

INFORME DE AUSTRERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PÚBLICO Y LA GESTIÓN AMBIENTAL CUARTO TRIMESTRE 2021

PERÍODO EVALUADO:	01/10/2021 – 31/12/2021
AUDITOR:	OSCAR EDUARDO GÓMEZ SANTOS
FECHA DE ELABORACIÓN:	18/04/2022

1. INTRODUCCIÓN

En cumplimiento del marco legal vigente y las directrices impartidas por la entidad para la gestión administrativa acorde con la política pública de austeridad, eficiencia, economía y efectividad que debe prevalecer, presentamos el análisis efectuado correspondiente al cuarto trimestre y la vigencia 2021 de Austeridad y Eficiencia en el Gasto Público de la U.A.E Unidad Administrativa Especial Contaduría General de la Nación.

2. MARCO LEGAL

- Decreto 1737 de 1998. “Por el cual se expiden medidas de austeridad y eficiencia y se someten a condiciones especiales la asunción de compromisos por parte de las entidades públicas que manejan recursos del Tesoro Público.”
- Decreto 1738 de 1998. “Por el cual se dictan medidas para la debida recaudación y administración de las rentas y caudales públicos tendientes a reducir el gasto público.”
- Decreto 2209 de 1998. “Por el cual se modifican parcialmente los Decretos 1737 y 1738 del 21 de agosto de 1998.”
- Decreto 2445 de 2000 “Por el cual se modifican los artículos 8, 12, 15 y 17 del Decreto 1737 de 1998.”
- Decreto 2465 de 2000 “Por el cual se modifica el artículo 8º del Decreto 1737 de 1998”.
- Decreto 1598 de 2011 “Por el cual se modifica el artículo 15 del Decreto 1737 de 1998”.
- Directiva Presidencial 04 del 3 de abril de 2012. Eficiencia administrativa y lineamientos de la política cero papel en la Administración Pública.
- Decreto 984 del 14 de mayo de 2012. el cual modifica el artículo 22 del Decreto 1737 de 1998.
- Decreto 1083 de 2015.- “Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector de Función Pública.”
- Decreto 1068 de 2015 artículo 2.8.4.8.2.
- Directiva Presidencial 09 del 9 de noviembre de 2018. Política pública de austeridad, eficiencia, economía y efectividad que debe prevalecer en la rama ejecutiva del orden nacional, y con el fin de obrar de manera responsable y hacer prevalecer el principio

INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PÚBLICO Y LA GESTIÓN AMBIENTAL CUARTO TRIMESTRE 2021

de economía, en el marco de las normas sobre austeridad del gasto público, se imparten las directrices.

- Resolución No 102 de abril 09 de 2019 "Por la cual se Adoptan las medidas Administrativas, Financieras y de Recursos Humanos, acorde con la política pública de austeridad, eficiencia, economía y efectividad al interior de la U.A.E. Contaduría General de la Nación - CGN".
- Decreto 1009 de 2020 "Por el cual se establece el Plan de Austeridad del Gasto"
- Ley 2063 de 2020 "Por el cual se decreta el presupuesto de rentas y recursos de capital y ley de apropiaciones para la vigencia fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021".
- Decreto 371 de 2021 "Por el cual se establece el Plan de Austeridad del Gasto 2021 para los órganos que hacen parte del Presupuesto General de la Nación".

3. OBJETIVO

Efectuar seguimiento trimestral al comportamiento de los gastos de la CGN frente al mismo periodo de la vigencia inmediatamente anterior; tomando como referencia la normatividad aplicable en cuanto a: Austeridad, eficiencia, economía, efectividad, sostenibilidad ambiental y las directrices de la entidad.

4. METODOLOGÍA

Para comparar los gastos del cuarto trimestre del año 2021, con los del mismo periodo de la vigencia anterior, y teniendo en cuenta los lineamientos establecidos por la CGN en el Plan Institucional de Gestión Ambiental - PIGA, el GIT de Control Interno solicitó la siguiente información: (ingresos y retiros del recurso humano, consumo de combustible, papel, agua, energía y manejo del fondo ICETEX), seguimiento a los programas de uso y ahorro eficiente de energía, uso y ahorro eficiente del agua y residuos especiales y convencionales del periodo a los diferentes Grupos Internos de Trabajo (Servicios Generales Administrativos y Financieros y Gestión Humana).

Con el resultado del desarrollo de este análisis, se presentarán las situaciones o hechos que deberían servir como base a la entidad para la toma de decisiones oportunas y efectivas, en cuanto a el fortalecimiento del uso racional de los recursos públicos, afianzar la cultura del ahorro y efectuar planes de mejoramiento.

INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PÚBLICO Y LA GESTIÓN AMBIENTAL CUARTO TRIMESTRE 2021

5. DESARROLLO

5.1 Gestión Humana

Acorde con la Resolución No. 148 de 2004, la CGN cuenta con unos grupos internos de trabajo creados mediante este esquema, el cual es posible gracias al trabajo que desarrolla el personal de planta y los contratistas vinculados para la vigencia; en este sentido y teniendo en cuenta la información suministrada por el GIT de Nómina y Prestaciones Sociales. A continuación, se muestran las variaciones que presentó la planta de personal durante el cuarto trimestre del año 2021 con respecto al mismo periodo del año 2020.

5.1.1 Planta de Personal (Nómina)

Una vez verificada la información de las novedades en la planta de personal de la CGN durante el cuarto trimestre de 2021, se evidenció el siguiente movimiento: Una renuncia de carrera administrativa y dos retiros de libre nombramiento y remoción por insubsistencia; dado lo anterior, se observa el incremento en las vacantes como se muestra en la tabla 1.

Tabla 1
Personal de Planta Activo Cuarto trimestre 2021 vs 2020

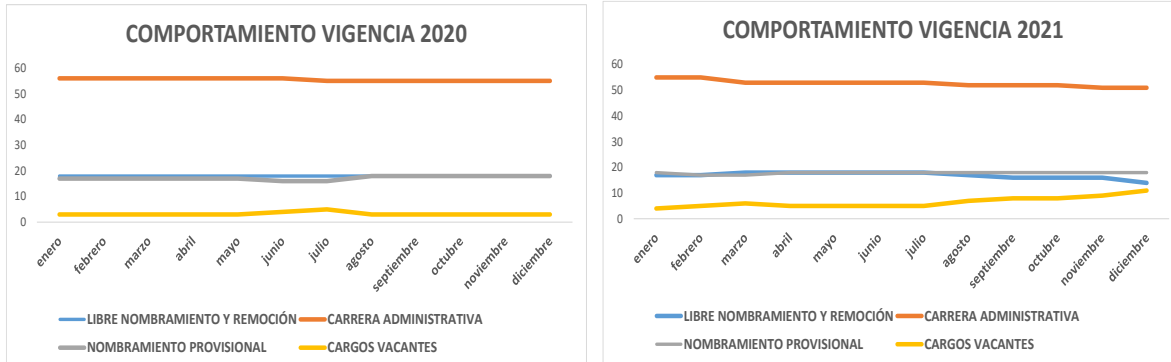
Tipo de Nobramiento	4to trimestre 2021			4to trimestre 2020			Variación Mensual					
	oct-21	nov-21	dic-21	oct-20	nov-20	dic-20	Octubre		Noviembre		Diciembre	
							No.	%	No.	%	No.	%
LIBRE NOMBRAMIENTO Y REMOCIÓN	16	16	14	18	18	18	-2	-11%	-2	-11%	-4	-22%
CARRERA ADMINISTRATIVA	52	51	51	55	55	55	-3	-5%	-4	-7%	-4	-7%
NOMBRAMIENTO PROVISIONAL	18	18	18	18	18	18	0	0%	0	0%	0	0%
Total	86	85	83	91	91	91	-5	-5%	-6	-7%	-8	-9%
CARGOS VACANTES	8	9	11	3	3	3	5	167%	6	200%	8	267%
Total cargos previstos	94	94	94	94	94	94	0	1,61	0	1,93	0	2,58

Fuente: Información suministrada por el GIT de Nomina y Prestaciones sociales

Acorde al comportamiento, de la vigencia 2020 y 2021 ver imagen 1; se puede inferir que durante estas vigencias no se presentaron variaciones representativas; no obstante, para el caso de la provisionalidad y las vacantes, el GIT de Control Interno recomienda que la tendencia se disminuya.

INFORME DE AUSTRERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PÚBLICO Y LA GESTIÓN AMBIENTAL CUARTO TRIMESTRE 2021

Imagen 1



Fuente: Información suministrada por el GIT de Nomina y Prestaciones sociales

5.1.2 Horas Extras

Para evaluar la efectividad de este punto, el GIT de Control Interno revisó una muestra de los actos administrativos emitidos de octubre a diciembre 2021; de igual manera, realizó el análisis y cálculo de las horas extras efectuadas durante el cuarto trimestre 2021, evidenciando algunas inconsistencias en la liquidación y pago de éstas a diferentes servidores, por lo cual se adjuntan a este informe como anexo el respectivo hallazgo. (Ver anexos)

5.1.3 Vacaciones

Acorde a lo establecido en el artículo 4 del Decreto 1009 de 2020 el cual reza:

“...Por regla general, las vacaciones no deben ser acumuladas ni interrumpidas. Solo por necesidades del servicio o retiro podrán ser compensadas en dinero”.

Teniendo en cuenta la normatividad y la información suministrada por el GIT de Nomina y Prestaciones Sociales durante el cuarto trimestre 2021, se observó que fueron autorizadas a un servidor mediante Resolución 167 del 25 de octubre de 2021 para el periodo comprendido entre 07 de febrero 2020 y el 06 de febrero 2021; Sin embargo, éstas fueron interrumpidas por la necesidad del servicio como: Pago de nómina de noviembre 2021, prima de navidad y proveedores con la Resolución 193 del 16 de noviembre del 2021 de conformidad con lo establecido en el Decreto 1045 de 1978 artículo 15, causal a): Necesidades del Servicio.

INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PÚBLICO Y LA GESTIÓN AMBIENTAL CUARTO TRIMESTRE 2021

5.2 Contratación

Verificada la información suministrada por el GIT de Servicios Generales Administrativos y Financieros durante el cuarto trimestre 2021, se evidenció que se realizaron 18 contratos; sin embargo, al validar el consecutivo en la plataforma Secop II de los mismos se observó lo siguiente:

1. El contrato No. 240 se encuentra repetido el consecutivo, toda vez que el primero tiene fecha de suscripción del 25 de octubre de 2021 a nombre de Redcomputo limitada y el segundo a nombre de Elizabeth Katherine Puerto Montaña de fecha 23 de noviembre de 2021.
2. El contrato 246 no se menciona si esta anulado; no obstante, pasa al consecutivo 247 el cual tiene fecha de suscripción del 03 de diciembre de 2021.
3. El contrato No. 248 tiene fecha de suscripción del 24 de septiembre de 2021, pero al verificar en la plataforma Secop II se encuentra registrado con fecha de inicio el 7 de diciembre del 2021 a nombre de Adsum Soluciones Tecnológicas SAS.
4. La relación de contratos publicados en la página web de la entidad no es coherente con la suministrada, toda vez que solo muestran 245 suscritos y en la entregada por el proceso relacionan 250 contratos para la vigencia 2021.

Como resultado del análisis de la información, se efectuó una comparación de los contratos con corte a 31 de diciembre de cada vigencia analizada (2021- 2020), donde se evidenció un incremento de 15 contratos por un valor de \$674.027.433 pesos; resultado que se detalla en la siguiente tabla 2:

Tabla 2
Contratos cuarto trimestre 2021 vs 2020

PERIODO	VIGENCIA 2021	VALOR	VIGENCIA 2020	VALOR	VARIACIÓN 2021 - 2020	
	CANTIDAD 2021		CANTIDAD 2020		CANTIDAD	VALOR
octubre	11	305.907.432	2	32.106.665	9	273.800.767
noviembre	6	403.999.999	1	7.733.333	5	396.266.666
diciembre	1	3.960.000			1	3.960.000
TOTAL	18	713.867.431	3	39.839.998	15	674.027.433

Fuente: Información Suministrada por el GIT de Servicios Generales, Administrativos y Financieros.

Como se puede observar en la imagen 2, el comportamiento de la contratación de la vigencia 2021-2020 tuvo un incremento para el mes de octubre de 9 contratos en la modalidad de prestación de servicios profesionales, arrendamiento, suministro de menor cuantía, licitación pública frente periodo anterior; sin embargo, para los meses subsiguientes fueron disminuyendo como se ilustra a continuación:

5

“Cuentas Claras, Estado Transparente”

INFORME DE AUSTRERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PÚBLICO Y LA GESTIÓN AMBIENTAL CUARTO TRIMESTRE 2021

Imagen 2



Fuente: Información Suministrada por el GIT de Servicios Generales, Administrativos y Financieros

5.3 Parque Automotor

La CGN cuenta con dos vehículos en propiedad asignados para uso oficial discriminados de la siguiente manera: camioneta Nissan X-Trail (placa DIW694), al Contador General de la Nación y la camioneta KIA (placa OBG060) a la Secretaria General; estos vehículos son conducidos por el Sr. Jaime Feliciano y el señor Cesar Jahir Patiño los reemplaza en caso de que alguno de los dos no pueda asistir.

El 22/02/2021 la CGN suscribió un contrato con el objeto de suministro de combustible para el desplazamiento de los vehículos de la entidad, por un valor de \$13.000.000.00, con el "GRUPO EDS AUTOGAS S.A.S".

Revisada la información suministrada por el GIT de Servicios Generales Administrativos y Financieros, el cual informa el comportamiento de los valores facturados por consumo de gasolina de los vehículos de la CGN para el cuarto trimestre de 2021 vs 2020, como se detalla en la tabla 3:

INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PÚBLICO Y LA GESTIÓN AMBIENTAL CUARTO TRIMESTRE 2021

Tabla 3
Consumo de combustible cuarto trimestre por vehículo 2021 VS 2020

Periodo	VIGENCIA 2021			VIGENCIA 2020		
	KIA	NISSAN	Total	KIA	NISSAN	Total
Enero	-	-	-	112.651	-	112.651
Febrero	-	-	-	682.075	551.678	1.233.753
Marzo	324.329	327.611	651.941	536.475	467.106	1.003.581
Total trimestre	\$ 324.329	\$ 327.611	\$ 651.941	\$ 1.331.201	\$ 1.018.784	\$ 2.349.985
Abril	177.728	85.759	263.487	472.873	-	472.873
Mayo	178.656	88.384	267.039	297.360	-	297.360
Junio	100.293	177.954	278.247	481.800	-	481.800
Total trimestre	\$ 456.677	\$ 352.097	\$ 808.774	\$ 1.252.033	\$ -	\$ 1.252.033
Julio	-	358.793	358.793	382.177	323.036	705.213
Agosto	-	416.264	416.264	469.621	-	469.621
Septiembre	102.005	707.088	809.094	680.512	-	680.512
Total trimestre	\$ 102.005	\$ 1.482.145	\$ 1.584.150	\$ 1.532.310	\$ 323.036	\$ 1.855.346
Octubre	327.650	284.825	612.474	648.723	233.461	882.183
Noviembre	496.086	473.322	969.408	652.018	158.206	810.223
Diciembre	506.723	455.895	962.618	778.815	237.021	1.015.836
Total trimestre	\$ 1.330.459	\$ 1.214.042	\$ 2.544.501	\$ 2.079.555	\$ 628.687	\$ 2.708.242
Total vigencia	\$ 2.213.471	\$ 3.375.895	\$ 5.589.366	\$ 6.195.099	\$ 1.970.507	\$ 8.165.606

Fuente: Información Suministrada por el GIT de Servicios Generales, Administrativos y Financieros.

Por otra parte, se realizó una comparación de los valores facturados por este concepto, de las vigencias 2020 y 2021, donde se obtuvo el siguiente resultado ver tabla 4:

Tabla 4
Consumo de combustible 2021 vs 2020

Periodo	2021	2020	variación
Enero	\$ -	\$ 112.651	\$ -112.651
Febrero	\$ -	\$ 1.233.753	\$ -1.233.753
Marzo	\$ 651.941	\$ 1.003.581	\$ -351.640
Abril	\$ 263.487	\$ 472.873	\$ -209.386
Mayo	\$ 267.039	\$ 297.360	\$ -30.321
Junio	\$ 278.247	\$ 481.800	\$ -203.553
Julio	\$ 358.793	\$ 705.213	\$ -346.420
Agosto	\$ 416.264	\$ 469.621	\$ -53.357
Septiembre	\$ 809.094	\$ 680.512	\$ 128.581
Octubre	\$ 612.474	\$ 882.183	\$ -269.709
Noviembre	\$ 969.408	\$ 810.223	\$ 159.185
Diciembre	\$ 962.618	\$ 1.015.836	\$ -53.218
Total Consumo	\$ 5.589.366	\$ 8.165.606	\$ -2.576.241

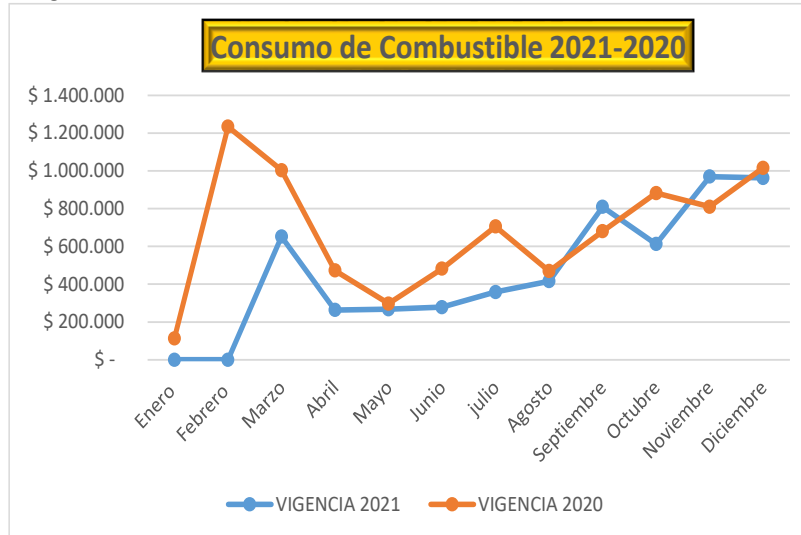
Fuente: Información Suministrada por el GIT de Servicios Generales, Administrativos y Financieros.

Como se puede observar los resultados de la tabla No. 4, muestran una disminución de -\$2.576.241 en el consumo de combustible para la vigencia 2021, frente al 2020; sin embargo, en el año 2021 se trabajó de manera presencial.

En la imagen 3, acorde al comportamiento se puede inferir que para la vigencia 2021 disminuyó el consumo de combustible frente al año 2020; el GIT de Control Interno recomienda continuar con la reducción de este gasto con la tendencia a disminuir.

INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PÚBLICO Y LA GESTIÓN AMBIENTAL CUARTO TRIMESTRE 2021

Imagen 3



Fuente: Información Suministrada por el GIT de Servicios Generales, Administrativos y Financieros.

5.4 Servicios Públicos

La CGN cuenta con política y programas para el Sistema de Gestión Ambiental, el cual propende por la sostenibilidad ambiental del distrito y de la nación en la protección de los recursos naturales; de igual manera, estableció el Plan Institucional de Gestión Ambiental – PIGA que tiene como objetivo fijar lineamientos enfocados a identificar, mitigar y gestionar aspectos ambientales negativos derivados de la ejecución de las actividades. En cumplimiento con las directrices de austeridad y eficiencia en la ejecución del gasto público, se realizó seguimiento a la evolución de los servicios públicos cuyo resultado es informado a continuación:

5.4.1 Servicio Telefónico

De acuerdo con la información suministrada por la Secretaria General a la fecha de este informe, los prestadores del servicio de telefonía con los que cuenta la CGN son los siguientes: UNE EPM Telecomunicaciones S.A y Troncales SIP, para el cuarto trimestre 2021 se detalla en la siguiente tabla:

INFORME DE AUSTRERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PÚBLICO Y LA GESTIÓN AMBIENTAL CUARTO TRIMESTRE 2021

Tabla 5
Consumo 2021

TELEFONIA SIP				
FACTURA DE VENTA No.	Desde	Hasta	Total facturado	Observacion
No pago de facturas en el Primer Trimestre del año				
II TRIMESTRE				
BSPU3000961	12/03/2021	31/03/2021	\$ 1.448.731	Factura del I Trimestre pero se genero y pago en el II Trimestre
BSPU3001171	1/04/2021	30/04/2021	\$ 2.287.470	
BSPU3001511	1/05/2021	31/05/2021	\$ 2.287.470	
BSPU3001830	1/06/2021	30/06/2021	\$ 2.287.470	
III TRIMESTRE				
BSPU3002250	1/07/2021	31/07/2021	\$ 2.287.470	
BSPU3002571	1/08/2021	31/08/2021	\$ 2.287.470	
BSPU3002872	1/09/2021	30/09/2021	\$ 2.287.470	
IV TRIMESTRE				
BSPU3003213	1/10/2021	31/10/2021	\$ 2.287.470	
BSPU3003605	1/11/2021	30/11/2021	\$ 838.741	
BSPU3003755	1/11/2021	30/11/2021	\$ 1.448.731	
BSPU3003988	1/12/2021	31/12/2021	\$ 2.287.470	

Fuente: Información Suministrada por el GIT de Servicios Generales, Administrativos y Financieros.

Por otra parte, es de aclarar que no se ha informado al GIT de Control Interno los pagos por consumo de este servicio para el periodo comprendido desde enero a marzo 12 del 2021.

5.4.2 Móvil celular

La CGN asignó telefonía móvil al Contador General de la Nación y a la Secretaria General, para ello la entidad cuenta con un contrato con Colombia Telecomunicaciones S.A. ESP con un pago mínimo mensual por valor de \$154,819, este tiene una vigencia de 12 meses y se renueva automáticamente por un plazo igual.

El contrato con el nuevo operador cubre las necesidades y cumple con los lineamientos de austeridad en el gasto público del artículo 15 del Decreto 1737 de 1998, modificado por el art. 3, Decreto Nacional 2445 de 2000, modificado por el art. 1 Decreto Nacional 134 de 2001, modificado por el Decreto Nacional 2209 de 1998, adicionado por el Decreto Nacional 3668 de 2006, modificado por el Decreto Nacional 4561 de 2006, adicionado por el Decreto Nacional 4863 de 2009, modificado por el Decreto Nacional 1598 de 2011.

De acuerdo con la información reportada por el GIT de Servicios Generales, Administrativos y Financieros en la tabla 6 se detallan los valores facturados, para el cuarto trimestre del año 2021:

INFORME DE AUSTRERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PÚBLICO Y LA GESTIÓN AMBIENTAL CUARTO TRIMESTRE 2021

Tabla 6
Consumo 2021

PERIODO FACTURADO	DESCRIPCIÓN	PRECIO	AJUSTE	IMPUESTO AL CONSUMO VOZ 4%	IVA 19%	TOTAL A PAGAR	FECHA DE PAGO	
I TRIMESTRE 2021	24 de Diciembre al 23 de Enero de 2021	Servicios Mes Actual	\$ 154.816,00	\$ 1,00	\$ 448,00	\$ 29.415,00	\$ 184.680,00	6/02/2021
	24 de enero al 23 de febrero	Servicios Mes Actual	\$ 154.819,00	\$ -	\$ 448,00	\$ 29.413,00	\$ 184.680,00	9/03/2021
	24 de Febrero al 23 de Marzo	Servicios Mes Actual	\$ 154.819,00	\$ -	\$ 448,00	\$ 29.413,00	\$ 184.680,00	8/04/2021
II TRIMESTRE 2021	24 de marzo al 23 de abril	Servicios Mes Actual	\$ 154.819,00	\$ -	\$ 448,00	\$ 29.413,00	\$ 184.680,00	7/05/2021
	24 de abril al 23 de mayo de 2021	Servicios Mes Actual	\$ 154.819,00	\$ -	\$ 448,00	\$ 29.413,00	\$ 184.680,00	4/06/2021
	24 de mayo al 23 de junio de 2021	Servicios Mes Actual	\$ 154.819,00	\$ -	\$ 448,00	\$ 29.413,00	\$ 184.680,00	3/07/2021
III TRIMESTRE 2021	24 de junio al 23 de julio	Servicios Mes Actual	\$ 154.819,00	\$ -	\$ 448,00	\$ 29.413,00	\$ 184.680,00	3/08/2021
	24 de julio al 23 de agosto	Servicios Mes Actual	\$ 154.819,00	\$ -	\$ 448,00	\$ 29.413,00	\$ 184.680,00	3/09/2021
	24 de agosto al 23 de sept	Servicios Mes Actual	\$ 154.819,00	\$ -	\$ 448,00	\$ 29.413,00	\$ 184.680,00	4/10/2021
IV TRIMESTRE 2021	24 de sep al 23 de octubre	Servicios Mes Actual	\$ 154.819,00	\$ -	\$ 448,00	\$ 29.413,00	\$ 184.680,00	4/11/2021
	24 de octubre al 23 de noviembre	Servicios Mes Actual	\$ 996.091,00	\$ -	\$ 448,00	\$ 29.413,00	\$ 1.025.952,00	3/12/2021
	24 de noviembre al 23 de diciembre	Servicios Mes Actual	\$ 1.232.047,00	\$ -	\$ 448,00	\$ 29.413,00	\$ 1.261.908,00	5/01/2022

Fuente: Información Suministrada por el GIT de Servicios Generales, Administrativos y Financieros.

Es de anotar que el servicio de los meses de octubre y noviembre aumentaron, correspondiente a las cuotas mensuales de la compra de teléfono. Sobre este particular el GIT de Control Interno se pronunció en la Auditoría Interna de Gestión de Administrativa y Recursos Financieros.

5.4.3 Servicio de Energía

La CGN traslado sus instalaciones para la calle 26 en el mes noviembre de 2019, desde ese momento el servicio quedó clasificado como de uso comercial a entidad oficial, lo que hace que los valores sean más costosos y se pague contribución por éstos. A continuación, se presenta el consumo de energía en Kw/h; así como, el valor obligado durante el cuarto trimestre 2021 comparado para ambas vigencias como se ilustra:

INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PÚBLICO Y LA GESTIÓN AMBIENTAL CUARTO TRIMESTRE 2021

Tabla 7
Consumo de energía en Kw/h 2021 vs 2020

Energía	Consumo (KWH)		Variación	
	2021 calle 26	2020 Calle 26		
Enero	23.677	20.168	3.509	17%
Febrero	20.919	21.034	-115	-1%
Marzo	22.440	23.349	-909	-4%
Abril	27.404	19.144	8.260	43%
Mayo	21.485	20.667	818	4%
Junio	20.070	25.027	-4.957	-20%
Julio	14.183	22.644	-8.461	-37%
Agosto	24.798	24.040	758	3%
Septiembre	28.352	22.537	5.815	26%
Octubre	24.920	27.211	-2.291	-8%
Noviembre	23.306	22.957	349	2%
Diciembre	23.877	23.677	200	1%
Total	275.431	272.455	2.976	1%

Tabla 8
Valor obligado 2021 vs 2020

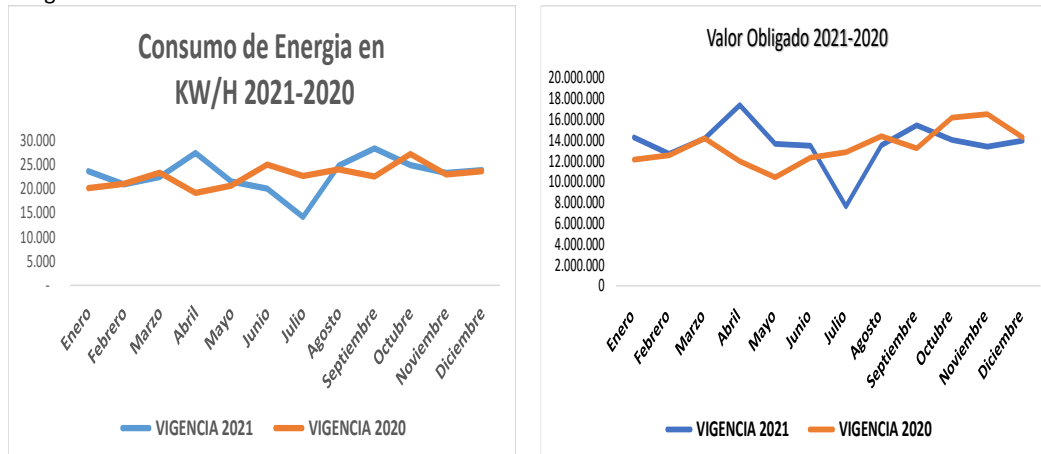
Energía	VALOR OBLIGADO		VARIACION	
	2021	2020		
Enero	14.270.618	12.123.575	2.147.043	17,71%
Febrero	12.691.097	12.568.890	122.207	0,97%
Marzo	14.169.093	14.178.380	9.287	-0,07%
Abril	17.376.169	11.986.119	5.390.050	44,97%
Mayo	13.661.841	10.435.812	3.226.029	30,91%
Junio	13.469.431	12.335.240	1.134.191	9,19%
Julio	7.634.538	12.850.330	- 5.215.792	-40,59%
Agosto	13.517.862	14.392.730	- 874.868	-6,08%
Septiembre	15.446.817	13.219.703	2.227.114	16,85%
Octubre	14.023.642	16.171.310	- 2.147.668	-13,28%
Noviembre	13.375.934	16.519.656	- 3.143.722	-19,03%
Diciembre	13.973.509	14.270.620	- 297.111	-2,08%
Total	163.612.572	161.054.385	2.558.186	39%

Fuente: Información Suministrada por el GIT de Servicios Generales, Administrativos y Financieros.

En lo concerniente al consumo de energía en Kw/h para el cuarto trimestre 2021, se pudo evidenciar una disminución del 6% equivalente a -1.742 kw/h frente a la vigencia 2020; de igual manera, al comparar el valor obligado se evidenció una disminución del -34,39% representados en -\$ 5.588.501 pesos.

En la imagen 4, acorde al comportamiento se puede inferir que para la vigencia 2021 aumento en el consumo de energía frente al año 2020 debido a la clasificación del servicio comercial a entidad oficial; el GIT de Control Interno recomienda continuar con la reducción de consumo el de energía con tendencia a disminuir y seguir dando cumplimiento a la normatividad.

Imagen 4



Fuente: Información Suministrada por el GIT de Servicios Generales, Administrativos y Financieros.

“Cuentas Claras, Estado Transparente”

INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PÚBLICO Y LA GESTIÓN AMBIENTAL CUARTO TRIMESTRE 2021

Por último, en la tabla 9 se relacionan los valores por intereses de mora del servicio prestado en el cuarto trimestre 2021; toda vez que al no cancelar las facturas a tiempo se generan estos, como se evidencia en la siguiente tabla:

Tabla 9
Valor Contribución e intereses de mora 2021

Energía	2021	INTERESES DE MORA	INTERESES MORA CONTRIBUCIÓN	CONTRIBUCIÓN
Enero	11.892.183	-	-	2.378.435
Febrero	10.560.473	15.440	3.089	2.112.095
Marzo	11.780.318	27.260	5.451	2.356.064
Abril	14.472.586	7.556	1.511	2.894.516
Mayo	11.366.380	18.486	3.699	2.273.276
Junio	11.224.526	-	-	2.244.905
Julio	7.625.955	7.152	1.431	-
Agosto	13.512.988	4.874		-
Septiembre	15.438.204	8.613		-
Octubre	14.015.029	8.613		
Noviembre	13.367.321	8.613		
Diciembre	13.937.810	35.699		
Total	149.193.773	142.306	15.181	14.259.291

Fuente: Información Suministrada por el GIT de Servicios Generales, Administrativos y Financieros.

Por lo anterior, es pertinente que el GIT de Servicios Generales, Administrativos y Financieros verifique porque se siguen presentando pagos por intereses de mora. El GIT de Control Interno sugiere adoptar medidas que permitan reducir este gasto y continuar dando cumplimiento a la normatividad en lo referente a la austeridad del gasto público.

5.4.4 Acueducto, alcantarillado y aseo

En este punto se informa el consumo y los valores obligados; por cada uno de los conceptos para el servicio de acueducto y alcantarillado bimestralmente correspondiente a la vigencia 2021 ver tabla 10, esta vigencia no es comparable con la 2020, toda vez que para este se estaba trabajando en casa.

Tabla 10
Consumo de agua potable y valor obligado 2021

Periodo	Año 2021				Total Facturado
	Acueducto	Alcantarillado	Res CRA	saldo a favor	
Dic 2020 - Feb 2021	129.828	65.838	3.278	(25.725)	173.219
Del 27 Feb al Abr 27	140.112	75.297	2.506	(20.270)	197.645
Del 28 Abr al Junio 25	126.612	61.322	2.491	(20.270)	170.155
Del 26 junio al 24 de agosto	137.394	72.862	2.501	(25.822)	186.935
Del 25 de agosto al 23 de octubre	156.517	91.258	2.500	(26.280)	223.995
Del 24 de octubre al 22 de diciembre	167.758	95.067	2.510	(26.280)	239.055
TOTAL ACUMULADO	858.221	461.644	15.786	(144.647)	1.191.004

Fuente: Información Suministrada por el GIT de Servicios Generales, Administrativos y Financieros.

INFORME DE AUSTRERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PÚBLICO Y LA GESTIÓN AMBIENTAL CUARTO TRIMESTRE 2021

El servicio de aseo no se ha reportado en el servicio de acueducto y alcantarillado, o en el de energía porque no ha llegado factura desde que está ubicada la CGN en la calle 26, la CGN se encuentra en proceso con la empresa proveedora del servicio ya que no se tiene claro que periodo se está cobrando, como gestión el GIT de Servicios Generales Administrativos y Financieros envió una PQRSD a la empresa la cual dieron como respuesta realizar una visita para poder dar una solución y saber qué es lo que va a pagar y como se evidencia están cobrando un acumulado desde que lo ocupaba antes otra entidad.

5.5 Reporte Semestral

Acorde a lo establecido en el Decreto 371 del 2021 en su artículo 20 el cual reza:

“Las entidades de la Rama Ejecutiva de orden nacional reportaran al Departamento Administrativo de la Presidencia de la República, mediante el “Aplicativo de Mediación de la Austeridad del Gasto Público”, o el que haga sus veces, administrado por la Presidencia de la República, las metas y medidas adoptadas para el cumplimiento de las disposiciones contenidas en el presente decreto, con los respectivos indicadores de austeridad de gasto alcanzados. El reporte se efectuará semestralmente, con corte a junio y diciembre, al finalizar el mes de julio y enero respectivamente”.

Por lo anterior, y de acuerdo con la información suministrada por el proceso de Gestión Administrativa realizó el reporte del segundo semestre 2021 en el aplicativo; sin embargo, se evidenciaron que en algunos conceptos hay diferencias entre el reporte realizado semestralmente con la información suministrada de cada trimestre; el GIT de Control Interno recomienda que se realice una conciliación de la información para que esta sea uniforme.

5.6 ICETEX

Para fortalecer los programas de educación, formación y capacitación de los servidores públicos en la entidad, la CGN celebró convenio con el ICETEX, denominado “Fondo de Capacitación Contaduría General de la Nación – ICETEX, constituido desde el 17 de diciembre de 1999”.

A continuación, se detallan los movimientos dados durante el cuarto trimestre del año 2021:

INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PÚBLICO Y LA GESTIÓN AMBIENTAL CUARTO TRIMESTRE 2021

Tabla 11
Control de recursos, convenio 120965 suscrito con el ICETEX

ICETEX						
Movimientos	Consignación	Valor Giros	Rendimientos	Otros Egresos	Comisiones	Nuevo Saldo
saldo 31/12/2019						\$ 604.930.206,44
enero	\$ -		1.350.909	1.864.005		\$ 604.417.110,97
febrero			1.234.860	1.350.909		\$ 604.301.061,55
marzo	262.788.227	12.826.326	1.999.353	1.234.860	17.081.235	\$ 837.946.221,23
abril		3.600.000	2.269.587		1.999.353	\$ 834.616.455,38
mayo		5.282.200	2.151.727	2.269.587		\$ 829.216.394,85
junio		32.367.964	1.564.501	2.254.431		\$ 796.158.500,71
julio			1.685.420	1.564.501		\$ 796.279.419,72
agosto			1.816.592	1.685.420		\$ 796.410.592,07
septiembre		19.722.485	1.574.195	1.816.592		\$ 776.445.709,71
octubre			1.841.529	1.574.195		\$ 776.713.044,06
noviembre		8.298.500	1.710.730	1.738.825		\$ 768.386.449,15
diciembre			1.777.524	1.710.730		\$ 768.453.242,39

Fuente: Información Suministrada por el GIT de Servicios Generales, Administrativos y Financieros.

En el mes de noviembre hubo uso de recursos por valor de: \$8.298.500 discriminados de la siguiente manera:

- ✓ \$4.938.500.00 corresponden a el pago al ICONTEC por la capacitación Norma ISO/IEC 27004- Soporte seguridad de la información 16 horas virtual para 7 servidores.
- ✓ \$960.000.00 correspondientes al curso de redacción de Auditorias de CI para 2 servidores.
- ✓ \$2.400.000.00 del Evento 4to Encuentro Nacional de Contadores Colegio de Contadores Públicos de Colombia CONPUCOL 2021 Cartagena para 5 servidores.

5.7 Gastos de Papelería y compra de Bienes Muebles

Acorde a la Directiva Presidencial No. 09 de 2018, en su numeral 6 imparte las directrices que se deben contemplar en cuanto a la austeridad del gasto para la papelería e implementos de oficina; el Decreto 1009 de 2020 artículo 5 y la Resolución No. 102 de abril de 2019 emitida por la CGN; al validar el cumplimiento de la normatividad anterior, el GIT de Servicios Generales, Administrativos y Financieros informó que para el cuarto trimestre 2021 fueron consumidas 13 resmas de papel discriminadas de la siguiente manera: 5 despacho, 5 capacitación, 3 planeación integral.

Por otra parte, la CGN para el cuarto trimestre 2021 adquirió: 1. (4) computadores all in one con numero de orden 77534 de fecha 11 de octubre del 2021, los cuales fueron comprados al proveedor PANAMERICANA LIBRERÍA Y PAPELERIA S.A identificada con

INFORME DE AUSTRERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PÚBLICO Y LA GESTIÓN AMBIENTAL CUARTO TRIMESTRE 2021

NIT: 830. 037. 946-3 por un valor de \$25.404. 834.00 pesos 2. tres (3) escáner tipo vertical y cama plana al proveedor NEX COMPUTER S.A.S identificado con NIT: 830.110.570-1 con numero de orden de compra 82980 de fecha 17 de diciembre del 2021 para el fortalecimiento administrativo en la Gestión Documental por un monto de \$ 34. 436. 013.00 pesos y dos celulares.

En la tabla 12 se evidencia las compras durante la vigencia 2021

Tabla 12
Relación proveedores de PP Y E (tangibles) vigencia 2021

Factura	Proveedor	Modalidad de contratación	Cantidad elementos
Tangibles			
BOG-1656	Adsum Soluciones tecnológicas	Licitación pública	11
894	RED CÓMPUTO	Licitación pública	3
4162461	NEXCOMPUTER SAS	Directa - Orden de Compra	3
FE-397	Colombia tecnológica SAS	Directa - Orden de Compra	5
EC- 248868536	Movistar	Directa	2
147963	Panamericana	Directa - Orden de Compra	14
Contrato de comodato No. 4600087297 suscrito con el Municipio de Medellín			6
Intangibles			
492	kavantic SAS	SUBASTA INVERSA 005 DE 2021	1
17245	Gestión Seguridad electrónica	Mínima cuantía 9 de 2021	1
894	RED CÓMPUTO	Licitación pública	1
24194	UT SOFTLINEBEX 2020	Directa - orden de Compra	1
74	softline	Directa - orden de Compra	1
25944	Servinformación	Directa - orden de Compra	1
145687	Panamericana	Directa - orden de Compra	1
Total			51

Fuente: Facturas, reportes de entrada a Almacén.

5.8 Gastos de publicidad

De conformidad con la Directiva Presidencial No. 09 de 2018 en su numeral 7, el cual establece las medidas de austeridad que se deben contemplar para el concepto de suscripciones a periódicos, revistas, publicaciones y bases de datos; la CGN tiene suscritas dos órdenes así: 1). No. CI - 02 de 2021 con la Imprenta Nacional de Colombia, la cual tiene como objeto “Prestar el servicio de publicación en el Diario Oficial de los Actos Administrativos de la U.A. E Contaduría General de la Nación”, las vigencias de dichos contratos van desde el 4 de marzo al 31 de diciembre de 2021 por un valor de \$27.000.000.00 pesos 2) CI-07 de 2021, desde el 11 de noviembre al 31 de julio del 2022 por un valor de \$30.000.000.00 pesos.

El GIT de Servicios Generales, Administrativos y Financieros informa las publicaciones realizadas durante el segundo semestre del año 2021 (Ver tabla 13). Según lo manifestado por el auditado el convenio inicial fue liquidado, por lo que las Resoluciones

15

“Cuentas Claras, Estado Transparente”

Dirección: Calle 26 # 69 -76 | Edificio Elemento
Torre 1 (Aire) - Pisos 3 y 15
Código Postal: 111071, Bogotá, Colombia
www.contaduria.gov.co | contactenos@contaduria.gov.co
PBX: +57 (601) 492 64 00



SC-7328-1



SA-CER 366516



OS - CER 366518



OS-CER 660642

INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PÚBLICO Y LA GESTIÓN AMBIENTAL CUARTO TRIMESTRE 2021

publicadas en el último trimestre fueron aplicadas al CI- 07 de fecha 11 de noviembre de 2021. A continuación, se realizaron las siguientes publicaciones en los meses y días:

Tabla 13
Actos Administrativos acumulados segundo semestre 2021.

FECHA DE SOLICITUD	ACTO ADMINISTRATIVO	No.	FOLIOS	VALOR	VALOR ACOMULADO	VALOR AFECTADO	No. Factura	Número de Diario Oficial
16/11/2021	Resolución	178	4	\$ 334.600,00	\$ 334.600,00	\$ 29.665.400,00	INC4150	51.861
16/11/2021	Resolución	195	2	\$ 334.600,00	\$ 669.200,00	\$ 29.330.800,00		51.867
23/11/2021	Resolución	197	3	\$ 334.600,00	\$ 1.003.800,00	\$ 28.996.200,00		51.874
23/11/2021	Resolución	198	3	\$ 334.600,00	\$ 1.338.400,00	\$ 28.661.600,00		51.883
30/11/2021	Resolución	206	2	\$ 334.600,00	\$ 1.673.000,00	\$ 28.327.000,00	INC 4297	51.884
30/11/2021	Resolución	207	20	\$ 738.800,00	\$ 2.411.800,00	\$ 27.588.200,00		51.889
9/12/2021	Resolución	211	3	\$ 334.600,00	\$ 2.746.400,00	\$ 27.253.600,00		51.895
9/12/2021	Resolución	212	3	\$ 334.600,00	\$ 3.081.000,00	\$ 26.919.000,00		51896
10/12/2021	Resolución	216	3	\$ 334.600,00	\$ 3.415.600,00	\$ 26.584.400,00		
13/12/2021	Resolución	217	7	\$ 404.300,00	\$ 3.819.900,00	\$ 26.180.100,00		
13/12/2021	Resolución	218	34	\$ 2.074.000,00	\$ 5.893.900,00	\$ 24.106.100,00		
13/12/2021	Resolución	219	24	\$ 1.412.700,00	\$ 7.306.600,00	\$ 22.693.400,00		
13/12/2021	Resolución	220	3	\$ 334.600,00	\$ 7.641.200,00	\$ 22.358.800,00		
13/12/2021	Resolución	221	5	\$ 334.600,00	\$ 7.975.800,00	\$ 22.024.200,00		
15/12/2021	Resolución	226	2	\$ 334.600,00	\$ 8.310.400,00	\$ 21.689.600,00		
15/12/2021	Resolución	228	3	\$ 334.600,00	\$ 8.645.000,00	\$ 21.355.000,00		
21/12/2021	Resolución	237	5	\$ 334.600,00	\$ 8.979.600,00	\$ 21.020.400,00		
21/12/2021	Resolución	238	3	\$ 334.600,00	\$ 9.314.200,00	\$ 20.685.800,00		
22/12/2021	Resolución	240	5	\$ 334.600,00	\$ 9.648.800,00	\$ 20.351.200,00		
27/12/2021	Resolución	243	6	\$ 404.300,00	\$ 10.053.100,00	\$ 19.946.900,00		

Fuente: Información Suministrada por el GIT de Servicios Generales, Administrativos y Financieros.

El GIT de Control interno considera necesario establecer medidas de control y seguimiento permanente a la información y la ejecución de estos contratos con el fin de llevar un orden cronológico en la ejecución de los gastos por concepto de las publicaciones en el diario oficial para la CGN.

5.9 Mejoras Suntuarias y Tiquetes aéreos

La CGN durante el cuarto trimestre 2021 no efectuó ningún tipo de contratación que implicara mejoras suntuarias, tales como el embellecimiento, la ornamentación, la instalación o adecuación de acabados estéticos de bienes inmuebles.

La entidad solicitó comisión de servicios para participar como asistentes al IV Encuentro de Contadores Públicos que se realizó del 28 al 29 de octubre de 2021 en la ciudad de Cartagena por un término de 2 días para diferentes servidores públicos con su reconocido pago de viáticos; sin embargo, se evidenció que los tiquetes aéreos para esta actividad fueron comprados directamente en su momento por el Coordinador GIT de

INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PÚBLICO Y LA GESTIÓN AMBIENTAL CUARTO TRIMESTRE 2021

Servicios Generales Administrativos y Financieros; lo que denota una irregularidad por parte del responsable y una mala planeación en la gestión para la autorización de los gastos de viaje.

El GIT de Control Interno considera pertinente que se establezcan medidas en la planeación para la compra con anticipación de los tiquetes aéreos o cuando se presenten solicitudes de comisión de servicios para el traslado de servidores públicos a una sede diferente a la habitual de trabajo.

5.10 Sostenibilidad Ambiental

De conformidad con el artículo 19 del Decreto 371 de 2021, la CGN cuenta con la política de gestión ambiental la cual se implementa a través del SGA y tiene como elemento básico el cumplimiento de la legislación; de igual manera, con la implementación de los programas como: uso y ahorro eficiente de energía, uso y ahorro eficiente de agua, programa gestión de residuos especiales y convencionales; estos buscan hacer uso eficiente del agua, la energía y el manejo adecuado de los residuos sólidos que genera.

Teniendo en cuenta el Plan Institucional de Gestión Ambiental 2020-2023 de la CGN, cada uno de los procesos tiene definido actividades y programas de gestión. De acuerdo con la información suministrada, para el cuarto trimestre 2021 se observa el siguiente comportamiento:

Consumo de energía

ENERGIA IV TRIMESTRE 2021	KW/H
OCT	24920
NOV	23306
DIC	23877
TOTAL	72103

Consumo de agua

AGUA IV TRIMESTRE 2021	M3
BIMESTRE 5	10
BIMESTRE 6	9
TOTAL	19

Gestión de Residuos:

RESIDUOS IV TRIMESTRE 2021	PAPEL	CARTON	PLASTICO	NO APROVECHABLE
OCT	17	13	9	2
NOV	10	9	11	3
DIC	15	18	14	4
TOTAL	42	40	34	9
TOTAL APROVECHABLES	116			

INFORME DE AUSTRERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PÚBLICO Y LA GESTIÓN AMBIENTAL CUARTO TRIMESTRE 2021

CONCLUSIÓN

Una vez finalizado el informe de Austeridad en el Gasto Público del IV trimestre 2021, el GIT de Control Interno pudo evidenciar que la U.A.E Contaduría General de la Nación ha venido gestionando las medidas establecidas por el Gobierno Nacional en lo referente al ahorro y disminución por estos conceptos; como lo establece el Decreto 1009 del 2020 y demás normas relacionadas.

RECOMENDACIONES

- ✓ Continuar con el fortalecimiento de las medidas de control establecidas por la CGN que permitan seguir garantizando el cumplimiento de lo establecido por el Gobierno Nacional en materia de Austeridad del Gasto.
- ✓ Continuar con las labores en la gestión ambiental.

ORIGINAL FIRMADO

MARITZA VELANDIA CARDOZO.
Coordinadora GIT de Control Interno.

ORIGINAL FIRMADO

LUZ MARY MURILLO FRANCO
Secretaria General

Elaboró: Oscar Eduardo Gómez Santos
Aprobó: Maritza Velandía Cardozo