

|                                                                                   |                      |                                    |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------|------------------------------------|
|  | COMUNICACIÓN INTERNA | Código: F-MC-020                   |
|                                                                                   |                      | Versión: 1.0                       |
|                                                                                   |                      | Fecha de aprobación: Julio-03-2024 |
|                                                                                   |                      | Página 1 de 1                      |

1300-2026-07-004

Bucaramanga, 30 de Julio de 2026

**PARA : GUSTAVO AVELLANEDA**  
**Gerente**

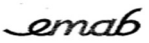
**DE : CONTROL INTERNO**

**ASUNTO : INFORME DE GESTION SEMESTRAL DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO DE LA EMAB S.A. E.S.P.**

La OCI, en desarrollo de las funciones señaladas en la Resolución interna 368 de fecha 26 de Febrero de 2019, el marco de Ley 142 de 1994, Ley 87 de 1993, en cumplimiento a sus Roles de Liderazgo estratégico, enfoque a la prevención evaluación de la gestión del Riesgos, Asesoría y acompañamiento, Realización de Evaluación y Seguimiento a la gestión Institucional, Fomento de la cultura de Control y Relación con Entes externos, bajo la responsabilidad de la Oficina de Control Interno dela EMAB S.A. E.S.P., se permite relacionar la gestión realizada en el periodo comprendido de **(Enero 1 a Junio 30) de 2026.**

### **1. PROGRAMA DE AUDITORIA DE GESTION OCI-VIGENCIA 2026**

La OCI, realiza las auditorías establecidas de acuerdo al Correo Institucional de fecha Febrero de 2026, socializado el **Plan de Auditorias** y Programa de Auditorías Internas de gestión **para la Vigencia 2026**, el cual fue aprobado mediante correo Institucional y socializado a diferentes dueños de Proceso.

|                                                                                     |                                  |                                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|
|  | PROGRAMA DE AUDITORIA<br>FORMATO | Código F-CIG-002                   |
|                                                                                     |                                  | Versión :1.0                       |
|                                                                                     |                                  | Fecha de Aprobación: Marzo-30-2020 |
|                                                                                     |                                  | Página 1 de 2                      |

**AÑO: 2026      FECHA DE PROGRAMACION: FEBRERO DE 2026**

**MECI 1000:2014      RESPONSABLE: OFICINA DE CONTROL INTERNO**

**Objeto del Programa:** Verificar el cumplimiento de las disposiciones establecidas en el Sistema de Gestión de la Entidad y efectividad de los mismos.

- Determinar la conformidad del sistema de gestión con los procedimientos establecidos dentro del sistema de gestión
- Determinar la eficacia del sistema de gestión desarrollados con relación al cumplimiento de los objetivos específicos.

**Alcance del Programa:** Establecer el grado de cumplimiento de la Gestión de los objetivos propuestos de la EMAB S.A. E.S.P.

- Procedimientos (SGC)
- Manual de funciones- resolución Interna 368 de Febrero 2019
- Planes, programas y Mapa de Riesgos.
- Identificar acciones de mejora del Sistema de gestión, mediante cumplimiento Plan de acción.

#### **PRIMER CICLO- PRIMER SEMESTRE- 2026**

| PROCESO                                              | FECHA | AUDITORES ASIGNADOS | PARTICIPANTES.                                                                                |
|------------------------------------------------------|-------|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|
| APOYO/ GESTION DOCUMENTAL                            | MARZO |                     | SECRETARIA GENERAL<br>ASISTENTE GERENCIA<br>TECNICO ADMINISTRATIVO<br>AUXILIAR ADMINISTRATIVO |
| APOYO/ GESTION DE TALENTO HUMANO Y GESTION NOMINA    | ABRIL |                     | - SECRETARIA GENERAL<br>PROFESIONAL DE TALENTO HUMANO<br>TECNICA DE NOMINA                    |
| MISIONAL/ GESTION (BARRIDO RECOLECCION Y TRANSPORTE) | MAYO  |                     | DIRECTOR OPERATIVO<br>-PROFESIONAL DE RECOLECCION Y TRANSPORTE<br>SUPERVISORES                |
| APOYO/GESTION JURIDICA CONTRATACION                  | JUNIO |                     | -SECRETARIA GENERAL<br>- PROFESIONAL DE CONTRATACION                                          |

#### **SEGUNDO CICLO. 2DO SEMESTRE- 2026**

| PROCESO                                                                        | FECHA      | AUDITORES ASIGNADOS | PARTICIPANTES.                                                                |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| GESTION DE SERVICIOS A LOS USUARIOS Procedimiento de PQR y servicio al cliente | AGOSTO     |                     | DIRECCION COMERCIAL<br>PROFESIONAL DE PQR                                     |
| APOYO (GESTION FINANCIERA CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO)                          | SEPTIEMBRE |                     | DIRECCION FINANCIERA<br>PROFESIONAL DE CONTABILIDAD<br>TECNICA DE PRESUPUESTO |
| GESTION INFRAESTRUCTURA- MANTENIMIENTO                                         | OCTUBRE    |                     | PROFESIONAL DE MANTENIMIENTO<br>SUPERVISORES                                  |
| GESTION AMBIENTAL                                                              | NOVIEMBRE  |                     | JEFE INNOVACION<br>PROFESIONAL -PROFESIONAL                                   |

La OCI, debe realizar los informes internos y externos a los diferentes Entes de Control:

Durante el (1) primer mes (Enero) de la presente vigencia se realiza seguimientos al Plan Institucional suscrito con la Contraloría Municipal (Formatos 23, y 24).

Durante el (2) Mes de Febrero, la presentación de informes a la Contraloría Municipal rendición plataforma SIA MISIONAL, Contaduría General (CHIP), DAFP (Informe semestral de la SCI) y Plataforma Web Informe de gestión, seguimiento PAAC y Seguimiento Mapa de Riesgos por procesos, de la EMAB S.A. E.S.P.

Durante el mes de (Julio), se inicia evaluación y seguimiento de consolidación de los diferentes informes internos y externos, como evaluación de cumplimiento a las acciones suscritas según (plan de acción por proceso), como de los diferentes Manuales, Planes, Programas y Matrices.

Preparó:

Nombre:

Cargo:

Firma:

Fecha:



**NOTA:** El líder y los miembros del equipo auditor deberán ser auditores internos y tener la formación correspondiente a auditorías internas por Entes certificador, al igual contar con habilidades y conocimientos en el desarrollo de las actividades iguales o similares al objeto del Plan de Auditorías Internas de Gestión de la EMAB S.A. E.S.P.

## 2. SEGUIMIENTO PLAN DE ACCION RESULTADO DE AUDITORIAS DE GESTION

- Cuadro de calificación acciones correctivas del año 2025 con metas a cumplirse a Dicbre-2026

| N° | AUDITORIA                            | ACCION CORRECTIVA | JUNIO 30/26  | SEGUIMIENTO                                 |
|----|--------------------------------------|-------------------|--------------|---------------------------------------------|
|    |                                      |                   | CUMPLIMIENTO | ESTADO                                      |
|    | VIG 2025                             |                   |              |                                             |
| 1  | GESTION DE TALENTO HUMANO- NOMINA    | 5                 | 85%          | PLAN DE ACCION POR CULMINAR PARA 2026       |
| 2  | GESTION DE CONTRATACION              | 5                 | 85%          | PLAN DE ACCION POR SEGUIMIENTO              |
| 3  | GESTION DE PRESUPUESTO Y TESORERIA   | 3                 | 95%          | PLAN DE ACCION EN PROCESO                   |
| 4  | GESTION DE FINANCIERA// CONTABILIDAD | 3                 | 80%          | ACCIONES EN FASE DE CUMPLIMIENTO            |
| 5  | GESTION DE DISPOSICION FINAL y PTLX  | 3                 | 78%          | ACCIONES EN FASE DE CUMPLIMIENTO META -2026 |
| 6  | GESTION ATENCION USUARIO//PQRS       | 4                 | 80%          | ACCIONES EN FASE DE CUMPLIMIENTO META -2026 |
|    | TOTAL                                | 23                | 84%          |                                             |

- Cuadro de calificación acciones correctivas de las Auditorias 2026 con metas a cumplir al segundo semestre del-2026

| N°     | AUDITORIAS -2026                  | ACCION CORRECTIVA | JUNIO 30-26  | SEGUIMIENTO                                          |
|--------|-----------------------------------|-------------------|--------------|------------------------------------------------------|
|        |                                   |                   | CUMPLIMIENTO | ESTADO                                               |
| No.001 | GESTION DOCUMENTAL                | 2                 | 50%          | Acciones en Fase Inicial del Plan de acción a Oct-26 |
| No.002 | GESTION DE TALENTO HUMANO- NOMINA | 4                 | 50%          | Acciones en Fase para cumplimiento a Dic-26          |
|        | TOTAL                             | 6                 |              |                                                      |

- **Auditoria 001- Gestión Documental** se realizó en el mes de Marzo-2026, resultado 2 Hallazgos, con plan de acción por Procesos para cumplimiento hasta Octubre-2026

- **Auditoría 002- Gestión Talento Humano** se realizó en el mes de Mayo-2026, resultado 4 Hallazgos con Plan de acción por Proceso para cumplimiento a Octubre-2026.

- **Auditoria 003-Gestión Barrido**, recolección y transporte se dio apertura en el Mes de Junio de 2026

### 3. INDICADOR CUMPLIMIENTO AUDITORIAS DE GESTION OCI- ENERO A JUNIO/26



HOJA DE VIDA DE INDICADOR

Código: F-MC-006

Versión: 2.0

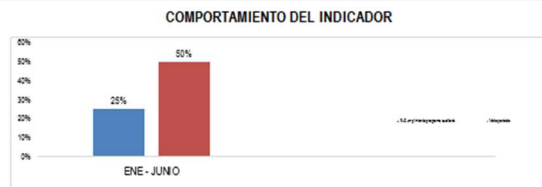
Fecha de Aprobación: Febrero-18-2020

Página 1 de 1

| 1. TABLERO DE INDICADOR                  |                                                                        |
|------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| OBJETIVO ESTRATEGICO ASOCIADO:           | Aumentar el nivel de calidad en el servicio y en procesos              |
| PROCESO:                                 | Control Interno de Gestión (CIG)                                       |
| NOMBRE INDICADOR:                        | Cumplimiento del programa de auditoria                                 |
| OBJETIVO DEL INDICADOR:                  | Medir cumplimiento al Plan de Auditorias aprobado Vigencia -2026.      |
| FÓRMULA DE CÁLCULO:                      | $(\text{Auditorias ejecutadas} / \text{Auditorias programadas}) * 100$ |
| TIPO DE INDICADOR:                       | Producto o Eficacia                                                    |
| FUENTE DE DATOS:                         | Programa de Auditorias                                                 |
| UNIDAD DE MEDIDA:                        | Porcentaje                                                             |
| META VIGENCIA                            | 100%                                                                   |
| LINEA BASE:                              | 100%                                                                   |
| PERIODICIDAD DEL REPORTE:                | Semestral                                                              |
| RESPONSABLE:                             | Profesional de Control Interno                                         |
| PERSONAS QUE DEBEN CONOCER EL RESULTADO: | SGC-Gerencia                                                           |

| 2. RESULTADO INDICADOR   |      |         |         |       |
|--------------------------|------|---------|---------|-------|
| CONCEPTO                 | LB   | ENE-JUN | JUL-DIC | TOTAL |
| # Auditorias ejecutadas  | 100% | 2       |         | 2     |
| # Auditorias programadas |      | 4       | 4       | 8     |

|               |                                   |              |
|---------------|-----------------------------------|--------------|
| Meta Vigencia | 100%                              |              |
| Periodo       | % Cumplimiento programa auditoria | Meta periodo |
| ENE - JUNIO   | 25%                               | 50%          |



| 3. ANÁLISIS Y ACCIONES DE MEJORA |                                                                                                 |                                                   |                            |               |                 |                      |
|----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------------|---------------|-----------------|----------------------|
| SEMESTRE                         | Análisis del resultado obtenido                                                                 | Dificultades o problemas                          | Planes de Acción de mejora | Responsable   | Fecha de cierre | Fecha de Seguimiento |
| ENE-JUNIO                        | En el Mes de Febrero, se proyectó y aprobo el Plan de Auditorias-26                             | Falta Equipo auditor                              |                            |               | 31/08/2026      |                      |
|                                  | Se realizan las Auditorias de Gestion :                                                         |                                                   |                            |               |                 |                      |
|                                  | - Auditoria de Gestion #001 Gestion Documental (Marzo-26)                                       |                                                   |                            |               | 31/10/2026      | 31/08/2026           |
|                                  | -Auditoria 002 Gestion talento Humano-Nomina (Abril-Mayo-26).                                   | Cruce con Cronograma Auditoria Interna Calidad    |                            | Fanny C Prada | 31/08/2026      |                      |
|                                  | -Auditoria 003 Gestion 'barrido, recoleccion y Transporte se encuentra en Proceso (Junio-Julio) | visita de Ente de Control y Periodo de vacaciones |                            |               | 31/12/2026      | 30/09/2026           |

#### 4. INFORMES ENTES DE CONTROL

##### 4.1 RENDICION DE CUENTA-CONTRALORÍA DE BUCARAMANGA

Teniendo en cuenta la Resolución No. 0165 del 21 de diciembre 2022-, emanada por la Contraloría de Bucaramanga, la Oficina emitió la siguiente información para el cargue a la plataforma SIA OBSERVA:

- F24A\_APLME SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO (con corte a Diciembre 31 de 2025, rendido el 10 Febrero de 2026) y publicado en la Página Web de la Entidad.
- F24A\_APLME SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO (con corte a Junio 30 de 2026, rendido el 14 Julio de 2026) y publicado en la Página Web de la Entidad.  
Link. <https://emab.gov.co/seguimiento-planes-de-mejoramiento/>

##### 4.2 RENDICION A LA CONTADURIA GENERAL CGN- CHIP- EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE, publicado en Febrero 28/2026.



CHIP

Servicios al usuario

Ayuda

Ingreso web Entidad

Volver

Entidad

Periodo

Ambito

Categoría

Formulario

Nivel

Envío número

Fecha recepción

230168001 - E.S.P. Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A.

01-01-2024 al 31-12-2024

GENERAL

EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

1

4561611

2025-02-26 15:15:21

| CODIGO | NOMBRE                        | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR CRITERIO(Valor) | CALIFICACION TOTAL(Valor) |
|--------|-------------------------------|--------------|---------------|------------------------------|---------------------------|
| 1      | ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO |              |               |                              | 4.70                      |

##### 4.3 SEGUIMIENTO SEMESTRAL 2026 DEL MAPA DE RIESGOS.

**1er Seguimiento** con fecha de corte Junio 30-2025, el cual se realiza consolidación de (18) Procesos de la Entidad en cumplimiento de metas en un 48%, el cual se encuentra pendiente por ser Publicados en la Página Web de la Entidad.

| MAPA DE RIESGOS POR PROCESOS -1ER AVANCES SEMESTRAL |                                       |               |
|-----------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------|
| N°                                                  | PROCESOS                              | JUNIO 30-2026 |
| 1                                                   | TALENTO HUMANO                        | 50%           |
| 2                                                   | GESTION JURIDICA                      | 45%           |
| 3                                                   | PROYECTOS                             | 33%           |
| 4                                                   | PLANEACION- MEJORAMIENTO CONTINUO     | 50%           |
| 5                                                   | INNOVACION AMBIENTAL                  | 50%           |
| 6                                                   | BARRIDO, RECOLECCION Y TRANSPORTE     | 50%           |
| 7                                                   | CLUS                                  | 40%           |
| 8                                                   | COMERCIAL,                            | 50%           |
| 9                                                   | DISPOSICION FINAL                     | 50%           |
| 10                                                  | TRATAMIENTO LIXIVIADOS                | 50%           |
| 11                                                  | DIRECCION ADMINISTRATIVA -PRESUPUESTO | 50%           |
| 12                                                  | CONTROL INTERNO                       | 37%           |
| 13                                                  | SECRETARIA GENERAL-CONTRATACION       | 75%           |
| 14                                                  | PQRS                                  | 50%           |
| 15                                                  | GESTION SST                           | 50%           |
| 16                                                  | GESTION DOCUMENTAL                    | 50%           |
| 17                                                  | GESTION TICS                          | 75%           |
| TOTAL                                               |                                       | 48%           |

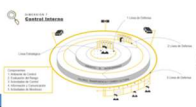
#### 4.4 - PAAC PLAN ANTICORRUPCION, ahora PTEP

A partir de la vigencia 2026, según la Circular presidencial CIR 25-00000026 / GFPU 13130000 Junio 2025, La Entidad debe realizar un Plan de transición del PAAC-Plan y anticorrupción al Ciudadano, a través del Proceso de Planeación adoptando el **PROGRAMA DE TRANSPARENCIA Y ÉTICA PÚBLICA. -PTEP** a partir del Mes de Agosto/26 y ser Publicado en la Página Web de la Entidad.

#### 5. INFORME SEMESTRAL EVALUACION INDEPENDIENTE DEL ESTADO DEL ESTADO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Dando cumplimiento a lo estipulado Art. 156 del Decreto 2106 de 2019 ``Por el cual se dictan normas para simplificar procedimientos innecesarios en la administración Pública`` y las entidades cuenten con una herramienta para evaluar su Sistema de Control Interno de manera integral y permitirle al Jefe de Control Interno, elaborar ``**El informe de evaluación independiente de la SCI**``, el cual debe ser publicado cada seis (6) meses, en la página **Web** de la Entidad.

**La Vigencia del Primer Semestre del año 2026 SCI a JUNIO 30-2026, refleja porcentaje (78%) el cual se vislumbra aumento del 1% con respecto al 2do semestre de Diciembre 2025 (77%).**

|                                                                                                                                                                                                    |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Nombre de la Entidad:                                                                                                                                                                              |    | EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA EMAB S.A. E.S.P.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |     |
| Periodo Evaluado                                                                                                                                                                                   |    | PRIMER SEMESTRE (ENERO 1 A JUNIO 30 -2026)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |     |
|                                                                                                                 |    | Estado del sistema de Control Interno de la entidad                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 78% |
| Conclusión general sobre la evaluación del Sistema de Control Interno                                                                                                                              |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |     |
| ¿Están todos los componentes operando juntos y de manera integrada? (Si / en proceso / No) (Justifique su respuesta):                                                                              | SI | Producto del análisis de la OCI de la EMAB S.A. E.S.P se puede determinar que los componentes de los Procesos se requiere mayor articulación comunicación con los sistemas de Calidad, Gestion de SST, con el objetivo de dar cumplimiento a la Política de "Mejora continua" de los diferentes Procesos de EMAB S.A. E.S.P.                                                                                                                                                                                                |     |
| ¿Es efectivo el sistema de control interno para los objetivos evaluados? (Si/No) (Justifique su respuesta):                                                                                        | SI | De acuerdo a la evaluación Semestral, los resultados por componentes del Sistema de Control de la Entidad, el cual la Entidad se requiere fortalecer los componentes de "Ambiente de Control", actividades de control, "Información y comunicaciones" y así como reforzar las actividades de "Monitoreo".                                                                                                                                                                                                                   |     |
| La entidad cuenta dentro de su Sistema de Control Interno, con una institucionalidad (Líneas de defensa) que le permita la toma de decisiones frente al control (Si/No) (Justifique su respuesta): | SI | La EMAB S.A. E.S.P, cuenta con una estructura formal de líneas de defensa liderada por la Primera línea (Alta Dirección y Planeación Estratégica) y actualmente avanza el proceso de selección y vinculación para la Dirección de Operaciones. Así mismo, con el fin de optimizar la toma de decisiones es necesario priorizar el componente de "información y comunicación" con los líderes de Procesos, orientado a implementar nuevas acciones de monitoreo que fortalezcan el Sistema de Control Interno de la Entidad. |     |

| Componente                 | ¿El componente está presente y funcionando? | Nivel de Cumplimiento o componente | Estado actual: Explicación de las Debilidades y/o Fortalezas                                                                                                                                                                                                      | Nivel de Cumplimiento componente presentado en el informe anterior | Estado del componente presentado en el informe anterior                                                                                                                                                                                              | Avance final del componente |
|----------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| Ambiente de control        | Si                                          | 79%                                | La EMAB S.A. ESP. actualizo y socializo a traves de capacitacion elCodigo de integridad (valores) y fortalecimiento con los trabajadores para su posterior cumplimiento.                                                                                          | 78%                                                                | La EMAB S.A. ESP. Se encuentra en fase inicial de actualizacion del presente Codigo de integridad (valores), según recomendaciones de la OCI.                                                                                                        | 1%                          |
| Evaluación de riesgos      | Si                                          | 81%                                | Las funciones del SGC y sus actividades propias de evaluacion, junto con la OCI en el seguimiento respectivo junto con las observaciones al mapa de Riesgos, semestral se evaluan las actividades al mapa suscrito en los informes emitidos en la Pagina WEB.     | 81%                                                                | El SGC en sus funciones propias en sus actividades, junto con la OCI en el seguimiento respectivo junto con las observaciones al mapa de Riesgos, semestral se evaluan las actividades al mapa suscrito en los informes emitidos en la Pagina WEB.   | 0%                          |
| Actividades de control     | Si                                          | 83%                                | La Entidad, la Oficina de Control Interno, continua las actividades con visitas de seguimiento, para ciertos procesos y evaluacion de control, planes de mejora y seguimiento con Direccion de la Alta Gerencia.                                                  | 83%                                                                | En la Entidad, en la OCI, se aumentaron las actividades de control con visitas operativas de seguimiento, un apoyo profesional para ciertas evaluacion de control, planes de mejora y seguimiento puesta en marcha de la PTLX.                       | 0%                          |
| Información y comunicación | Si                                          | 73%                                | Con respecto la comunicación interna la publicacion a traves de su canales de comunicación, continua en proceso de actualización y mejora en la adquisicion de Sovfare de la información para la mejora de la Entidad.                                            | 70%                                                                | La comunicación interna con respecto a la publicacion a traves de su canales de comunicación, continua en proceso de actualización de la información de la página WEB de la Entidad.                                                                 | 3%                          |
| Monitoreo                  | Si                                          | 75%                                | Se realiza el Plan de Auditoria de gestión, así como los seguimientos de Planes, y se realiza la Auditorias Internas del Sistema de Calidad para el 1er Semestre, según las actividades y cumplimiento de los planes, dentro del marco legal legal de la Entidad. | 75%                                                                | Se dio cumplimiento al Plan de Auditoria de gestión, como los seguimientos de Planes, Manuales y Matriz y Auditorias Internas del Sistema de Calidad según las actividades y cumplimiento de los planes, dentro del marco legal legal de la Entidad. | 0%                          |

## 6. INFORME TRIMESTRAL DE AUSTERIDAD DEL GASTO -2026

Con el fin verificar el cumplimiento de las normas de austeridad y eficiencia en el gasto público, se realizó el seguimiento y evaluación a la información de las siguientes áreas de la Entidad: análisis comparativo 1er Trimestre (2025-2026) de evaluación de Austeridad y eficiencia del gasto Publico con fecha de corte a 31 de Marzo-2026

- Dirección financiera: Ejecución Presupuestal de Gastos de Nomina a Marzo 31/26
  - Talento Humano: Planta de Personal. Administración de personal (horas extras, viáticos y gastos de viaje)
  - Contratación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión personales Indirectos.
- Gastos generales servicios públicos (teléfonos fijos, agua, energía), contratación

### 6.1 ANALISIS COMPARATIVO DEL PRIMER TRIMESTRE RUBRO PRESUPUESTOS GASTOS DE PERSONAL –PLANTA PERSONAL EMAB AÑO 2025 VS 2026

| Reporte austga comparativo según Presupuesto a (Marzo -2026 vs Marzo 2025) |                              |                                  |                                  |                            |                            |
|----------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Concepto                                                                   | Valor Rp Periodo Marzo -2026 | Valor Pagado Periodo Marzo- 2025 | Valor Pagado Periodo Marzo- 2026 | Valor Acumulado Marzo-2026 | Variacion del valor Pagado |
| Nomina                                                                     | 1.578.517.716                | 1.401.668.307                    | 1.578.517.716                    | 1.578.517.716              | 0,11                       |
| Horas Extras y Festivos                                                    | 126.492.094                  | 75.701.196                       | 126.492.094                      | 126.492.094                | 0,40                       |
| Personal-Servicios Tecnicos                                                | 729.249.581                  | 34.411.292                       | 53.109.108                       | 729.249.581                | 13,08                      |
| Personal-Honorarios                                                        | 906.950.333                  | 177.260.272                      | 85.296.664                       | 906.950.333                | 8,55                       |

Con respecto al cuadro anterior sobre los rubros de presupuesto de los valores Pagado según el Primer Trimestre Marzo 31/2026 con respecto al Primer Trimestre/2025, se identifica una variación-aumento (Nomina 11% y horas extras 40%) que corresponde al porcentaje según aumentos por cambio de año.

- En el rubro Personal Honorarios una variación con respecto al valor pagado del Primer Trimestre-2025 aumento del 8.55%.
- El rubro de Personal servicios Técnicos, se visualiza una variación aumento (13%)

## 6.2 RESTRICCIÓN EN LA INCORPORACIÓN DE NUEVOS CARGOS DE PLANTA

La Empresa de Aseo de Bucaramanga EMAB S.A E.S.P., **realizó Gestión de Austeridad del gasto** según los rubros presupuestales de la vigencia 2026: restricción según el personal pensionado durante el Primer Trimestre del 2026:

| CARGO                             | SALARIO       | PROYECCION A MARZO 31/26 | CARGA PRESTACION+ PARAFISCAL | ESTADO                |
|-----------------------------------|---------------|--------------------------|------------------------------|-----------------------|
|                                   |               | 3                        | 51,7                         |                       |
| DIRECTOR TÉCNICO Y OPERATIVO      | \$ 12.785.752 | \$ 38.357.256            | \$ 19.830.701                | SUPLENCIA GERENTE     |
| JEFE DE OFICINA CONTROL INTERNO   | \$ 12.251.344 | \$ 36.754.032            | \$ 19.001.835                | PENSIONADO ENE 1/26   |
| TECNICO ADMINISTRATIVO - T.HUMANO | \$ 5.200.278  | \$ 5.200.278             | \$ 2.688.544                 | PENSIONADO FEB/26     |
| MENSAJERO                         | \$ 4.698.497  | \$ 4.698.497             | \$ 2.429.123                 | PENSIONADO FEB/26     |
|                                   |               | <b>\$ 85.010.063</b>     | <b>\$ 43.950.203</b>         | <b>\$ 128.960.266</b> |

- El cargo de Gerente se encuentra en suplencia por el Director Operativo, el cual se genera un solo salario por el cargo del Gerente.
- El cargo de la Jefe de Control interno se encuentra vacante desde el 1 Enero del 2026.
- El cargo de (un) Técnico de Administrativa y financiera, se encuentra vacante desde el 1 Marzo/2026.
- El Cargo del (Un) mensajero se encuentra vacante desde el 1 Marzo/2026.

De acuerdo con las proyecciones de los pasivos laborales, los valores dejados de cancelar correspondientes a (1) Suplencia de gerente y (3) cargos de planta del personal pensionado durante el **primer trimestre de 2026**, representan una **austeridad valor de \$128.960.266=**.

## CONCLUSION

Se observa que la austeridad de la EMAB S.A. E.S.P durante el Primer Trimestre del 2026 estuvo centrada en la parte de disminución de Gastos de Personal por restricción en la incorporación (3) cargos de planta del personal pensionado, e igualmente la disminución en la contratación de prestación de servicios-honorarios con fecha de corte a Marzo/26.

-El 2do Informe Trimestral (2025-2026) de evaluación de Austeridad y eficiencia del gasto Publico con fecha de corte a 30 de Junio-2026, se encuentra pendiente el análisis comparativo.

Cordialmente,

*Proyecto: Fanny Cecilia Prada –Profesional Control Interno*