

Innovamos para mejorar

CAJA DE PREVISION SOCIAL MUNICIPAL DE BUCARAMANGA

Dr. JORGE ISAAC ROMERO JAIMES

INFORME TRIMESTRAL DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO

**COMPARATIVO JULIO A SEPTIEMBRE
2018 Vs 2019**

MARGARITA MONSALVE DE SALAZAR
Jefe Oficina Control Interno

BUCARAMANGA, SEPTIEMBRE 30 DE 2019

Innovamos para mejorar

INTRODUCCION

LA CAJA DE PREVISION SOCIAL MUNICIPAL DE BUCARAMANGA SANTANDER, dando cumplimiento a lo establecido por la Auditoría General de la República, el Numeral 20 del Artículo 189 de la Constitución Política de Colombia “velar por la estricta recaudación y administración de las rentas y recaudos públicos y decretar su inversión de acuerdo con las Leyes”; y los Decretos 1737 y 1738 de agosto 21 de 1998, el 2209 de octubre 29 de 1998, emanados del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, que imparten políticas sobre medidas de austeridad y eficiencia de las entidades públicas que manejan recursos del Tesoro Público y los parámetros establecidos por el Departamento Administrativo de la Función Pública, normatividad que constituye la estructura jurídica en materia de austeridad del gasto. Y las facultades atribuidas por el Decreto No. 0984 de mayo 14 de 2012, que le faculta al Control Interno la función de verificar en forma mensual el cumplimiento de estas disposiciones, como de las demás de restricción de gasto que continúan vigentes; esta dependencia preparará y enviará al representante legal de la entidad u órgano respectivo, un informe trimestral que determine el grado de cumplimiento de esta disposición y las acciones que se deben tomar al respecto.

En determinado caso, si se requiere tomar medidas antes de la presentación del informe, así lo hará saber el responsable de Control Interno al jefe inmediato de la entidad. De todas formas, será responsabilidad de los jefes de dependencia, velar por el estricto cumplimiento de las disposiciones de la norma.

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

Por lo expuesto anteriormente, el jefe de la oficina de control interno de la Caja de Previsión Social Municipal, presenta el informe de seguimiento trimestral de Austeridad en el gasto público, correspondiente al TERCER TRIMESTRE del año 2019; este informe va de Julio-Septiembre; en los conceptos descritos, en el que se exponen todas las recomendaciones del caso con el fin de cumplir con los requerimientos del gobierno nacional en materia de austeridad en el gasto público de esta entidad.

Innovamos para mejorar
NORMATIVIDAD

- Constitución Política de Colombia (Artículos 209,339 y 346)
- Ley 617 de 2000 (Ley de saneamiento fiscal)
- Decreto Nacional 1737 de agosto 21 de 1998
- Decreto Nro.2209 de 1998 (Modifica artículo 1° del Decreto 1737/98)
- Decreto Nacional Nro.0984 de 2012 (Modifica artículo 22 del Decreto Nro.1737 de 1998)
- Decreto Nacional Nro.1474 de 2011 (Estatuto anticorrupción)

PRINCIPIOS.

Según el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia, la función administrativa debe estar al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones. Las autoridades administrativas deben coordinar sus actuaciones para el adecuado cumplimiento de los fines del Estado. La administración pública, en todos sus órdenes, tendrá un control interno que se ejercerá en los términos que señale la ley.

Igualdad: El principio de igualdad ante la ley es el que establece que todos los seres humanos son iguales ante la ley, sin que existan privilegios ni prerrogativas de sangre o títulos nobiliarios. Es un principio esencial de la democracia

Moralidad: entendida como la aplicación escrupulosa de las normas que regulan las relaciones de los individuos o grupos de individuos en cuanto partes del todo social: de donde se deduce que la aplicación de la justicia en el sentido moral, puede conducir a situaciones injustas desde el punto de vista de otras morales. Pueden llegar a ser morales actos que aun siendo muy poco éticos están orientados a eliminar a un individuo dado de un puesto social (lesionando sus intereses y aun poniendo en peligro su subsistencia), si sólo de este modo, es decir, «poniéndole en su lugar», se hace justicia a este individuo y a la sociedad que lo alberga.

Eficiencia: Todas las actividades y recursos de la entidad estén dirigidos al logro de sus objetivos y metas, exigiendo la elaboración y oportuna ejecución de los Planes y programas, así como verificando su idoneidad y debido cumplimiento e identificando de manera oportuna los ajustes necesarios.

Economía: Orienta a la entidad pública hacia una política pública de sana austeridad y mesura en el gasto con una medición racional de costos en el gasto público y hacia

Innovamos para mejorar

un equilibrio convincente y necesario en la inversión, garantizando así la debida proporcionalidad y conformidad de resultados en términos de costo- beneficio.

Celeridad: Quienes participan en el procedimiento deben ajustar su actuación de tal modo que se dote al trámite de la máxima dinámica posible, evitando actuaciones procesales que dificulten su desenvolvimiento o constituyan meros formalismos, a fin de alcanzar una decisión en tiempo razonable, sin que ello; está representado por las normas que impiden la prolongación de los plazos y eliminan trámites procesales superfluos y onerosos.

Imparcialidad: La imparcialidad objetiva exige que la Entidad no tenga interés de ninguna clase ni directo ni indirecto. Que se tenga un punto de vista funcional y orgánico, que excluya cualquier duda razonable sobre su imparcialidad.

Publicidad: Este principio se traduce en que todo proceso debe ser público salvo en los casos que la ley lo estipule

1. OBJETIVO

Rendir informe trimestral de austeridad en el gasto público, respecto de los gastos generados por la **CAJA DE PREVISION SOCIAL MUNICIPAL DE BUCARAMANGA**, durante el **TERCER TRIMESTRE** de la vigencia fiscal 2019, en lo que tiene que ver con el componente de funcionamiento, orientando a la racionalidad y uso adecuado de los recursos.

2. ALCANCE

El informe de Austeridad en el gasto toma como punto de partida el comportamiento del gasto en el periodo comprendido entre 01 Julio al 30 de septiembre de la vigencia fiscal 2018, comparado con el periodo comprendido entre 01 julio al 30 de septiembre de la vigencia fiscal 2019, de la CPSM.

3. FUENTES DE INFORMACION

Para la realización de este informe, la Subdirectora Financiera -con funciones de contadora y tesorera (e) de la **CAJA DE PREVISION SOCIAL MUNICIPAL DE BUCARAMANGA**, suministró y facilitó la información necesaria y requerida para dicho fin; como son las ejecuciones presupuestales de gastos con corte del tercer trimestre 2018 y tercer trimestre 2019, costos de la Planta de Personal en los mismos periodos, registros presupuestales, comprobantes y facturas de pagos de servicios públicos entre otros.

Innovamos para mejorar

Se consultaron los registros contables y presupuestales (Ejecuciones del Gasto), durante la vigencia evaluada y se consideró pertinente tener en cuenta los siguientes conceptos:

ADMINISTRACIÓN DE PERSONAL

La Caja de Previsión Social Municipal de Bucaramanga cuenta con la siguiente planta de personal:

| CARGO | DENOMINACION | CODIGO | GRADO | ESTADO ACTUAL |
|---|-------------------------------|--------|-------|------------------|
| Director General | Libre Nombramiento y Remoción | 050 | 25 | Ocupado |
| Jefe de Oficina de Control Interno | Periodo Fijo | 006 | 24 | Ocupado |
| Subdirector Administrativo | Libre Nombramiento y Remoción | 68 | 24 | Vacante |
| Subdirector Jurídico | Libre Nombramiento y Remoción | 70 | 24 | Vacante |
| Subdirector Financiero | Libre Nombramiento y Remoción | 68 | 24 | Ocupado |
| Profesional Universitario-Atención al Ciudadano | Libre Nombramiento y Remoción | 219 | 25 | Vacante |
| Tesorera General | Libre Nombramiento y Remoción | 201 | 24 | Vacante |
| Profesional Universitario(contador) | Libre Nombramiento y Remoción | 219 | 24 | Vacante |
| Profesional Universitario (Sistemas) | Carrera Administrativa | 219 | 24 | Ocupado |
| Secretario Ejecutivo | Libre Nombramiento y Remoción | 006 | 24 | Vacante |
| Técnico Administrativo | Carrera Administrativa | 367 | 18 | Vacante |
| Auxiliar Administrativo | Carrera Administrativa | 407 | 24 | Vacante Temporal |
| Auxiliar Administrativo | Carrera Administrativa | 407 | 24 | Vacante |
| Auxiliar de Servicios Generales | Carrera Administrativa | 470 | 23 | Ocupado |

Fuente: Subdirección Administrativa

En el cuadro anterior está representada la nómina que tiene la entidad aprobada hasta el momento, pero se reflejan los cargos que no están ocupados en la actualidad.

Innovamos para mejorar

Durante el tercer trimestre del 2019 objeto del informe, la Entidad contó en promedio con 5 funcionarios permanentes vinculados así:

| CARGO | Julio | Agosto | Septiembre | Promedio |
|-------------|-------|--------|------------|----------|
| Directivo | 1 | 1 | 2 | 1 |
| Asesor | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Profesional | 2 | 2 | 1 | 2 |
| Asistencial | 1 | 1 | 1 | 1 |

Teniendo en cuenta que uno de los objetos principales de la Caja de Previsión como era el recaudo de la estampilla de previsión social municipal fue suspendido, la administración tomó las medidas de austeridad reduciendo la nómina tanto de personal como en contratos de prestación de servicios desde la vigencia 2017; Así mismo en ese momento se optó por dejar algunos cargos vacantes y tratar de sacar adelante la entidad con solo 5 funcionarios. Para finales de septiembre de 2019 se nombra a la contadora en comisión en el cargo de subdirectora Financiera con funciones de contadora y pagadora.

LA EJECUCIÓN DE LOS GASTOS DE PERSONAL VARIACIÓN

Los sueldos de personal de nómina de julio a septiembre del 2019 comparado con los del mismo periodo del 2018.

| CONCEPTOS | A SEPTIEMBRE 2019 | A SEPTIEMBRE 2018 | AUMENTO O DISMINUCIÓN | VARIACIÓN |
|--------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|------------|
| SUELDOS | 71,941,744.00 | 79,231,354.00 | (7,289,610.00) | 5% |
| HONORARIOS | - | 44,860,000.00 | (44,860,000.00) | 100% |
| OTROS SERV PERSONALES | - | 0 | 0 | 0 |
| TOTALES | 71,941,744.00 | 124,091,354.00 | (52,149,610.00) | 27% |

El cuadro anterior refleja el comparativo de los gastos de personal sueldo y honorarios que se muestran por separado como rubro independiente, en cuanto a sueldos de personal se puede decir que los dos periodos presentan el incremento salarial correspondiente a cada vigencia; La disminución de los gastos de sueldos del tercer trimestre del 2019 corresponde a que en este periodo la entidad cuenta con 5 empleados con llevando a saturación en las funciones, con respecto a Honorarios para el tercer trimestre del año 2018 su ejecución fue de

Innovamos para mejorar

\$44.860.000,00, correspondiente a los contratos del jurídico segundo semestre, apoyo en sistema de Gestión de Salud y seguridad de trabajo y la contratación de apoyo en la realización del cálculo actuarial de las cesantías retroactivas; para el 2019 su ejecución en honorarios fue cero.

IMPRESOS Y PUBLICACIONES

Para el tercer trimestre de la vigencia 2018 y 2019 no se contrató por este concepto; se esta ejecutando el contrato realizado en informe anteriormente presentado.

SERVICIOS PUBLICOS

En la actualidad la CPSM cuenta con una línea telefónica centralizada en ventanilla y un equipo móvil para las situaciones que se requieran a nivel de la institución; en el 2019 el internet, TV y telefonía fija están contempladas en un plan con el fin de aumentar los megas de navegación y optimizar el servicio también se encuentra incluido dentro del plan el servicio de televisión.

En el siguiente cuadro se puede verificar los gastos de servicios comparados a tercer trimestre 2019 con respecto al mismo periodo del 2018; se evidencia el aumento en la mayoría de los servicios, con respecto al Hosting aumento en \$127.910 porque se incluyó en el plan el certificado de seguridad de sitio seguro (SSL), el servicio de teléfono, internet y televisión subió en más del 200% por la colocación de mayor capacidad de megas y fibra óptica para el funcionamiento y puesta en red de toda la oficina; los servicios de acueducto, aseo y alcantarillado disminuyeron \$11.610, los gastos de administración presentan un aumento de \$519.000 esto se debe a que para este año se está pagando mensualmente los gastos de administración de los locales de propiedad de la CPSM y los de la alcaldía.

| SERVICIO | 2019 | 2018 | VARIACION |
|------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| TELEFONO | 56,679.00 | - | 56,679.00 |
| CELULAR | 181,035.00 | 168,624.00 | 12,411.00 |
| INTERNET, FIJO Y TV | 708,442.00 | 243,900.00 | 464,542.00 |
| HOSTING | 408,410.00 | 280,500.00 | 127,910.00 |
| SERVICIO DE AGUA | 366,340.00 | 377,950.00 | (11,610.00) |
| SERVICIO DE LUZ | 15,948.00 | 8,870.00 | 7,078.00 |
| ADMINISTRACION LOCALES | 2,115,000.00 | 1,596,000.00 | 519,000.00 |
| IMPUESTOS | - | - | |
| TOTAL | 3,851,854.00 | 2,675,844.00 | 1,176,010.00 |

En la actualidad no se paga arriendo ya que las oficinas ubicadas en la ciudadela real de minas plaza mayor donde funciona la Caja son de propiedad de la alcaldía

Innovamos para mejorar

CUADRO DE AUSTRERIDAD DEL GASTO DEL TERCER TRIMESTRE 2018 -2019

| CUADRO DE AUSTRERIDAD DEL GASTO PUBLICO - CPSM -JULIO A SEPTIEMBRE 2019 | | | | | | | | | | | | |
|---|-------|------------|-----------|------------------------------|-----------|-----------|-----------|-------------------------------|-----------|-----------|------------|------------------------------|
| CONCEPTO | ENERO | FEBRERO | MARZO | TOTAL PRIMER TRIMESTRE | ABRIL | MAYO | JUNIO | TOTAL SEGUNDO TRIMESTRE | JULIO | AGOSTO | SEPTIEMBRE | TOTAL TERCER TRIMESTRE |
| TELEFONO MÓVIL | | | | | | | | | | | | |
| VENTANILLA UNICA TELF | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| CELULAR | | 57,199 | 57,199 | 114,398 | 57,199.00 | 60,345 | 60,345 | 177,889 | 60,345 | 60,345 | 60,345 | 181,035 |
| INTERNET, TELEVISION Y TELEFONIA FIJA | | | | | | | | | | | | |
| TELEFONO | | 40,186 | 17,798 | 57,984 | 17,798 | 17,798 | 18,864 | 54,460 | 18,861 | 18,956 | 18,862 | 56,679 |
| INTERNET | | 372,204 | 186,102 | 558,306 | 186,102 | 186,102 | 197,266 | 569,470 | 186,102 | 197,268 | 197,268 | 580,638 |
| TEELVISION | | 80,900 | 40,000 | 120,900 | 40,000 | 40,000 | 42,400 | 122,400 | 42,400 | 43,004 | 42,400 | 127,804 |
| HOSTING | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 408,410 | 408,410 |
| | | 493,290 | 243,900 | 737,190 | 243,900 | 243,900 | 258,530 | 746,330 | 247,363 | 259,228 | 666,940 | 1,173,531 |
| SERVICIO DE AGUA | | | | | | | | | | | | |
| LOCAL 105 PROPIOS | | 78,660 | 40,480 | 119,140 | 40,630 | 40,630 | 40,480 | 121,740 | 44,930 | 44,780 | 41,070 | 130,780 |
| LOCAL 107 PROPIOS | | 139,410 | 71,840 | 211,250 | 71,840 | 71,840 | 71,850 | 215,530 | 80,090 | 81,560 | 73,910 | 235,560 |
| | | | | | | | | | | | | 366,340 |
| SERVICIO DE LUZ | | | | | | | | | | | | |
| LOCAL 105 PROPIOS | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| LOCAL 107 PROPIOS | - | - | - | - | - | - | - | - | 642 | | 15,306 | 15,948 |
| OFICINAS CPSM | | | | | | | | | | | | - |
| | | | | | | | | | 642 | | 15,306 | 15,948 |
| ADMINISTRACION | | | | | | | | | | | | |
| LOCAL 105 ADMON | | 282,000 | 141,000 | 423,000 | 141,000 | 141,000 | 141,000 | 423,000 | 141,000 | 141,000 | 141,000 | 423,000 |
| LOCAL 107 ADMON | | 282,000 | 141,000 | 423,000 | 141,000 | 141,000 | 141,000 | 423,000 | 141,000 | 141,000 | 141,000 | 423,000 |
| OFICINAS CPSM-ALC.106-108-110-112 | | 1,204,000 | 564,000 | 1,768,000 | 564,000 | 564,000 | 564,000 | 1,692,000 | 423,000 | 423,000 | 423,000 | 1,269,000 |
| | | | | | | | | | | | | 2,115,000 |
| IMPUESTO PREDIAL | | | | | | | | | | | | |
| LOCAL 105 IMPTO PREDIAL | | 1,307,000 | | 1,307,000 | | | | | | | | |
| LOCAL 107 IMPTO PREDIAL | | 912,000.00 | | 912,000 | | | | | | | | |
| TOTAL | - | 4,755,559 | 1,259,419 | 6,014,978 | 1,259,569 | 1,262,715 | 1,277,205 | 3,799,489 | 1,138,370 | 1,150,913 | 1,562,571 | 3,851,854 |

Fuente: Subdirección Financiera

Innovamos para mejorar

CUADRO DE AUSTERIDAD DEL GASTO PUBLICO - CPSM - JULIO-SEPTIEMBRE 2018

| CONCEPTO | ENERO | FEBRERO | MARZO | TOTAL PRIMER TRIMESTRE | ABRIL | MAYO | JUNIO | TOTAL SEGUNDO TRIMESTRE | JULIO | AGOSTO | SEPTIEMBRE | TOTAL TERCER TRIMESTRE |
|--|-------------------|---------------------|-------------------|------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|------------------------------|
| TELEFONO MÓVIL | | | | | | | | | | | | |
| VENTANILLA UNICA | 53,961 | - | 53,961 | 107,922 | 53,961 | 54,037 | 54,305 | 162,303 | 54,226 | 57,199 | 57,199 | 168,624 |
| INTERNET, TELEVISION Y TELEFONIA FIJA | | | | | | | | | | | | |
| OFICINAS CPSM | 245,381 | 246,581 | 245,381 | 737,343 | 245,381 | 245,381 | | 490,762 | | | 243,900 | 243,900 |
| HOSTING | | | | | | | | | | | 280,500 | 280,500 |
| SERVICIO DE AGUA | | | | | | | | | | | | |
| LOCAL 105 PROPIOS | - | 86,470 | 46,290 | 132,760 | 46,290 | 46,290 | 46,290 | 138,870 | 50,070 | 50,050 | 46,050 | 146,170 |
| LOCAL 107 PROPIOS | - | 120,470 | 67,000 | 187,470 | 67,000 | 73,050 | 73,050 | 213,100 | 76,730 | 79,520 | 75,530 | 231,780 |
| SERVICIO DE LUZ | | | | | | | | | | | | |
| LOCAL 105 PROPIOS | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| LOCAL 107 PROPIOS | - | 1,207 | 596 | 1,803 | 625 | - | - | 625 | - | 2,534 | 6,336 | 8,870 |
| OFICINAS CPSM | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ADMINISTRACION | | | | | | | | | | | | |
| LOCAL 105 ADMON | - | 1,596,000 | - | 1,596,000 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| LOCAL 107 ADMON | - | 1,596,000 | - | 1,596,000 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| OFICINAS CPSM-ALC. | | 604,000 | 532,000 | 1,136,000 | 532,000 | 532,000 | 532,000 | 1,596,000 | 532,000 | 532,000 | 532,000 | 1,596,000 |
| IMPUESTOS | | | | | | | | | | | | |
| LOCAL 105 ADMON | | | | | | | | | | | | |
| LOCAL 107 ADMON PREDIAL | | 1,374,000 | | 1,374,000 | | | | | | | | |
| TOTAL | 299,342.00 | 5,624,728.00 | 945,228.00 | 6,869,298 | 945,257.00 | 950,758.00 | 705,645.00 | 2,601,660 | 713,026.00 | 721,303.00 | 1,241,515.00 | 2,675,844 |

Fuente: Subdirección Financiera

CERO PAPEL

El Programa de Gestión Documental se encuentra articulado con el Sistema de Gestión de Calidad, MECI 2014, la política de Cero Papel de la entidad y en cumplimiento a la Ley 594 de 2000 artículo 21, expedida por el Archivo General de la Nación en donde se determinan y reglamentado a través del Decreto 2609 de 2012 expedido por el Ministerio de Cultura; adicionalmente, en los artículos 58 y 59 de la Ley 1437 de 2011; con base en la reglamentación anterior se ha promovido la cultura de la política de cero papel en la CPSM.

GESTIÓN AMBIENTAL

La Caja de Previsión social Municipal tiene implementada la política de Gestión ambiental y a través de la cual se viene incentivando y capacitando a sus funcionarios en la cultura ambiental a partir de su proceso que le permita cumplir con la normatividad vigente y así reducir los impactos ambientales que puedan derivarse de su actividad económica.

Innovamos para mejorar

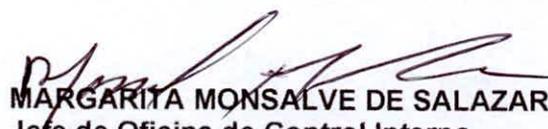
4. RECOMENDACIONES

- Continuar con el ejercicio de divulgación sobre las estrategias de consumo y ahorro de papel con todos los funcionarios de la entidad. en acciones como la reutilización del papel usado para los borradores, el uso del correo electrónico para la notificación y entrega de documentos internos, entre otros.
- Hacer campañas para el buen manejo del reciclaje en la institución y nuestros hogares
- Se recomienda revisar el plan global que se tiene de internet, televisión y teléfono, para ver si el operador nos ofrece un plan más económico, ya que la televisión es costosa y los canales en su mayoría no están contratados.
- Continuar con las campañas para racionalizar el uso del agua, energía y continuar con la política de cero papeles.
- Realizar las campañas de socialización y racionalización del ahorro de energía y agua.
- Para efectos de mejorar la confiabilidad de la información en eficiencia en los gastos de servicios públicos se recomienda modificar los indicadores de pagos de recibos a consumo para poder visualizar realmente si se ahorra o no en este componente

Hasta el momento la CPSM no posee procesos administrativos que haya iniciado la Entidad por causales de no austeridad y eficiencia del gasto público.

Para terminar el presente informe se debe concluir que en la vigencia referida la ejecución de los recursos públicos de la **CAJA DE PREVISION SOCIAL MUNICIPAL**, se adelantaron en cumplimiento estricto estipulado por el **Estatuto Orgánico del Presupuesto** y los gastos se orientaron al cumplimiento de la misión institucional, observando el cumplimiento de las normas de austeridad y eficiencia del gasto público.

Cordialmente,



MARGARITA MONSALVE DE SALAZAR
Jefe de Oficina de Control Interno
CC: tesorería vía correo electrónico