Tabla de contenido

Contenido

Introducción _____2

Análisis de la Ejecución Presupuestal y Reservas Presupuestales _____ 2

Revisión Contractual _____ 4

Análisis de la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera_____ 5

Análisis del Sistema de Control Interno _____ 5

Compilación del Resultado de la Gestión _____ 6

Estudio de los procesos de capacitación a los funcionarios _____ 7

Análisis de Revisorías Fiscales _____ 8

Conclusiones y Recomendaciones _____ 10

Bibliografía _____10

INTRODUCCIÓN

La Corporación Autónoma Regional para la Defensa de la Meseta de Bucaramanga -CDMB- fue constituida en octubre del año 1965 con la misión de regular la erosión de la ciudad de Bucaramanga. Su naturaleza jurídica se encuentra fundamentada a través del artículo 23 de la ley 99 de 1993. Consolidándose, entonces, como un ente corporativo de carácter público, encargado de la ejecución de las políticas, planes, programas y proyectos en materia de ambiente, recursos naturales renovables y cambio climático, aplicando las disposiciones legales vigentes sobre su disposición, administración, manejo y aprovechamiento.

En la actualidad, la Corporación tiene jurisdicción en la región conformada por el territorio de los municipios de Bucaramanga, California, Charta, El Playón, Floridablanca, Girón, Lebrija, Matanza, Piedecuesta, Rionegro, Suratá, Tona y Vetas. Es decir, una cifra de 13 municipios que contemplan un total de 486.360 hectáreas. Lo cual equivale al 15,9% del área de Santander y en ella vive, aproximadamente, el 57% de la población del Departamento.

De esta manera, el presente informe tiene por objeto realizar, desde un punto de vista profesional, un análisis de los aspectos principalmente de carácter administrativo, financiero y de gestión de la Corporación Autónoma Regional para la Defensa de la Meseta de Bucaramanga para la vigencia del año 2021. Asimismo, pretende efectuar una revisión de los aspectos contables, de control interno y contractuales de la entidad, con el fin de brindar, al finalizar el documento, una serie de conclusiones y recomendaciones.

ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL Y RESERVAS PRESUPUESTALES

La ejecución presupuestal es un aspecto relevante en la gestión financiera, debido a que se materializan las autorizaciones dadas en el presupuesto aprobado por las entidades para un periodo de tiempo determinado. Dicha ejecución del presupuesto se realiza teniendo en cuenta dos puntos: a) los ingresos de la entidad. b) los gastos de la entidad.

En cuanto a la ejecución presupuestal de los ingresos de la Corporación Autónoma Regional para la Defensa de la Meseta de Bucaramanga -CDMB- durante la vigencia del 2021, se encontró que de la cifra total presupuestada ($112,705,159,53) fue posible recaudar un total de $111,255,430,825,07 equivalente a un porcentaje de 98.71 de ejecución.

	Presupuesto Básico	Modificaciones	Presupuesto Ajustado	Recaudos Acumulados	Recaudos del Mes	Total Recaudado	Porcentaje
TOTAL INGRESOS CDMB:	$81,365,441,000.00	$31,340,349,159.93	$112,705,790,159.93	$109,002,866,419.76	$2,252,564,405.31	$111,255,430,825.07	98.71

Fuente: Tabla extraída del informe de Ejecución Presupuestal propio de la página web de Corporación Autónoma Regional para la Defensa de la Meseta de Bucaramanga -CDMB.

Rubro	Ppto básico	Ppto ajustado	Recaudo 2021	%
RECURSOS PROPIOS	80.148.467	101.614.814	110.139.871	108,39%
INGRESOS CORRIENTES	79.428.335	79.428.335	84.721.861	106,66%
TRIBUTARIOS	69.272.830	69.272.830	70.224.377	101,37%
Sobretasa Ambiental	69.272.830	69.272.830	70.224.377	101,37%
NO TRIBUTARIOS	10.155.505	10.155.505	14.497.484	142,75%
Venta de Bienes y Servicios	782.952	782.952	915.002	116,87%
Contribuciones Directas y Aportes Otras entidades	881.900	881.900	1.806.432	204,83%
Otros ingresos	8.490.653	8.490.653	11.776.050	138,69%
RECURSOS DE CAPITAL	720.132	22.186.479	25.418.010	114,57%
Rendimientos Financieros	651.698	651.698	1.566.326	240,35%
Recursos del Balance	68.434	21.534.781	23.851.684	110,76%
APORTES DE LA NACION	1.216.974	1.248.974	1.115.560	89,32%
APORTES FONAM	0	9.842.002		0,00%
TOTAL INGRESOS CDMB	81.365.441	112.705.790	111.255.431	98,71%

Fuente: Tabla extraída del informe de Gestión propio de la página web de Corporación Autónoma Regional para la Defensa de la Meseta de Bucaramanga -CDMB.

Teniendo en cuenta los datos de la tabla expuesta, se puede observar que, en primer lugar, del total de la cifra de ingresos de la entidad, el rubro que más aporta es el de Recursos Propios con un total de recaudo efectivo de $110,139,871,325.07 equivalente a un 108.39% de ejecución. Además, para la Sobretasa Ambiental se había proyectado un presupuesto ajustado de $69.272.830, recaudándose $70.224.377, es decir un 101.37%. Por su parte, los ingresos no tributarios habían sido presupuestados por $10.155.505 del cual se recaudaron $14.497.484, lo que equivale a un 142.75%. Se puede asociar como uno de los principales factores de crecimiento a las transferencias del sector eléctrico y tasa retributivas.
En cuanto a los Recursos del capital, se contó con un presupuesto ajustado por la suma de $22.186.479, de lo cual se recaudó un 525.418.010. Es decir un 114.57% Finalmente, los aportes del Fondo Nacional del Ambiente -FONAM- fueron ejecutados en un 0%.

T	RUBRO	RE	CONCEPTO	PRESUPUESTO BASICO	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO AJUSTADO	COMPROMISOS DEL MES	COMPROMISOS ACUMULADOS	PAGOS DEL MES	PAGOS ACUMULADOS	SALDOS POR PAGAR	PRESUPUESTO DISPONIBLE	%
I	961000100121000	90	PROMOVER LOS NEGOCIOS VERDES COMO PILARES DEL DESARROLLO SOSTENIBLE	3079,084,000.00	-1013,715,200.00	2065,368,800.00	25,344,411.00	1963,898,756.88	913,919,859.00	1488,681,770.00	475,216,986.88	101,470,043.12	72.08
I	999999999999999		TOTAL GASTOS DE INVERSION	61581,680,000.00	28725,930,290.93	90307,610,290.93	10076,127,140.84	80840,438,572.94	14272,625,789.49	44523,483,159.67	36316,955,413.27	9467,171,717.99	49.30
Z	999999999999999		TOTAL GASTOS CDMB	81365,441,000.00	31340,349,159.93	112705,790,159.93	10807,986,164.54	99740,274,363.24	17272,575,379.04	62868,531,619.19	36871,742,744.05	12965,515,796.69	55.78

Fuente: Tabla extraída del informe de Ejecución Presupuestal propio de la página web de Corporación Autónoma Regional para la Defensa de la Meseta de Bucaramanga -CDMB.

La cifra total de gastos con presupuesto ajustado fue de $112,705,790,159.93 para la vigencia del 2021. Con relación a la ejecución de gastos de funcionamiento, Deuda e Inversión se puede señalar que:

1. Gastos de Funcionamiento. En la vigencia el presupuesto ajustado por este concepto fue de $21.506.055, de los cuales se comprometieron $18.049.608, lo que equivale a un 83.93% de ejecución.

2. Servicio de la deuda. En la vigencia se presupuesta la suma de $892.125 de los cuales se comprometieron recursos por $850.228 lo que equivale a un 95.30% de lo proyectado.
3. Inversión. Durante la vigencia el presupuesto ajustado para inversión fue de $90.307.610, la inversión comprometida de la entidad fue de $80.840.439, equivalente a un 89.52%.

Las reservas presupuestales corresponden a la diferencia entre los compromisos y las obligaciones. Si se realiza la operación matemática de acuerdo a lo expuesto por la entidad, se establece que los compromisos tienen una cifra de $99740,274,363.24 y las obligaciones corresponden exactamente a la misma cifra. Por lo que la diferencia entre los dos valores daría 0 y siginificaría la existencia de una reserva presupuestal por esa cifra. Sin embargo, esta es una operación realizada en el presente análisis, pues en el documento no se hace mención explícita de este aspecto. Por lo tanto se le recomienda a la entidad establecer y añadir un ítem relacionado con las reservas presupuestales y sus valores puntuales en sus informes de gestión y ejecución presupuestal.

REVISIÓN CONTRACTUAL

El Régimen de Personal que se aplica a los Empleados Públicos de la Corporación CDMB, es el determinado por el Decreto 1768 del 3 de agosto de 1994 y el sistema de nomenclatura y clasificación de los empleos públicos de las Corporaciones Autónomas Regionales se encuentra señalada en el Decreto 2489 de 2006, para el personal de la categoría de empleados de la rama ejecutiva del orden nacional.

Los servidores de la Corporación CDMB tienen la condición de empleados públicos por regla general los empleos públicos son de carrera administrativa, con excepción de aquellos que de conformidad con los criterios establecidos por el legislador en el Artículo 5 de la Ley 909 de 2004 determinan que por su naturaleza los empleos son de libre nombramiento y remoción. Por su parte, las personas naturales vinculadas a la Corporación CDMB a través de contratos de prestación de servicios no cuentan con ninguna relación legal o reglamentaria con la Corporación CDMB y el ingreso percibido corresponde a la retribución económica estipulada en el contrato por los servicios prestados y productos entregados.

El Consejo Directivo de la entidad estableció mediante Acuerdo No. 1307 de 29 de Julio de 2016, modificado por el Acuerdo No. 1390 de 26 de diciembre de 2019, la planta de personal para el funcionamiento de la Corporación. En dichos acuerdos se detalló la creación de ciento diez (110) empleos clasificados como empleos de Carrera Administrativa, y treinta y un (31) cargos de Libre Nombramiento y Remoción, que se encuentran regidos por los lineamientos señalados en la Ley 909 de 2004 y demás decretos reglamentarios; de igual forma está intrínseco dentro del acuerdo 1390 de modificación de la planta la creación de 2 cargos de auxiliar administrativo para personas en condición de discapacidad, en desarrollo de la política del Gobierno Nacional desarrollada en el decreto 2011 de 2017, relacionado con el porcentaje

de vinculación laboral de personal con discapacidad en el sector público y que corresponde al 2% de la planta de personal para la vigencia de 2019. No obstante, la entidad no precisa cuál es el número específico del personal de planta para la vigencia de 2021. El informe de evaluación de desempeño que es donde se encuentra la cantidad de personal vinculado no se encuentra en la página web de la entidad.



Fuente: Imagen extraída de la página web de Corporación Autónoma Regional para la Defensa de la Meseta de Bucaramanga -CDMB.

Lo que sí se establece es que el gasto de personal de la CDMB para dicho año tuvo un presupuesto ajustado de $8,572,695,682.00, como se puede observar en la siguiente tabla.

CONCEPTO (2)	RECURSOS PROPIOS (3)				RECURSOS DE LA NACIÓN (4)				TOTAL RECURSOS (7)			
	PRESUPUESTADO	COMPROMETIDO	OBLIGACIONES	PAGOS	PRESUPUESTADO	COMPROMETIDO	OBLIGACIONES	PAGOS	PRESUPUESTADO	COMPROMETIDO	OBLIGACIONES	PAGOS
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	20.257.080.869,00	16.800.633.843,300	16.800.633.843,30	16.264.873.417,52	1.248.974.000,000	1.248.974.000,000	1.248.974.000,000	1.248.974.000,000	21.506.054.869,000	18.049.607.843,300	18.049.607.843,300	17.513.847.417,520
GASTOS DE PERSONAL	8.572.695.682,00	8.099.020.986,000	8.099.020.986,00	8.041.926.045,00	1.248.974.000,000	1.248.974.000,000	1.248.974.000,000	1.248.974.000,000	9.821.669.682,000	9.347.994.986,000	9.347.994.986,000	9.290.900.045,000

Fuente: Tabla extraída del informe de Gestión propio de la página web de Corporación Autónoma Regional para la Defensa de la Meseta de Bucaramanga -CDMB.

En lo referido al análisis contractual, según el informe que brinda la entidad, para el 2021 se contó con un total de 14 contratos (para la vigencia 2020 fueron 27 lo que significa que se redujo a casi la mitad). El valor fiscal de los mismos fue de $13.932.433.177.10. Entre ellos se encuentran contratos de consultoría, compraventa, suministros, convenios de asociación, entre otros.

Total de contratos:	**14**
Total valor fiscal actual:	**$ 13,932,433,177.10**

Fuente: Tabla extraída del informe de ejecución de contratación propio de la página web de Corporación Autónoma Regional para la Defensa de la Meseta de Bucaramanga -CDMB.

ANÁLISIS DE LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son el conjunto de estándares internacionales de contabilidad promulgadas por el International Accounting Standars Board (IASB), que establece los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar sobre las transacciones y hechos económicos que afectan a una empresa y que se reflejan en los estados financieros.

Sin embargo, en el Informe de Gestión del año 2021 presentado por la Corporación Autónoma Regional para la Defensa de la Meseta de Bucaramanga, no se hace mención de las mismas. Por el contrario, se establece que *"en la preparación y presentación de su información financiera, la Corporación Autónoma Regional para la Defensa de la Meseta de Bucaramanga da cumplimiento al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, expedido por la Contaduría General de la Nación (CGN), el cual va en consonancia con las Normas Internacionales de Contabilidad Para el Sector Público. La entidad también acoge las circulares, doctrina contable, procedimientos y guías de aplicación que emite este ente regulador".*

Además, se mencionan resoluciones como la 425 de 2019 "por la cual se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para las entidades de Gobierno". Normas bajo las cuales se rige la CDMB para el desarrollo de sus informes financieros.

ANÁLISIS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

La Corporación Autónoma Regional para la Defensa de la Meseta de Bucaramanga cuenta con una Oficina de Control Interno. La cual presenta el informe del estado del Sistema de Control Interno de la entidad, en cumplimiento al artículo 156 del Decreto 2106 del 2019 del Departamento Administrativo de la Función Pública y sus posteriores lineamientos.

Estado del sistema de Control Interno de la entidad	93,46%

Fuente: Tabla extraída del informe de Control Interno propio de la página web de Corporación Autónoma Regional para la Defensa de la Meseta de Bucaramanga -CDMB.

Según el informe de control interno presentado por la CDMB, el estado del sistema de Control Interno para la vigencia del 2021 se encuentra en un 93.46%. Sin embargo, teniendo en cuenta el Informe de Auditoría Financiera realizado por parte de la Contraloría General de la República a la entidad se establece que el control interno de la entidad presenta DEFICIENCIAS, sustentándose principalmente en situaciones relacionadas con:

- Deficiencias de control interno contable, por falta de efectividad en las actuaciones administrativas, tendientes a la depuración de las obligaciones registradas.
- Falencias de control interno contable relacionadas con la conciliación entre el área jurídica y contable de la Corporación, respecto a la información sobre los procesos judiciales que puedan afectar las cuentas de orden de pasivos contingentes.
- Deficiencias en los mecanismos de control y seguimiento, e inadecuados canales de comunicación entre las áreas.
- Deficiencias en la planeación y programación del presupuesto de la CDMB.

- Deficiencias en la debida y correcta planeación del contrato de obra estatal.
- Deficiencias de seguimiento y control de los responsables del sistema EKOGUI.
- Deficiencias en la información suministrada en el formulario F-9.
- Deficiencias en la gestión archivística de los procesos judiciales, aunado en la falta de seguimiento y control de los responsables.

Por otra parte, se evidencia que existen contratos vencidos de comodato y de arrendamiento cuyos predios continúan ocupados, incumpliendo con las normas vigentes con respecto a la modalidad de contratación. Asimismo, se evidencia una falta de oportunidad en el desarrollo de procesos sancionatorios en la CDMB, generando impunidad en los procesos que se avanzan al interior de la Entidad por delitos ambientales. La Contraloría General de la República para la vigencia del 2021, detectó varias inconsistencias en este proceso, elevando doce (12) hallazgos administrativos, sobre los cuales la CDMB debe formular un plan de mejoramiento que debe incluir las actividades eficientes requeridas para subsanar dichos hallazgos.

COMPILACIÓN Y ANÁLISIS DEL RESULTADO DE LA GESTIÓN

El plan de acción aprobado para la vigencia 2020-2023 constó de cuatro Líneas Estratégicas, a saber: I. Línea Estratégica N° 1. Una CDMB: Moderna, Incluyente y Participativa. II. Línea Estratégica N° 2: Seguridad Hídrica, Atmosférica y Geológica un reto común para la Jurisdicción de la CDMB. III. Línea Estratégica N° 3: La Estructura Ecológica Principal de la CDMB: viable a mediano y largo plazo. IV. Línea Estratégica N° 4: Un Tejido Social AMIGABLE con los Recursos Naturales Renovables en la CDMB. Para desarrollarlas se establecieron 10 proyectos.

En este contexto, el informe de gestión muestra un resumen de los objetivos y cumplimiento de las metas contenidas en el Plan de Acción. Tomando como punto de partida los indicadores mínimos de gestión incorporados en la resolución 667 de 2016, del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, se puede afirmar que la CDMB tiene, en términos generales, buenos porcentajes de ejecución de metas planteadas. Se observa de la siguiente manera:

12.	Porcentaje de áreas protegidas con planes de manejo en ejecución	100%	NOMBRE DEL PROYECTO
13.	Porcentaje de especies amenazadas con medidas de conservación y manejo en ejecución	82%	Conservar y restaurar la Estructura Ecológica Principal.
14.	Porcentaje de especies invasoras con medidas de prevención, control y manejo en ejecución	100%	Conservar y restaurar la Estructura Ecológica Principal.
15.	Porcentaje de áreas de ecosistemas en restauración, rehabilitación y reforestación	100%	Conservar y restaurar la Estructura Ecológica Principal.

Fuente: Tabla extraída del informe de Gestión propio de la página web de Corporación Autónoma Regional para la Defensa de la Meseta de Bucaramanga -CDMB.

Sin embargo, hay un indicador de gestión que se encuentra por debajo del 50% relacionado con el tiempo promedio de trámite para la resolución de autorizaciones ambientales otorgadas por la corporación. Si bien en la vigencia del 2020 se encontraba en 44% y en el 2021 se encuentra en 45% se establece la necesidad generar medidas para modernizar la CDMB hacia una gestión institucional más participativa.

Proyecto	Rec	Ppto ajtado 2021	Comp acumul	Ppto dispon	% Comp
Fortalecer la Red de Monitoreo de Aire y Geodinámica en el Área Metropolitana de Bucaramanga.	90	2.069.605	1.569.772	499.833	75,85%
Territorios Conocedores Preparados y Resilientes Frente al Riesgo en la Jurisdicción.	90	39.474.073	39.104.761	369.312	99,06%
	95	1.594.105	0	1.594.105	0,00%
Conservar y Restaurar la Estructura Ecológica Principal.	90	4.953.652	4.628.071	325.581	93,43%
	92	1.942.496	0	1.942.496	0,00%
	93	990.056	0	990.056	0,00%
Promover un Tejido Social Amigable y Corresponsable, con los Recursos Naturales.	90	2.983.050	2.627.177	355.873	88,07%
	95	16.000	0	16.000	0,00%
Promover los Negocios Verdes como Pilares del Desarrollo Local Sostenible.	90	2.065.369	1.963.899	101.470	95,09%
	11	9.842.002	9.748.317	93.685	99,05%
TOTAL GASTOS DE INVERSION		**90.307.610**	**80.840.438**	**9.467.173**	**89,52%**

Fuente: Tabla extraída del informe de Gestión propio de la página web de Corporación Autónoma Regional para la Defensa de la Meseta de Bucaramanga -CDMB.

Específicamente hablando de los proyectos y relacionándolos con los presupuestos estipulados y su debida ejecución, se establece que hay varios proyectos con un 0% de cumplimiento en la ejecución. Lo que genera preocupación debido a que son proyectos encaminados, por ejemplo a Conservar y Restaurar estructuras Ecológicas y Promover tejidos sociales amigables y corresponsables con Recursos Naturales.

ESTUDIO DE LOS PROCESOS DE CAPACITACIÓN A LOS FUNCIONARIOS

Una de las actividades del proyecto de MODERNIZAR LA CDMB HACIA UNA GESTIÓN INSTITUCIONAL MÁS PARTICIPATIVA, incluido en la primera línea estratégica del plan de acción 2020-2023, expresa que los servidores públicos y ciudadanos deben tener competencia en gestión sostenible, fortalecidos y apoyadas.

En este sentido, el plan estratégico de talento humano denominado “Ser, Saber y Hacer, un compromiso permanente de la CDMB” determina que la capacitación es un proceso educativo a corto plazo, el cual emplea técnicas especializadas y planificadas por medio del cual el personal obtiene los conocimientos y las habilidades necesarias, para incrementar su eficacia en el logro de los objetivos que haya planificado la organización y esto a su vez conduce al logro de niveles de excelencia que involucran el fortalecimiento del SER, SABER y el HACER, del servidor público, en la medida que lo habilita para el desarrollo integral de su función.

De esta manera, en la vigencia del 2021 se desarrolló el primer seminario de conocimiento y Gestión de la Biodiversidad Nororiental en el mes de Septiembre. La población beneficiada entre servidores públicos y ciudadanos fue de alrededor 330 personas. El seminario se dividió

en cuatro sesiones con las siguientes temáticas: a) Semillas de vida por nuestras especies. b) Instrumentos de gestión de la Biodiversidad. c) ¿Cuáles son nuestros vecinos de hábitat? d) Nosotros también somos parte de la biodiversidad.
Realizando un comparativo con las capacitaciones que realizó la entidad en el año 2020, se establece que se ha desmejorado en el desarrollo y establecimiento de las mismas. Pues pasaron de ser 8 capacitaciones en distintas temáticas a brindarse 1 solo seminario en el 2021. Por lo que se le recomienda a la entidad generar un plan para seguir trabajando en la capacitación de su personal.

ANÁLISIS DE REVISORÍAS FISCALES

El Informe de Gestión del 2021 presentado por la entidad contiene un dictamen de revisoría fiscal desarrollado por Nelly Cabezas Sandoval. En él se expresan opiniones e informes sobre el Cumplimiento legal y Normativo y sobre la efectividad del sistema de control interno basados en las normas legales que afectan la actividad de la CDMB; los estatutos de la CDMB; las actas de Asamblea Corporativa, y del Consejo Directivo; los acuerdos del Consejo Directivo y los documentos internos y externos que forman parte de los soportes contables.

La revisoría fiscal permitió establecer que:

1. Existe una falta de oportunidad en el desarrollo de procesos sancionatorios en la CDMB, generando impunidad en los procesos que se avanzan al interior de la Entidad por delitos ambientales. Incluso la misma Contraloría General de la República, en el desarrollo de la Auditoría de Cumplimiento realizada en el año 2021, detectó varias inconsistencias en este proceso, elevando siete (12) hallazgos administrativos, sobre los cuales las CDMB debe formular un plan de mejoramiento que debe incluir las actividades eficientes requeridas para subsanar dichos hallazgos.

2. Se evidenció que existen contratos vencidos de comodato y de arrendamiento cuyos predios continúan ocupados, incumpliendo con las normas vigentes con respecto a la movilidad de contratación.

3. Se evidencia la existencia de decomiso de elementos de origen vegetal pendientes de valoración, el sitio de almacenamiento no ofrece las garantía de conservación y protección, debido a que gran parte de la madera y demás elementos se encuentran expuestos al ambiente natural, lo que acelera su deterioro físico.

4. Se cuenta con un Plan de Mejoramiento producto de la Auditoría realizada por la Contraloría General de la República durante el año 2021. Esta revisoría evidencia que existen 12 procesos sancionatorios ambientales adelantados por la CDMB desde el 2010 al 2019, se encuentran activos, determinádose que existen expedientes con afectaciones realizadas en el año 2010 y que actualmente están en la etapa de tasación de la multa.; otros procesos están en etapa de presentación de descargos y en otros con

la particularidad que aunque a los infractores se les haya ordenado por medio de actos administrativos, realizar reforestaciones, estos no han cumplido con las medidas impuestas. Sin embargo, pasados aproximadamente 10 años, no se tiene registro de las actuaciones realizadas por la Corporación.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Finalizado el análisis de la Corporación Autónoma Regional para la Defensa de la Meseta de Bucaramanga, es posible concluir que la entidad tiene cifras positivas en cuanto a aspectos de gestión y ejecución del presupuesto durante la vigencia del 2021. Esto teniendo en cuenta los indicadores presentados en el Informe de Gestión. No obstante, se recomienda a la entidad generar medidas para ejecutar proyectos encaminados, por ejemplo a Conservar y Restaurar estructuras Ecológicas y Promover tejidos sociales amigables y corresponsables con Recursos Naturales.

Se recomienda a la entidad, realizar una revisión a los Estado Financieros debido a que se presentan incorrecciones por $678.880.461, que obedecen a subestimación en el Activo de la cuenta 411060 (Sobretasa Ambiental). Estas situaciones surgen principalmente por la inadecuada aplicación de la Política Contable adoptada por la entidad para este fin. Por lo que también se sugiere generar medidas para fortalecer esta la Oficina de Control interno.

En este sentido, se sugiere a la entidad, además, hacer una revisión de las deficiencias de la Oficina de Control Interno de la entidad encontradas por parte de la Contraloría General de la República, debido a que son diversos los aspectos encontrados en términos de efectividad, eficiencia, control y transparencia. Dicha acción podría presentar mejoras en el rendimiento total de la entidad debido a que supone prevenir y mitigar riesgos.

Finalmente, se cree que la CDMB debe formular un Plan de Mejoramiento que debe incluir las actividades eficientes requeridas para subsanar los hallazgos de la Contraloría General de la República debido a que la cifra entre el 2020 y 2021 pasó de siete (7) a doce (12) hallazgos de un periodo al otro.

BIBLIOGRAFÍA

CDMB. *"Página Web de La Corporación Autónoma Regional para la Defensa de la Meseta de Bucaramanga*." 29 de Octubre 2012. http://www.cdmb.gov.co/

CDMB. *"Informe de Estados Financieros". 2021.* http://www.cdmb.gov.co/images/documentos/gestion/informes/presupuesto/estados-financieros/2021/estados_financieros_diciembre_2021.pdf

CDMB. *"Informe de Gestión de la Corporación". 2021.* http://www.cdmb.gov.co/images/documentos/gestion/informes/informes-de-gestion/2021/informe_de_gestion_2021_nuevo.pdf

Contraloría General de la República. "*Informe Auditoria Financiera CDMB vigencia 2021"*.https://www.contraloria.gov.co/documents/20125/2802890/202201017+Informe+Auditoria+Financiera+CDMB+v2021+cs.pdf