

**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL PARA LA DEFENSA DE
LA MESETA DE BUCARAMANGA – CDMB**

INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO

IV TRIMESTRE VIGENCIA 2021

INÉS ANDREA AGUILAR ALDANA

Jefe Oficina de Control Interno

Elaboró: Marcela Mantilla Chacón
Profesional Contratista Oficina Control Interno

Bucaramanga, Abril de 2022

Cra. 23 # 37-63 Bucaramanga, Santander
PBX: (607) 6 970241 / E-mail: info@cdmb.gov.co



INTRODUCCIÓN

El sistema de control Interno busca agregar valor a la gestión de la entidad y mejorar sus operaciones, mediante la generación de la información que revela el estado de la Corporación en un periodo de tiempo determinado; midiendo la eficacia, eficiencia y economía para orientar oportunamente las estrategias y acciones encaminadas al cumplimiento de los objetivos institucionales. Por lo anterior y en sujeción de los roles propios de la Oficina de Control Interno establecidos en el artículo 2.2.21.5.3 del Decreto 648 de 2017 y en el Plan Operativo vigencia 2021 -2022 se presenta el Informe de Austeridad del Gasto de la Corporación Autónoma Regional para la Defensa de la Meseta de Bucaramanga – CDMB, correspondiente al cuarto trimestre de 2021, comparado con el mismo periodo de la vigencia 2020, el cual muestra un análisis de los gastos, de acuerdo con lo establecido en la normatividad aplicable vigente.

El presente informe se realizó con los datos suministrados por los grupos Gestión Presupuestal y Eficiencia del Gasto Público, Contabilidad, Gestión de los Recursos Físicos y Almacén, y Gestión del Talento Humano.

1. OBJETIVO GENERAL

Verificar el cumplimiento normativo sobre Austeridad y Eficiencia del Gasto Público de los gastos ejecutados por la Corporación Autónoma Regional para la Defensa de la Meseta de Bucaramanga – CDMB, durante el cuarto trimestre de la vigencia fiscal 2021 del componente funcionamiento.

Objetivos específicos

- Verificar el cumplimiento de las normas vigentes en materia de austeridad y eficiencia del gasto público.
- Verificar y analizar que los gastos ejecutados estén orientados a la racionalidad y uso adecuado de los recursos.
- Analizar el comportamiento y variaciones del gasto del Cuarto Trimestre de 2021, comparado con el mismo período de la vigencia 2020.

2. ALCANCE

Realizar seguimiento a la ejecución del gasto en la Corporación Autónoma Regional para la Defensa de la Meseta de Bucaramanga – CDMB en el cuarto trimestre de la vigencia 2021, en el marco de la Política de Austeridad del Gasto. El análisis se proyecta en la información sobre los gastos de personal y los gastos generales.

3. REFERENCIA NORMATIVA

- Decreto 1068 de 2015, artículo 2.8.4.8.2 “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 al jefe del organismo. En todo caso, será responsabilidad de los secretarios generales, o quienes hagan sus veces, velar 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.”
- Ley 2063 de 2020 “Por el cual se liquida el presupuesto de rentas y recursos de capital y ley de apropiaciones para la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021”, artículo 64 “Plan de Austeridad del Gasto”.
- Decreto 1805 de 2020 “Por el cual se liquida el presupuesto general de la nación para la vigencia fiscal 2021, se detallan las apropiaciones y se clasifican y definen los gastos”, artículo 67 “Plan de Austeridad del Gasto”.
- Decreto No. 371 del 8 de abril de 2021. Por la cual se establece el Plan de Austeridad del Gasto.

4. METODOLOGÍA

La metodología del informe contiene el cálculo, análisis y determinación de las variaciones, incrementos y/o disminuciones de los rubros que componen los gastos reportados y las recomendaciones.

Para la elaboración del informe se consultaron las ejecuciones presupuestales, los balances de prueba y los libros auxiliares descritos en el alcance de éste informe de austeridad y eficiencia del gasto público.

5. RESULTADOS

La información presentada refleja el comportamiento de los gastos del cuarto trimestre vigencia 2021, tomando los siguientes rubros de acuerdo con las directrices establecidas en el Decreto 371 de abril 8 de 2021, para realizar el análisis horizontal con respecto al mismo período del año inmediatamente anterior.

5.1 COMPONENTE ADMINISTRACIÓN DE PERSONAL

La planta de personal global de la CDMB fijada en 142 empleos, de conformidad con el Acuerdo de Consejo Directivo No. 1307 del 29 de julio de 2016, modificado por el Acuerdo No. 1390 de 2019 y, por medio de la Resolución No. 0703 de 01 de septiembre de 2016, modificada mediante Resoluciones No. 1064 de noviembre 30 de 2017, No. 0284 de marzo 23 de 2018, No. 0285 de marzo 23 de 2018, No. 0286 de marzo 23 de 2018, No. 0732 de agosto 13 de 2018, No. 890 de septiembre 11 de 2018, No. 1295 de noviembre 1 de 2019 y No. 1748 de diciembre 31 de 2019, se determinó la planta transitoria de la CDMB conformada por 6 servidores públicos que gozan de estabilidad laboral reforzada, a 31 de diciembre de 2019 constituyéndose una planta de 148 empleos. Se suprimió un cargo y se creó otro de conformidad con el Acuerdo de Consejo Directivo No. 1409 del 31 de mayo de 2021, por el cual se modifica el Acuerdo del Consejo Directivo No. 1307 del 29 de julio de 2016 el cual contiene la planta de personal de la CDMB.

5.1.1 Planta de personal. Basado en la información del Sistema de Personal (PER) del SIC, se muestra en la siguiente tabla, la planta de personal con corte Cuarto Trimestre 2020 y 2021, clasificada por nivel:

Tabla No. 1. Planta de personal

PLANTA DE PERSONAL		
NIVEL	NUMERO DE EMPLEOS	
	IV TRIMESTRE 2021	IV TRIMESTRE 2020
Directivo	11	10
Asesor	3	3
Profesional	65	67
Tecnico	32	33
Asistencial	35	35
Total empleos	146	148

Fuente: Gestión Estratégica Talento Humano

De acuerdo con la descripción anterior, en el cuarto trimestre de 2021 se presenta variación en la planta de personal de la entidad frente al mismo periodo de 2020, que corresponde a los siguientes motivos:

- ✓ **Nivel Directivo:** Creación del cargo Jefe de Oficina Código 137 Grado 17 área funcional Control Disciplinario Interno en desarrollo del artículo 93 ley 1952 de 2019.
- ✓ **Nivel Profesional:** Supresión cargo Profesional Especializado Código 2028 Grado 19, por la creación del cargo Jefe oficina Control Disciplinario Interno y aceptación renuncia por otorgamiento de pensión de invalidez de un Profesional Especializado Código 2028 Grado 15, que se encontraba en la planta transitoria establecida mediante resolución N. 703 del 1 de septiembre de 2016.
- ✓ **Nivel Técnico:** Aceptación renuncia por otorgamiento de pensión de vejez de un Técnico Administrativo Código 312 Grado 15, que se encontraba en la planta transitoria establecida mediante resolución No. 703 del 1 de septiembre de 2016.

5.1.2. Gastos de Personal. En la Tabla No. 2, se relacionan los valores asociados a éste concepto durante el cuarto trimestre del año 2021, que comparado con el mismo período del año 2020; se observa de manera general un incremento del 61%, lo cual corresponde principalmente al gasto de contribuciones efectivas donde se encuentran los aportes sindicales que para el cuarto trimestre del año 2021 fueron de \$482.404.404.

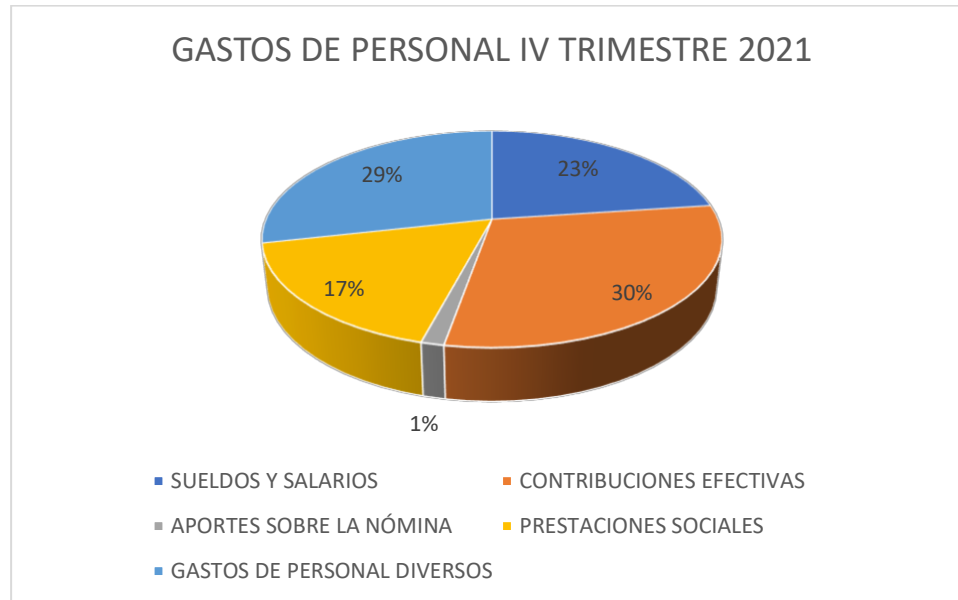
Los aportes sindicales se incrementaron por la negociación sindical que se realizó en el año 2021 según Resolución 432 de 2020 y Resolución 329 de 2021, donde se concertó los beneficios sindicales y los mismos beneficios fueron extendidos a todo el personal de la planta.

Tabla No. 2. Gastos de Personal

GASTOS DE PERSONAL					
CUENTA	CONCEPTO	IV TRIMESTRE 2021	IV TRIMESTRE 2020	VARIACIÓN ABSOLUTA	%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	471.564.712	469.526.100	2.038.612	0,4%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	616.940.726	352.879.464	264.061.262	42,8%
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	28.081.200	28.301.000	(219.800)	-0,8%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	357.529.975	(316.540.878)	674.070.853	188,5%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	588.277.038	258.923.425	329.353.613	56,0%
TOTALES		2.062.393.651	793.089.111	1.269.304.540	61,5%

Fuente: Contabilidad-Balance de Prueba

Figura No. 1. EJECUCIÓN GASTOS DE NÓMINA



Fuente: Contabilidad-Balance de Prueba

Según la figura No. 1, durante el Cuarto Trimestre de 2021, los gastos de personal están representados principalmente por los sueldos y las contribuciones efectivas, dentro de esta última se encuentran los aportes sindicales que en el último trimestre del 2021 fueron de \$482.404.404. El rubro de sueldos y salarios presentó un comportamiento estable con respecto al último trimestre del año 2020, lo cual se asocia al número de la planta de personal de la CDMB.

5.2 COMPONENTE GASTOS GENERALES

Los gastos generales corresponden a los conceptos de viáticos; tiquetes aéreos; vehículos (combustibles y lubricantes); impresos, publicaciones y suscripciones; elementos de papelería y oficina; gastos de vigilancia y seguridad, portes y correspondencia; servicios de aseo y cafetería y elementos de aseo; sostenibilidad ambiental (acueducto, alcantarillado y aseo-energía eléctrica y alumbrado público-telefonía móvil, telefonía fija e internet; y gas natural). En el cuarto trimestre de 2021 los gastos generales disminuyeron en un 111% equivalente a \$213.372.216 frente al mismo periodo del año anterior.

Tabla No. 3. Gastos Generales

GASTOS GENERALES					
CUENTA	CONCEPTO	IV TRIMESTRE 2021	IV TRIMESTRE 2020	VARIACIÓN ABSOLUTA	%
511113	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	40.483.265	154.077.236	(113.593.971)	-280,6%
51111402	ELEMENTOS DE OFICINA Y PAPELERIA	26.570.196	13.391.240	13.178.956	49,6%
51111406	VEHICULOS	7.690.000	10.861.813	(3.171.813)	-41,2%
511117	SERVICIOS PÚBLICOS	36.283.568	56.208.193	(19.924.625)	-54,9%
511121	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES	7.879.062	7.184.370	694.692	8,8%
51112303	PORTES Y CORRESPONDENCIA	12.099.760	20.561.040	(8.461.280)	-69,9%
51112307	TIQUETES	777.005	5.751.990	(4.974.985)	-640,3%
511146	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	12.311.348	22.784.088	(10.472.740)	-85,1%
511149	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE	37.844.528	106.083.100	(68.238.572)	-180,3%
511155	ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERÍA Y CAFETERÍA	8.826.611	7.234.488	1.592.123	18,0%
TOTALES		190.765.342	404.137.559	(213.372.216)	-111,9%

Fuente: Contabilidad-Balance de Prueba

5.2.1 Vigilancia y seguridad. Este gasto disminuyó en \$113 millones en el último trimestre del año 2021 con respecto al mismo trimestre del año 2020, debido a que el contrato se finalizó en el año 2020 y en el nuevo contrato realizado con la empresa de vigilancia y seguridad se redujeron la cantidad de servicios ocasionando una disminución en este gasto.

5.2.2. Elementos de oficina y papelería. De acuerdo con la tabla anterior, el concepto de elementos de oficina y papelería se incrementó en un 49% correspondiente a \$13.178.956 frente al mismo periodo del año anterior por los efectos de la emergencia sanitaria del COVID-19 en la vigencia anterior y el retorno de las actividades en 2021.

5.2.3 Vehículos y combustibles. Estos conceptos presentaron una disminución en el último trimestre del año 2021 del 41% y 85% con respecto al mismo trimestre del año 2020.

5.2.4 Servicios de Aseo y Cafetería. Este concepto presentó una disminución en el último trimestre del año 2021 del 180% correspondiente a \$68.238.572 con respecto al mismo trimestre del año 2020.

5.2.5 Sostenibilidad Ambiental (Servicios públicos). Apoyando la conservación del medio ambiente y en el cumplimiento con las metas de austeridad y eficiencia en la ejecución del gasto público, se verificó y analizó la información reportada por el grupo de Gestión de los Recursos Físicos (Informe seguimiento y medición del proceso)

 Cra. 23 # 27-63 Bucaramanga Santander
 PBX: (607) 8 970241 / E-Mail: info@cddb.gov.co


correspondiente a los gastos por servicios públicos de la Corporación Autónoma Regional para la Defensa de la Meseta de Bucaramanga - CDMB; cuyo resultado se presenta a continuación:

Tabla No. 4. Gastos Sostenibilidad Ambiental (Servicios Públicos)

SERVICIOS PÚBLICOS				
CONCEPTO	IV TRIMESTRE 2021	IV TRIMESTRE 2020	VARIACIÓN ABSOLUTA	%
ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO	3.945.350,00	3.914.685,00	30.665	0,8%
ENERGIA ELECTRICA Y ALUMBRADO PÚBLICO	20.978.428,00	27.841.953,00	(6.863.525)	-32,7%
GAS	8.650,00	2.190,00	6.460	74,7%
TELEFONO E INTERNET	11.351.139,82	24.449.365,19	(13.098.225)	-115,4%
TOTALES	36.283.568	56.208.193	(19.924.625)	-54,9%

Fuente: Informe seguimiento y medición del proceso de Gestión de los Recursos Físicos y Contabilidad-Balance de Prueba

De acuerdo con la Tabla No. 4, se observa de manera general que para el cuarto trimestre de 2021 se presentó una disminución en el consumo de los servicios públicos del 54%, equivalente a \$19.924.625 comparado con el mismo período de la vigencia 2020.

Acueducto, alcantarillado y aseo. En el cuarto trimestre de 2021 el gasto por consumo de acueducto, alcantarillado y aseo se mantuvo estable comparado con el cuarto trimestre del año 2020.

De acuerdo con el indicador “*DISMINUCIÓN CONSUMO AGUA*” definido en el SIGC, de octubre a diciembre de 2021 el resultado fue favorable, como efecto de la gestión de la Subdirección Administrativa y Financiera en compañía de la Oficina de Gestión Social y Ambiental quienes replicaron la campaña de uso eficiente y ahorro del agua, a través de adhesivos y habladores en los baños de la entidad, así como la socialización de Buenas Prácticas Ambientales a los funcionarios y personal de servicios generales de la corporación.

Se presenta el comportamiento del consumo de agua del cuarto trimestre 2021, de la sede administrativa. Estos datos provienen de la información suministrada por SAF.

CUARTO TRIMESTRE 2021

DESCRIPCIÓN	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
Consumo m ³	91	108	108
Valor (\$)	\$684.710	\$796.280	\$809.660

Fuente: Informe seguimiento y medición del proceso de Gestión de los Recursos Físicos IV trimestre 2021 – Información suministrada por SAF.

Energía eléctrica y alumbrado público. De octubre a diciembre de 2021 el rubro de energía tuvo una disminución del 32% equivalente a \$6.863.525, comparado con el cuarto trimestre del año 2020.

En cuanto a la meta de consumo de energía por Kwh de la sede administrativa del Indicador **DISMINUCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA** para el cuarto trimestre 2021, tuvo un promedio de 26.180 KWH

DESCRIPCIÓN	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
Consumo kwh	24.420	25.080	29.040
Valor (\$)	\$14.128.858	\$16.359.730	\$14.961.718

Fuente: Informe seguimiento y medición del proceso de Gestión de los Recursos Físicos- Información suministrada SAF.

La Subdirección Administrativa y Financiera en compañía de la Oficina de Gestión Social y Ambiental ha liderado campañas de sensibilización para lograr un uso eficiente y ahorro de la energía.

Telefonía fija, telefonía móvil e internet. Éste gasto presentó reducción en el cuarto trimestre de 2021 del 115% representado en \$13.098.225 comparado con el mismo periodo del año inmediatamente anterior; porque la prestación del servicio de internet ya no se reconoce como gasto del tercero Movistar, sino que hace parte del Proyecto “Modernizar la CDMB hacia una gestión institucional más participativa” según contrato 12919 suscrito con Emtel E.S.P.

Gas natural. El consumo de gas es exclusivamente para el encendido de la planta eléctrica de la CDMB. De octubre a diciembre de 2021 el gasto por gas ascendió a \$8.650.

6. CONCLUSIONES

- En el análisis y comparación realizada, en cumplimiento de lo previsto en la normatividad relacionada con las medidas de austeridad del gasto establecidas, la Corporación Autónoma Regional para la Defensa de la Meseta de Bucaramanga – CDMB, cumple con las medidas de austeridad del gasto, toda vez que hubo reducción para el cuarto trimestre de 2021, comparado con el mismo periodo de la vigencia anterior, en los gastos generales tales como servicios de vigilancia y seguridad, vehículos y combustibles, servicio de Aseo y Cafetería y servicios públicos.
- La Corporación Autónoma Regional para la Defensa de la Meseta de Bucaramanga CDMB, durante el cuarto trimestre de 2021, continúa dando aplicabilidad a las directrices impartidas por parte del Gobierno Nacional, promoviendo mecanismos de austeridad, lo cual se ve reflejado en las reducciones de ítems tales como consumo de servicios públicos y otros servicios.
- En materia de Sostenibilidad Ambiental (Servicios públicos), la Subdirección Administrativa y Financiera junto con la Oficina de Gestión Social y Ambiental ha adelantado campañas de sensibilización para lograr el uso eficiente y ahorro del agua y energía eléctrica.

7. RECOMENDACIONES

- Es importante continuar con la aplicación de los programas de uso, ahorro y eficiencia de energía eléctrica y agua, sensibilizando al personal de la Corporación Autónoma Regional para la Defensa de la Meseta de Bucaramanga – CDMB, toda vez que los consumos promedios y las acciones emprendidas han generado ahorro.
- Se debe continuar con la política de ahorro de papel y aplicación del programa para la gestión integral de residuos implementado desde el Sistema de Gestión Integrado en el uso de reciclaje del mismo, impresión por dos caras del papel y utilización de documentos digitales y comunicación a través de medios electrónicos; además de imprimir estrictamente lo necesario.

Cra. 23 # 37-63 Bucaramanga, Santander
PBX: (607) 6 970241 / E-mail: info@cdmb.gov.co



- Después de la modalidad de trabajo en casa por la emergencia sanitaria del COVID-19 y el retorno a las instalaciones de la Corporación, se recomienda seguir con el uso adecuado de los servicios públicos.
- Para el análisis de la información sobre los gastos de personal y los gastos generales se requiere que las áreas involucradas entreguen de manera ágil y oportuna la información y explicaciones de las diferentes variaciones de estos rubros, con el fin de poder generar los informes en un tiempo adecuado.

Atentamente,



INES ANDREA AGUILAR ALDANA
Jefe Oficina de Control Interno

Elaboró: C.P. Marcela Mantilla Chacón
Profesional Contratista OCI-CDMB