 Agencia de Renovación del Territorio	INFORME	Código: FM-SEM-08
	SEGUIMIENTO EVALUACIÓN Y MEJORA	Versión: 05
	Grupo Interno de Trabajo de Control Interno	Publicado. 28-06-2024

N° DE INFORME	5.12.3
TIPO DE INFORME	Seguimiento
PROCESO	N/A
RESPONSABLES	ADRIANA DEL CARMEN OVIEDO LOZADA
EQUIPO AUDITOR	
José Leonardo Ramírez Fonseca	
1. OBJETIVO GENERAL	
Realizar seguimiento al Plan de Austeridad del Gasto Público de la Agencia de Renovación del Territorio – ART. Conforme a las disposiciones normativas legales vigentes.	
2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS	
Comparar la información cuantitativa sobre las medidas de austeridad en el gasto público, con el fin de determinar el cumplimiento de las disposiciones contenidas en el Plan Interno de Austeridad del Gasto ART 2024, en concordancia con el Decreto 199 de 2024.	
3. ALCANCE	
De acuerdo con lo establecido en el Plan Anual de Auditoría Interna vigencia 2024, el seguimiento abarca el cumplimiento de las disposiciones en el Plan Interno de Austeridad del Gasto ART-2024 con corte a junio de 2024 en comparación con el mismo periodo del 2023	
4. CRITERIOS (NORMATIVIDAD)	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Ley 87 de noviembre 29 de 1993 "por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones... en su Artículo 12, Literal g)". 2. Decreto 648 de abril 19 de 2017 "Por el cual se modifica y adiciona el Decreto 1083 de 2015, Reglamentario Único del Sector de la Función Pública. Artículo 16 Adiciónese al Capítulo 4 del Título 21, Parte 2, Libro 2 del Decreto 1083 de 2015, los siguientes artículos el Art 2.2.21.4.9 Informes Literal h. De austeridad en el gasto, de que trata el Artículo 2.8.4.8.2 del Decreto 1068 de 2015". 3. Ley 2155 de 2021 "Por medio de la cual se expide la Ley de inversión social y se dictan otras disposiciones", Artículo 19. Plan de austeridad y eficiencia en el gasto público. 4. Decreto 199 del 20 febrero de 2024 "Por el cual se establece el Plan de Austeridad del Gasto 2024 para los órganos que hacen parte del Presupuesto General de la Nación". 5. Plan Interno de Austeridad 2024. Agencia de Renovación del Territorio - ART 	
5. PERSONAL ENTREVISTADO	
Franklin Hernán Arévalo Guerrero	
6. METODOLOGÍA	
Se enviaron los memorandos: 20241010048163 al GIT de Servicios Administrativos; 20241010048173 al GIT de Talento Humano; 20241010048183 al GIT de Contratación y 20241010048193 a la Secretaría General, solicitando la información sobre el cumplimiento de las medidas de austeridad en el gasto público, correspondiente al corte del segundo trimestre de 2024 vs el mismo periodo de 2023, con el fin de verificar las disposiciones contenidas en el Plan Interno de Austeridad del Gasto en concordancia con el Decreto 199 de febrero de 2024.	

Las respuestas a las anteriores solicitudes de información fueron atendidas con los memorandos 20241010048163, 20242200049593 y 20242600048663, allí reportaban las cifras comparativas y las justificaciones de los aumentos interanuales; adicionalmente se tuvo en cuenta en el presente análisis el reporte de cifras de gastos comparativas a corte de junio de 2023 y 2024 generado por el GIT de Financiera y suministrado por correo electrónico del 24 de julio de 2024.

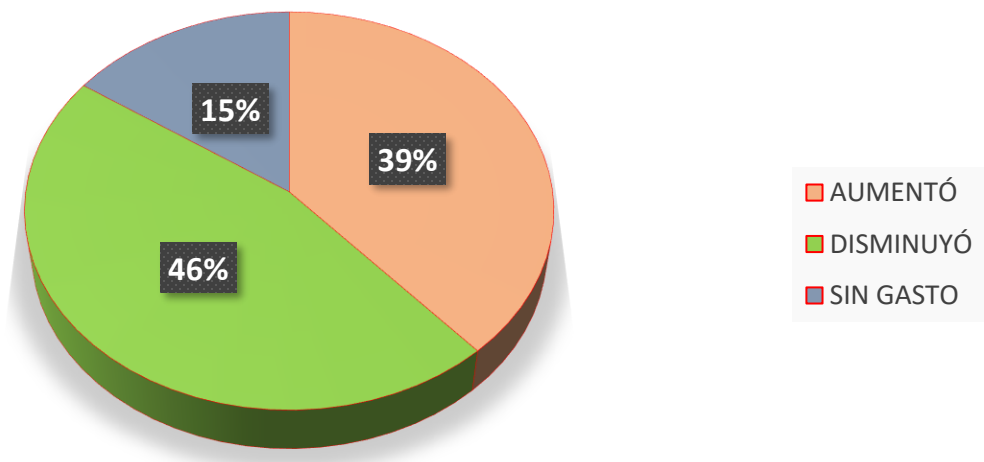
La métrica a utilizar en los ítems - conceptos analizados y reportados según el Plan Interno de Austeridad 2024 se calcula de manera lineal con igual peso porcentual. En total se registran 13 ítems.

7. DESARROLLO

Una vez se contó con el total de la información solicitada, se procedió a realizar el análisis de variaciones absolutas, porcentuales y la justificación de los líderes de cada proceso en relación con las cifras de austeridad en el gasto concernientes al corte del segundo trimestre junio de 2024 comparado con el mismo periodo del 2023. Con esto se buscaba establecer el cumplimiento de los lineamientos contenidos del Plan Interno de Austeridad del Gasto 2024 de la ART.

Como resultado de la comparación descrita en el acápite anterior se estableció que de los 13 ítems evaluados, 02 que representan el 15% no registraron gastos en dicho periodo; 5 que representan el 39% aumentaron el valor obligado y 6 equivalente al 46% registraron una disminución. La siguiente gráfica ilustra tal situación:

**PLAN INTERNO AUSTERIDAD DEL GASTO
ANÁLISIS VARIACIÓN CORTE JUNIO 2023 Vs 2024**



Fuente: Elaboración propia GIT de Control Interno con información suministrada por los responsables del Plan de Austeridad ART 2024.

El Cuadro 1 refleja la totalidad de las cifras evaluadas, 13 ítems.

CUADRO 1. VARIACIÓN EJECUCIÓN PLAN DE AUSTERIDAD DEL GASTO 2024 VS 2023 (CORTE JUNIO)									
Íte m	ARTÍ CUL O	CATEGORIAS DE AUSTERIDAD	META CUANTITATIVA DE AHORRO (%)	RESPONSABLE DE EJECUCIÓN	Corte junio 2023	Corte junio 2024	VARIACIÓN absoluta	VARIACIÓN porcentual	RESULTADO
1	3	Contratación de personal para la prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión	5%	Todas las dependencias	\$ 4.147.586.066	\$ 3.369.866.525	-777.719.541	-18,8%	DISMINUYÓ
2	4	Horas extras	5%	GIT Talento Humano	\$ 27.885.090	\$ 26.869.081	- 1.016.009	-3,6%	DISMINUYÓ
3	4	Vacaciones e indemnizaciones	30%	GIT Talento Humano	\$ 393.539.380	\$ 289.491.795	-104.047.585	-26,4%	DISMINUYÓ
4	5	Arrendamiento y mantenimiento de bienes inmuebles, cambio de sede y adquisición de bienes muebles e inmuebles	0%	GIT Administrativa	\$ 2.931.374.518	\$ 2.854.034.723	- 77.339.795	-2,6%	DISMINUYÓ
5	7	Suministro de tiquetes – Prelación encuentros virtuales	0%	GIT Talento Humano	\$ 238.284.383	\$ 63.797.688	-174.486.695	-73,2%	DISMINUYÓ
6	8	Reconocimiento de viáticos – Prelación encuentros virtuales	5%	Todas las dependencias	\$ 593.946.604	\$ 991.631.779	397.685.175	67,0%	AUMENTÓ
7	11	Eventos	NA	GIT Talento Humano	\$ 0	\$ 0	-	0,0%	NO HUBO GASTO
8	13	Vigilancia	0%	GIT Administrativa	\$ 0	\$ 64.523.766	64.523.766	100,0%	AUMENTÓ
9	14	Vehículos oficiales	NA	GIT Administrativa	\$ 33.463.442	\$ 47.914.867	14.451.425	43,2%	AUMENTÓ
10	15	Publicidad estatal	NA	Oficina de Comunicaciones	\$ 0	\$ 0	-	0,0%	NO HUBO GASTO
11	16	Papelería y Telefonía	5%	GIT Administrativa	\$ 1.400.000	\$ 0	- 1.400.000	-100,0%	DISMINUYÓ
12	17	Suscripción a periódicos y revistas, publicaciones y bases de datos	NA	GIT Administrativa	\$ 0	\$ 1.930.700	1.930.700	100,0%	AUMENTÓ
13	22	Sostenibilidad ambiental	0%	GIT Administrativa	\$ 110.346.682	\$ 174.809.437	64.462.755	58,4%	AUMENTÓ
TOTALES					\$ 8.477.826.165	\$ 7.884.870.360	-592.955.804	-7,0%	DISMINUYÓ

Fuente: Análisis propio con base en información suministrada por los líderes responsables de las metas del Plan Interno de Austeridad del Gasto 2024

En la Tabla 1 se observa que los ítems 1, 2, 3, 4, 5 y 11 presentaron disminuciones en el valor de acuerdo con los siguientes resultados:

Contratación de personal para la prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión disminuyó en \$777 millones, lo cual representa el -18.8%; horas extra en \$1 millón, correspondiente al -3.6%; vacaciones e indemnizaciones en \$104 millones, el -26.4%; arrendamiento y mantenimiento de bienes inmuebles, cambio de sede y adquisición de bienes muebles e inmuebles disminuyó en \$77.3 millones equivalente a -2.6%; suministro de tiquetes bajó en \$174 millones correspondiente a -73.2% y el rubro de papelería y telefonía por \$1,4 millones, correspondiente al 100%.

Por su parte, las partidas que NO registraron gastos a corte de junio de 2024 se identifican con los ítems: 7 y 10 correspondientes a los conceptos de: Eventos y Publicidad estatal.

En cuanto a las partidas que aumentaron el valor a corte de junio 2024 respecto al mismo periodo del 2023, encontramos los ítems 6, 8, 9, 12 y 13 correspondientes a los conceptos que relacionamos a continuación (cifras expresadas en millones de pesos - M):

Por concepto de vehículos oficiales se aumentó el 43,2% pasando de \$33,4M en 2023 a \$47,9M en 2024; justificado según manifiesta el GIT de Servicios Administrativos en los mantenimientos correctivos que se llevaron a cabo en mayo de 2024.

En cuanto al ítem de vigilancia, se generó un valor de \$64,5M, gasto no había sido obligado en 2023 toda vez que se habían registrado ajustes en la facturación, por esta razón se refleja un aumento del 100%.

Por su parte, el concepto de suscripción a periódicos y revistas, publicaciones y bases de datos aumentó de cero a \$1,9M toda vez que se pagaron los servicios de publicación en el Diario Oficial de los actos administrativos expedidos por la Agencia de Renovación del Territorio - ART

Los gastos por concepto de viáticos aumentaron el 67%, pasando de \$ 593M a corte de junio de 2023 a \$991M en el mismo periodo de 2024, según lo manifestado por el GIT de Financiera, el incremento obedece al reconocimiento de viáticos por avance en el primero y segundo trimestre de la vigencia 2024

Finalmente, los gastos del componente de Sostenibilidad Ambiental correspondientes a los servicios de energía y acueducto presentaron aumento justificado parcialmente por los incrementos y ajustes de los índices de precios en los componentes tarifarios de cada servicio público; sin embargo, se según respuesta el GIT de Servicios Administrativos, el consumo ha disminuido durante lo corrido de la vigencia 2024 así: a) Servicio de energía primer trimestre consumo de 75,706,37 KW y segundo trimestre de 61,197,2 KW, y b) Servicio del agua primer trimestre consumo de 878,62 m3 y segundo trimestre de 754,05 m3.

La metodología para establecer la razonabilidad de las cifras expuestas en este informe se llevó a cabo a través de la solicitud de información a los líderes responsables de cada ítem y posteriormente se compararon con las cifras reportadas por el GIT de Financiera y lo registrado en el SIIF Nación; naturalmente, para profundizar en la determinación de la veracidad de dichas observaciones y justificaciones de cada grupo interno de trabajo se requiere de un trabajo de auditoría con alcances y dimensiones de mayor magnitud.

8. OPORTUNIDADES DE MEJORAMIENTO

A continuación, se relacionan los HALLAZGOS identificados con la letra “H” y las OBSERVACIONES identificadas con la letra “O”

N°	TIPO	DESCRIPCIÓN
N/A	N/A	N/A

9. RECOMENDACIONES

Se recomienda a la Secretaría General de la ART continuar con las estrategias de disminución del gasto a través de los Grupos Internos de Trabajo que lideran cada segmento y orientar esfuerzos fortaleciendo controles de los ítems que presentan aumentos correspondientes a los conceptos de: Reconocimiento

de viáticos, vigilancia, vehículos oficiales, suscripción a periódicos y revistas publicaciones y bases de datos y sostenibilidad ambiental (Energía y acueducto).

Es de vital importancia tomar medidas para controlar las erogaciones generadas por el concepto de reconocimiento de viáticos toda vez que constituye una de las partidas más significativas dentro de la ejecución del Plan Interno de Austeridad y porque registran metas de ahorro del 5% que difícilmente se va a alcanzar si se continua con la tendencia al aumento del gasto.

En línea con lo anterior, se debería considerar asignar un responsable definido para el liderazgo y seguimiento de los ítems 1 y 6 (Contratación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión y de Viáticos), teniendo en cuenta que, en la actual versión del Plan Interno de Austeridad del Gasto, estos numerales están a cargo de “Todas las dependencias”.

Continuar con la implementación de los lineamientos de austeridad del gasto y el desarrollo de políticas y estrategias como el trabajo en casa o teletrabajo para optimizar recursos en gastos como los servicios de telefonía, agua, acueducto y alcantarillado y energía eléctrica.


10. CONCLUSIONES

Una vez analizados trece (13) Ítems - conceptos que determinan el cumplimiento de las disposiciones contenidas en el Plan Interno de Austeridad del Gasto ART y en concordancia con el Decreto 199 de 2024, se observó que, al corte del segundo trimestre (junio) de 2024 en comparación con el mismo periodo de 2023, se observa que en 5 aumentó el gasto representado el 39%; en 2 no hubo gasto, equivalente al 15% y en 6 se registró disminución correspondiente al 46%.

En términos generales, totalizando las cifras de gastos generados de enero a junio de 2024 en comparación con el mismo periodo de 2023, se disminuyó el valor obligado en \$592,9 millones representando un -7%.

Los resultados del presente informe se refieren a la información proporcionada en respuesta a los memorandos 20241010048163, 20242200049593 y 20242600048663 y correos electrónicos del 24 y 31 de julio de 2024 y no se hacen extensivas a otros soportes o información adicional

11. FIRMAS RESPONSABLES

Auditor: 	Vo. Bo
NOMBRE: José Leonardo Ramírez Fonseca CARGO: Analista GIT Control Interno	NOMBRE: Dairo Vladimir Coy Cruz CARGO: Coordinador GIT de Control Interno
FECHA DE INFORME:	31 de julio de 2024