

Innovamos para mejorar

CAJA DE PREVISION SOCIAL MUNICIPAL DE BUCARAMANGA

INFORME TRIMESTRAL DE AUSTRIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO

COMPARATIVO JULIO A SEPTIEMBRE 2021 VS 2020

BUCARAMANGA, OCTUBRE 4 2021

Elaborado por:

MARGARITA MONSALVE DE SALAZAR
Jefe Oficina Control Interno

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 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 2021, 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

Hacer un análisis comparativo mensual de los gastos registros contables y presupuestales en el sistema financiero utilizado por la **CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL MUNICIPAL DE BUCARAMANGA** para el TERCER trimestre del 2021 y de esta forma Rendir informe trimestral de austeridad en el gasto público, respecto de los gastos generados, en lo que tiene que ver con el componente de funcionamiento, orientando a la racionalidad y uso adecuado de los recursos.

2. METODOLOGÍA

El informe fue elaborado mediante la consulta y verificación de los registros contables y presupuestales sobre los diferentes conceptos del gasto, en la Subdirección Administrativa, Subdirección Jurídica y Financiera – Tesorería.

Innovamos para mejorar

3. 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 2020, comparado con el periodo comprendido entre 01 julio al 30 de septiembre de la vigencia fiscal 2021, de la CPSM.

4. FUENTES DE INFORMACION

Para la realización de este informe, la Subdirectora Financiera con funciones de tesorera (e), Subdirección Jurídica y la Contadora 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 2020 y TERCER trimestre 2021, costos de la Planta de Personal en los mismos periodos, registros presupuestales comprobantes, facturas, contratos entre otros.

5. RESULTADO DE LA EVALUACIÓN

Se consultaron los registros contables y presupuestales (Ejecuciones del Gasto, comprobantes de pago y facturas), 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:

Innovamos para mejorar

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	Ocupado
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	Ocupado
Profesional Universitario (Sistemas)	Carrera Administrativa	219	24	Ocupado
Secretario Ejecutivo	Libre Nombramiento y Remoción	425	25	Vacante
Técnico Administrativo	Carrera Administrativa	314	25	Ocupado
Auxiliar Administrativo	Carrera Administrativa	407	24	Vacante Temporal
Auxiliar Administrativo	Carrera Administrativa	407	24	Ocupado
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.

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 se optó por reducir la planta de personal a nueve (09) cargos ocupados y cinco (05) cargos se encuentran en vacancia.

Innovamos para mejorar

LA EJECUCIÓN DE LOS GASTOS DE PERSONAL VARIACIÓN

Los sueldos de personal de nómina de julio a septiembre del 2021 comparado con los del mismo periodo del 2020.

CONCEPTOS	JULIO A SEPTIEMBRE 2021	JULIO A SEPTIEMBRE 2020	AUMENTO O DISMINUCIÓN	VARIACIÓN
SUELDOS	148,511,084.00	116,100,003.00	32,411,081.00	22%
HONORARIOS	-	6,600,000.00	(6,600,000.00)	100%
OTROS SERV PERSONALES	-	-	0	0
TOTALES	148,511,084.00	122,700,003.00	25,811,081.00	17%

Fuente: Subdirección Financiera

El cuadro anterior refleja el comparativo de sueldo de personal y honorarios, en cuanto a sueldos de personal se puede decir que el aumento fue del 22% con respecto al año anterior, esto se debe al nombramiento de la Contadora ya que el año anterior la Subdirectora Financiera realizaba esta labor, es importante tener en cuenta que para este periodo se hizo el incremento de salario del año 2021

IMPRESOS Y PUBLICACIONES

CONCEPTO	A SEPTI. 2021	A SEPTI. 2020	AUMENTO O DISMINUCION	VARIACION
Impresos y Publicaciones	0	0	(0)	0%

Fuente: Subdirección Financiera

En el tercer trimestre no se realizó contratación por concepto de impresos y publicaciones.

Innovamos para mejorar

SERVICIOS PUBLICOS

Con el fin de mantener la austeridad en el gasto funciona una línea telefónica centralizada en ventanilla y un equipo móvil para las situaciones que se requieran a nivel de la institución; en el 2021 se verificó el plan con que contaba la institución para internet, y telefonía fija, contempladas en un plan y con el fin de disminuir costos y mejorar los megas de navegación y optimizar el servicio se cambió el plan quitando el servicio de televisión, pero el servicio de megas de navegación se disminuyó el costo del servicio, pero a su vez, también se desmejoró el servicio de internet.

En el siguiente cuadro se puede verificar los gastos de servicios comparados a septiembre 2021 con respecto a septiembre 2020; los servicios disminuyeron excepto los siguientes: servicio de celular aumento \$14.643,00 y el servicio de luz en \$7.416,00, los demás servicios disminuyeron considerablemente. Los gastos en general disminuyeron en \$618,105,00

JULIO A SEPTIEMBRE 2021_2020			
SERVICIO	2021	2020	VARIACION
CELULAR	185,964.00	171,321.00	14,643.00
TELEFONO	15,000.00	43,394.00	-28,394.00
INTERNET	215,920.00	453,716.00	-237,796.00
TEELVISION	0.00	97,520.00	-97,520.00
HOSTING	286,343.00	543,347.00	-257,004.00
SERVICIO DE AGUA	494,330.00	513,780.00	-19,450.00
SERVICIO DE LUZ	19,066.00	11,650.00	7,416.00
TOTAL	1,216,623.00	1,834,728.00	(618,105.00)

Fuente: Subdirección Financiera

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, ya que fueron asignadas para que la entidad continúe con sus actividades institucionales y así disminuir en el presupuesto el rubro de arrendamientos.

CUADRO DE AUSTERIDAD DEL GASTO JULIO_SEPTIEMBRE _2020 VERSUS_SEPTIEMBRE_2021

Fuente Tesorería CPSM

Innovamos para mejorar

CUADRO DE AUSTRERIDAD DEL GASTO PUBLICO - CPSM -JULIO SEPTIEMBRE 2020				
CONCEPTO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	TERCER TRIMESTRE
TELEFONO MÓVIL				
CELULAR	53,829	53,829	63,663	171,321
SUB TOTAL	53,829	53,829	63,663	171,321
INTERNET, TELEVISION Y TELEFONIA FIJA				
TELEFONO	12,266	12,266	18,862	43,394
INTERNET	128,224	128,224	197,268	453,716
TEELVISION	27,560	27,560	42,400	97,520
HOSTING			543,347	543,347
SUB TOTAL	168,050	168,050	801,877	1,137,977
SERVICIO DE AGUA				
LOCAL 105 PROPIOS	37,300	37,310	41,400	116,010
LOCAL 107 PROPIOS	71,530	71,600	76,780	219,910
COMUNEROS CALL 8 No 20-3	100,600	38,530	38,730	177,860
SUB TOTAL	209,430	147,440	156,910	513,780
SERVICIO DE LUZ				
LOCAL 105 PROPIOS				-
LOCAL 107 PROPIOS				-
OFICINAS CPSM				-
COMUNEROS CALL 8 No 20-3	7,212	4,438	-	11,650
SUB TOTAL	7,212	4,438	-	11,650
ADMINISTRACION				
LOCAL 105 ADMON	149,000	149,000	149,000	447,000
LOCAL 107 ADMON	149,000	149,000	149,000	447,000
OFICINAS CPSM-ALC.106-108	447,000	447,000	447,000	1,341,000
SUB TOTAL	745,000	745,000	745,000	2,235,000
IMPUESTO PREDIAL				
LOCAL 105 IMPTO PREDIAL				-
LOCAL 107 IMPTO PREDIAL				-
SOLERY				-
GARCIA ROVIRA				-
COMUNEROS CALL 8 No 20-31				-
SUB TOTAL				-
TOTAL	1,183,521	1,118,757	1,767,450	4,069,728

Innovamos para mejorar

AUSTERIDAD DEL GASTO PUBLICO - CPSM - JULIO A SEPTIEMBRE 2021				
CONCEPTO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	TOTAL TERCER TRIMESTRE
TELEFONO MÓVIL				
CELULAR	61,988	61,988	61,988	185,964
SUB TOTAL	61,988	61,988	61,988	185,964
INTERNET, TELEVISION Y TELEFONIA FIJA				
TELEFONO	5,000	5,000	5,000	15,000
INTERNET	78,640	58,640	78,640	215,920
TEELVISION				-
HOSTING			286,343.00	286,343
SUB TOTAL	83,640	63,640	369,983	517,263
SERVICIO DE AGUA				
LOCAL 105 PROPIOS	50,730	50,730	40,730	142,190
LOCAL 107 PROPIOS	91,040	90,670	76,530	258,240
COMUNEROS CALL 8 No 20-3	41,200	52,700	-	93,900
SUB TOTAL	182,970	194,100	117,260	494,330
SERVICIO DE LUZ				
LOCAL 105 PROPIOS				-
LOCAL 107 PROPIOS		-	2,253	2,253
OFICINAS CPSM	743			743
COMUNEROS CALL 8 No 20-3	16,070			16,070
SUB TOTAL	16,813	-	2,253	19,066
ADMINISTRACION				
LOCAL 105 ADMON	153,000	153,000	153,000	459,000
LOCAL 107 ADMON	153,000	153,000	153,000	459,000
OFICINAS CPSM-ALC.106-108	459,000	459,000	459,000	1,377,000
SUB TOTAL	765,000	765,000	765,000	2,295,000
IMPUESTO PREDIAL				
LOCAL 105 IMPTO PREDIAL				
LOCAL 107 IMPTO PREDIAL				
SOLERY				
GARCIA ROVIRA				
COMUNEROS CALL 8 No 20-31				
SUB TOTAL	-	-	-	
TOTAL	1,110,411	1,084,728	1,316,484	3,511,623

Innovamos para mejorar

CERO PAPEL

El Programa de Gestión Documental se encuentra articulado con el Sistema de Gestión de Calidad, MECI 2014 y MIPG, 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, para este TERCER trimestre del 2021 se han enviado folletos por correos electrónicos para que todos los funcionarios de la entidad pongan en práctica las buenas costumbres de cuidar el medio ambiente desde casa ya que por la emergencia sanitaria se ajustaron los horarios de atención al público y el trabajo desde las oficinas

4. RECOMENDACIONES

- Continuar con las campañas para racionalizar el uso del agua y la energía.
- Continuar con el ejercicio de divulgación sobre las estrategias de consumo y ahorro de papel en 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.
- **Recicla;** separar los residuos que se generan en tu hogar es la mejor forma para disminuir el impacto al medio ambiente.
- **Lleva tus propias bolsas al supermercado.** Cada vez son más los supermercados que venden las bolsas de plástico para evitar su uso y fomentar el

Innovamos para mejorar

reciclado. Llévate tus propias bolsas al supermercado y podrás utilizarlas varias veces

- **Planta árboles.** Los árboles producen oxígeno y son esenciales para la naturaleza, así que planta un árbol en tu casa o en la comunidad donde vives.

Consejos y acciones para cuidar el medioambiente en casa

- Separa la basura. ...
- Usa productos que puedan reutilizarse. ...
- Apaga las luces. ...
- Consume frutas y verduras ecológicas. ...
- Evita dejar los aparatos enchufados. ...
- Cierra los grifos correctamente. ...
- Utiliza el termostato. ...
- Muévete en transporte público.

Hasta el momento la CPSM no posee procesos administrativos que haya iniciado la Entidad de control por causales de no cumplimiento de 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

Original firmado

CC: tesorería vía correo electrónico

Cc: Dirección General

CC. Ingeniera de sistemas