



# **INFORME DE AUTERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PUBLICO IV TRIMESTRE 2025**

**HERNANDO VILLAMIZAR GONZALEZ  
PERSONERO MUNICIPAL**

**JACKELINE RODRIGUEZ MARTINEZ  
JEFE OFICINA CONTROL INTERNO**

## **TABLA DE CONTENIDO**

INTRODUCCION.....	3
OBJETIVO.....	4
ALCANCE.....	5
MARCO NORMATIVO.....	6
RESULTADOS DEL ANÁLISIS Y OBSERVACIONES.....	7
COMPORTAMIENTO GLOBAL DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO.....	7
GASTOS DE PERSONAL.....	8
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS.....	8
VIÁTICOS Y COMISIONES.....	9
TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y TRIBUTOS.....	9
POSIBLES RIESGOS IDENTIFICADOS DE INCUMPLIMIENTO.....	9
CONCLUSIONES.....	10

## **INTRODUCCION**

En atención al marco de austeridad y eficiencia del gasto público, la Oficina de Control Interno realiza verificaciones y análisis periódicos sobre la ejecución del gasto, orientados a identificar tendencias, alertas tempranas y oportunidades de mejora para la toma de decisiones. El presente documento consolida el análisis cuantitativo de la ejecución presupuestal asociada a gastos de funcionamiento con corte a diciembre, tomando como referencia los rubros que usualmente representan mayor incidencia en la estructura del gasto.

La información base fue suministrada por la Oficina de Gestión Financiera a partir de reportes de ejecución y estados financieros. La evaluación cualitativa del cumplimiento de medidas específicas.

## **OBJETIVO**

Verificar y analizar el comportamiento de los gastos de funcionamiento de la Personería Municipal de Bucaramanga, identificando variaciones relevantes, riesgos asociados y recomendaciones para fortalecer el cumplimiento de las disposiciones aplicables de austeridad y eficiencia del gasto público, con corte a diciembre de 2025 y comparativo frente a diciembre de 2024.

## **ALCANCE**

El análisis se enfoca en el cuarto trimestre de la vigencia 2025 (01 de octubre a 31 de diciembre de 2025) y se apoya en cifras acumuladas con corte a diciembre, comparadas frente al mismo corte de la vigencia 2024. Se revisan los rubros de mayor materialidad y aquellos que registran variaciones relevantes.

## **MARCO NORMATIVO**

Para la elaboración y verificación de este informe se consideran, entre otras, las siguientes disposiciones y referentes:

- Decreto 1737 de 1998: medidas de austeridad y eficiencia del gasto público (aplicable como referente y obligación de adopción de medidas equivalentes en el ámbito territorial).
- Decreto 984 de 2012: modifica el Decreto 1737 y refuerza el deber de verificación y reporte periódico desde Control Interno.
- Ley 87 de 1993: Sistema de Control Interno, principios de economía, eficiencia, eficacia y responsabilidad.
- Modelo Integrado de Planeación y Gestión (MIPG): dimensión de Control Interno, gestión del riesgo y mejoramiento continuo.

## **RESULTADOS DEL ANÁLISIS Y OBSERVACIONES**

- **Recolección de información:** Se tomó como insumo el comparativo de análisis horizontal de ejecución presupuestal con corte a diciembre 2024 vs diciembre 2025, suministrado por Gestión Financiera.
- **Validación básica:** Se verificó consistencia aritmética de variaciones absolutas y coherencia de rubros (clasificación).
- **Análisis de materialidad:** Se priorizaron rubros por peso relativo y variación (bienes y servicios, personal, viáticos, transferencias y tributos).
- **Enfoque de control interno:** Se identificaron riesgos de incumplimiento y controles esperados; se formuló plan de mejora con acciones, responsables e indicadores.
- **Criterios de cálculo:** La variación absoluta corresponde a (Ejecución 2025 – Ejecución 2024). La variación porcentual se calcula sobre la base 2024, excepto cuando la base es 0 (N/A).

## **COMPORTAMIENTO GLOBAL DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO**

Con corte a diciembre, la ejecución del gasto de funcionamiento pasó de \$8.650.348.565,00 (2024) a \$9.333.870.574,51 (2025), lo que representa una variación absoluta de \$683.522.009,51. En términos relativos (base 2024), la variación corresponde a 7,90%.

Este comportamiento exige una lectura por drivers, dado que el rubro de personal se mantiene estable y el crecimiento se concentra principalmente en bienes y servicios, así como en rubros que no tuvieron ejecución en 2024 (transferencias y tributos).

Tabla 1. Resumen de rubros principales (ejecución a diciembre).

RUBRO	EJEC. DIC-2024	EJEC. DIC-2025	VARIACIÓN	Variación % (base 2024)
<b>TOTAL, GASTOS FUNCIONAMIENTO</b>	\$8.650.348.565,00	\$9.333.870.574,51	\$683.522.009,51	7,90%
<b>GASTOS DE PERSONAL</b>	\$3.948.854.710,00	\$3.933.881.362,00	-\$14.973.348,00	-0,38%
<b>ADQUISICIÓN BIENES Y SERVICIOS</b>	\$4.701.493.855,00	\$5.395.651.467,51	\$694.157.612,51	14,76%
<b>VIÁTICOS</b>	\$93.788.069,00	\$111.110.799,00	\$17.322.730,00	18,47%
<b>TRANSFERENCIAS CORRIENTES (SENTENCIAS/CON CILIACIONES)</b>	\$0,00	\$3.000.945,00	\$3.000.945,00	N/A (base 0)
<b>GASTOS POR TRIBUTOS (IMPUESTO VEHÍCULOS)</b>	\$0,00	\$1.336.800,00	\$1.336.800,00	N/A (base 0)

### **GASTOS DE PERSONAL**

El rubro Gastos de personal presentó variación de -\$14.973.348,00 (base 2024: -0,38%), pasando de \$3.948.854.710,00 a \$3.933.881.362,00.

Nomina, su incremento, se dio por gastos de en personal-liquidación definitiva de personal "02 profesionales" y liquidación de dos jefes de Control Interno.

### **ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS**

La Adquisición de bienes y servicios aumentó \$694.157.612,51 (base 2024: 14,76%), pasando de \$4.701.493.855,00 en 2024 a \$5.395.651.467,51 en 2025.CPS, para dar cumplimiento a los planes institucionales

Servicios para la comunidad, sociales y personales: variación absoluta \$44.796.957,00 (base 2024: 106,76%). Plan de Acción de Bienestar a los funcionarios de la Personaría de Bucaramanga.

Materiales y suministros: variación absoluta \$2.841.138,00 (base 2024: 2,90%).

Aumentos en servicios deben estar respaldados por: Su incremento en la ejecución 2025, de origina en la adquisición de equipos de cómputo, y sillas de oficina, explica la mayor parte del incremento global del gasto, se hizo verificación.

Adquisición de activos no financieros (activos fijos): en 2025 se registró ejecución por \$52.575.960,00 (sin ejecución en 2024). Se recomienda verificar: acta de recibido, registro de inventarios, asignación a responsables, y consistencia con el Plan Anual de Adquisiciones.

### **VIÁTICOS Y COMISIONES**

Los viáticos de funcionarios en comisión aumentaron \$17.322.730,00 (base 2024: 18,47%), pasando de \$93.788.069,00 a \$111.110.799,00. Según resolución y categorización del Municipio resolución N°121 de 2025.

### **TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y TRIBUTOS**

Transferencias corrientes (sentencias/conciliaciones): ejecución 2025 por \$3.000.945,00 (sin ejecución en 2024). Fallo sentencia proceso contra la Personería de Bucaramanga, “el TRINFO PROVEEDOR GASOLINA” pagos no realizados en periodo 2024.

Gastos por tributos, tasas, contribuciones y similares: ejecución 2025 por \$1.336.800,00 (sin ejecución en 2024), asociado a impuesto sobre vehículos automotores, se agregó cuenta presupuestal, para asumir impuesto de VEHICULOS de la oficina, Adjunto resolución 189 de 2025.

No	Placa	Tipo de Vehículo
1	OSA-792	AUTOMOVIL
2	OSA -843	CAMIONETA
3	OSA-699	CAMPERO

### **POSIBLES RIESGOS IDENTIFICADOS DE INCUMPLIMIENTO**

En el proceso analizado podrían presentarse los siguientes riesgos:

- Del análisis cuantitativo y del marco de austeridad, se identifican posibles riesgos Riesgo por adquisición de activos sin incorporación efectiva al inventario institucional y sin trazabilidad documental.
- Riesgo por pagos de sentencias/conciliaciones sin soportes completos o sin adecuada imputación presupuestal-contable.
- Riesgo por tributos pagados tardíamente (sanciones/intereses) por falta de control de vencimientos.
- Riesgo de debilidades formales del informe (periodo y coherencia), afectando transparencia y control social.

## CONCLUSIONES

- La variación del gasto de funcionamiento entre 2024 y 2025 se concentra en bienes y servicios, mientras el gasto de personal se mantiene prácticamente estable.
- Se presentan incrementos relevantes en servicios y viáticos, rubros que requieren evidencia para demostrar cumplimiento de austeridad y racionalidad del gasto.
- Aparecen rubros con ejecución en 2025 sin ejecución en 2024.



**JACKELINE RODRIGUEZ MARTINEZ**  
Jefe Oficina Asesora de Control Interno

*Proyectó:* JAVIER JIMENEZ PEREZ CPS-100  
*Revisó:* JACKELINE RODRIGUEZ MARTINEZ