

INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO
MUSEO CASA DE LA MEMORIA – MCM -
Cuarto trimestre 2022

INTRODUCCIÓN

En cumplimiento del marco normativo vigente, el cual establece que las oficinas de control interno son las encargadas de hacer seguimiento y elaborar un informe trimestral sobre el cumplimiento de la austeridad en el gasto, el cual debe ser publicado en la página web de la Entidad, la Oficina de Control Interno del MCM, en su rol de seguimiento y evaluación, presenta el informe de seguimiento trimestral de Austeridad y Eficiencia del Gasto Público, correspondiente al cuarto trimestre del 2022 comparado con el mismo período del 2021.

El Sistema de Control Interno tiene como propósito fundamental lograr la eficiencia, eficacia y transparencia en el ejercicio de las funciones de las entidades que conforman el Estado colombiano. Por lo anterior, la Oficina de Control Interno pretende evaluar el buen uso de los recursos públicos sometidos a la política de austeridad respecto a: los gastos de personal (sueldos de personal, prestaciones sociales y aportes a la seguridad social (nómina), contratistas de apoyo a la gestión del Museo), gastos generales (servicios públicos, telefonía celular, viáticos y gastos de viaje, transporte, seguros, servicio de aseo y vigilancia). Para este informe se procede con la revisión de la información suministrada por las áreas responsables de presupuesto, tesorería, recursos humanos, planeación y contabilidad correspondiente a la vigencia evaluada.

MARCO LEGAL

- ✓ Decreto 26 de 1998. “Por el cual se dictan normas de austeridad en el gasto público”.
- ✓ 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 Decreto 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 1068 de 2015, por el cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público, en su Título V. Medidas de Austeridad del Gasto Publico, Capítulo y Artículo 2.8.4.1.2, y artículo 2.8.4.8.2
- ✓ Decreto 1598 de 2011 “Por el cual se modifica el artículo 15 del Decreto 1737 de 1998”.
- ✓ Ley 1474 de julio de 2011, “Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública.”
- ✓ Directiva Presidencial 03 de abril 3 de 2012. Plan de mejoramiento, informe mensual de seguimiento, austeridad del gasto.

- ✓ Directiva Presidencial 04 del 3 de abril de 2012. Eficiencia administrativa y lineamientos de la política cero papeles en la Administración Pública.
- ✓ Directiva Presidencial No. 06 del 2 de diciembre de 2014. Por la cual establece direcciones para racionalizar los gastos de funcionamiento del Estado en el marco del Plan de Austeridad.
- ✓ Decreto 0984 del 14 de mayo de 2012. “Modificación artículo 22 del Decreto 1737 de 1998.” en el cual indica: “Artículo 1. El artículo 22 del Decreto 1737 de 1998, quedará así”:

Artículo 22. Las oficinas de Control Interno verificarán en forma mensual el cumplimiento de estas disposiciones, como de las demás de restricción de gasto que continúan vigentes; estas dependencias prepararán y enviarán al representante legal de la entidad u organismo respectivo, un informe trimestral, que determine el grado de cumplimiento de estas disposiciones y las acciones que se deben tomar al respecto. Si se requiere tomar medidas antes de la presentación del informe, así lo hará saber el responsable del Control Interno del organismo. En todo caso será responsabilidad de los secretarios generales, o quienes hagan sus veces, por el estricto cumplimiento de las disposiciones aquí contenidas.

[...] El informe de austeridad que presenten los jefes de Control Interno podrá ser objeto de seguimiento por parte de la Contraloría General de la República a través del ejercicio de sus auditorías regulares.

OBJETIVOS

- ✓ Verificar el cumplimiento de las normas vigentes de austeridad y eficiencia en el Gasto Público, dictadas por el Gobierno Nacional y que deben ser adoptadas por las entidades territoriales.
- ✓ Verificar que el gasto se oriente a la racionalidad y uso adecuado de los recursos en la Entidad.
- ✓ Rendir informe trimestral de austeridad en el gasto público, respecto de los gastos generados por la Entidad durante el cuarto trimestre de la vigencia fiscal de 2022, comparado con el mismo período de la vigencia anterior.

ALCANCE

Se realiza trimestralmente el informe de seguimiento a la ejecución del gasto en el Museo Casa de la Memoria en el marco de la Política de Austeridad, con base en los aspectos que a continuación se relacionan:

1. Gastos de Nómina (sueldos de personal, prestaciones sociales y aportes a la seguridad social)
2. La contratación de servicios personales, Apoyo a la Gestión. (Incluye Servicios técnicos asociados a la labor del Contador de la Institución, en la cuenta Otros servicios prestados a las empresas y servicios de producción: servicios jurídicos y contables)
3. Gastos Generales; específicamente Servicios públicos, telefonía celular, Viáticos y gastos de viaje, Aseo y Servicios de vigilancia, Gastos de transporte y Seguros.

RESULTADOS DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO INFORME PERSONAL DE PLANTA VIGENCIA 2022 vs 2021

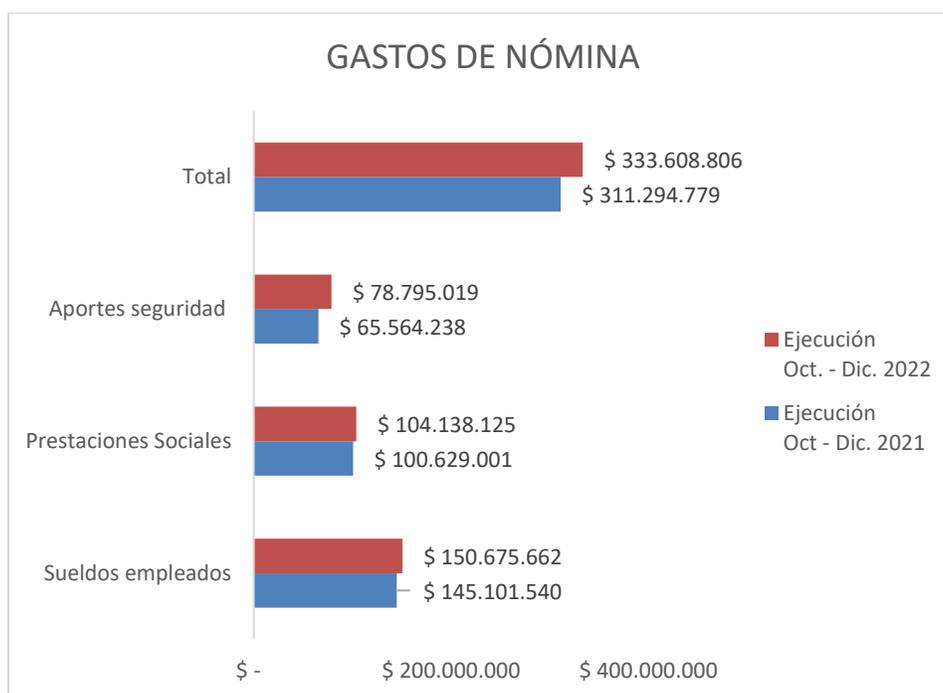
El Museo Casa de la Memoria actualmente cuenta con 6 Cargos, de los cuales 2 son de libre nombramiento y remoción (Director y Subdirector), 3 son de carrera administrativa (2 Profesionales Especializados y 1 Profesional Universitario) y 1 de período fijo (Profesional de Control Interno).

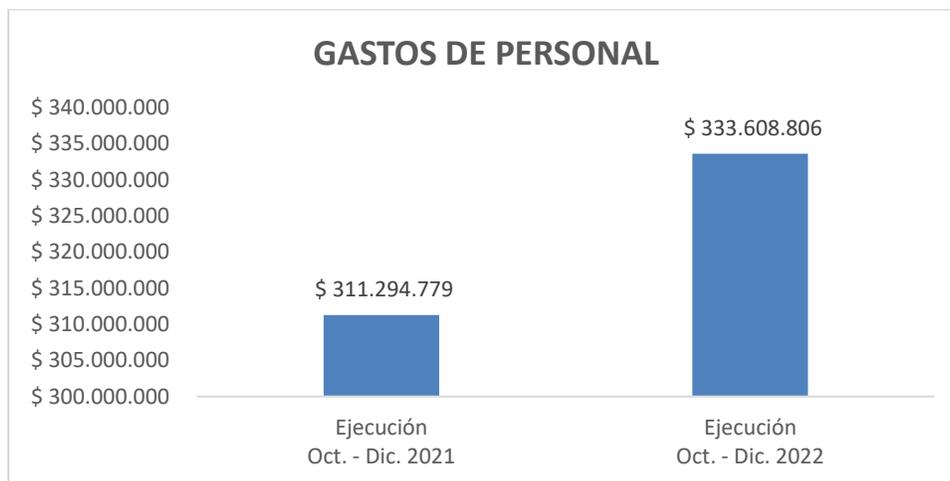
PLANTA DE CARGOS					
Dependencia	Denominación del Cargo	Código	Grado	Personal 2022	Personal 2021
Despacho del Director	Director (a) General	50	4	1	1
	Subdirector Administrativo	84	2	1	1
	Profesional Universitario Control Interno	219	2	1	1
	Profesional Especializado (Pedagogía, Planeación)	222	3	1	2
Planta Global	Profesional Especializado (Presupuesto)	222	3	1	1
	Profesional Universitario (Jurídico)	219	2	1	1
TOTAL				6	7

De los siete (7) cargos existentes en la planta de personal en 2021, 4 cargos son de carrera administrativa, fruto del concurso 429 de la Comisión Nacional del Servicio Civil –CNSC-. El profesional especializado de pedagogía fue declarado insubsistente por mala calificación del período de prueba, razón por la cual, actualmente el Museo solo cuenta con 3 cargos de carrera administrativa.

A continuación, se relaciona cuadro comparativo de gastos de nómina para el cuarto trimestre de las vigencias 2021 vs 2022

GASTOS DE NÓMINA			
Descripción	Ejecución Oct- Dic. 2021	Ejecución Oct- Dic. 2022	Porcentaje %
Sueldos Empleados	145.101.540	150.675.662	3,8415
Prestaciones Sociales	100.629.001	104.138.125	3,4872
Aportes Seguridad	65.564.238	78.795.019	20,1798
Total, Gastos Personal	\$ 311.294.779	\$ 333.608.806	7,1681





OBSERVACIONES

El MCM, para el cuarto trimestre de la vigencia 2021, según la información aportada por el área financiera, se realizaron gastos totales de personal por valor de \$311.294.779 y para el cuarto trimestre de la vigencia 2022 por valor de \$333.608.806; valor que se aumentó en un 7,1681% debido al aumento legal de los sueldos con respecto a la vigencia 2021. Para el valor ejecutado por concepto de prestaciones sociales, existe un aumento del 3,4872% debido a la liquidación de dos funcionarios (Director y Profesional especializado de pedagogía) y con respecto a los aportes de seguridad social, hubo un aumento del 20,17% por los aportes de la seguridad social sumado al aporte del nuevo director, ya que, al anterior, no se pagaba aportes de pensión.

CONTRATISTAS DE APOYO A LA GESTION			
TIPO DE PROCESO	NOMBRE DEL PROCESO	CONTRATISTA 2021	CONTRATISTA 2022
Estratégico	Gestión Estratégica	2	3
Estratégico	Gestión Comunicaciones	3	4
Misional	Construcción y circulación de contenidos	7	9
Misional	Visibilizarían y transferencia de memorias	24	25
Misional	Promoción lazo social	5	3
Apoyo	Gestión Humana + SS-ST	1	1
Apoyo	Gestión Recursos internos	10	12
Apoyo	Gestión Jurídica	2	3
Evaluación y control	Gestión de Control y Mejora Institucional	1	0
TOTAL		55	60

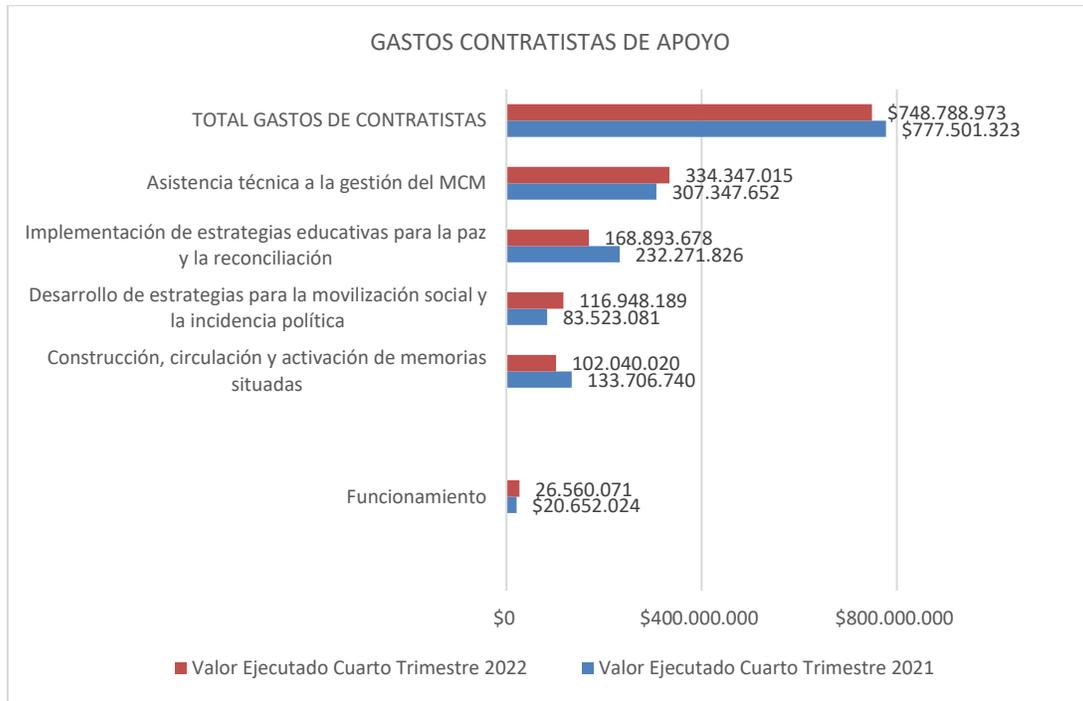
**INFORME CONTRATISTAS
VIGENCIA 2022 vs 2021**

El Museo Casa de la Memoria para apoyar su gestión, contrata personal por prestación de servicios, ya que en su planta de personal no existen los suficientes cargos para realizar todas las actividades necesarias en el cumplimiento de su objeto social y las metas definidas en el plan de acción. En este sentido, durante el cuarto trimestre de la vigencia 2022 se cuenta con 60 contratistas de apoyo y, para el mismo período de 2021, se contaba con 55 contratistas distribuidos de la siguiente forma:



Los gastos asociados a esta contratación se ven reflejados en la siguiente tabla:

GASTOS CONTRATISTAS DE APOYO			
Proceso	Valor Ejecutado Cuarto Trimestre 2021	Valor Ejecutado Cuarto Trimestre 2022	Porcentaje%
Funcionamiento	\$ 20.652.024	26.560.071	28,6075
Construcción, circulación y activación de memorias situadas	133.706.740	102.040.020	-23,6837
Desarrollo de estrategias para la movilización social y la incidencia política	83.523.081	116.948.189	40,0190
Implementación de estrategias educativas para la paz y la reconciliación	232.271.826	168.893.678	-27,2861
Asistencia técnica a la gestión del MCM	307.347.652	334.347.015	8,784633
TOTAL GASTOS DE CONTRATISTAS	\$ 777.501.323	\$ 748.788.973	-3,6929

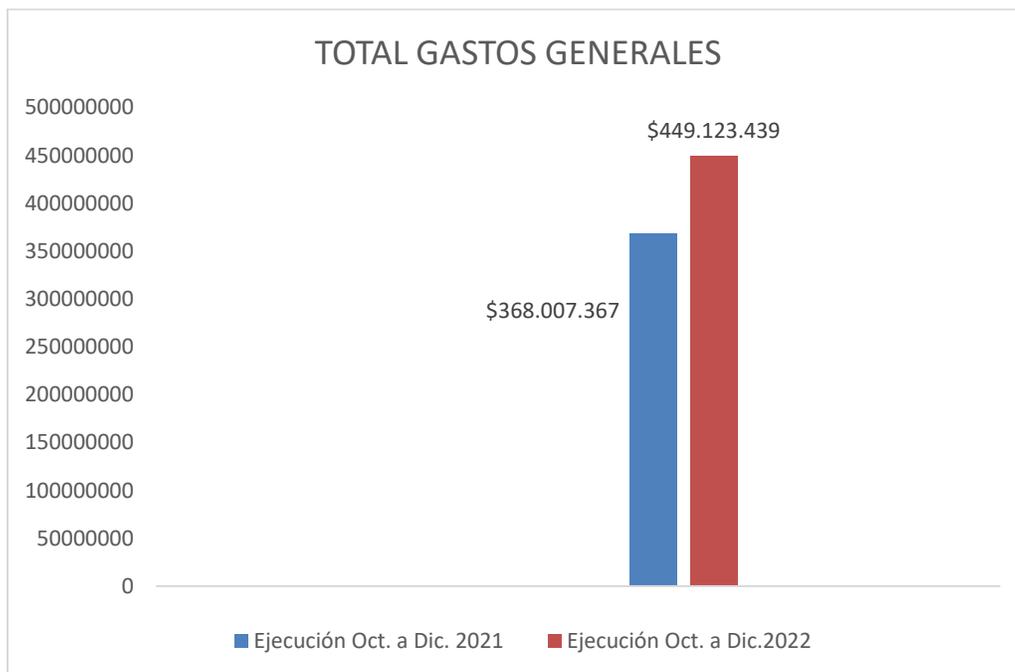


OBSERVACIONES:

- ✓ El MCM, para el cuarto trimestre de la vigencia 2021, contaba con 55 contratistas y para el 2022, se contaba con 60 contratistas; lo que representa un incremento en la suscripción de 5 contratos en comparación con el mismo período de la vigencia anterior, que representa un 9,09%. Este incremento obedece a que, para cumplir metas definidas en el plan de desarrollo y los mayores recursos a ejecutar, fue necesario aumentar los equipos de trabajo así: 1 profesional para pedagogía, 1 profesional para la supervisión de la reparación del aire acondicionado, 1 profesional para apoyo a la dirección, 1 profesional de comunicaciones y 1 profesional para apoyar el área contable e impuestos.
- ✓ En cuanto al total de pagos realizados a contratistas de apoyo a la gestión, en el cuarto trimestre de la vigencia 2021 se da por valor de \$ 777.501.323 y para el cuarto trimestre de la vigencia 2022 por valor de \$ 748.788.973; reflejando una disminución del -3,6929%; ello obedece a que se disminuyó los honorarios a algunos contratistas por escases de recursos; algunas plazas de mediación no se cubrieron y algunos contratistas no llegaron hasta el cierre de período de la vigencia fiscal.

• **INFORME GASTOS GENERALES**
VIGENCIA 2021 vs 2022

GASTOS GENERALES			
GASTO	Ejecución Oct. a dic. 2021	Ejecución Oct. a dic. 2022	Porcentaje%
Servicios Públicos	\$ 52.863.016	\$ 66.594.941	25,9764
Viáticos y gastos de viaje	411.978	1.118.239	171,4317
Servicio de vigilancia	17.852.481	137.033.204	667,5863
Servicio de Aseo/Limpieza	26.560.421	42.185.299	58,8276
Seguros (Pólizas)	177.895.976	202.191.756	13,6572
Transporte	92.423.495	0	0
TOTAL	\$368.007.367	\$449.123.439	22,0419



OBSERVACIONES:

En los gastos generales se presentan las siguientes situaciones:

- El rubro de **servicios públicos** en el cuarto trimestre del 2022 presenta una ejecución de \$66.594.941 se incrementa en un 25,97% en relación con la vigencia del mismo trimestre del 2021 que fue de \$52.863.016, el cual se sustenta en incremento del personal de apoyo a la gestión del Museo, las actividades para el cumplimiento de la misión y los proyectos de inversión y préstamos de espacios para atender a los grupos de valor e interés.
- Los gastos correspondientes a **viáticos**, tuvo un movimiento en el cuarto trimestre del 2021 de \$ 411.978 y para el mismo trimestre de 2022 de \$1.118.239, tuvo un incremento del 171,43%, que obedece a viaje del señor director para realizar gestiones del Museo.
- **El servicio de Aseo/limpieza**, para el cuarto trimestre de 2021 presenta una ejecución de \$26.560.421, hay un incremento del 58,82% comparado con el 2022 que presentó una ejecución de \$42.185.299, los pagos se realizan de acuerdo a lo pactado en el contrato, según el área financiera para el último trimestre se pagó una factura del mes de septiembre, adicional a ello se pagaron horas extras al personal de aseo por las actividades de fin de año.
- **El servicio de vigilancia**, para el cuarto trimestre de 2022 presenta una ejecución de \$137.033.204 comparado con el mismo trimestre de 2021 que tuvo una ejecución de \$17.852.481, se refleja que hubo un incremento del 667,58%; los pagos se realizan de acuerdo a las condiciones pactadas en el contrato, el pago realizado en el trimestre de 2021 corresponde a honorarios de la administración delegada y el pago realizado en el cuarto trimestre de 2022 corresponde al servicio prestado, modalidad contractual selección abreviada.
- Para los servicios que corresponde a **transporte**, tuvo movimiento en el cuarto trimestre del 2021 por valor de \$ 92.423.495 comparado con el mismo trimestre de 2022, que no presentó ninguna ejecución, esto obedece a que en el 2022 el MCM cuenta con su propio parque automotor, lo que refleja una disminución en el gasto.

- El servicio de **seguros** para el cuarto trimestre de 2021, presenta una ejecución de \$177.895.976 comparado con el mismo trimestre de 2022, que tuvo una ejecución de \$202.191.756, lo que refleja un aumento del 13,75% debido a compra de pólizas de responsabilidad civil extracontractual, de vehículos, de manejo de recursos, directivos, entre otras.

CONCLUSIÓN

- ✓ La Política de Austeridad y Eficiencia en el Gasto, se debe convertir en una responsabilidad de autocontrol y transparencia de los servidores e incentivada por el nivel directivo.
- ✓ El contar con un permanente control administrativo permite que el MCM tenga una eficiente ejecución del gasto público y se convierte en una herramienta gerencial para tomar decisiones y medidas correctivas en el tiempo oportuno en caso de ser necesario.

RECOMENDACIONES

- ✓ Dar continuidad a los controles establecidos en los procesos asociados a la gestión de recursos, la revisión, el análisis y el comportamiento de los gastos generales de la entidad en cada uno de los rubros en ejecución; esto permite tomar las acciones que conlleven a potencializar la política de austeridad de los gastos generales del Museo Casa de la Memoria, los cuales aportan al fomento de la cultura del autocontrol.
- ✓ Socializar permanentemente con todo el grupo de trabajo (funcionarios, contratistas) que interviene en las labores y actividades de la entidad, las políticas de austeridad establecidas por el Gobierno Nacional y del Museo Casa de la Memoria; e incentivar la formulación de iniciativas que redunden en el ahorro de los recursos de la Entidad.
- ✓ Acoger buenas prácticas que redunden en el ahorro de los servicios públicos, generando conciencia en el uso racional del agua y la energía para reducir su consumo, prácticas como apagar equipos al finalizar la jornada laboral, incluyendo aquellos de uso colectivo como impresoras y scanner; son algunos ejemplos de hábitos que impactan directamente en el consumo de los servicios públicos.

- ✓ Continuar con la racionalidad en los trámites y servicios, sustituyendo en la medida de lo posible, aquellos que se realizan en papel por servicios y trámites electrónicos.
- ✓ La Resolución 00097 de agosto de 2016, en su Artículo Tercero establece, “Adóptese la Siguiete Política de Cero Papel en la Entidad, el cual señala:

El Museo Casa de la Memoria está comprometido con la identificación y aplicación de buenasprácticas para reducir el consumo de papel, mediante actividades de socialización, actividadesadministrativas, el aprovechamiento de las tecnologías de información y comunicaciones, generando eficiencia en el manejo de los recursos y una mayor consciencia sobre el cuidado del medio ambiente.

- ✓ En tal sentido, formular y adoptar estrategias para generar compromiso de los servidores “con el propósito de adoptar en la entidad medidas que logren disminuir el consumo de papel”, además de la toma de conciencia ambiental y la austeridad institucional en general.
- ✓ Incentivar el compromiso del personal en el uso responsable de impresiones.
- ✓ Revisar los perfiles y las competencias necesarias para la contratación del personal de apoyo a la gestión y misión del MCM.
- ✓ Priorizar la necesidad de contratar un profesional competente de talento humano, que desarrolle las políticas y principales acciones de la primera dimensión del Modelo Integral de Planeación y Gestión –MIPG-



DELIA INES SOLANO ESTRADA

Control Interno

Museo Casa de la Memoria