditor.

5. Metodología de evaluación

La metodología de evaluación utilizada y contempló los siguientes pasos:

1. Definición del objetivo y alcance del seguimiento
2. Revisión de la normatividad aplicable al cumplimiento de los lineamientos en materia de austeridad en el gasto.
3. Formalización del inicio del seguimiento, a través del envío de la comunicación al auditado.
4. Solicitud de información necesaria para llevar a cabo la aplicación de pruebas de auditoría.
5. Consulta en las diferentes fuentes de información definidas en la etapa de planeación.
6. Aplicación de las pruebas de auditoría de comprobación y repetición, definidas para el desarrollo de esta actividad, a saber:
 - a. Revisión de la homogeneidad y concurrencia de la información que soporta el cumplimiento de las directrices de austeridad.
 - b. Verificación de la consistencia de la información reportada.
7. Formulación y socialización del informe preliminar de resultados.
8. Emisión del informe final.

Para el desarrollo del presente seguimiento, se procedió a revisar y analizar los conceptos específicamente de los gastos con cargo a los rubros presupuestales de funcionamiento, señalados en Decreto 444 del 29 de marzo de 2023, el cual

reglamentó el artículo 19 de la Ley 2155 de 2021 Plan de Austeridad y Eficiencia en el Gasto Público.

6. Resultados del seguimiento al cumplimiento de los lineamientos de austeridad en el gasto público por parte de la URF para el Cuarto trimestre de 2023 vs. 2022 y el consolidado anual 2023-2022.

La Oficina de Control Interno (OCI) llevó a cabo procedimientos y pruebas de auditoría para evaluar la información proporcionada por el auditado, así como la información publicada en la página web de la URF y en el SIIF Nación. El objetivo fue verificar si se cumplieron los lineamientos de austeridad. Se analizaron aspectos específicos para diferentes temas, por lo que se presentarán los resultados por cada tema revisado.

6.1. Gastos de Personal.

Para verificar el cumplimiento de los lineamientos de austeridad relacionados con los gastos de personal, según la información proporcionada por el proceso de gestión financiera, la planta de personal de la URF contaba con veintinueve (29) servidores públicos de diversos niveles. En 2022, para el mismo periodo, se contabilizaron veintiséis (26) empleados y el consolidado anual 2023-2022.

Tabla 2. Composición planta de personal URF por tipo de cargo

Cargos en la URF	Empleados IV trimestre		Variación
	2023	2022	
Asesor	12	10	2
Conductor Mecánico	1	1	0
Profesional Especializado	6	9	-3
Profesional Universitario	4	2	2
Secretario Ejecutivo	1	1	0
Subdirector Técnico	3	2	1
Director General	1	0	1
Técnico Administrativo	1	1	0
Total	29	26	3

Fuente: Elaboración propia auditor con base en información suministrada por el auditado

De acuerdo con lo expuesto, se realizó la verificación en el SIIF Nación de la información registrada por la Entidad, relacionada con los gastos de personal tanto para el cuarto trimestre de 2023 como para el mismo periodo de 2022, en la tabla No. 3 permite identificar los valores pagados, así como la variación absoluta y relativa de gastos para citados periodos:

Tabla 3. Gastos de personal Cuarto trimestre 2023 vs. 2022

Sueldo Básico	Valores obligados IV trimestre		Variación	
	2022	2023	\$	%
Octubre	\$ 187.096.535	\$ 250.223.845	\$ 63.127.310	34%

Noviembre	\$ 183.472.015	\$ 248.056.421	\$ 64.584.406	35%
Diciembre	\$ 180.074.796	\$ 254.120.265	\$ 74.045.469	41%
Total	\$ 550.643.346	\$ 752.400.531	\$ 201.757.185	37%

Fuente: Elaboración propia auditor con base en información del SIIF Nación

En el cuarto trimestre de 2023, se gastaron \$752.400.531, en comparación con los \$550.643.346 del mismo período de 2022, lo que representa un aumento de \$201.757.185, es decir, el 27% en los gastos de personal, la organización ha señalado que se debe al aumento salarial previsto en el Decreto 905 y para este periodo de evaluación, con relación al año pasado, se presentó la contratación de la Directora General en agosto del presente año.

Un análisis de las partidas presupuestarias que conforman los gastos de personal (no detallados en este informe), se reflejan en la siguiente tabla.

Tabla 4. Otros Gastos de personal Cuarto trimestre 2023 vs. 2022

Concepto	Valores obligados IV trimestre		Variación	
	2022	2023	\$	%
Auxilio De Transporte	\$ 703.032	\$ 815.515	\$ 112.483	16%
Bonificación De Dirección	\$ 41.398.118	\$ 55.358.945	\$ 13.960.827	34%
Bonificación Especial De Recreación	\$ 3.068.128	\$ 1.232.772	-\$ 1.835.356	-60%
Bonificación Por Servicios Prestados	\$ 15.701.400	\$ 12.089.329	-\$ 3.612.071	-23%
Incapacidades (No De Pensiones)	\$ 1.051.430	\$ 1.056.852	\$ 5.422	1%
Indemnización Por Vacaciones	\$ 1.589.772		-\$ 1.589.772	-100%
Prima De Coordinación	\$ 0	\$ 8.316.281	\$ 8.316.281	0%
Prima De Navidad	\$ 271.076.479	\$ 295.560.469	\$ 24.483.990	9%
Prima De Servicio	\$ 521.850		-\$ 521.850	-100%
Prima De Vacaciones	\$ 30.311.125	\$ 9.911.943	-\$ 20.399.182	-67%
Prima Técnica No Salarial	\$ 13.829.923	\$ 31.748.025	\$ 17.918.102	130%
Prima Técnica Salarial	\$ 159.347.543	\$ 237.357.415	\$ 78.009.872	49%
Subsidio De Alimentación	\$ 436.494	\$ 483.633	\$ 47.139	11%
Total, general	\$ 539.035.294	\$ 653.931.179	\$ 114.895.885	21%

Fuente: Elaboración propia auditor con base en información del SIIF Nación

Basándose en los resultados obtenidos del análisis de gastos del cuarto trimestre de 2023, se pueden identificar algunas tendencias y posibles explicaciones para las diferencias significativas registradas en comparación con el mismo periodo del año anterior. Se registró un aumento del gasto en la prima técnica salarial por valor diferencial de un periodo a otro el cual fue de \$78.009.872.

Además, se realizó una comparación entre los gastos de nómina correspondientes a las obligaciones de las ejecuciones presupuestales del cuarto trimestre de 2023 y 2022:

Tabla 5. Comparativo de Gastos de personal Cuarto trimestre 2023 vs. 2022

Valores obligados por vigencia		Variación	
2022	2023	\$	%
\$ 1.614.297.741	\$ 1.976.411.333	\$ 362.113.593	22%

Fuente: Elaboración propia auditor con base en información del SIIF Nación

En comparación con el mismo período del año anterior, el análisis de gastos del último trimestre de 2023 muestra diferencias significativas. Estas variaciones pueden deberse a varios factores, como el aumento en la cantidad de funcionarios, así como al aumento de los salarios y beneficios.

De otra parte, se efectuó un comparativo anual 2023-2022 de los gastos de personal, según las obligaciones registradas en las ejecuciones presupuestales del SIIF Nación.

A continuación, se exponen los conceptos de nómina que presentaron variaciones positivas y negativas más representativas:

Tabla 6. Otros Gastos de personal anual 2023 vs. 2022

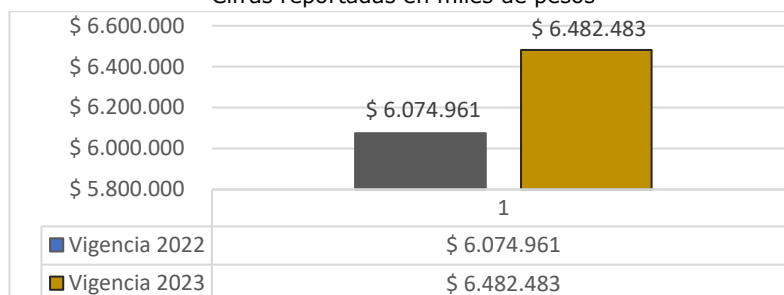
Concepto	Valores Anual 2023-2022		Variación	
	2022	2023	\$	%
Auxilio De Transporte	\$ 2.648.087	\$ 3.182.383	\$ 534.296	20%
Bonificación De Dirección	\$ 100.045.452	\$ 102.809.469	\$ 2.764.017	3%
Bonificación Especial De Recreación	\$ 19.178.606	\$ 15.578.565	-\$ 3.600.041	-19%
Bonificación Por Servicios Prestados	\$ 101.684.906	\$ 101.120.176	-\$ 564.730	-1%
Incapacidades (No De Pensiones)	\$ 1.860.620	\$ 1.837.940	-\$ 22.680	-1%
Indemnización Por Vacaciones	\$ 217.354.432	\$ 82.458.806	-\$ 134.895.626	-62%
Prima De Coordinación		\$ 23.568.537	\$ 23.568.537	0%
Prima De Navidad	\$ 305.161.941	\$ 324.800.915	\$ 19.638.974	6%
Prima De Servicio	\$ 158.496.705	\$ 151.797.448	-\$ 6.699.257	-4%
Prima De Vacaciones	\$ 201.336.348	\$ 163.429.412	-\$ 37.906.936	-19%
Prima Técnica No Salarial	\$ 80.499.586	\$ 90.739.793	\$ 10.240.207	13%
Prima Técnica Salarial	\$ 699.951.197	\$ 770.601.117	\$ 70.649.920	10%
Subsidio De Alimentación	\$ 1.644.128	\$ 1.887.282	\$ 243.154	15%
Sueldo Básico	\$ 2.391.594.394	\$ 2.676.554.754	\$ 284.960.360	12%
Vacaciones	\$ 125.403.773	\$ 172.905.031	\$ 47.501.258	38%
Total, general	\$ 4.406.860.175	\$ 4.683.271.628	\$ 276.411.453	6%

Fuente: Elaboración propia auditor con base en información del SIIF Nación

Es preciso mencionar que durante la vigencia 2023 comparada con la vigencia 2022 los gastos de nómina concernientes a las liquidaciones de prestaciones sociales, tales como, indemnización de vacaciones, bonificación de recreación, prima de vacaciones y vacaciones, entre otras, se disminuyeron significativamente.

Finalmente, y con base en las obligaciones registradas en el SIIF Nación se estableció que los gastos de personal de la vigencia 2023 comparados con la vigencia 2022 se aumentaron el 7%.

Grafica 1. Gastos de personal por vigencias 2023-2022
Cifras reportadas en miles de pesos



Fuente: Elaboración propia auditor con base en información del SIIF Nación

En este punto se concluye que, durante la vigencia 2022 se presentaron aspectos que contribuyeron a las variaciones positivas en los gastos de personal, tales como, el incremento en las liquidaciones de prestaciones sociales por renuncias de personal y por vacaciones de servidores públicos, así mismo, es relevante indicar que mediante el Decreto 905 de 2023, se estableció que para la vigencia 2022 el ajuste de los salarios y prestaciones sería de **14.62%**, para la vigencia 2021, el incremento salarial fue de **7.26%** según el Decreto 473 de 2022.

6.2. Modificaciones a la planta de personal

Para el cuarto trimestre de la vigencia 2023, la URF no llevó a cabo cambios importantes en su estructura administrativa y en su planta de personal de acuerdo con el artículo 2 del Decreto 444 de 2023.

De acuerdo con la información suministrada, se evidenció que durante el cuarto trimestre de 2022 y 2023 se realizó la provisión de cuatro (4) cargos. Estos cambios en la planta de personal fueron necesarios para mejorar la eficacia y eficiencia de la URF en la consecución de sus objetivos.

Tabla 7. Comparativo de Gastos de personal Cuarto trimestre 2023 vs. 2022

Año	Resolución de Nomenclatura	Cargo	Acta de Posesión
2022	163 del 26 de octubre de 2022	Profesional Especializado Código 2028 Grado 14	101 del 01 de noviembre de 2022
2023	102 del 9 de octubre de 2023	Subdirector Técnico Código 0040	111 del 10 de octubre de 2023
	116 del 26 de octubre de 2023	Asesor Código 1020 Grado 10	112 del 1 de noviembre de 2023
	119 del 1 de noviembre de 2023	Profesional Especializado Código 2028 Grado 24	113 del 2 de noviembre de 2023

Fuente: Elaboración propia auditor con base en información suministrada por el auditado

6.3. Horas extras

Con el propósito de evaluar el adelanto de acciones a fin de racionalizar el reconocimiento de horas extras por parte de la URF, se solicitó la relación de las horas diurnas, nocturnas y dominicales pagados en los meses de octubre, noviembre y diciembre, tanto de la vigencia 2023 así como de 2022, de igual manera, se realizó la verificación de la información registrada en el SIIF Nación; identificando que guarda correspondencia con la suministrada por la Entidad.

A continuación, se presentan los valores totales pagados por concepto de horas extras para las vigencias 2022 y 2023, así como un análisis en la variación absoluta y relativa por meses:

Tabla. 8 horas Cuarto trimestre 2023 Vs. 2022

Horas Extras, Dominicales, Festivos Y Recargos	Valores obligados IV trimestre		Variación	
	2022	2023	\$	%
Octubre	\$939.450	\$1.416.367	\$476.917	51%
Noviembre	\$1.286.386	\$1.474.453	\$188.067	15%
Diciembre	\$3.560.947	\$1.525.834	-\$2.035.113	-57%
Total, general	\$5.786.783	\$4.416.654	-\$1.370.129	-24%

Fuente: Elaboración propia auditor con base en información del SIIF Nación

Como se puede apreciar en la tabla No. 8, durante los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2023 se presentó una disminución del 24% en el pago de horas extras frente a los mismos meses de 2022, sobre el particular se consultó al auditado acerca de las razones que argumentan la disminución de las horas extras, quien manifestó que es importante mencionar que las horas extras son reconocidas mes vencido y únicamente se encuentra autorizado el cargo del nivel asistencial Conductor - código 4103 grados 17, debido al retorno a la presencialidad laboral, se ha requerido de la disponibilidad del funcionario asignado con una menor frecuencia en comparación con el mismo periodo en la vigencia anterior al Despacho del Director de la Entidad.

Se verificó el cumplimiento de lo establecido en el Parágrafo 2 del Artículo 14 del Decreto 473 de 2022¹, para el cuarto trimestre de la vigencia 2023, referente a efectuar el pago de más de cien (100) horas extras por mes, en seguida se presenta la tabla No. 9 que permite observar el detalle de lo revisado:

¹ Por el cual se fijan las remuneraciones de los empleos que sean desempeñados por empleados públicos de la Rama Ejecutiva, Corporaciones Autónomas Regionales y de Desarrollo Sostenible, y se dictan otras disposiciones

Tabla. 9 horas Cuarto trimestre 2023 Vs. 2022

Periodo	Concepto	Valor Pagado 2022		Valor Pagado 2023	
		Cant	\$	Cant.	\$
Octubre	HE Diurnas	18	\$175.415	33	\$368.610
	HE Nocturnas	56	\$ 764.035	67	\$1.047.757
	HE Dominicales	0	0	0	0
Total, Mes octubre		74	\$939.450	100	\$1.416.367
Noviembre	HE Diurnas	20	\$ 194.908	25	\$ 279.250
	HE Nocturnas	80	\$1.091.478	70	\$1.094.672
	HE Dominicales	-	-	5	100.531
Total, Mes Noviembre		100	\$1.286.386	100	\$ 1.474.453
Diciembre	HE Diurnas	24	\$ 233.888	34	\$ 379.780
	HE Nocturnas	76	\$ 1.036.906	57	\$ 891.376
	HE Diurnas	21	\$ 204.652	34	\$ 67.020
	HE Nocturnas	50	\$ 682.174	57	\$ 187.658
	Días Compensatorios	22,5	1.403.327	2,38	169.786
Total, Mes Diciembre		170	\$3.560.947	150	\$1.695.620
Total 4to Trimestre		344	\$5.786.783	355	\$4.586.440

Fuente: Elaboración propia auditor con base en información del SIIF Nación

La Unidad informa a esta Oficina que con base en el Decreto 2288 de 2023 en el "**Artículo 1.** Pago de compensatorios en dinero. Las entidades públicas podrán reconocer y pagar en dinero los días compensatorios que se hubieren causado hasta la fecha de publicación del presente Decreto, a favor de cada empleado público, siempre que exista disponibilidad presupuestal y no se afecten los recursos para el pago de horas extras que se vayan a causar en el resto de la presente vigencia.", se expide la Resolución 004 de 2024 por la cual se reconoce y ordena el pago en dinero de días compensatorios a favor del servidor en el cargo del nivel asistencial Conductor - código 4103 grados 17 de la Unidad Administrativa Especial, Unidad de Proyección Normativa y Estudios de Regulación Financiera, URF; correspondiente a 2,38 días Compensatorios; pago que será realizado en el mes de enero de 2024. Como se detalla en la siguiente grafica tomada del formato de horas extras revisado para el mes de diciembre de 2023.

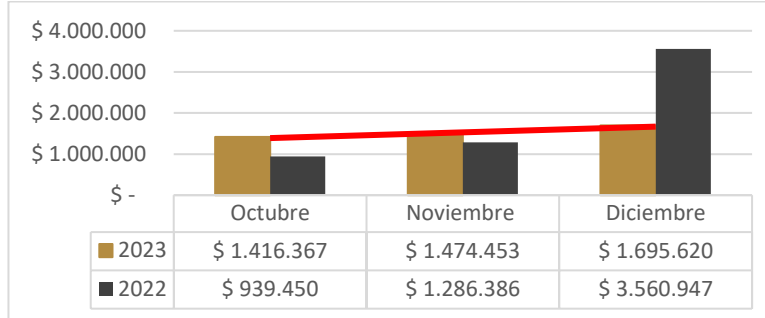
Imagen 1. Resumen de horas 2023 Vs. 2022

RESUMEN GLOBAL			
TOTALES	HORAS EXTRAS LABORADAS	HORAS EXTRAS RECONOCIDAS	HORAS EXTRAS PARA COMPENSATORIOS
D.O.	297.0	278.0	19.0
N.O	495.0	495.0	0.0
D.F.	0.0	0.0	0.0
N.F.	0.0	0.0	0.0
R.N.	0.0	0.0	0.0
DYF	0.0	0.0	0.0
COMPENSATORIOS POR HORAS EXTRAS			2.38
COMPENSATORIOS POR DOMINICALES Y FESTIVOS			0
TOTAL COMPENSATORIOS			2.38

Fuente: Formato control Horas extras de la URF.

Ahora bien, a continuación, se exhibe la gráfica No. 2 que permite observar los valores totales pagados por concepto de horas extras para los meses que comprenden el cuarto trimestre de 2023:

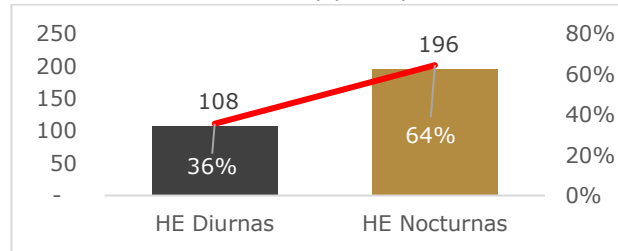
Grafica 2. Valores totales pagados de horas extras cuarto trimestre 2022 y 2023.



Fuente: Elaboración propia auditor con base en información suministrada por el auditado

Como muestra la gráfica N° 3, durante el cuarto trimestre de 2023 del total del valor pagado por concepto de horas extras, el 64% correspondió a horas extras nocturnas para el cargo de Conductor.

Grafica 3. Cantidad y participación en horas extras.



Fuente: Elaboración propia auditor con base en información suministrada por el auditado

Frente a las variaciones de las dos variables analizadas (gasto de horas extras), es importante tener en cuenta que, con ocasión a la emergencia sanitaria esta Unidad en su momento definió directrices internas relacionadas con el actuar operacional de esta entidad. Sin embargo, en la medida que el Gobierno Nacional modificó los parámetros definidos en las diferentes etapas de la emergencia, el comportamiento del gasto, como se evidencia en la siguiente tabla, disminuyó en un 26%:

Tabla. 10 horas Cuarto trimestre 2023 Vs. 2022

Concepto	Valores comparativos anual		Variación	
	2022	2023	\$	%
Horas Extras, Dominicales, Festivos Y Recargos	\$ 14.777.820	\$ 10.946.689	-\$ 3.831.131	-26%
	\$ 14.779.842	\$ 10.948.712	-\$ 3.831.131	-26%

Fuente: Elaboración propia auditor con base en información suministrada por el auditado.

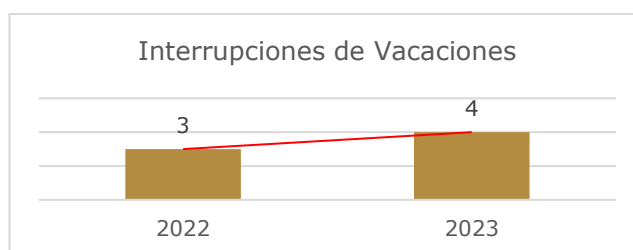
6.4. Vacaciones

6.4.1. Interrupción de Vacaciones

De acuerdo con la información proporcionada por el auditado y con el objetivo de verificar el cumplimiento de lo establecido en el Artículo 4 del Decreto 444 de 2023, se solicitó a la URF la relación de las interrupciones de vacaciones que se presentaron durante el cuarto trimestre de las vigencias 2023 y 2022.

En seguida se muestra la gráfica No. 4 que permite observar el número de interrupciones que se presentaron durante los periodos revisados:

Grafica 4. Novedades en vacaciones.



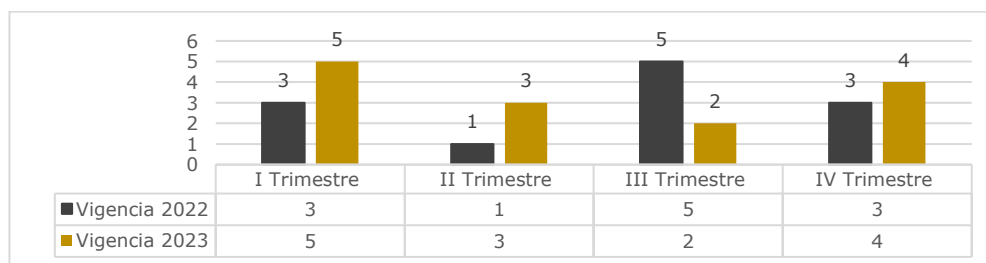
Fuente: Elaboración propia auditor con base en información suministrada por el auditado

Como se puede observar, se presentó un aumento de interrupciones de vacaciones en el cuarto trimestre de 2023 con relación al mismo periodo de 2022, se siguieron presentando dichas circunstancias, al respecto, la URF señaló que, dado que la planta de personal es pequeña, el disfrute del tiempo de vacaciones afecta su capacidad operativa, toda vez que no hay servidores públicos que puedan reemplazar a aquellos que se encuentren en citada situación administrativa, lo que conlleva la interrupción de vacaciones por necesidades del servicio.

Sin embargo, la URF ha realizado la gestión para mitigar y reducir las interrupciones de las vacaciones otorgadas a los funcionarios.

Durante la vigencia 2023 se presentaron un total de **14** interrupciones de vacaciones y para la vigencia 2022 fueron **12**, lo que significó un **incremento del 17%** para el concepto analizado.

Grafica 5. Interrupción de vacaciones total vigencias 2023-2022.



Fuente: Elaboración propia auditor con base en información suministrada por el auditado durante el 2023

En este punto, se recomienda a la Unidad continuar aplicando los controles definidos o implementar nuevos mecanismos que permitan dar cumplimiento con la normatividad en materia de vacaciones programadas para cada vigencia.

6.4.2 Vacaciones acumuladas

Con el fin de verificar el cumplimiento de lo definido en el Artículo 4 del Decreto 444 de 2023, se solicitó a la Unidad el detalle de los funcionarios que contaban con dos (2) o más periodos de vacaciones acumulados, según lo informado por el auditado, para el cuarto trimestre 2023, cinco (5) servidores públicos (17 % de la planta de personal a diciembre de 2023) se encontraban en esta clasificación, la tabla No. 11 muestra el detalle de lo descrito:

Tabla 11. Periodos de vacaciones acumulados Cuarto trimestre de 2023

#	Cargo del Servidor	No. periodos de vacaciones acumulados	Justificación
1	Subdirectora Jurídica y de Gestión Institucional.	3 periodos (2020-2021, 2021-2022 y 2022-2023)	La doctora Ivonne completó su tercer periodo el 02 de octubre de 2023. Teniendo en cuenta que estuvo encargada de la Dirección General, desde el 1 de junio de 2022 y hasta el 14 de agosto de 2023, toda vez que el encargo se realizó mediante Decreto Presidencial, no fue posible que saliera a disfrutar el periodo más antiguo, ya que tuvo que esperar a que se nombrara Director en propiedad, de conformidad con los lineamientos del MHCP. Además, es importante señalar que la situación generada por la Pandemia impactó el disfrute de vacaciones 2020, y por ello tenemos este rezago. En la presente vigencia tomó los días que le quedaban pendientes del periodo 2019-2020.
2	Asesor Código 1020 Grado 8 Subdirección Desarrollo de Mercados	2 periodos (2021-2022 Y 2022-2023)	El servidor completó el segundo periodo el 30 de septiembre de 2023, es decir recientemente. Programo el disfrute de su periodo de vacaciones más antiguo para el 8 de julio de 2024. Además, es importante señalar que la situación generada por la Pandemia impactó el disfrute de vacaciones 2020, y por ello tenemos este rezago.
3	Asesor Código 1020 Grado 17 Subdirección Desarrollo de Mercados	2 periodos (2021-2022 Y 2022-2023)	La servidora completó el segundo periodo el 30 de septiembre de 2023, es decir recientemente. Programo el disfrute de su periodo de vacaciones más antiguo para el 15 de julio de 2024. Además, es importante señalar que la situación generada por la Pandemia impactó el disfrute de vacaciones 2020, y por ello tenemos este rezago.
4	Asesor Código 1020 Grado 16 Subdirección Desarrollo de Mercados	2 periodos (2021-2022 Y 2022-2023)	La servidora completó el segundo periodo el 21 de noviembre de 2023, es decir recientemente. Programo el disfrute de su periodo de vacaciones más antiguo para el 15 de julio de 2024. Además, es importante señalar que la situación generada por la Pandemia impactó el disfrute de vacaciones 2020, y por ello tenemos este rezago. En la presente vigencia tomó los días que le quedaban pendientes del periodo 2020-2021.

#	Cargo del Servidor	No. periodos de vacaciones acumulados	Justificación
5	Asesor Código 1020 Grado 14 Subdirección Desarrollo de Mercados	2 periodos (2021- 2022 Y 2022-2023)	La servidora completó el segundo periodo el 4 de noviembre de 2023, es decir recientemente. Programo el disfrute de su periodo de vacaciones más antiguo para el 8 de julio de 2024. Además, es importante señalar que la situación generada por la Pandemia impactó el disfrute de vacaciones 2020, y por ello tenemos este rezago.

Fuente: Elaboración propia auditor con base en información suministrada por el auditado

La Unidad ha realizado la gestión de para el disfrute de las vacaciones oportunamente de los funcionarios, sin embargo, teniendo en cuenta que el Artículo 4 del Decreto 444 de 2023, establece que, por regla general, las vacaciones no deben ser acumuladas, se reitera **la recomendación** de evaluar la efectividad de controles aplicados en la etapa de planeación estas, con el objetivo de garantizar el cumplimiento de las políticas de austeridad del gasto, así como el derecho al disfrute del descanso de los servidores públicos de la entidad.

6.4.3 Indemnización de vacaciones

Para garantizar el cumplimiento del Artículo 4 del Decreto 444 de 2023, se requirió que la entidad auditada presentara información relacionada con el pago de este concepto. Después de comparar esta información con los datos obtenidos del SIIF Nación, se encontró que el valor reportado por la URF y el registrado en el sistema correspondían.

La tabla No. 12 de acuerdo con la información remitida por los auditados, durante el cuarto trimestre de 2023 no se presentaron indemnizaciones de vacaciones por necesidad del servicio. De forma global, se observó que el gasto por dicho concepto para la vigencia 2023 comparado con la vigencia 2022 presentó una disminución del 63% para la variable analizada:

Tabla. 12 pago indemnización de vacaciones Cuarto trimestre de 2023

Indemnización de Vacaciones	Valores Anual 2023-2022		Variación	
	2022	2023	\$	%
I Trimestre	\$36.665.632	\$ -	-\$36.665.632	-100%
II Trimestre	\$155.844.685	\$ 2.590.412	-\$ 153.254.273	-98%
III Trimestre	\$23.254.343	\$ 78.823.347	\$55.569.004	239%
IV Trimestre	\$1.589.772	\$ -	-\$1.589.772	-100%
Total, general	\$217.354.432	\$81.413.759	-\$ 135.940.673	-63%

Fuente: Elaboración propia auditor con base en información suministrada por el auditado

6.5. Suscripción de Contratos

Con el objetivo de verificar el cumplimiento del Artículo 3 del Decreto 444 de 2023, se solicitó a la URF información relacionada con la suscripción de contratos para la prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión, quien informó que para el cuarto trimestre de 2023 no se realizó contratación

de personas naturales para la prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión.

La administración relaciona la información de los contratos y órdenes de compra suscritos hasta el 31 de diciembre de 2023, los cuales se ejecutan solo con recursos de funcionamiento.

Tabla 13. Relación de contratos

#	No. del contrato	Nombre completo contratista	Modalidad contratación	Tipo del contrato	Objeto
1	Contrato de prestación de servicios 001 de 2023	Un&On Soluciones Sistemas De información S.A.S	Contratación directa	Prestación de servicios	Prestación de servicios de soporte, acompañamiento y mantenimiento para los módulos implementados del software "SARA" para la Unidad Administrativa Especial, Unidad de Proyección Normativa y Estudios de Regulación Financiera (URF).
2	Contrato 002 de 2023	Subatours Sas	Mínima Cuantía	Contrato de Suministros	Suministro de tiquetes aéreos en rutas nacionales e internacionales para el desplazamiento de los servidores públicos de la Unidad Administrativa Especial, Unidad de Proyección Normativa y Estudios de Regulación Financiera (URF).
3	Contrato 003 de 2023	Distracom SA	Mínima Cuantía	Contrato de Suministros	Suministro de combustible con sistema de control en EDS ubicadas en Bogotá D.C., para el parque automotor de la Unidad Administrativa Especial, Unidad de Proyección Normativa y Estudios de Regulación Financiera -URF.
4	Contrato de prestación de servicios 004 de 2023	Centro Nacional Para El Desarrollo De La Administración Pública S.A.S.	Contratación directa	Prestación de servicios	Prestación de servicios de capacitación a servidores públicos de la Unidad Administrativa Especial, Unidad de Proyección Normativa y Estudios de Regulación Financiera - URF, de acuerdo con el Plan Institucional de Capacitación para la vigencia 2023
5	Contrato 005 de 2023	Unión Temporal Consepar - Tecni Jj 2	Mínima Cuantía	Prestación de servicios	Prestación del servicio de mantenimiento integral, preventivo y correctivo con suministro de repuestos, a todo costo incluida la mano de obra, para los vehículos que conforman el parque automotor de la Unidad Administrativa Especial, Unidad de Proyección Normativa y Estudios de Regulación Financiera URF.
6	Contrato de prestación de servicios 006 de 2023	Caja De Compensación Familiar Compensar	Contratación directa	Prestación de servicios	Prestación de servicios para la ejecución de actividades de bienestar social, incentivos y seguridad y salud en el trabajo, para los servidores de la Unidad Administrativa Especial, Unidad de Proyección Normativa y Estudios de Regulación Financiera (URF), en la vigencia 2023.
7	Contrato 007 de 2023	La Previsora S.A. Compañía De Seguros	Mínima Cuantía	Seguros	Adquirir, mediante una compañía de seguros legalmente autorizada para funcionar en Colombia, los seguros Todo Riesgo, Daños Materiales, Manejo Global para Entidades Oficiales y Seguro de

#	No. del contrato	Nombre completo contratista	Modalidad contratación	Tipo del contrato	Objeto
					Automóviles, para amparar los bienes e intereses de propiedad o a cargo de la Unidad Administrativa Especial, Unidad de Proyección Normativa y Estudios de Regulación Financiera URF.
8	Orden de compra 110274	Panamericana Librería Y Papelería S.A.	Mínima Cuantía - TVEC	Compraventa	Adquisición de elementos de papelería y de equipamiento para la brigada de emergencia de la Unidad Administrativa Especial, Unidad de Proyección Normativa y Estudios de Regulación Financiera - URF.
9	Contrato 008 de 2023	C.I. Morasu S.A.S	Mínima Cuantía	Suministro	Suministro de dotación para dos (2) servidores públicos del nivel asistencial y técnico administrativo de la Unidad Administrativa Especial, Unidad de Proyección Normativa y Estudios de Regulación Financiera - URF.
10	Contrato de prestación de servicios 009 de 2023	Fundacion Universidad Externado De Colombia	Contratación directa	Prestación de servicios	Prestación de servicios para el desarrollo de actividades de capacitación en finanzas y negocios sostenibles, para servidores de la Unidad Administrativa Especial, Unidad de Proyección Normativa y Estudios de Regulación Financiera - URF, de conformidad con el Plan Institucional de Capacitación 2023.
11	Contrato 010 de 2023	La Previsora S.A. Compañía De Seguros	Mínima Cuantía	Seguros	Adquirir, mediante una compañía de seguros legalmente autorizada para funcionar en Colombia, el seguro obligatorio de accidentes de tránsito (SOAT) para cada uno de los vehículos a cargo de la Unidad Administrativa Especial, Unidad de Proyección Normativa y Estudios de Regulación Financiera (URF).
12	Contrato de prestación de servicios 011 de 2023	Pensemos S.A.	Contratación directa	Prestación de servicios	Renovar la suscripción de los servicios de computación en la nube, incluyendo soporte, actualización y mantenimiento del software Suite Visión Empresarial en modalidad SaaS, como solución tecnológica para la gestión integral de la estrategia, calidad y riesgos en la Unidad Administrativa Especial, Unidad de Proyección Normativa y Estudios de Regulación Financiera - URF.
13	Orden de compra 120486	Panamericana Librería Y Papelería S.A.	Mínima Cuantía - TVEC	Compraventa	Adquirir la renovación de licencias Adobe para la gestión del proceso de comunicaciones de la Unidad Administrativa Especial, Unidad de Proyección Normativa y Estudios de Regulación Financiera - URF.

Fuente: Elaboración propia auditor con base en información suministrada por el auditado.

6.6. Gastos de tiquetes aéreos y viáticos

Tras consultar el Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF), se detectaron gastos relacionados con la adquisición de tiquetes. El departamento de Gestión Financiera informó que durante el cuarto trimestre de 2022 y 2023

se realizaron pagos por concepto de tiquetes aéreos y viáticos para la asistencia a comisiones de funcionarios.

Tabla 14. Gastos por concepto de viáticos

Viáticos	Valores obligados IV trimestre		Variación	
	2022	2023	\$	%
Octubre	\$ 10.302.507	\$ 4.625.954	-\$5.676.553	-55%
Noviembre	\$ 181.507	\$ 6.600.386	\$6.418.879	3536%
Diciembre	\$ 4.534.220	\$ 3.637.988	-\$ 896.232	-20%
Total, general	\$ 15.018.234	\$14.864.328	-\$153.906	-1%

Fuente: Elaboración propia auditor con base en información suministrada por el auditado

De otra parte, la Entidad suscribió el contrato 002 de 2023, cuyo objeto es: *"Suministro de tiquetes aéreos en rutas nacionales e internacionales, para el desplazamiento de los servidores de la Unidad Administrativa Especial, Unidad de Proyección Normativa y Estudios de Regulación Financiera (URF)"*.

A continuación, se relacionan las comisiones mes a mes a las que asistieron los funcionarios de la URF, dichas cifras coinciden con las registradas en el Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF):

Tabla 15. Gastos por concepto de viático Comisiones

Relación mes a mes de viáticos y comisiones obligados vigencia 2023				
Mes	Cargo	Fecha comisión	Acto Administrativo SIIF	Valor
Octubre	Directora	Del 27 al 29 de septiembre de 2023	Autorización de Comisión 2523	\$2.598.563
Octubre	Asesor 13	Del 27 al 29 de septiembre de 2023	Autorización de Comisión 2523	\$1.403.260
Octubre	Asesor 14	Del 29 al 30 de septiembre de 2023	Autorización de Comisión 2723	\$624.131
Noviembre	Directora	Del 16 al 17 de noviembre de 2023	Autorización de Comisión 2823	\$2.598.563
Noviembre	Subdirector (e) Técnico - 40	Del 16 al 17 de noviembre de 2023	Autorización de Comisión 2923	\$2.598.563
Noviembre	Asesor 16	Del 17 al 19 de octubre de 2023	Autorización de Comisión 3023	\$1.403.260
Diciembre	Directora	Del 23 al 25 de noviembre de 2023	Autorización de Comisión 1323	\$3.637.988
Total 4to Trimestre 2023				\$14.864.328

Fuente: Elaboración propia auditor con base en información suministrada por el auditado

En relación con la tabla anterior podemos concluir que es coincidente con las cifras registradas en el SIIF.

La Unidad, durante el último trimestre de 2023, realizó el gasto por concepto de los tiquetes en consecuencia de las comisiones relacionadas en el cuerpo de este informe, como se relaciona en la siguiente tabla:

Tabla 16. Suministro de Tiquetes al Interior 2023 – IV Trimestre

Periodo	No. Factura	Valor
Octubre	SBT204177	\$ 632.573
Octubre	SBT204178	\$ 675.243
Octubre	SBT204179	\$ 645.593
Octubre	SBT204180	\$ 741.983
Noviembre	SBT204695	\$ 668.683
Noviembre	SBT204696	\$ 1.202.983
Noviembre	SBT204697	\$ 1.202.983
Diciembre	SBT205540	\$ 897.273
Diciembre	SBT205541	\$ 1.086.253
Total 4to Trimestre		\$7.753.567

Fuente: Elaboración propia auditor con base en información suministrada por el auditado

Las cifras reportadas por concepto de servicios de transporte de pasajeros (nombre de clasificación en SIIF, para los tickets aéreos) para el periodo evaluado en el Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF) se detallan en la siguiente tabla, la cual fue comparada con la información suministrada por la Unidad.

Tabla 17. Gastos por concepto de tickets

Servicios Transporte de Pasajeros	Valores obligados IV trimestre		Variación	
	2022	2023	\$	%
Octubre	\$4.495.230	\$2.695.392	-\$1.799.838	-40%
Noviembre	\$ -	\$1.983.526	\$1.983.526	0%
Diciembre	\$2.355.745	\$3.074.649	\$718.904	31%
Total, general	\$6.850.975	\$7.753.567	\$902.592	13%

Fuente: Elaboración propia auditor con base en información suministrada por el auditado

Al respecto, se **recomienda** continuar con las medidas implementadas por la Unidad con el propósito de reducir los gastos relacionados con viáticos y tickets y cumplir con las metas de ahorro establecidas por el Gobierno Nacional, en cumplimiento de lo señalado en el Decreto 1068 de 2015, la Ley 2155 de 2021 y el Plan de Austeridad para la vigencia 2023, regulado en el Decreto 444 de 2023.

Sobre los incrementos presentados para los conceptos de gastos de viáticos y tickets aéreos, la Unidad informó que en la vigencia 2022, y en especial después del segundo semestre dado que en el marco de la reactivación de las actividades de forma presencial, se requirió la asistencia de servidores públicos en representación de la URF en cumplimiento de sus funciones asignadas, en consecuencia, los gastos se aumentaron en viáticos en un 56 % y en tickets aéreos en un 22% como se detalla en la siguiente tabla:

Tabla 18. Gastos por concepto de tickets y viáticos 2023-2022.

Periodo	Valores Anual 2023-2022				Variación	
	Vigencia 2022		Vigencia 2023		Viáticos	Tickets
	Viáticos	Tickets	Viáticos	Tickets		
I Trimestre	\$4.534.220	\$-	\$15.273.668	\$4.328.920	56%	22%
II Trimestre	\$15.566.794	\$5.146.003	\$15.287.146	\$12.123.298		
III Trimestre	\$7.169.618	\$7.284.300	\$20.436.404	\$12.999.872		
IV Trimestre	\$15.018.234	\$6.850.975	\$14.864.328	\$7.753.567		
Total, general	\$42.288.866	\$19.281.278	\$65.861.546	\$37.205.657		

Fuente: Elaboración propia auditor con base en información suministrada por el auditado

De acuerdo con la información suministrada por la Unidad, para el periodo evaluado en relación de las comisiones al exterior, se autorizó por resolución interna 104 y 105 a la Directora y una asesora de conformidad con el numeral 14 del artículo 14 del Decreto 2647 de 2022, para asistir en el mes de octubre, a la invitación efectuada por el Gobierno de los Estados Unidos de América – USA, **"a la "Conferencia "Digital Assets Compliance AML, Sanctions and**

Regulatory Overnight". (Cumplimiento de activos digitales AML, sanciones y supervisión regulatoria), evento que se llevó a cabo el 16 y el 19 de octubre del 2023, en la ciudad de Nueva York, Estados Unidos".

Por lo anterior la Unidad no incurrió en gastos de viáticos y tiquetes aéreos, teniendo en cuenta que el patrocinador del evento asumió los costos asociados al desplazamiento y estadía de las funcionarias de la URF.

6.7. Capacitaciones

En el periodo objeto de análisis, se generaron gastos por concepto de capacitaciones, en el IV trimestre 2023:

Tabla 19. Gastos por concepto de capacitaciones

Entidad	Mes	Descripción de la Capacitación	Valor a Pagar
CENDAP	Octubre	Seminario sobre "Régimen Prestacional de los Servidores Públicos", realizado en la ciudad de Bogotá, los días 5, 6 y 7 de octubre de 2023.	\$ 1.880.200
EXTERNADO	Octubre	Se suscribió el Contrato No. 009 de 2023, cuyo objeto fue la "Prestación de servicios para el desarrollo de actividades de capacitación en finanzas y negocios sostenibles, para servidores de la Unidad Administrativa Especial, Unidad de Proyección Normativa y Estudios de Regulación Financiera – URF, de conformidad con el Plan Institucional de Capacitación 2023. Este contrato se ejecutó del 16 de agosto al 27 de septiembre de 2023 y el pago se realizó en el mes octubre	\$ 12.000.000
Total			\$ 13.880.200

Fuente: Elaboración propia auditor con base en información suministrada por el auditado

La URF no tiene ni ha tenido rubro de inversión desde su creación, no obstante, la Entidad manifestó que favoreció los espacios de capacitación de los servidores a costo 0 a través de la oferta académica de otras Entidades, la Caja de Compensación y convenio con el Ministerio de Hacienda.

Adicionalmente, la Entidad mencionó que, en el marco de la estrategia de gestión del conocimiento de la Unidad, cada Subdirección debe presentar al menos un tema durante cada semestre y desarrollo de capacitaciones propias de servidores de la URF.

Tabla 20. Gastos por concepto de capacitaciones

#	Concepto	Observación G.H.
3.1	Realizar únicamente los eventos que sean estrictamente necesarios para la entidad y privilegiar, en su organización y desarrollo, el uso de auditorios o espacios institucionales.	La URF dispone de recursos muy limitados, por eso se priorizan las capacitaciones identificadas como necesarias en el diagnóstico de necesidades que se realiza cada año. Además, como parte de nuestra estrategia de gestión del conocimiento, las dependencias de la Entidad deben programar dos eventos de capacitación al año, que son dictados con los mismos funcionarios de la Unidad. Para El segundo semestre las capacitaciones internas, se realizaron en los meses de noviembre y diciembre.

#	Concepto	Observación G.H.
3.2	En virtud de los principios de eficiencia, eficacia y economía, los eventos deberán, en lo posible, coordinarse en su realización y logística para efectuarse de manera conjunta con otras entidades del Estado que tengan necesidades de capacitación, análogas o similares, esto con el objetivo de lograr economías de escala y disminuir costos.	Frente a este particular, en el sector se han gestionado capacitaciones con entidades públicas como el Ministerio de Hacienda,
3.3	Limitar los costos de alimentación y solicitar las cantidades justas, procurando en todo momento racionalizar la provisión de refrigerios y almuerzos.	Todas las actividades de este tipo se realizan en nuestras instalaciones o las de Minhacienda, por lo cual no nos generan erogaciones. En la presente vigencia la mayoría de las capacitaciones han sido virtuales
3.4	La papelería y demás elementos de apoyo de las capacitaciones deberán ser racionalizados y apoyados en las tecnologías de información y las comunicaciones TICS.	No empleamos papelería en los eventos de capacitación. En las que pagamos con externos, estos elementos están incluidos en la inscripción. En la presente vigencia la mayoría de las capacitaciones han sido virtuales, en el tercer trimestre se realizaron capacitaciones que generaron erogaciones en el marco del Contrato suscrito con Cendap (presenciales) y con el Externado (virtual).
3.5	De ser posible, se deberá utilizar la infraestructura de las entidades del Estado para llevar a cabo las actividades de capacitación.	Todas las actividades de este tipo se realizan en nuestras instalaciones o las de Minhacienda, por lo cual no nos generan erogaciones. En la presente vigencia la mayoría de las capacitaciones han sido virtuales.

Fuente: Elaboración propia auditor con base en información suministrada por el auditado

6.8. Vehículos

A fin de evaluar el cumplimiento del Artículo 14 del Decreto 444 de 2023, se solicitó al auditado la información relacionada con el parque automotor de la Entidad, quien informó que la URF cuenta con dos (2) vehículos dados en destinación provisional por parte de la Sociedad de Activos Especiales SAE S.A.S., a saber:

- Vehículo Mitsubishi, línea Montero Sport, color blanco perla, modelo 2018
- Vehículo Toyota, línea Fortuner, color plata metálico, modelo 2018.

Ahora bien, teniendo en cuenta que los vehículos fueron entregados a la Entidad a través de las Resoluciones 163 de 2020 y 1069 de 2021 y que en estas se establece la responsabilidad de la URF de realizar las acciones necesarias para el adecuado mantenimiento y conservación de los bienes entregados de acuerdo con las necesidades de estos, en los siguientes apartados se muestra información relacionada con el mantenimiento de vehículos, combustible, garajes y parqueaderos.

6.9. Mantenimiento de vehículos

De acuerdo con la información suministrada por la Entidad, para el mantenimiento y movilización de vehículos, la URF cuenta con dos contratos, relacionados a continuación:

Tabla 21. Relación contratos para el mantenimiento de vehículos de la URF

Contrato	Concepto del contrato	Contratista	Objeto contractual	Valor
Contrato 003 de 2023	Suministro de combustible	Distracom S.A.	Suministro de combustible con sistema de control en EDS ubicadas en Bogotá D.C., para el parque automotor de la Unidad Administrativa Especial, Unidad de Proyección Normativa y Estudios de Regulación Financiera -URF.	\$8.000.000
Contrato 005 de 2023	Mantenimiento (servicios mecánicos, lavados y despinches)	Unión Temporal Consepar - Tecni JJ 2	Prestación del servicio de mantenimiento integral, preventivo y correctivo con suministro de repuestos, a todo costo, incluida la mano de obra para los vehículos que conforman el parque automotor de la Unidad Administrativa Especial, Unidad de Proyección Normativa y Estudios de Regulación Financiera URF.	\$18.000.000

Fuente: Elaboración propia auditor con base en información suministrada por el auditado

Revisado el SIIF Nación, se identificó que para el cuarto trimestre de 2023 se realizaron gastos por concepto de mantenimiento de vehículos, el análisis comparativo con el mismo periodo de la vigencia 2022 se presenta en seguida:

Tabla 22. Relación contratos para el mantenimiento de vehículos de la URF

Servicios Mantenimiento, Reparación E Instalación.	Valores obligados IV trimestre		Variación	
	2022	2023	\$	%
Octubre	\$49.980	\$819.171	\$769.191	1539%
Noviembre	\$293.930	\$-	-\$293.930	-100%
Diciembre	\$4.029.211	\$12.339.570	\$8.310.359	206%
Total, general	\$4.373.121	\$13.158.741	\$8.785.620	201%

Fuente: Elaboración propia auditor con base en información suministrada por el auditado

Como se puede observar, para el periodo evaluado se presentó un aumento en las erogaciones por mantenimiento de vehículos, consultado este aspecto con el auditado, manifestó que ha sido necesario contar con los vehículos asignados al Despacho del Director de la Entidad, los cuales han requerido que se les realicen mantenimientos.

Con base en la información suministrada sobre la vigencia de 2023 en comparación con el 2022 para el Servicios Mantenimiento, Reparación e Instalación a cargo de la Unidad, se evidenció un aumento en los gastos relacionados a esta variable de un promedio de un 39%, como se detalla en la siguiente tabla:

Tabla 23. Relación contratos para el mantenimiento de vehículos de la URF

Servicios Mantenimiento, Reparación E Instalación.	Valores Anual 2023-2022		Variación	
	2022	2023	\$	%
I Trimestre	\$4.429.211	\$ 4.311.810	-\$ 117.401	-3%
II Trimestre	\$2.537.634	\$ 785.402	-\$ 1.752.232	-69%
III Trimestre	\$1.823.197	\$ -	-\$ 1.823.197	-100%
IV Trimestre	\$4.373.121	\$ 13.158.741	\$ 8.785.620	201%
Total, general	\$13.163.163	\$ 18.255.953	\$ 5.092.790	39%

Fuente: Elaboración propia auditor con base en información suministrada por el auditado

6.10. Combustible

Para el suministro de combustible, la Entidad cuenta con el contrato 003 de 2023 suscrito el 16 de febrero de 2023, cuyo objeto es: Suministro de combustible con sistema de control en EDS ubicadas en Bogotá D.C., para el parque automotor de la URF.

A continuación, se presenta el comparativo de la ejecución del suministro de combustible del cuarto trimestre 2023 versus el mismo periodo 2022, en el cual se describen los pagos realizados por la Unidad:

Tabla 24. Relación del gasto por combustible

Combustible	Valores obligados IV trimestre		Variación	
	2022	2023	\$	%
Octubre	\$551.870	\$1.009.444	\$457.574	83%
Noviembre	\$587.877	\$863.941	\$276.065	47%
Diciembre	\$726.584	\$1.116.686	\$390.102	54%
Total, general	\$1.868.352	\$2.992.094	\$1.123.741	60%

Fuente: Elaboración propia auditor con base en información suministrada por el auditado

Al respecto, se **recomienda** evaluar la pertinencia de implementar acciones que busquen reducir el gasto por concepto de combustible, ya que para el periodo evaluado presentó un aumento del 60%, con relación al acrecentamiento del rubro en revisión, la unidad nos informa que para el mes de agosto de 2023 fue nombrada en propiedad la Directora de la URF, quien reside en La Calera, motivo por el cual se da el incremento en el consumo de combustible en la vigencia 2023 en relación con lo consumido en el 2022 para el mismo periodo.

Sin embargo, en el análisis anual de 2023- 2022 como se detalla en la siguiente tabla, los gastos asociados a combustibles para las vigencias es sus totales son muy similares y la variación es mínima:

Tabla 25. Relación del gasto por combustible 2023-2022

Combustible	Valores Anual 2023-2022		Variación	
	2022	2023	\$	%
I Trimestre	\$ 1.415.664	\$ 1.371.071	-\$ 44.593	-3%
II Trimestre	\$ 3.396.777	\$ 1.385.287	-\$ 2.011.490	-59%
III Trimestre	\$ 1.112.845	\$ 2.021.748	\$ 908.903	82%
IV Trimestre	\$ 1.866.330	\$ 2.990.071	\$ 1.123.741	60%
Total, general	\$ 7.791.616	\$ 7.768.177	-\$ 23.439	0%

Fuente: Elaboración propia auditor con base en información suministrada por el auditado

6.11. Publicidad y Publicaciones Impresas

Con el propósito de verificar el cumplimiento del Artículo 15 del Decreto 444 de 2023, se solicitó información al auditado acerca de los gastos efectuados por publicidad estatal, quien manifestó que para el periodo evaluado no se hicieron erogaciones por este concepto.

6.12. Papelería y útiles de oficina

A fin de evaluar el cumplimiento del Artículo 16 del Decreto 444 de 2023, se solicitó información a la URF relacionada con los pagos realizados por compra de papelería y útiles de oficina, quien comentó que para el periodo evaluado la Unidad no ha emitido orden de compra o contrato para la adquisición de elementos de papelería y de equipamiento para la brigada de emergencia.

6.13. Consumo de papel

Con la finalidad de validar el consumo de papel por parte de la URF durante el cuarto trimestre de 2023, se consultó el aplicativo de Estadísticas de Consumo de Papel – MHCP sobre el particular, identificando que la Entidad efectuó un consumo de 82 hojas para el periodo en revisión lo que es razonable en cumplimiento de las directrices vigentes.

Imagen 2: Estadística de consumo de papel de la URF.

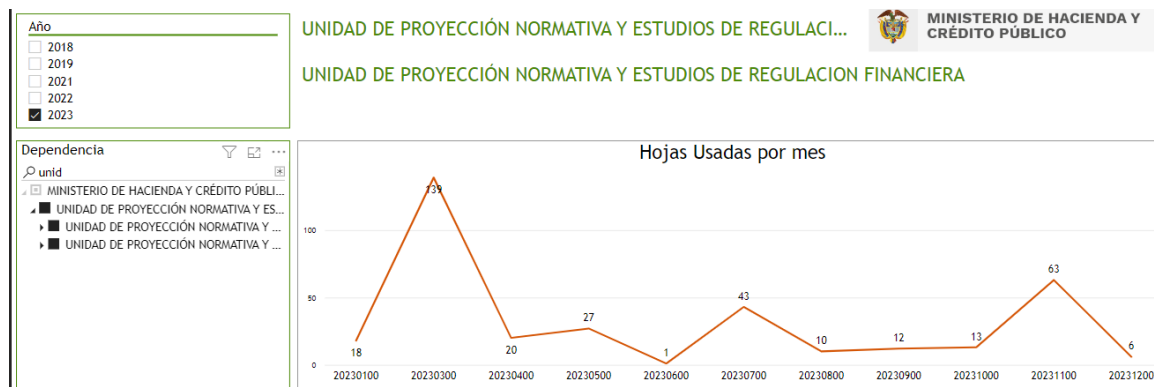
UNIDAD DE PROYECCIÓN NORMATIVA Y ESTUDIOS DE REGULACIÓN FINANCIERA				MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO	
UNIDAD DE PROYECCIÓN NORMATIVA Y ESTUDIOS DE REGULACIÓN FINANCIERA					
Level 04	2022	2023	Total		
UNIDAD DE PROYECCIÓN NORMATIVA Y ESTUDIOS DE REGULACIÓN FINANCIERA	23,00	82,00	105,00		
Total	23,00	82,00	105,00		

Level 04	20221000	20221100	20231000	20231100	20231200	Total
DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA	12.430,00	16.009,00	18.922,00	13.692,00	10.759,00	71.812,00
DIRECCIÓN DE TECNOLOGÍA	1.114,00	1.199,00	952,00	1.020,00	772,00	5.057,00
DIRECCIÓN GENERAL DEL PRESUPUESTO PÚBLICO NACIONAL	166,00	167,00	166,00	189,00	127,00	815,00
GRUPO DE ASUNTOS JURÍDICOS	542,00	509,00	404,00	326,00	281,00	2.062,00
SUBDIRECCIÓN DE ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN PRESUPUESTAL	840,00	547,00	2.523,00	1.139,00	1.461,00	6.510,00
SUBDIRECCIÓN DE COMPETITIVIDAD Y DESARROLLO SOSTENIBLE	556,00	583,00	801,00	580,00	397,00	2.917,00
SUBDIRECCIÓN DE GOBIERNO, SEGURIDAD Y JUSTICIA	148,00	190,00	222,00	245,00	264,00	1.069,00
SUBDIRECCIÓN DE PROMOCIÓN Y PROTECCIÓN SOCIAL	593,00	904,00	739,00	745,00	1.142,00	4.123,00
DIRECCIÓN GENERAL DE APOYO FISCAL	322,00	397,00	482,00	464,00	839,00	2.504,00
SUBDIRECCIÓN DE APOYO AL SANEAMIENTO FISCAL TERRITORIAL	97,00	307,00	562,00	549,00	227,00	1.742,00
SUBDIRECCIÓN DE FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL TERRITORIAL	338,00	440,00	479,00	345,00	311,00	1.913,00
UNIDAD DE PROYECCIÓN NORMATIVA Y ESTUDIOS DE REGULACIÓN FINANCIERA	21,00	2,00	13,00	63,00	6,00	105,00
DIRECCIÓN GENERAL DE PARTICIPACIONES ESTATALES	290,00	691,00	685,00	223,00	298,00	2.187,00
Total	50.615,00	56.881,00	51.451,00	45.247,00	40.970,00	245.164,00

Fuente: Aplicativo de Estadísticas de Consumo de Papel – MHCP

En la siguiente imagen como se consultó en el aplicativo de Estadísticas de Consumo de Papel – MHCP sobre el particular el consumo por la Unidad es de 352 hojas en promedio en la vigencia 2023 en revisión lo que es razonable en cumplimiento de las directrices vigentes:

Imagen 3: Estadística de consumo de papel de la URF



Fuente: Aplicativo de Estadísticas de Consumo de Papel – MHCP

6.14. Telefonía celular

Con el objetivo de verificar el cumplimiento del Artículo 16 del Decreto 444 de 2023, se solicitó información al auditado acerca de los gastos efectuados por telefonía tanto fija como celular, a su vez, se verificó este aspecto en el SIIF Nación, identificando correspondencia entre los valores proporcionados por el auditado y los suministrados por mencionado sistema. En seguida se presenta el detalle de los gastos realizados por mes, así como la variación absoluta y relativa para los periodos revisados:

Tabla 26. Gastos por telefonía fija y celular Cuarto trimestre 2022 vs. 2023

Servicios Telecomunicaciones	Valores obligados IV trimestre		Variación	
	2022	2023	\$	%
Octubre	\$2.303.788	\$115.990	-\$2.187.798	-95%
Noviembre	\$153.889	\$122.990	-\$30.899	-20%
Diciembre	\$208.788	\$122.990	-\$85.798	-41%
Total, general	\$2.666.466	\$361.970	-\$2.304.496	-86%

Fuente: Elaboración propia auditor con base en información suministrada por el auditado

Como se puede observar, durante el cuarto trimestre de 2023 se presentó una disminución del 86% en los gastos realizados para el mismo periodo de la vigencia 2022, frente a tal disminución, el auditado comentó que corresponde a que actualmente la Entidad utiliza una (1) línea, con el propósito de seguir racionalizando los gastos por este concepto.

Seguido de lo anterior, se realizó el análisis del gasto acumulado de la vigencia 2023 comparado con la vigencia 2022. Como resultado de las variaciones del gasto, se concluye que el gasto de Servicios Telecomunicaciones correspondiente a la vigencia 2023 comparado con la vigencia 2022 se observó un **ahorro** del 65%.

Tabla 27. Gastos por telefonía fija y celular anual 2022 vs. 2023

Servicios Telecomunicaciones	Valores Anual 2023- 2022		Variación	
	2022	2023	\$	%
I Trimestre	\$1.241.241	\$886.947	-\$54.294	-29%
II Trimestre	\$918.808	\$340.974	-\$577.834	-63%
III Trimestre	\$701.505	\$322.522	-\$378.982	-54%
IV Trimestre	\$2.666.466	\$361.970	-\$2.304.496	-86%
Total, general	\$5.528.019	\$1.912.414	-\$3.615.605	-65%

Fuente: Elaboración propia auditor con base en información suministrada por el auditado

6.15. Suscripciones a periódicos, revistas, publicaciones y bases de datos

A fin de evaluar el cumplimiento del Artículo 17 del Decreto 444 de 2023, se requirió información al auditado acerca de los gastos efectuados por suscripciones a periódicos, revistas, publicaciones, bases de datos, papelería y útiles de oficina, quien comentó que para el periodo evaluado la URF no suscribió contratos ni efectuó gastos por este concepto.

6.16. Racionalización en la Contratación de Estudios

A fin de evaluar el cumplimiento del Artículo 20 del Decreto 444 de 2023, se requirió información al auditado acerca de los gastos efectuados por contratación de estudios, quien comentó que para el cuarto trimestre de las Vigencias 2023 y 2022, no se realizaron contrataciones por el concepto de Estudios y/o diseños, cumpliendo de esta manera los principios de la contratación pública.

6.17. Sostenibilidad ambiental

Con el propósito de verificar el cumplimiento del Artículo 21 del Decreto 444 de 2023, se solicitó información al auditado relacionada con las gestiones adelantadas durante el cuarto trimestre de la vigencia 2023 frente a la sostenibilidad, quien comentó entre otros, lo siguiente:

"La Unidad tiene suscrito con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público el Convenio Interadministrativo de Cooperación N° 7021 de 2016/002 de 2016², cuyo objeto es la COOPERACIÓN ENTRE EL MINISTERIO Y LA URF, PARA EL APOYO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA UNIDAD DE PROYECCIÓN NORMATIVA Y ESTUDIOS DE REGULACIÓN FINANCIERA – URF; en virtud del cual la Unidad se encuentra ubicada dentro de las instalaciones del Ministerio, ejecutando su objeto y cumpliendo con sus respectivas funciones.

² El primer número corresponde al número de convenio designado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Y el segundo número corresponde al designado por la URF.

Dicho lo anterior, el MHCP es el responsable del manejo y control de las mediciones y gastos de los servicios públicos de energía y acueducto. La Unidad participa en las actividades realizadas por el Ministerio y se acogió a su Política de Gestión Ambiental, contenida en el Sistema de Gestión Ambiental.

Por otro lado, la URF cuenta con una Política de Operación de Protección al medio ambiente (AD-PL-001) versión 4.0, actualizada el 22 de diciembre de 2022, con la cual se busca gestionar campañas de sensibilización dirigida a los servidores y partes interesadas con fin de mitigar el impacto ambiental y adelantará acciones de coordinación necesarias con el MHCP para la realización de actividades que fomenten la adecuada gestión ambiental de las dos entidades.

Al respecto, durante el cuarto trimestre de 2023, la URF mantuvo la Política de 0 papel; a través del correo electrónico, con apoyo del proceso de comunicaciones, se realizó en el mes de noviembre el envío de piezas gráficas relacionadas con el ahorro del agua y de la energía; y se hizo adecuado uso de los diferentes puntos de reciclaje que tiene el Ministerio.

Adicionalmente, la entidad hace parte de la Mesa Sectorial Ambiental y asistió a la sesión 2 realizada el 27 de octubre de 2023 cuya temática fue "Herramientas de caracterización energética para edificaciones – Eficiencia energética- "y la sesión 3 realizada el 17 de noviembre de 2023 cuya temática fue "Oportunidades de mejora en sostenibilidad energética".

7. Revisión cumplimiento Decreto 444 de 2023 – Plan de Austeridad del Gasto

En concordancia con lo regulado por el Artículo 23 del Decreto 444 de 2023, se efectuó seguimiento a las acciones adelantadas por la Entidad durante el cuarto trimestre de 2023 frente al cumplimiento de las medidas de austeridad del gasto público, con base en la información reportada por el auditado y la consultada en diferentes aplicativos y sistemas que contienen información sobre el particular, observando que:

Tabla 28. Revisión cumplimiento Decreto 444 de 2023

Ítem	Acciones adelantadas por la Entidad
Artículo 2. Modificación de planta de personal, estructura administrativa y gastos de personal.	Durante el cuarto trimestre de la vigencia 2023 se realizaron modificaciones a la planta, estructura administrativa y gastos de personal de la URF. Se observó que durante el cuarto trimestre 2023 se realizó la provisión de 2 cargos, un asesor y un Subdirector Técnico.
Artículo 3. Contratación de personal para la prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión.	Para el cuarto trimestre de 2023, la Entidad tenía suscritos trece (13) contratos, de los cuales cinco (5) corresponden a contratación de prestación de servicios de apoyo a la gestión.
Artículo 4. Horas extras y vacaciones	Respecto a las horas extras, la entidad realizó pagos por \$4.416.440, así como no excedió el límite de reconocimiento de horas establecido por la norma.

Ítem	Acciones adelantadas por la Entidad
	<p>Durante los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2023 se presentó una disminución del 24% en el pago de horas extras frente a los mismos meses de 2022</p> <p>Para el periodo evaluado se reconoció 2.38 días compensatorios, no obstante, se recomienda evaluar la pertinencia de implementar acciones que busquen reducir el pago de horas extras a las estrictamente necesarias.</p> <p>Respecto a las vacaciones con corte a 31 de diciembre de 2023, cinco (5) servidores públicos tenían dos (2) periodos o más acumulados, no obstante, se identificó que la URF continuó adelantando acciones a fin de subsanar este aspecto.</p>
Artículo 5. Arrendamiento y mantenimiento de bienes inmuebles, cambio de sede y adquisición de bienes muebles	Durante el cuarto trimestre de 2023 no se realizaron pagos por mantenimiento de bienes inmuebles, en citado periodo no hubo cambio de sedes ni adquisición de bienes muebles.
Artículo 6. Prelación de encuentros virtuales.	Las capacitaciones realizadas a 31 de diciembre de 2023 se efectuaron virtual y presencialmente.
Artículo 7. Suministro de tiquetes.	Durante el cuarto trimestre de 2023, se realizaron adquisición de tiquetes para los funcionarios de la Unidad para la representación en las comisiones por un valor de \$7.753.567
Artículo 8. Reconocimiento de viáticos.	Para el cuarto trimestre de 2023 se generaron reconocimiento de \$14.864.328 por concepto de viáticos.
Artículo 9. Delegaciones oficiales	Para el periodo de análisis, no se realizaron delegaciones oficiales en la Unidad.
Artículo 10. Autorización previa al trámite de comisiones al exterior.	En el período analizado se realizó una comisión, en la que asistieron la Directora con una asesora, sin embargo, no se incurrió en gastos, pero se realizó el trámite ante presidencia.
Artículo 11. Eventos.	No se realizaron gastos por este concepto.
Artículo 12. Esquemas de seguridad	No se realizaron gastos por este concepto.
Artículo 13. Vigilancia	No se realizaron gastos por este concepto.
Artículo 14. Vehículos oficiales.	<p>Durante el cuarto trimestre 2023, no se adquirieron vehículos para la Unidad, igualmente, cuenta con controles internos para que los vehículos de uso oficial queden estacionados los viernes en las instalaciones de la Entidad y permanezcan el fin de semana.</p> <p>De otra parte, presentó un aumento del 60% de los gastos por pago de combustible relacionado con la presencialidad laboral con relación al mismo periodo del año anterior.</p>
Artículo 15. Ahorro en publicidad estatal.	En el período objeto de seguimiento, la Entidad no contrató este servicio.
Artículo 16. Papelería y telefonía.	<p>Durante el cuarto trimestre 2023, no se realizaron gastos por concepto de papelería y se evidenció, consumo razonable de impresiones.</p> <p>Respecto a los planes de telefonía, se evidenció una disminución del 86% comparado con el IV trimestre 2022.</p>
Artículo 17. Suscripción a periódicos y revistas, publicaciones y bases de datos.	No se realizaron gastos por este concepto.
Artículo 18. Austeridad en eventos y regalos corporativos, souvenir o recuerdos	Gestión del Talento Humano señaló que durante el cuarto trimestre 2023, no se incidió en gastos por este concepto.
Artículo 19. Condecoraciones.	La Unidad no incurrió en este tipo de gastos, durante el periodo objeto de estudio.
Artículo 20. Racionalización en la Contratación de Estudios	No se realizaron gastos por este concepto.
Artículo 21. Sostenibilidad ambiental.	La Unidad tiene suscrito con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público el Convenio Interadministrativo de Cooperación N° 7021 de 2016/002 de 2016, cuyo objeto es la COOPERACIÓN ENTRE EL MINISTERIO Y LA URF, PARA EL APOYO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA UNIDAD DE PROYECCIÓN NORMATIVA Y ESTUDIOS DE REGULACIÓN FINANCIERA – URF; en virtud del cual la Unidad se encuentra ubicada dentro de las instalaciones

Ítem	Acciones adelantadas por la Entidad
	<p>del Ministerio, ejecutando su objeto y cumpliendo con sus respectivas funciones.</p> <p>Dicho lo anterior, el MHCP es el responsable del manejo y control de las mediciones y gastos de los servicios públicos de energía y acueducto. La Unidad participa en las actividades realizadas por el Ministerio y se acogió a su Política de Gestión Ambiental, contenida en el Sistema de Gestión Ambiental.</p> <p>Por otro lado, la URF cuenta con una Política de Operación de Protección al medio ambiente (AD-PL-001) versión 4.0, actualizada el 22 de diciembre de 2022, con la cual se busca gestionar campañas de sensibilización dirigida a los servidores y partes interesadas con fin de mitigar el impacto ambiental y adelantará acciones de coordinación necesarias con el MHCP para la realización de actividades que fomenten la adecuada gestión ambiental de las dos entidades.</p> <p>Al respecto, durante el cuarto trimestre de 2023, la URF mantuvo la Política de 0 papel; a través del correo electrónico, con apoyo del proceso de comunicaciones, se realizó en el mes de noviembre el envío de piezas gráficas relacionadas con el ahorro del agua y de la energía; y se hizo adecuado uso de los diferentes puntos de reciclaje que tiene el Ministerio.</p> <p>Adicionalmente, la entidad hace parte de la Mesa Sectorial Ambiental y asistió a la sesión 2 realizada el 27 de octubre de 2023 cuya temática fue "Herramientas de caracterización energética para edificaciones - Eficiencia energética-" y la sesión 3 realizada el 17 de noviembre de 2023 cuya temática fue "Oportunidades de mejora en sostenibilidad energética."</p>

8. Aspectos positivos, observaciones y oportunidades de mejora

8.1. Aspectos positivos

Se observó que durante el cuarto trimestre de 2023 la URF adelantó acciones con el propósito de acatar las medidas de austeridad en el gasto público, los aumentos identificados en los gastos por diferentes conceptos se presentaron debido al retorno a la presencialidad laboral, vinculación de nuevos servidores públicos de la Entidad y adelanto de gestiones con el fin de disminuir los funcionarios con más de 2 periodos de vacaciones, entre otros aspectos justificados por el auditado.

8.2. Observaciones

De acuerdo con la evaluación realizada al cumplimiento de las medidas de austeridad del gasto, correspondiente al cuarto trimestre de 2023 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2022, no se emiten observaciones que requieran la suscripción de acciones de mejora. Se efectúan recomendaciones las cuales se invita al auditado, sean acogidas.

8.3. Oportunidades de mejora

Como resultado de la evaluación realizada se reiteran las recomendaciones relacionadas con evaluar la pertinencia de la metodología y la efectividad de controles aplicados en la planeación de las vacaciones, de manera que se reduzca el número de interrupciones de vacaciones. De manera que se garantice el cumplimiento de las políticas de austeridad del gasto, así como el derecho al disfrute de descanso de los servidores de la entidad, lo anterior, sin desconocer las acciones adelantadas por la Unidad en aras de seguir racionalizando los gastos por estos conceptos y la capacidad operativa con la que se cuenta para desarrollar su misionalidad.

9. Conclusiones

Realizado el seguimiento al cumplimiento de las directrices de austeridad del gasto por parte de la URF, correspondiente al cuarto trimestre de la vigencia 2023 comparados con el mismo periodo de 2022, se concluye que la Entidad realizó las acciones tendientes a acatar las disposiciones dadas por el Gobierno Nacional, por lo que la Oficina de Control Interno del Ministerio de Hacienda y Crédito Público invita a que se adopten las recomendaciones emitidas a lo largo de este informe de resultados, con el propósito de dar sostenimiento a la garantía en la eficiencia del uso de los recursos públicos.

10. Elaboración del informe

Nombre del auditor:	Samantha Carolina Sierra Calderón Ministerio de Hacienda y Crédito Público.
Fecha del informe:	30 de enero de 2024