

**CORPORACION AUTONOMA REGIONAL PARA LA DEFENSA DE LA MESETA DE  
BUCARAMANGA – CDMB**

**INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PUBLICO  
IV TRIMESTRE DE LA VIGENCIA 2025**

**KELLY PAOLA RESTREPO AMAYA  
JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO**

**PROYECTO: LUISA MURILLO CARREÑO  
CONTRATISTA OFICINA CONTROL INTERNO**

**FEBRERO DE 2026**

## **INTRODUCCION**

La Oficina de Control Interno, como responsable de la presentación de este informe y en atención a su rol de seguimiento y evaluación, procedió a revisar, analizar, consolidar y comparar la información del cuarto trimestre de la vigencia 2025, frente al cuarto trimestre de la vigencia 2024. Esto se hizo de acuerdo con los conceptos del gasto, como son: gastos de personal y gastos generales a fin de determinar su grado de cumplimiento de acuerdo con la normatividad vigente y efectuar las observaciones y recomendaciones según el caso.

El presente informe se realizó con un balance de prueba generado del sistema financiero de la CDMB GD correspondiente al cuarto trimestre de la vigencia 2025 (octubre–noviembre y diciembre). Los estados financieros muestran los hechos económicos ocurridos en una vigencia.

## **1. OBJETIVO**

El sistema de control interno tiene como propósito verificar el cumplimiento normativo sobre austeridad, eficiencia, eficacia del gasto público y transparencia en el ejercicio de las funciones de la Corporación Autónoma Regional para la Defensa de la Meseta de Bucaramanga – CDMB durante el cuarto trimestre de la vigencia fiscal 2025.

### **Objetivos específicos:**

- Verificar el cumplimiento de las normas vigente en materia de austeridad y eficiencia del gasto público.
- Comparación y análisis sobre la evolución de los gastos sometidos a políticas de austeridad.
- Verificar y analizar que los gastos ejecutados estén orientados a la racionalidad y uso adecuado de los recursos.
- Análisis al gasto de personal y gastos generales, identificando los cambios producidos en el cuarto trimestre de la vigencia 2025, comparado con el mismo período de la vigencia 2024.

## **2. ALCANCE**

Efectuar análisis y seguimiento a la ejecución del gasto en la Corporación Autónoma Regional para la Defensa de la Meseta de Bucaramanga – CDMB, durante el cuarto trimestre de la vigencia fiscal 2025, comprendiendo los meses de octubre a diciembre. Además, se realiza un comparativo entre la vigencia 2025 y 2024.

## **3. NORMATIVIDAD VIGENTE**

- Ley 1815 del 7 de diciembre de 2016, art. 104 – Plan de austeridad del gasto 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 2209 de 1998. “Por el cual se modifican parcialmente los Decreto 1737 y 1738 del 21 de agosto de 1998”.
- Decreto 2465 de 2000 “Por el cual se modifica el artículo 8º del Decreto 1737 de 1998”.
- Decreto 1598 de 2011 “Por el cual se modifica el artículo 15 del Decreto 1737 de 1998”.
- Decreto 984 del 14 de mayo de 2012. El cual modifica el artículo 22 del Decreto 1737 de 1998.”

- Resolución No. 385 de noviembre 30 de 2011 “Por la cual se implementan medidas de austeridad en el gasto público por parte de la U.A.E. Contaduría General de la Nación - CGN”.
- Resolución 661 de noviembre 10 de 2016 Por medio de la cual se adoptan acciones de mejora a las medidas de austeridad y eficiencia en el gasto Público por parte de la Unidad Administrativa Especial CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN (CGN).
- Directiva Presidencial No. 08 del 17 de septiembre de 2022.
- Decreto 444 de 2023.
- Decreto 0199 de febrero 20 de 2024

#### **4. METODOLOGIA**

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 los estados financieros, un balance por terceros descritos en el alcance de este informe de austeridad y eficiencia del gasto público.

#### **5. RESULTADOS**

La información presentada refleja el comportamiento de los gastos del cuarto trimestre de la vigencia 2025, tomando los siguientes rubros de acuerdo con las directrices establecidas para realizar el análisis horizontal con respecto al mismo periodo del año inmediatamente anterior.

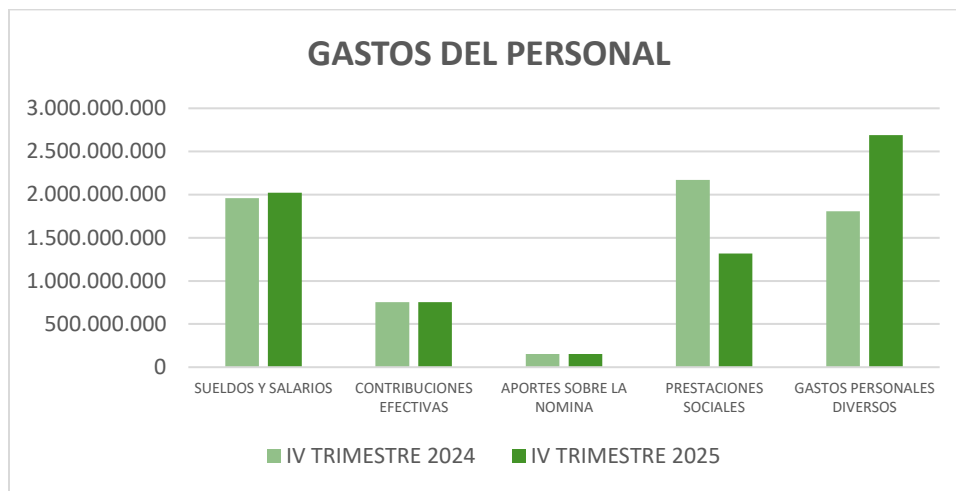
##### **5.1 COMPONENTE ADMISTRACION DE PERSONAL**

- 5.1.1 GASTOS DE PERSONAL** En la Tabla No.01 se relacionan los valores asociados a este concepto durante el cuarto trimestre del año 2025, que comparando con el mismo periodo de la vigencia anterior; se observa de manera general un incremento de **1.30%**, equivalente a una variación absoluta de **\$89.093.673** la información fue tomada de los Estados Financieros de las vigencias 2025 y 2024 de la Corporación de la Defensa de la Meseta de Bucaramanga.

Tabla No. 1. Gastos de Personal

GASTOS DE PERSONAL					
CUENTA	CONCEPTO	IV TRIMESTRE 2024	IV TRIMESTRE 2025	VARIACION ABSOLUTA	%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	1.960.179.225	2.021.727.164	61.547.939	3,14
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	754.240.705	753.312.844	-927.861	-0,12
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	152.548.500	154.114.700	1.566.200	1,03
5107	PRESTACIONES SOCIALES	2.171.179.237	1.316.282.322	-854.896.915	-39,37
5108	GASTOS PERSONALES DIVERSOS	1.807.354.054	2.689.158.364	881.804.310	48,79
<b>TOTALES</b>		<b>6.845.501.721</b>	<b>6.934.595.394</b>	<b>89.093.673</b>	<b>1,30</b>

Fuente: Contabilidad-Balance de prueba por terceros



Con base al comparativo de la información entre el cuarto trimestre de la vigencia 2025 y 2024, presentada en la anterior tabla se puede identificar:

- Se presenta un aumento en los factores constitutivos de **sueldos y salarios** en un **3.14%** equivalente a una variación absoluta de **\$61.547.939**, cifra representativa en los rubros de sueldos, (administrativo y de operación), horas extras y festivos, Bonificación por servicios prestados, auxilio de transporte y subsidio de transporte.
- Se presenta una disminución en los factores constitutivos de **contribuciones efectivas** en **0.12%**, equivalente a una disminución en la variación absoluta de **\$927.861**, cifras representadas como son los aportes a la caja de compensación familiar, la cotización a seguridad social en salud, aportes sindicales, cotización a los riesgos laborales, cotizaciones a las entidades administradoras del régimen de prima media (Colpensiones), cotizaciones a entidades administradores del régimen de ahorro individual.

- Se presenta un aumento en los factores constitutivos de **los aportes sobre la nómina** en un **1.03%** equivalente a una variación absoluta de **\$1.566.200**, cifras representativas en los rubros como son los aportes al ICBF y los aportes al SENA.
- Se presenta una disminución en los factores constitutivos de **prestaciones sociales** en un **39,37%** equivalente a una variación absoluta de **\$854.896.915**, cifra representada en los rubros como son las “vacaciones, intereses a las cesantías, prima vacacional, prima de navidad, prima de servicio, bonificación especial de recreación, otras primas (prima técnica, prima de dirección y coordinación)”.
- Se presento un incremento en los rubros de **gastos de personal diversos** en un **48,79%** equivalente a una variación absoluta de **\$881.804.310**, cifra representada en las capacitaciones, bienestar y estímulos, en la dotación y suministros a los trabajadores y en viáticos.

## 5.2 COMPONENTE GASTOS GENERALES

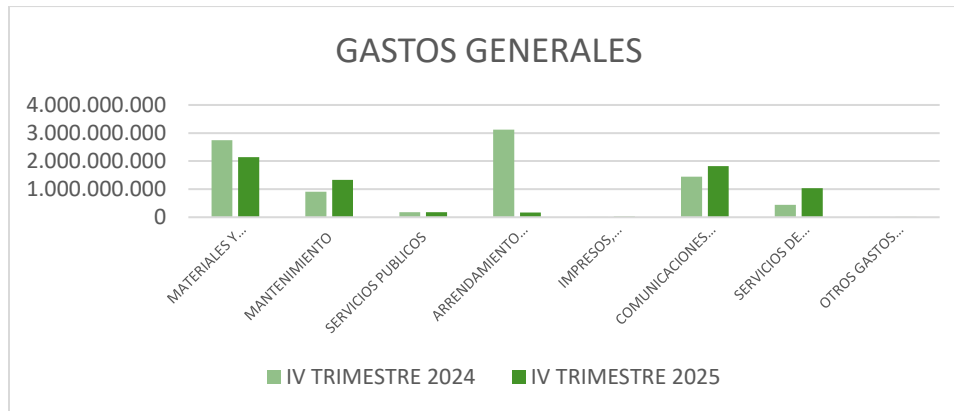
Los gastos generales corresponden a los conceptos de materiales y suministros, servicios públicos, (acueducto, alcantarillado y aseo-energía eléctrica y alumbrado público-telefonía móvil, telefonía fija e internet; y gas natural), impresos, publicaciones y suscripciones, servicio de aseo, cafetería, restaurante y otros gastos generales que para el cuarto trimestre de 2025 los gastos generales disminuyeron en un **24,18%** equivalente a una variación absoluta de **\$ 2.137.449.320**, frente al mismo periodo del año 2024.

Con base al comparativo de la información entre el cuarto trimestre de la vigencia 2025 y 2024, presentada en la tabla 2 se puede identificar:

**Tabla No. 2. Gastos Generales**

GASTOS GENERALES					
CUENTA	CONCEPTO	IV TRIMESTRE 2024	IV TRIMESTRE 2025	VARIACION ABSOLUTA	%
511114	MATERIALES Y SUMINITRO	2.739.759.039	2.138.526.172	-601.232.867	-21,94
511115	MANTENIMIENTO	905.364.444	1.336.928.154	431.563.710	47,67
511117	SERVICIOS PUBLICOS	178.685.098	185.042.123	6.357.025	3,56
511118	ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	3.125.408.478	166.028.000	-2.959.380.478	-94,69
511121	IMPRESOS, PUBLICACIONES Y SUSCRIPCIONES	2.630.000	16.601.350	13.971.350	531,23
511123	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	1.441.825.146	1.823.375.554	381.550.408	26,46
511149	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERIA, RESTAURAN	445.675.874	1.036.427.802	590.751.928	132,55
511190	OTROS GASTOS GENERALES	1.239.697	209.301	-1.030.396	-83,12
<b>TOTALES</b>		<b>8.840.587.776</b>	<b>6.703.138.456</b>	<b>-2.137.449.320</b>	<b>-24,18</b>

Fuente: Contabilidad-Balance de prueba por terceros



- La cuenta **materiales y suministro** presenta una disminución porcentual del **21,94%** equivalente a un aumento en la variación absoluta de **\$601.232.867** cifra representada en los rubros de elementos de oficina, papelería, elementos de construcción, muebles y enseres, medicamentos y alimentos para animales, semillas y abono, medicamentos, insecticidas, fungicidas, repuestos, maquinaria y equipos, viveros y rancho.
- La cuenta **mantenimiento** presenta un aumento porcentual del **47,67%** equivalente a un aumento en la variación absoluta de **\$431.563.710**, cifra representada en los rubros de mantenimiento de vehículos, mantenimiento de edificios y mantenimiento de predios,
- La cuenta de **servicios públicos** presentó un aumento del **3,56%** con una variación absoluta **\$6.357.025** representada en los rubros de las diferentes empresas que manejan los servicios públicos en la ciudad Acueducto Metropolitano de Bucaramanga, Electrificadora de Santander S.A. E.S.P., Gas Natural del Oriente S.A. E.S.P., Colombia telecomunicaciones S.S.E.S.P., comunicación celular S.A. COMCEL S.A., Empresa Municipal de Aseo, Alcantarillado y Acueducto de Floridablanca E.S.P., Empresa municipal de aseo de Bucaramanga.
- En la cuenta **Arrendamientos Operativos** se presenta una disminución del **94,69%** con una disminución en la variación absoluta de **\$2.959.380.478**, representada en los rubros de bienes inmuebles y bienes muebles de funcionamiento y bienes muebles de inversión, para el cuarto trimestre de la vigencia 2025 no hubo contrato de arrendamiento de bienes muebles de inversión por lo cual se presentó la disminución del 94.69%.
- En la cuenta de **Impresos, publicaciones y suscripciones** presenta un aumento del **531.23%** con una variación absolutas de **\$13.971.350**, el aumento se evidencia en el contrato correspondiente a la elaboración de carnets

institucionales por valor de \$11.328.000 y gastos de imprenta nacional por \$1.829.200 y publicaciones.

- En la cuenta **comunicaciones y transporte**, para el cuarto trimestre presenta un aumento de **26,46%** con una variación absoluta de **\$381.550.408**, representada en los rubros transporte y pasajeros, portes y correspondencia, peajes, servicio de parqueadero.
- En el rubro de **servicios de aseo, cafetería y restaurante**, se presenta un aumento de **132,55%** con una variación absoluta de **\$590.751.928**, el aumento se evidencia el aumento en contrato de aseo y cafetería.
- En lo Correspondiente a **Otros Gastos Generales**, se presenta una disminución del **83,12%** con una variación absoluta de **\$1.030.3960**

### 5.2.1. GASTOS SERVICIOS PÚBLICOS

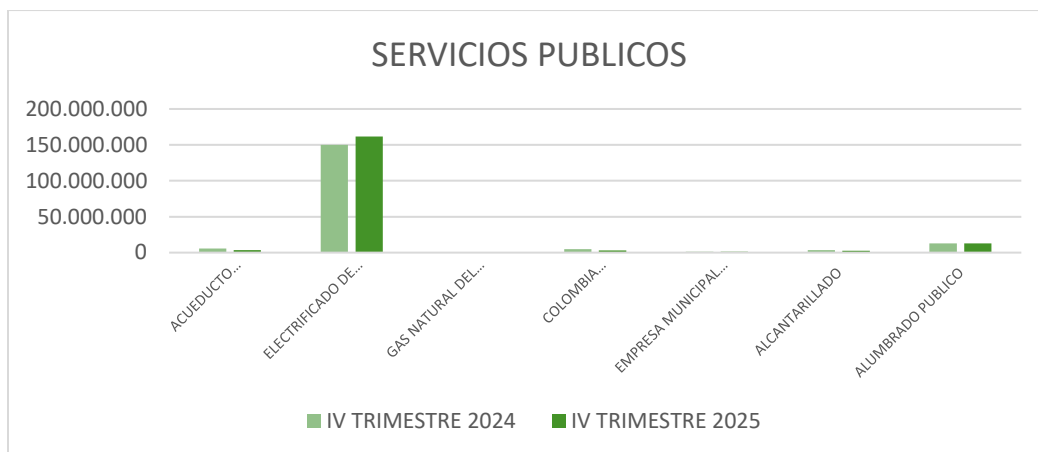
En referencia a la tabla No. 03 comparativo de ejecución, correspondiente al cuarto trimestre de la vigencia 2025 y 2024, se puede identificar.

Tabla No. 3. Gastos Servicios Públicos

SERVICIOS PUBLICOS					
CUENTA	CONCEPTO	IV TRIMESTRE 2024	IV TRIMESTRE 2025	VARIACION ABSOLUTA	%
51111701	ACUEDUCTO METROPOLITANO DE B/MANGA	5.758.951	3.622.931	-2.136.020	-37,09
51111702	ELECTRIFICADO DE SANTANDER EPM	149.867.314	161.492.923	11.625.609	7,76
51111703	GAS NATURAL DEL ORIENTE COLOMBIANO	552.310	115.260	-437.050	-79,13
51111704	COLOMBIA TELECOMUNICACIONES S.A. COMCEL S.A.	4.965.517	3.192.649	-1.772.868	-35,70
51111707	EMPRESA MUNICIPAL DE ASEO EMAB S.A.ESP	1.097.231	1.037.090	-60.141	-5,48
51111708	ALCANTARILLADO	3.689.061	2.755.719	-933.342	-25,30
51111709	ALUMBRADO PUBLICO	12.754.714	12.825.550	70.836	0,56
<b>TOTALES</b>		<b>178.685.098</b>	<b>185.042.122</b>	<b>6.357.024</b>	<b>3,56</b>

Fuente: Contabilidad-Balance de prueba por terceros





- **Acueducto:** servicio de consumo de agua, se presenta una disminución del **37,09%**, con una variación absoluta de **\$2.136.020**.
- **Energía:** servicio de consumo de luz presenta un aumento del **7.76%**, con una variación absoluta de **\$11.625.609**.
- **Gas natural:** presenta una disminución del **79,13%** con una variación absoluta de **\$437.050**.
- **Telefonía fija, telefonía móvil e internet:** en lo que respecta al servicio de telefonía, presenta una disminuyo del **35.70%** con una variación absoluta de **\$1.772.868**.
- **Empresa Municipal de Aseo:** en lo correspondiente al servicio de aseo presenta una disminución de **5,68%** con una variación absoluta de **\$60.141**.
- **Alumbrado Público:** en lo correspondiente a el alumbrado público presenta un aumento del 0,56% con una variación absoluta de **\$70,086**.

## 6.CONCLUSIONES

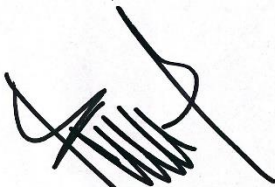
- Para el cuarto trimestre de la vigencia 2025 comprendido del 1 de octubre al 31 de diciembre, los gastos de personal presentaron un aumento del **1,30%** con una variación de **\$89.093.673** entre la vigencia 2025 – 2024.
- En lo correspondiente a Gastos Generales para el cuarto trimestre se presentó una disminución del **24,18%** con una variación absoluta de **\$2.137.449.320** entre la vigencia 2025– 2024.
- En lo correspondiente a servicios públicos para el cuarto trimestre se presentó un aumento del **3,56%** con una variación absoluta de **\$6.357.024** entre la vigencia 2025– 2024

- Se revisaron y analizaron los Estados Financieros presentados de la Corporación Autónoma Regional para la Defensa de la Meseta de Bucaramanga CDMB dando cumplimiento al seguimiento del cuarto trimestre a la austeridad y eficiencia del gasto público para la vigencia 2025.

## 7. RECOMENDACIONES

- Debemos afianzar la cultura de austeridad, promoviendo las buenas prácticas administrativas y ambientales. Además, se deben implementar estrategias y controles que redunden en la optimización y uso eficiente de los recursos de la Entidad.
- Realizar campañas de ahorro en el consumo y uso adecuado de los servicios públicos en especial en consumo de energía, el cual presentó en el cuarto trimestre un incremento se recomienda Implementar políticas que inviten al personal a crear conciencia del ahorro en todos los servicios, con el fin de establecer la austeridad del gasto público.
- Se recomienda realizar programas pedagógicos para implementar políticas de reutilización y reciclaje de elementos de oficina.

Atentamente,



**KELLY PAOLA RESTREPO AMAYA**  
Jefe Oficina de Control Interno

Proyecto: C.P. Luisa Murillo Carreño  
Profesional Contratista OCI-CDMB