

INFORME DE AUSTRERIDAD DEL GASTO DIRECCIÓN DISTRITAL DE LIQUIDACIONES OFICINA DE CONTROL INTERNO DE GESTIÓN

**PERIODO INFORMADO: OCTUBRE – NOVIEMBRE – DICIEMBRE 2024 V/S
OCTUBRE – NOVIEMBRE – DICIEMBRE 2025.**

La Oficina de Control Interno de Gestión, en cumplimiento a lo ordenado en el Decreto en el Decreto 1737 de 1998, Decreto Nacional 1094 de 2001, Decreto 984 de 2012 que modifica el Decreto 1737 de 1998 y Decreto Reglamentario 1068 de 2015 artículo 2.8.4.8.2 y siguientes, a través del presente se permite remitir al representante legal de la entidad, el informe de comportamiento de los gastos de la Dirección Distrital de Liquidaciones de Barranquilla, correspondientes al PERIODO INFORMADO: OCTUBRE – NOVIEMBRE – DICIEMBRE 2024 V/S OCTUBRE – NOVIEMBRE – DICIEMBRE 2025.

El presente informe tiene como fuente de información la ejecución del presupuesto de gasto de la entidad, para los periodos analizados y está fundamentada en la información publicada por parte de la entidad y en especial a la entregada por el área de presupuesto, en lo correspondiente a información asociada a los rubros que en este informe serán considerados, teniendo en cuenta el comportamiento del gasto.

EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE LA DDL 2024 vs 2025:

Para el periodo informado, correspondiente a OCTUBRE – NOVIEMBRE – DICIEMBRE 2024 VS OCTUBRE – NOVIEMBRE – DICIEMBRE 2025, encontramos:

1.- En la ejecución del gasto para el periodo OCTUBRE 2024 estuvo en un valor de \$ 42.980.712.238 de un presupuesto definitivo de 45.544.178.814 y para el mismo periodo OCTUBRE del 2025, se ejecutaron gastos por \$46.939.833.222 de un presupuesto definitivo de \$58.842.132.321. Lo que quiere decir, que en el periodo informado de la vigencia 2025 se han ejecutado más gastos con respecto al 2024, en un valor diferencia de \$3.959.120.984, lo que corresponde a un porcentaje del 9%, es así como se ha obtenido, un incremento en la ejecución del gasto 2025 con respecto al 2024 del 9%.

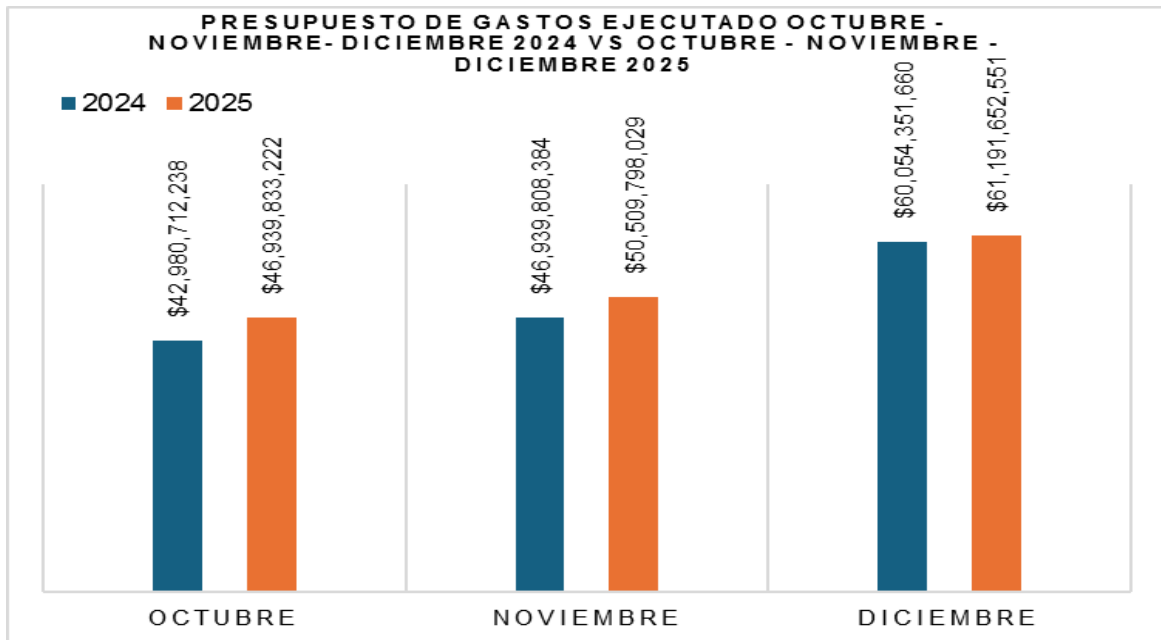
2.- Para el periodo NOVIEMBRE 2024 estuvo en un valor de \$ 46.939.808.384 de un presupuesto definitivo de \$ 50.048.099.907 y para el mismo periodo NOVIEMBRE del 2025, se ejecutaron gastos por \$50.509.798.029 de un presupuesto definitivo de \$58.842.132.321. Lo que quiere decir, que en el periodo informado de la vigencia 2025 se han ejecutado más gastos con respecto al 2024, en un valor diferencia de \$3.569.989.645, lo que corresponde a un porcentaje del 8%. De lo anterior se puede concluir que se ha obtenido, un incremento en la ejecución del gasto 2025 con respecto al 2024 del 8%.

3.- Para el periodo DICIEMBRE 2024 estuvo en un valor de \$ 60.054.351.660 de un presupuesto definitivo de \$ 60.492.424.364 y para el mismo periodo DICIEMBRE del 2025, se ejecutaron gastos por \$61.191.652.551 de un presupuesto definitivo de \$ 61.526.621.295. Lo que quiere decir, que en el periodo informado de la vigencia 2025 se han ejecutado más gastos con respecto al 2024, en un valor diferencia de

\$ 1.137.300.891, lo que corresponde a un porcentaje del 2%, es así como se ha obtenido, un incremento en la ejecución del gasto 2025 con respecto al 2024 del 2%.

A continuación, se representa gráficamente el comportamiento en la ejecución del gasto del periodo analizado de la vigencia 2024 con relación al 2025 (OCTUBRE – NOVIEMBRE – DICIEMBRE 2024 VS OCTUBRE – NOVIEMBRE – DICIEMBRE 2024 2025).

Concepto	2024	2025	Diferencia	% diferencia 2024 - 2025
presupuestado				
Octubre	\$45,544,178,814	\$ 58,842,132,321	-\$ 13,297,953,507	29.20%
Noviembre	\$ 50,048,099,907	\$ 58,842,132,321	-\$ 8,794,032,414	18%
Diciembre	\$ 60,492,424,364	\$ 61,526,621,295	-\$ 1,034,196,931	1.71%
Ejecutado				
Octubre	\$ 42,980,712,238	\$ 46,939,833,222	-\$ 3,959,120,984	9%
Noviembre	\$ 46,939,808,384	\$ 50,509,798,029	-\$ 3,569,989,645	8%
Diciembre	\$ 60,054,351,660	\$ 61,191,652,551	-\$ 1,137,300,891	2%



A continuación, se mostrará un cuadro del comportamiento del gasto, de los rubros considerados en atención a lo establecido en el Decreto Reglamentario 1068 de 2015 y de importancia para la DDL:

INFORMACION DE PRESUPUESTO DE GASTOS OCTUBRE 2024 VS OCTUBRE 2025				
DESCRIPCION DEL GASTO	OCTUBRE 2024	OCTUBRE 2025	2024 / 2025	REDUCCION / INCREMENTO %
PRESUPUESTO DE GASTOS EJECUTADOS	\$ 42,980,712,238	\$ 46,939,833,222	-\$ 3,959,120,984	9.21%
GASTOS DE PERSONAL	\$ 1,720,145,096	\$ 1,834,906,318	-\$ 114,761,222	7%
Vacaciones	\$ 84,836,238	\$ 66,850,041	-\$ 17,986,197	-21.20%
FACTORES CONSTITUTIVOS DE SALARIOS	\$ 1,295,301,437	\$ 1,401,724,972	-\$ 106,423,535	8.22%
SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	\$ 946,322,324	\$ 1,230,126,352	-\$ 283,804,028	30%
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	\$ 1,136,579,217	\$ 1,553,798,851	-\$ 417,219,634	36.71%
Otros bienes transportables (excepto productos metalicos, maquinaria y equipos)	\$ 26,419,000	\$ 20,490,000	-\$ 5,929,000	-22%
Materiales y suministros	\$ 48,229,000	\$ 29,179,000	-\$ 19,050,000	-39%
ADQUISICION DE SERVICIOS	\$ 1,088,350,217	\$ 1,493,619,851	-\$ 405,269,634	37.24%
Servicio de alojamiento;servicios de suministro de comidas y bebidas servicio de transporte y servicio de distribución de electricidad , gas y agua.	\$ 4,831,044	\$ 14,927,000	-\$ 10,095,956	209%
Servicios financieros y servicios conexos, servicios inmobiliarios y servicios de leasing	\$ 126,123,549	\$ 195,016,499	-\$ 68,892,950	55%
Servicio de alquiler o arrendamiento con o sin opcion de compra, relativos a bienes o inmuebles no residenciales (diferentes a viviendas), propios o arrendados.	\$ 95,795,000	\$ 170,415,722	-\$ 74,620,722	78%
Viaticos y gastos de viajes (VIATICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISION)	0	0	0	0
Transferencias corrientes: para la provision de derechos de pensiones - Mesadas pensionales (de pensiones)+Consiliaciones (sin Situacion de Fondo	\$ 40,123,987,924	\$ 43,551,128,052	-\$ 3,427,140,128	9%

INFORMACION DE PRESUPUESTO DE GASTOS NOVIEMBRE 2024 VS NOVIEMBRE 2025				
DESCRIPCION DEL GASTO	NOVIEMBRE 2024	NOVIEMBRE 2025	2024 / 2025	REDUCCION / INCREMENTO %
PRESUPUESTO DE GASTOS EJECUTADOS	\$ 46,939,808,384	\$ 50,509,798,029	-\$ 3,569,989,644	7.61%
GASTOS DE PERSONAL	\$ 1,864,831,472	\$ 2,117,484,904	-\$ 252,653,432	14%
Vacaciones	\$ 84,836,238	\$ 89,634,448	\$ 4,798,210	5.66%
FACTORES CONSTITUTIVOS DE SALARIOS	\$ 1,408,782,233	\$ 1,586,617,096	-\$ 177,834,863	12.62%
SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	\$ 956,651,806	\$ 1,242,506,352	-\$ 285,854,546	30%
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	\$ 1,026,954,555	\$ 1,567,732,409	-\$ 540,777,854	52.66%
Otros bienes transportables (excepto productos metalicos, maquinaria y equipos)	\$ 11,373,046	\$ 20,490,000	\$ 9,116,954	80%
Materiales y suministros	\$ 48,229,000	\$ 29,179,000	-\$ 19,050,000	-39%
ADQUISICION DE SERVICIOS	\$ 1,149,196,521	\$ 1,507,553,409	-\$ 358,356,888	31.18%
Servicio de alojamiento;servicios de suministro de comidas y bebidas servicio de transporte y servicio de distribucion de electricidad , gas y agua.	\$ 5,114,446	\$ 14,927,000	-\$ 9,812,554	192%
Servicios financieros y servicios conexos, servicios inmobiliarios y servicios de leasing	\$ 176,356,969	\$ 196,570,057	-\$ 20,213,088	11%
Servicio de alquiler o arrendamiento con o sin opcion de compra, relativos a bienes o inmuebles no residenciales (diferentes a viviendas), propios o arrendados.	\$ 153,408,500	\$ 170,415,722	-\$ 17,007,222	11%
Viaticos y gastos de viajes (VIATICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISION)	0	0	0	0
Transferencias corrientes: para la provision de derechos de pensiones - Mesadas pensionales (de pensiones)+Consiliaciones (sin Situacion de Fondo	\$ 43,877,551,391	\$ 46,824,580,716	-\$ 2,947,029,324	7%

INFORMACION DE PRESUPUESTO DE GASTOS DICIEMBRE 2024 VS DICIEMBRE 2025				
DESCRIPCION DEL GASTO	DICIEMBRE 2024	DICIEMBRE 2025	2024 / 2025	REDUCCION / INCREMENTO %
PRESUPUESTO DE GASTOS EJECUTADOS	\$ 60,054,351,660	\$ 61,191,652,551	-\$ 1,137,300,892	1.89%
GASTOS DE PERSONAL	\$ 2,334,846,408	\$ 2,482,167,698	-\$ 147,321,290	6%
Vacaciones	\$ 91,893,300	\$ 89,634,448	-\$ 2,258,852	-2.46%
FACTORES CONSTITUTIVOS DE SALARIOS	\$ 1,655,165,522	\$ 1,787,444,840	-\$ 132,279,318	7.99%
SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	\$ 960,142,956	\$ 1,232,022,353	-\$ 271,879,397	28%
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	\$ 1,180,618,722	\$ 1,554,119,495	-\$ 373,500,773	31.64%
Otros bienes transportables (execepto productos metalicos, maquinaria y equipos)	\$ 13,825,041	\$ 20,289,143	\$ 6,464,102	47%
Materiales y suministros	\$ 34,067,554	\$ 28,093,172	-\$ 5,974,382	-18%
ADQUISICION DE SERVICIOS	\$ 1,146,551,168	\$ 1,495,028,202	-\$ 348,477,034	30.39%
Servicio de alojamiento;servicios de suministro de comidas y bebidas servicio de transporte y servicio de distribucion de electricidad , gas y agua.	\$ 7,114,446	\$ 10,893,950	-\$ 3,779,504	53%
Servicios financieros y servicios conexos, servicios inmobiliarios y servicios de leasing	\$ 179,293,766	\$ 198,561,899	-\$ 19,268,133	11%
Servicio de alquiler o arrendamiento con o sin opcion de compra, relativos a bienes o inmuebles no residenciales (diferentes a viviendas), propios o arrendados.	\$ 153,408,500	\$ 170,415,722	-\$ 17,007,222	11%
Viaticos y gastos de viajes (VIATICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISION)	0	0	0	0
Transferencias corrientes: para la provision de derechos de pensiones - Mesadas pensionales (de pensiones)+Consiliaciones (sin Situacion de Fondo	\$ 56,538,886,530	\$ 57,155,365,358	-\$ 616,478,828	1%

Con base a la información anterior y entregada por el área financiera - presupuesto de la entidad, se hará un análisis breve del comportamiento del gasto para los rubros mencionados en el cuadro anterior, considerando la nueva descripción de rubros determinada por el Ministerio de Hacienda y entregada por el área mencionada, así:

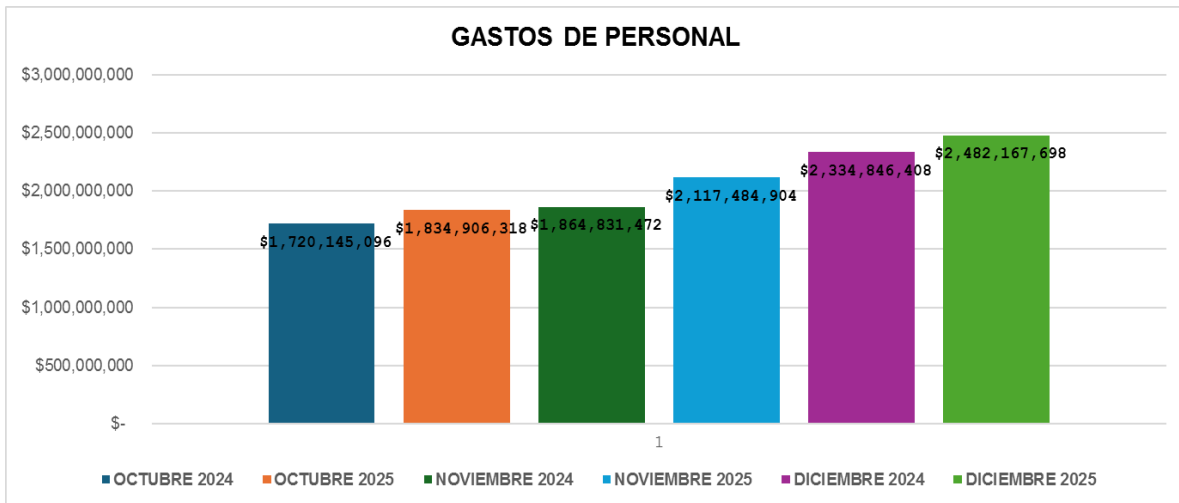
1. GASTOS DE PERSONAL.

La ejecución del gasto de personal para el PERIODO OCTUBRE 2024 V/S OCTUBRE 2025, muestra que para el 2025 por este concepto se han ejecutado gastos por valor de \$1.834.906.318 mostrando un incremento en el 2025 del 7%, con relación al 2024 que registró una cifra de \$1.720.145.096.

La ejecución del gasto de personal para el PERIODO NOVIEMBRE 2024 V/S NOVIEMBRE 2025, muestra que para el 2025 por este concepto se han ejecutado gastos por valor de \$2.117.484.904 mostrando un incremento en el 2025 del 14 %, con relación al 2024 que registró una cifra de \$1.864.831.472.

La ejecución del gasto de personal para el PERIODO DICIEMBRE 2024 V/S DICIEMBRE 2025, muestra que para el 2025 por este concepto se han ejecutado gastos por valor de \$ 2.482.167.698 mostrando un incremento en el 2025 del 6 %, con relación al 2024 que registró una cifra de \$ 2.334.846.408.

Este comportamiento, se puede considerar como un leve incremento en la ejecución del gasto, para el periodo analizado del 2025 con relación al 2024, gráficamente se muestra la ejecución presupuestal de los gastos de personal de los periodos analizados.

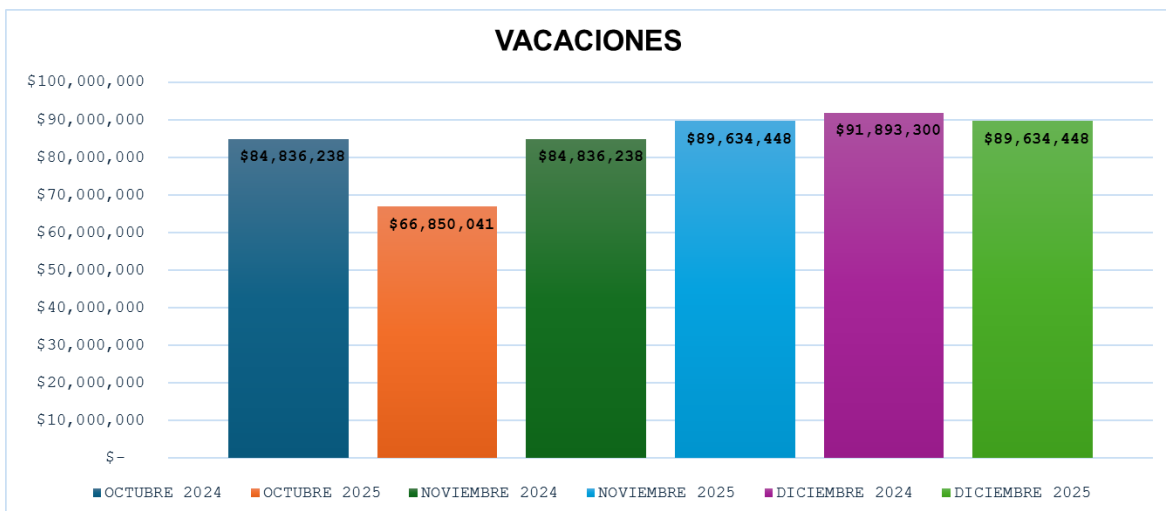


2. VACACIONES.

En la ejecución del gasto del rubro de VACACIONES para el PERIODO OCTUBRE 2024, alcanzó una cifra de \$ 84.836.238 y para el mismo periodo del 2025, alcanzo una ejecución de \$66.850.041, mostrando una disminución del 21.20% en lo ejecutado del periodo analizado del 2024 frente al 2025.

En la ejecución del gasto del rubro de VACACIONES para el PERIODO NOVIEMBRE 2024, alcanzó una cifra de \$84.836.238 y para el mismo periodo del 2025, alcanzo una ejecución de \$89.634.448 mostrando un incremento del 5.66 % en lo ejecutado del periodo analizado del 2024 frente al 2025.

En la ejecución del gasto del rubro de VACACIONES para el PERIODO DICIEMBRE 2024, alcanzó una cifra de \$91.893.300 y para el mismo periodo del 2025, alcanzo una ejecución de \$89.634.448 mostrando una reducción del 2.46 % en lo ejecutado del periodo analizado del 2024 frente al 2025 tal como se muestra en la siguiente imagen.

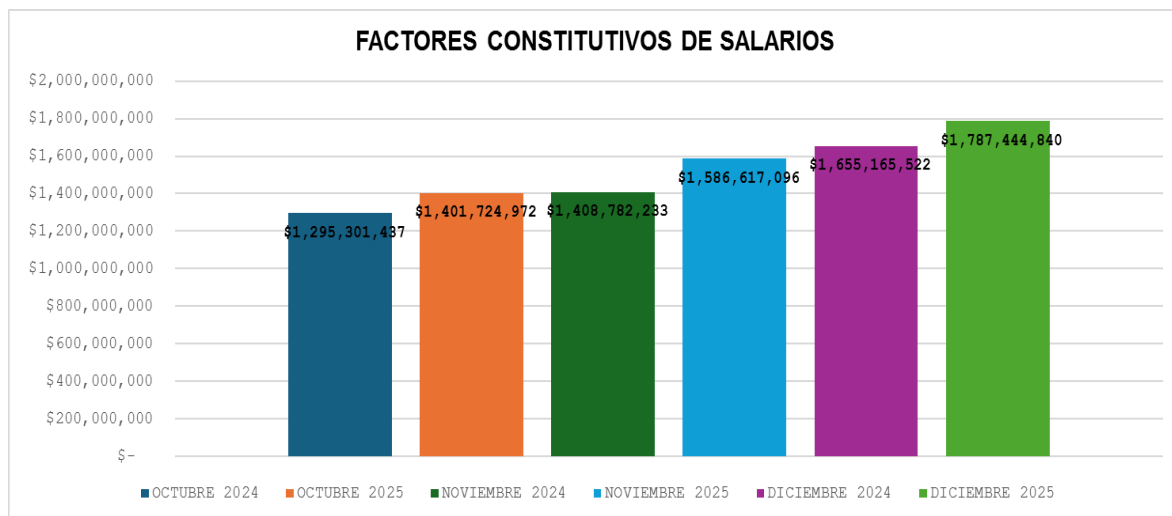


3. FACTORES CONSTITUTIVOS DE SALARIOS

En la ejecución del gasto de este rubro para el PERIODO OCTUBRE 2024, alcanzó una cifra de \$1.295.301.437 y para el mismo periodo del 2025, alcanzo una ejecución de \$1.401.724.972, mostrando un incremento del 8.22% lo que corresponde a un valor de \$106.423.535.

En la ejecución del gasto de este rubro para el PERIODO NOVIEMBRE 2024, alcanzó una cifra de \$1.408.782.233 y para el mismo periodo del 2025, alcanzo una ejecución de \$1.586.617.096, mostrando un incremento del 12.66 % lo que corresponde a un valor de \$177.834.863.

En la ejecución del gasto de este rubro para el PERIODO DICIEMBRE 2024, alcanzó una cifra de \$1.655.165.522 y para el mismo periodo del 2025, alcanzo una ejecución de \$1.787.444.840 mostrando un incremento del 7.99% lo que corresponde a un valor de \$132.279.318 tal como se muestra en la siguiente imagen.



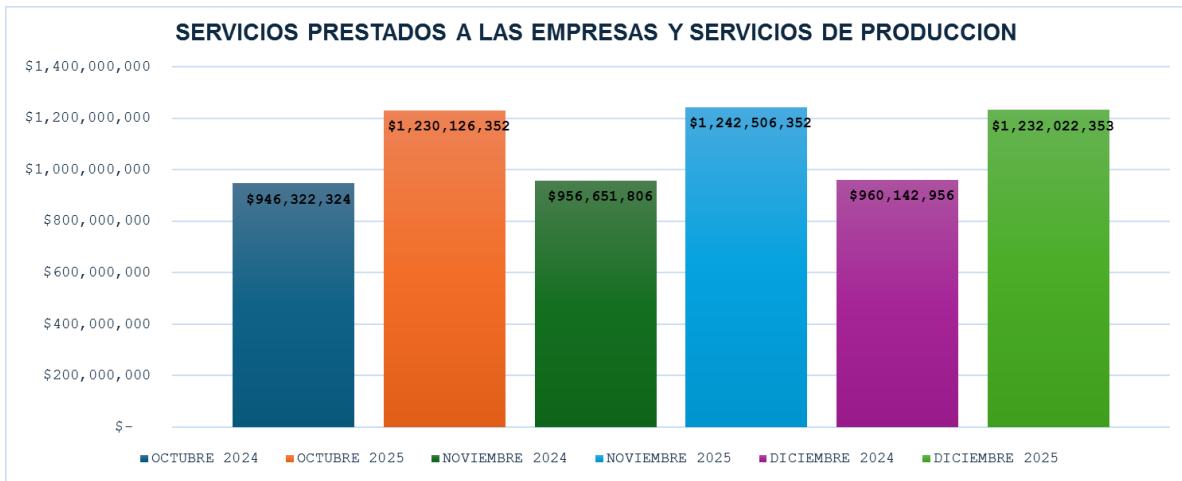
4. SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMP Y SERV. PRODUCCIÓN

En la ejecución del gasto de este rubro para el PERIODO OCTUBRE DEL 2024, alcanzó una cifra de \$946.322.324 y para el mismo periodo del 2025, alcanzo una ejecución de \$1.230.126.352, mostrando un incremento de \$283.804.028 que corresponde a un 30%, En la ejecución del gasto de este rubro.

Para el PERIODO NOVIEMBRE DEL 2024, alcanzó una cifra de \$956.651.806 y para el mismo periodo del 2025, alcanzo una ejecución de \$1.242.506.352 mostrando un incremento de \$285.854.546 que corresponde a un 30%.

En la ejecución del gasto de este rubro para el PERIODO DICIEMBRE DEL 2024, alcanzó una cifra de \$960.142.956 y para el mismo periodo del 2025, alcanzo una ejecución de \$1.232.022.353, mostrando un incremento de \$271.879.397 que corresponde a un 28%, tal como se muestra en la siguiente imagen.



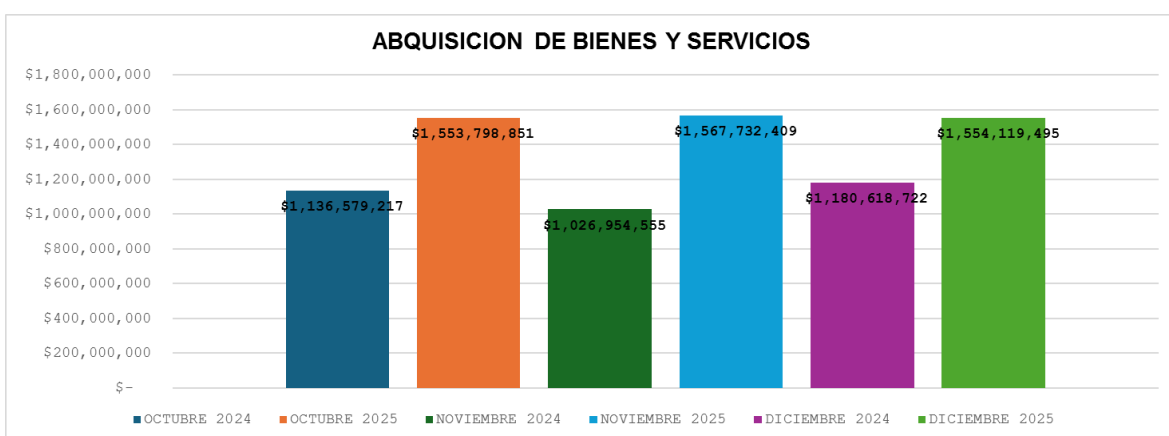


5. ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS.

La ejecución de este concepto de gasto para el PERIODO OCTUBRE 2024 V/S OCTUBRE 2025, alcanzó una cifra de \$1.136.579.217 para el 2024 y para el 2025 de \$1.553.798.851 mostrando un incremento para el 2025 del 36.71% representado en un valor diferencia de \$417.219.634.

La ejecución de este concepto de gasto para el PERIODO NOVIEMBRE 2024 V/S NOVIEMBRE 2025, alcanzó una cifra de \$1.026.954.555 para el 2024 y para el 2025 de \$1.567.732.409 mostrando un incremento para el 2025 del 52.66% representado en un valor de diferencia de \$540.777.854,

La ejecución de este concepto de gasto para el PERIODO DICIEMBRE 2024 V/S DICIEMBRE 2025, alcanzó una cifra de \$1.180.618.722 para el 2024 y para el 2025 de \$1.554.119,495 mostrando un incremento para el 2025 del 31.64% representado en un valor diferencia de \$ 373.500.773 tal como se muestra en la siguiente imagen.



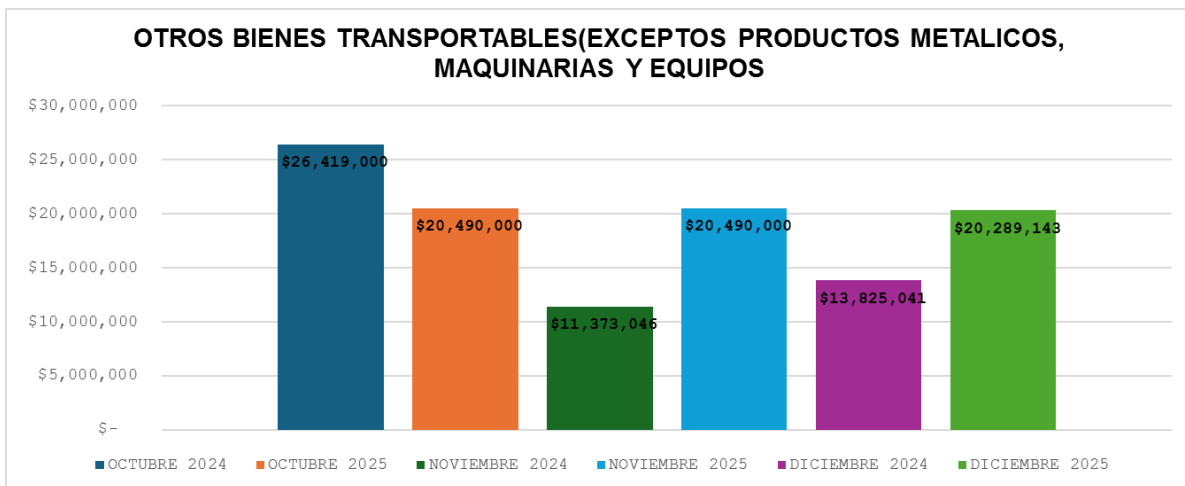
6. OTROS BIENES TRANSPORTABLES.

En la ejecución del gasto de este rubro, para el PERIODO OCTUBRE 2024, alcanzó una cifra de \$26.419.000 y para el mismo periodo del 2025, alcanzo una ejecución de \$ 20.490.000, mostrando una disminución de \$5.929.000 que corresponde a un

22% de disminución, tal como se muestra en la siguiente imagen, observando una reducción en la ejecución de este rubro con relación al periodo anterior.

En la ejecución del gasto de este rubro, para el PERIODO NOVIEMBRE 2024, alcanzó una cifra de \$11.373.046 y para el mismo periodo del 2025, alcanzo una ejecución de \$20.490.000, mostrando un incremento de \$9.116.954 que corresponde a un 80% de incremento, tal como se muestra en la siguiente imagen, observando un incremento en la ejecución de este rubro con relación al periodo anterior.

En la ejecución del gasto de este rubro, para el PERIODO DICIEMBRE 2024, alcanzó una cifra de \$13.825.041y para el mismo periodo del 2025, alcanzo una ejecución de \$20.289.143, mostrando un incremento de \$6.464.102 que corresponde a un 47% de incremento, tal como se muestra en la siguiente imagen, observando un incremento en la ejecución de este rubro con relación al periodo anterior.

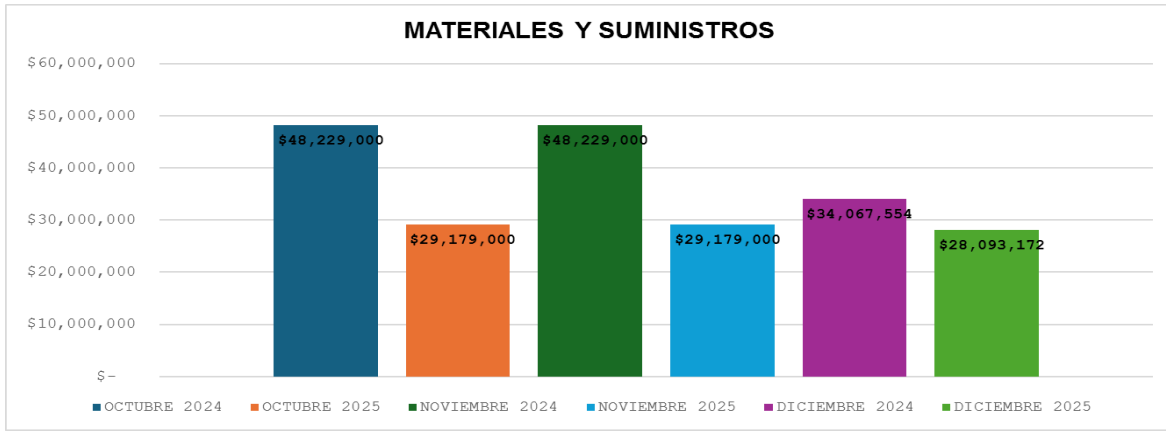


7. MATERIALES Y SUMINISTROS.

En la ejecución del gasto de este rubro, para el PERIODO OCTUBRE 2024, su ejecución fue de \$48.229.000 y para OCTUBRE DEL 2025, la ejecución fue del \$29.179.000, lo que muestra una disminución de \$19.050.000 que corresponde a un 39%.

En la ejecución del gasto de este rubro, para el PERIODO NOVIEMBRE 2024, su ejecución fue de \$48,229,000 y para NOVIEMBRE DEL 2025, la ejecución fue del \$29,179,000, lo que muestra una disminución de \$ 19,050,000 que corresponde a un 39%.

En la ejecución del gasto de este rubro, para el PERIODO DICIEMBRE 2024, su ejecución fue de \$34.067.554 y para DICIEMBRE DEL 2025, la ejecución fue de \$ 28.093.172 lo que muestra una disminución de \$5.974.382 que corresponde a un 30.39%, tal como se muestra en la siguiente imagen.

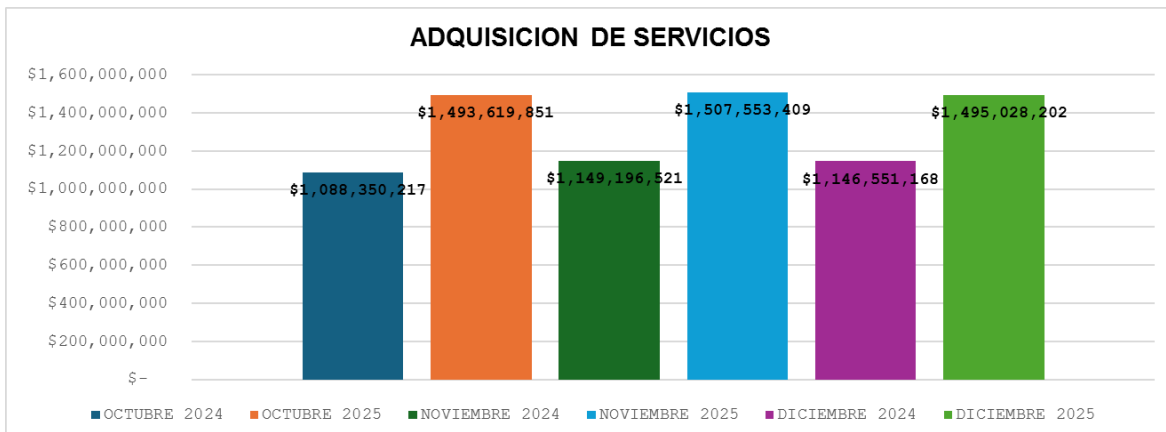


8. ADQUISICIÓN DE SERVICIOS.

En la ejecución del gasto de este rubro, para el PERIODO OCTUBRE DEL 2024, alcanzó una cifra de \$1.088.350,217 y para el mismo periodo del 2025, alcanzo una ejecución de \$1.493.619.851, mostrando un incremento del 37.24% en un valor de \$405.269.634.

En la ejecución del gasto de este rubro, para el PERIODO NOVIEMBRE DEL 2024, alcanzó una cifra de \$1.149.196.521, para el mismo periodo del 2025, alcanzo una ejecución de \$1.507.553.409, mostrando un incremento del 31.18% en un valor de \$ 358.356.888.

En la ejecución del gasto de este rubro, para el PERIODO DICIEMBRE DEL 2024, alcanzó una cifra de \$1,146,551,168 para el mismo periodo del 2025, alcanzo una ejecución de \$1.495.028.202 mostrando un incremento del 30.39% en un valor de \$ 348.477.034, tal como se muestra en la siguiente imagen.



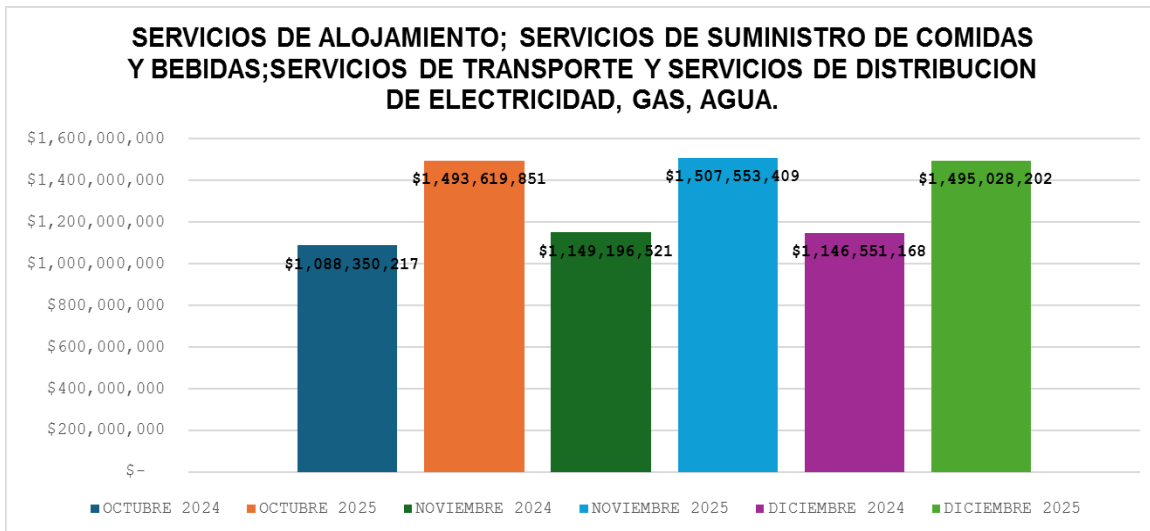
9. SERVICIO DE ALOJAMIENTO; SERVICIOS DE SUMINISTRO DE COMIDAS Y BEBIDAS; SERVICIOS DE TRANSPORTE Y SERVICIOS DE DISTRIBUCIÓN DE ELECTRICIDAD, GAS Y AGUA.

En la ejecución del gasto de este rubro, para el PERIODO OCTUBRE 2024, alcanzó una cifra de \$ 4.831.044 y para el mismo periodo del 2025, alcanzo una ejecución de \$ 14,927,000 mostrando un incremento de \$10,095,956 que corresponde a un 209% de incremento.



En la ejecución del gasto de este rubro, para el PERIODO NOVIEMBRE 2024, alcanzó una cifra de \$ 5.114.446 y para el mismo periodo del 2025, alcanzo una ejecución de \$14.927.000 mostrando un incremento de \$ 9.812.554 que corresponde a un 192% de incremento.

En la ejecución del gasto de este rubro, para el PERIODO DICIEMBRE 2024, alcanzó una cifra de \$7.114.446 y para el mismo periodo del 2025, alcanzo una ejecución de \$10.893.950 mostrando un incremento de \$3.779,504 que corresponde a un 53% de incremento, tal como se muestra en la siguiente imagen.

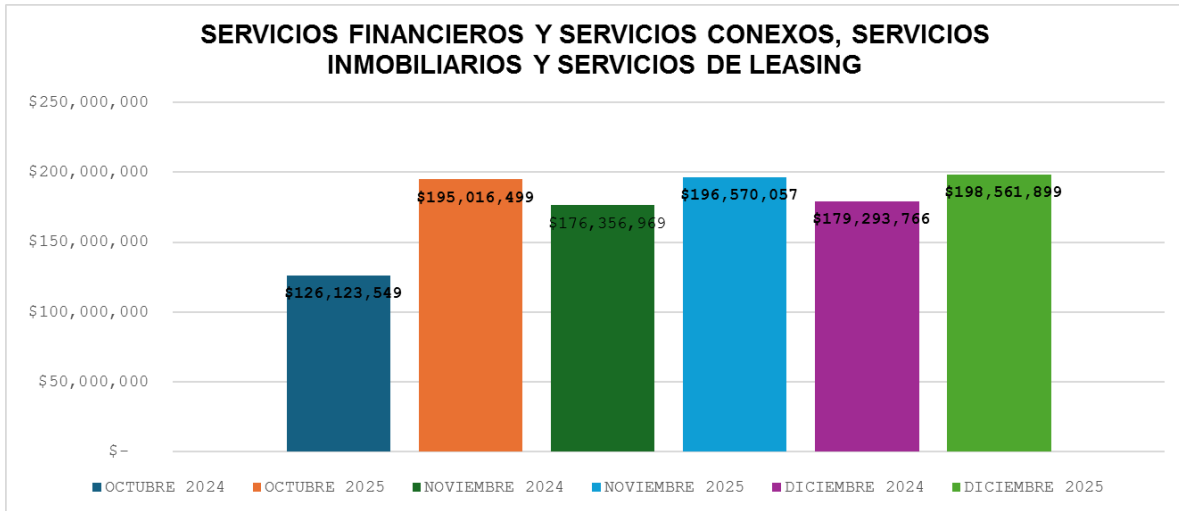


10. SERVICIOS FINANCIEROS Y SERVICIOS CONEXOS, SERVICIOS INMOBILIARIOS Y SERVICIOS DE LEASING.

En la ejecución del gasto de este rubro, para el PERIODO OCTUBRE DEL 2024 presenta una ejecución del \$126.123.549 y para el mismo periodo del 2025 muestra una ejecución de \$195.016.499 lo cual muestra un incremento de 55%, que corresponde a un valor de \$ 68.892.950.

En la ejecución del gasto de este rubro, para el PERIODO NOVIEMBRE DEL 2024 presenta una ejecución del \$176.356.969 y para el mismo periodo del 2025 muestra una ejecución de \$196.570.057, lo cual muestra un incremento de 11%, que corresponde a un valor de \$ 20.213.088.

En la ejecución del gasto de este rubro, para el PERIODO DICIEMBRE DEL 2024 presenta una ejecución del \$179.293.766 y para el mismo periodo del 2025 muestra una ejecución de \$198.561.899 lo cual muestra un incremento de 11%, que corresponde a un valor de \$ 19.268.133. Tal como se muestra en la siguiente imagen.

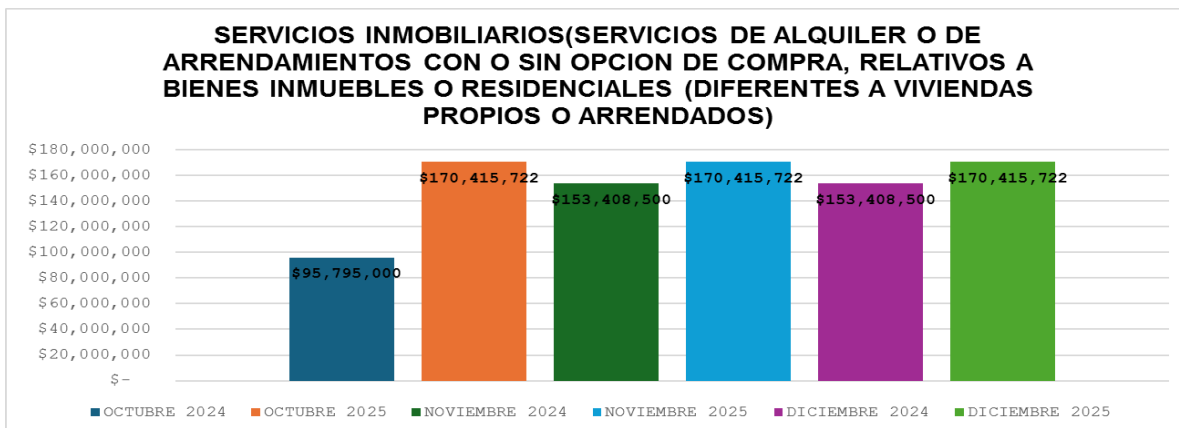


11. SERVICIOS INMOBILIARIOS (alquiler o arrendamiento)

En la ejecución del gasto de este rubro, para el PERIODO OCTUBRE DEL 2024, alcanzó una cifra de \$95.795.000 y para el mismo periodo del 2025, alcanzo una ejecución de \$170.415.722 mostrando un incremento en un valor de \$ 74.620.722 que corresponde al 78% con relación al mismo periodo del 2024.

En la ejecución del gasto de este rubro, para el PERIODO NOVIEMBRE DEL 2024, alcanzó una cifra de \$153.408.500 y para el mismo periodo del 2025, alcanzo una ejecución de \$170.415.722 mostrando un incremento en un valor de \$ 17.007.222 que corresponde al 11% con relación al mismo periodo del 2024.

En la ejecución del gasto de este rubro, para el PERIODO DICIEMBRE DEL 2024, alcanzó una cifra de \$153.408.500 y para el mismo periodo del 2025, alcanzo una ejecución de \$170.415.722 mostrando un incremento en un valor de \$ 17.007.222 que corresponde al 11% con relación al mismo periodo del 2024, tal como se muestra en la siguiente imagen.

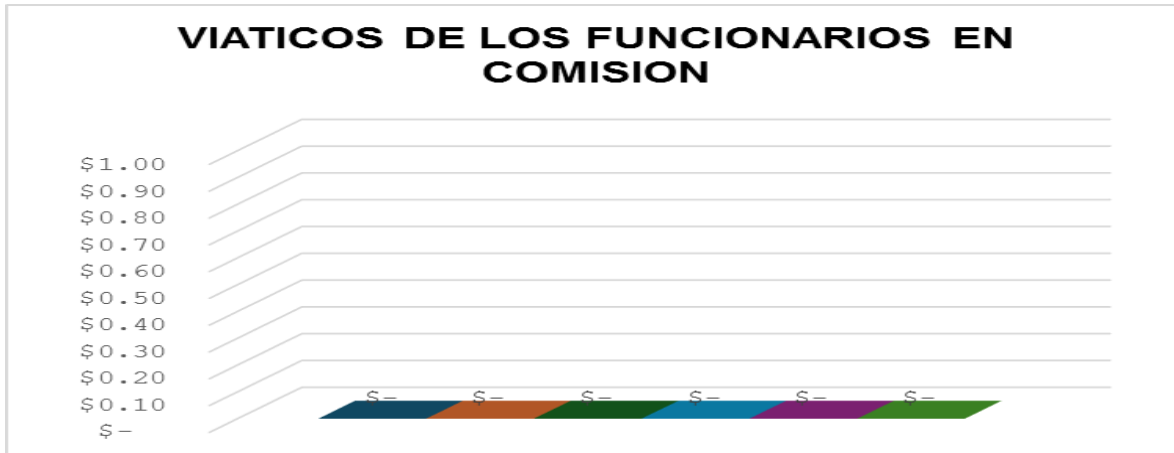


12. VIATICOS Y GASTOS DE VIAJES.

En la ejecución del gasto de este rubro, para el PERIODO OCTUBRE DEL 2024, alcanzó una cifra de \$ 0 y para el mismo periodo del 2025, alcanzo una ejecución de \$ 0, mostrando un comportamiento igual en los dos periodos analizados.

En la ejecución del gasto de este rubro, para el PERIODO NOVIEMBRE DEL 2024, alcanzó una cifra de \$ 0 y para el mismo periodo del 2025, alcanzo una ejecución de \$ 0, mostrando un comportamiento igual en los dos periodos analizados.

En la ejecución del gasto de este rubro, para el PERIODO DICIEMBRE DEL 2024, alcanzó una cifra de \$ 0 y para el mismo periodo del 2025, alcanzo una ejecución de \$ 0, mostrando un comportamiento igual en los dos periodos analizados, tal como se muestra en la siguiente imagen.

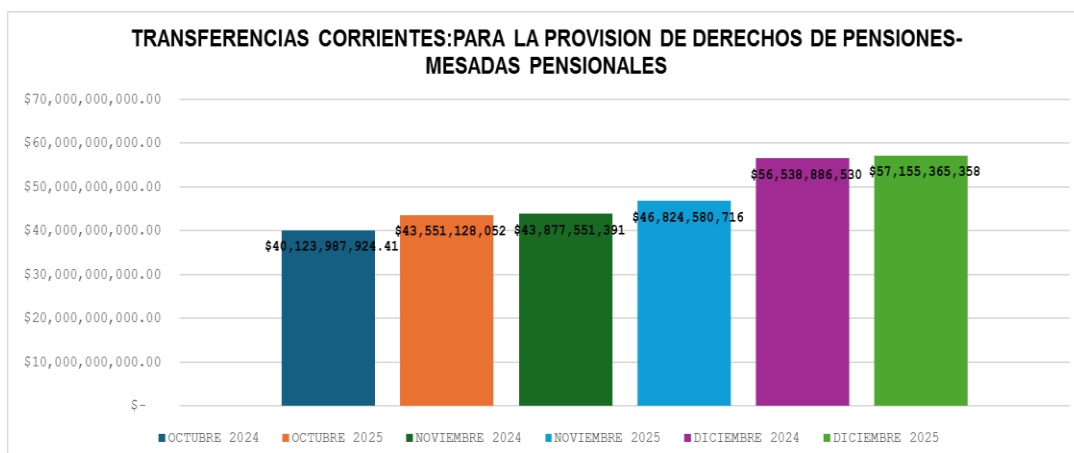


13. TRANSFERENCIAS CORRIENTE PARA LA PROVISIÓN DE DERECHOS DE PENSIONES - MESADAS PENSIONALES.

En la ejecución del gasto de este rubro, para el PERIODO OCTUBRE DEL 2024, alcanzó una cifra de \$40.123.987.924 y para el mismo periodo del 2025, alcanzo una ejecución de \$43.551.128.052 mostrando un incremento de \$ 3.427.140.128 que corresponde al 9% de incremento.

En la ejecución del gasto de este rubro, para el PERIODO NOVIEMBRE DEL 2024, alcanzó una cifra de \$43.877.551.391 y para el mismo periodo del 2025, alcanzo una ejecución de \$46.824.580.716 mostrando un incremento de \$ 2.947.029.324 que corresponde al 7% de incremento.

En la ejecución del gasto de este rubro, para el PERIODO DICIEMBRE DEL 2024, alcanzó una cifra de \$56.538.886.530 y para el mismo periodo del 2025, alcanzo una ejecución de \$57.155.365.358 mostrando un incremento de \$616.478.828 que corresponde al 1% de incremento, tal como se muestra en la siguiente imagen.



CONCLUSIONES:

Con fundamento a lo informado por el área de presupuesto y al comportamiento y compromiso del gasto en los periodos OCTUBRE 2024 VS OCTUBRE 2025, en lo referente a la ejecución del presupuesto de gasto, se puede determinar que para la vigencia 2024, periodo OCTUBRE la ejecución del gasto estuvo en \$42,980,712,238 y para el mismo periodo del 2025, la ejecución del gasto estuvo en \$46,939,833,222 con lo que se concluye un incremento en la ejecución del gasto vigencia 2025 del 9%, que corresponde a un valor de \$ 3.959.120.984 con relación al 2024.

Al revisar y analizar el comportamiento de la ejecución del gasto de los 13 rubros de gastos considerados, en cumplimiento al Decreto 1068 del 2015, encontramos que se incrementó la ejecución del gasto para la vigencia 2025 de NUEVE (9) rubros con relación al periodo 2024, se mantuvo la ejecución del gasto en UN (1) rubro y se disminuyó en TRES (3) rubros de los trece (13) rubros analizados. Con este análisis se puede determinar de manera general que se evidencia un leve incremento en la ejecución del gasto del periodo 2025 con relación 2024 en un 9%.

De otra parte, el compromiso del gasto de los periodos NOVIEMBRE 2024 VS NOVIEMBRE 2025, en lo referente a la ejecución del presupuesto de gasto, se puede determinar, con la información reportada por el área de presupuesto, que para la vigencia 2024, periodo NOVIEMBRE la ejecución del gasto estuvo en \$46.939.808.384 y para el mismo periodo del 2025, la ejecución del gasto estuvo en \$50.509.798.029 con lo que se concluye un incremento en la ejecución del gasto vigencia 2025 del 8%, que corresponde a un valor de \$ 3.569.989.645 con relación al 2024.

Al revisar y analizar el comportamiento de la ejecución del gasto de los 13 rubros de gastos considerados, en cumplimiento al Decreto 1068 de 2015, encontramos que se incrementó la ejecución del gasto para la vigencia 2025 de ONCE (11) rubros con relación al periodo 2024, se mantuvo la ejecución del gasto en UN (1) rubro y se disminuyó en UNO (1) rubro de los trece (13) rubros analizados. Con este análisis se puede determinar de manera general que se evidencia un leve incremento en la ejecución del gasto del periodo 2025 con relación 2024 en un 8%.

Con base al comportamiento y compromiso del gasto de los periodos DICIEMBRE 2024 VS DICIEMBRE 2025, en lo referente a la ejecución del presupuesto de gasto, se puede determinar, con base a lo informado por el área de presupuesto, que para la vigencia 2024, periodo DICIEMBRE la ejecución del gasto estuvo en \$60.054.351.660 y para el mismo periodo del 2025, la ejecución del gasto estuvo en \$61.191.652.551 con lo que se concluye un incremento en la ejecución del gasto vigencia 2025 del 2%, que corresponde a un valor de \$1.137.300.891 con relación al 2024. Al revisar y analizar el comportamiento de la ejecución del gasto de los 13 rubros de gastos considerados, en cumplimiento al Decreto 1068 de 2015, encontramos que se incrementó la ejecución del gasto para la vigencia 2025 de DIEZ (10) rubros con relación al periodo 2024, se mantuvo la ejecución del gasto en UN (1) rubro y se disminuyó en DOS (2) rubros de los trece (13) rubros analizados. Con este análisis se puede determinar de manera general que se evidencia un leve incremento en la ejecución del gasto del periodo 2025 con relación 2024 en un 2%.

RECOMENDACIONES:

La Oficina de Control Interno de Gestión, dentro de sus roles tiene establecido el Enfoque Hacia la Prevención, el cual tiene que ver con el asesoramiento y acompañamiento a la Alta Dirección, en el fomento de la cultura del autocontrol, por lo cual se recomienda en términos generales, se haga de manera permanente seguimiento y control al gasto, para así garantizar una buena planificación y ejecución presupuestal y en especial por parte del área de Presupuesto de la entidad.

Se recomienda que la Alta Dirección y el nivel directivo, así como los líderes de procesos, se esfuercen en mantener una reducción y calidad en el gasto público, conservando los principios de planificación, eficiencia y eficacia del gasto, brindando especial atención a futuros compromisos en los rubros que presentaron un leve incremento porcentual en su ejecución de gasto con relación al 2024 y mantener la reducción del gasto en los rubros con disminución en la ejecución presupuestal, prevaleciendo la calidad del gasto.

Es importante mantener una adecuada planeación y uso de los recursos (económicos, físicos y tecnológicos) de la entidad, con el objeto de alcanzar reducciones, racionalización de recursos y buen uso de los mismos.

De igual manera, es importante adelantar y mantener campañas de sensibilización con funcionarios y contratistas, para mantener un buen uso de los recursos logísticos y de consumo con criterios de austeridad y así no impactar los recursos económicos para tal fin y garantizar la austeridad en el gasto.

Se recomienda al momento de la planificación presupuestal, mantener la revisión y análisis de compromisos sobre los diferentes rubros que componen el presupuesto de gasto, con el fin de garantizar el funcionamiento de la entidad y la prestación de los servicios, bajo la racionalidad del gasto público y considerando lo establecido en el Decreto Ley 1068 de 2015.

El área de Control Interno de Gestión, se permite recomendar a nivel institucional, mantener la planificación del gasto y la efectiva presupuestación, con eficiencia, eficacia y efectividad, para no generar déficit y así lograr una buena relación entre la ejecución del ingreso, gastos y el PAC (Plan Anual Mensualizado de Caja), todo orientado al cumplimiento de compromisos, a la no generación de déficit y a los principios de austeridad y calidad del gasto público. Es importante mantener la ejecución del presupuesto del gasto, orientado al cumplimiento de compromisos necesario y buscando garantizar el funcionamiento de la entidad, así como el cumplimiento de su misión, visión y objetivos institucionales.

Cordialmente,



HERMINIA DEL CASTILLO PARRA
Jefe Oficina Control Interno de Gestión.

Elaboro: Dair Lugo Villanueva
Revisó y Aprobó: H. Castillo – jefe Oficina Control Interno de Gestión