

INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO

Cuarto trimestre
(octubre-diciembre 2024)

Teniendo en cuenta lo establecido en el artículo 2.8.4.8.2 del Decreto 1068 de 2015, y lo definido en el Decreto 648 de 2017 que establece el deber de elaborar el siguiente informe por parte de la Oficina de Control Interno, el cual presenta la revisión y análisis de los gastos de funcionamiento definidos en la política de austeridad y eficiencia del gasto público. En el presente informe se revisarán los gastos reportados por la Secretaría General, ejecutados durante el cuarto trimestre (octubre-diciembre) de 2024.

1. OBJETIVO

Realizar seguimiento al comportamiento de los gastos de funcionamiento de la Alcaldía Municipal de Chía definidos en la política de eficiencia y austeridad en el gasto público, para el periodo comprendido de octubre-diciembre de 2024, en cumplimiento de la normatividad vigente.

2. ALCANCE

El informe presenta el análisis de la ejecución de los gastos específicamente a los rubros o conceptos enunciados en la Política de Austeridad y Eficiencia del Gasto Público, dentro del cuarto trimestre de 2024 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2023.

3. MARCO LEGAL

- **Artículo 269 de la Constitución Política**, dentro del cual se ordena que la función administrativa debe estar al servicio de los intereses generales y se debe desarrollar con fundamento, entre otros, en los principios de eficacia y economía.
- **Ley 87 de 1993**, *"Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones"*.
- **Decreto 1737 de 1998**. *"Por el cual se expiden medidas de austeridad y eficiencia y se someten a condiciones especiales la asunción de compromisos por parte de las entidades públicas que manejan recursos del Tesoro Público."*
- **Directiva Presidencial 04 del 3 de abril de 2012**. *Eficiencia administrativa y lineamientos de la política cero papeles en la Administración Pública.*

- **Directiva Presidencial No. 06 del 2 de diciembre de 2014.** *Por la cual establece direcciones para racionalizar los gastos de funcionamiento del Estado en el marco del Plan de Austeridad.*
- **Decreto 0984 del 14 de mayo de 2012.** *“Modificación artículo 22 del Decreto 1737 de 1998.”*
- **Decreto 1068 de 2015,** establece disposiciones sobre el Informe de Austeridad y Eficiencia del Gasto Público.
- **Decreto 648 de 2017,** artículo 16: *Adiciónese al Capítulo 4 del Título 21, Parte 2, Libro 2 del Decreto 1083 de 2015, los siguientes artículos:*

Artículo 2.2.21.4.9 informes. Los jefes de control interno o quienes hagan sus veces deberán presentar los informes que se relacionan a continuación:

(...)

h. De austeridad en el gasto, de que trata el artículo 2.8.4.8.2 del Decreto 1068 de 2015.

- **Directiva Presidencial No. 001 del 01 de abril de 2024.** Establece buenas prácticas para el ahorro de energía y agua, con ocasión del fenómeno de El Niño.
- **Decreto 0199 de 2024,** *Por el cual se establece el Plan de Austeridad del Gasto 2024 para los órganos que hacen parte del Presupuesto General de la Nación.*

4. METODOLOGÍA

Para elaboración del informe se inicia con la solicitud de información a la Secretaría General sobre los gastos de funcionamiento del municipio de Chía, correspondiente al periodo octubre, noviembre y diciembre de 2024, una vez obtenida la información, se procede a analizar y verificar el comportamiento de los gastos ejecutados, por último, se profirieren recomendaciones y conclusiones para que sean tenidas en cuenta en la toma de decisiones de la alta dirección.

5. RESULTADO DEL SEGUIMIENTO

A continuación, se analizará el comportamiento de los siguientes rubros que hace referencia a la Política de Austeridad y Eficiencia del Gasto:

- Honorarios.
- Gasto de personal.
- Gastos de transporte.

- Vehículos: combustible-mantenimiento.
- Eventos, souvenirs, regalos corporativos.
- Horas extras.
- Delegaciones oficiales.
- Esquemas de seguridad.
- Indemnización por vacaciones.
- Servicios de publicidad y/o espacios publicitarios.
- Servicios públicos.
- Suscripción a periódicos y revistas, publicaciones y base de datos.
- Condecoraciones.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

Nombre Rubro	Total ejecutado octubre 2024	Total ejecutado noviembre 2024	Total ejecutado a diciembre 2024	Total ejecutado octubre a diciembre 2024	Total ejecutado octubre a diciembre 2023	Variación	
						Relativa	Absoluta
Gastos de funcionamiento	7.586.051.927,00	5.396.019.983,85	17.111.234.829,00	30.093.306.739,85	24.877.534.941,59	(20,97)	(5.215.771.798,26)
Gastos de personal	4.642.864.149,00	4.478.610.087,00	10.861.916.088,00	19.983.390.324,00	18.057.608.967,00	(10,66)	(1.925.781.357,00)
Adquisición de bienes y servicios	1.812.818.402,00	361.567.857,85	2.277.112.339,00	4.451.498.598,85	4.226.474.210,59	(5,32)	(225.024.388,26)
Transferencias corrientes	589.448.097,00	8.095.404,00	3.148.119.647,00	3.745.663.148,00	684.635.952,00	(447,10)	3.061.027.196,00
Disminución de pasivos	196.310.256,00	110.912.706,00	6.479.000,00	313.701.962,00	343.210.153,00	5,60	29.508.191,00
Gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas, sanciones e intereses de mora	-	13.368.441,00	-	13.368.441,00	-	(100)	(13.368.441,00)
Secretaría de Educación	344.611.023,00	423.465.488,00	817.607.755,00	1.585.684.266,00	1.565.605.659,00	(1,28)	((20.078.607,00))

Fuente: Secretaría General

Analizada el cuadro anterior, se puede indicar que los gastos de funcionamiento para el cuarto trimestre de 2024 presentan un aumento del 20.97% lo que corresponde al valor de \$5.215.771.798,26 comparado con el valor ejecutado durante el mismo trimestre de la vigencia 2023. Los gastos de personal presentan una disminución del 0.26% por valor de \$34.803.644,00, los gastos por adquisición de bienes y servicios aumentaron en un 20.26% correspondiente al valor de \$672,702,722.92. Se observa que las transferencias corrientes presentan una disminución del 76.69 % correspondiente al valor de \$ 819.322.290

MODIFICACION DE PLANTA DE PERSONAL, ESTRUCTURA ADMINISTRATIVA Y GASTOS DE PERSONAL

Al término de 31 de diciembre de 2024, la planta de personal se encontraba conformada de la siguiente forma:

Planta de personal a 31-diciembre-2024					
Cargo	Carrera Administrativa.	Provisional	Libre nombramiento	Supernumerario	Trabajadores Oficiales
Directivo	2	0	43		
Asesor	0	0	16		
Profesional	223	76	1		
Técnico/Asistencial	214	92	0	4	28
Otros	0	0	0		

Fuente: Dirección de Función Pública.

GASTOS DE PERSONAL

Nombre Rubro	Total ejecutado octubre 2024	Total ejecutado noviembre 2024	Total ejecutado a diciembre 2024	Total ejecutado octubre a diciembre 2024	Total ejecutado octubre a diciembre 2023	Variación	
						Relativa %	Absoluta
Gastos de personal	4.642.864.149,00	4.478.610.087,00	10.861.916.088,00	19.983.390.324,00	18.057.608.967,00	10,66	(1.925.781.357,00)
Sueldo básico	2.815.526.698,00	2.842.006.518,00	2.824.919.628,00	8.482.452.844,00	7.091.939.554,00	19,61	(1.390.513.290,00)
Horas extras, dominicales, festivos y recargos	24.998.332,00	23.255.139,00	23.801.573,00	72.055.044,00	89.478.101,00	19,47	17.423.057,00
Subsidio de alimentación	8.712.623,00	8.367.447,00	8.179.451,00	25.259.521,00	15.153.834,00	66,69	(10.105.687,00)
Auxilio de transporte	15.265.800,00	14.661.000,00	14.331.600,00	44.258.400,00	25.412.190,00	74,16	(18.846.210,00)
Prima de servicio	35.260.097,00	7.656.888,00	10.241.851,00	53.158.836,00	109.822.490,00	51,60	56.663.654,00
Bonificación por servicios prestados	64.036.497,00	57.584.221,00	85.010.054,00	206.630.772,00	240.807.654,00	14,19	34.176.882,00
Prima de navidad	68.814.414,00	55.708.192,00	2.916.951.425,00	3.041.474.031,00	2.774.551.470,00	9,62	(266.922.561,00)
Prima de vacaciones	212.729.016,00	151.394.919,00	306.763.622,00	670.887.557,00	781.219.500,00	14,12	10.331.943,00
Viáticos de los funcionarios en comisión	27.020.621,00	36.109.735,00	68.512.281,00	131.642.637,00	11.422.655,00	1.052,47	(120.219.982,00)
Aportes a la seguridad social en pensiones	355.668.180,00	358.651.940,00	363.717.740,00	1.078.037.860,00	924.539.173,00	16,60	(153.498.687,00)
Aportes a la seguridad social en salud	252.653.780,00	254.610.240,00	258.178.140,00	765.442.160,00	657.538.173,00	16,41	(107.903.987,00)
Aportes de cesantías	73.547.963,00	64.395.776,00	3.264.351.836,00	3.402.295.575,00	3.125.990.080,00	8,84	(276.305.495,00)
Aportes a cajas de compensación familiar	121.418.000,00	123.238.400,00	131.162.800,00	375.819.200,00	325.094.000,00	15,60	(50.725.200,00)
Aportes generales al sistema de riesgos laborales	77.157.900,00	73.531.966,00	84.411.400,00	235.101.266,00	189.106.100,00	24,32	(45.995.166,00)
Aportes al ICBF	91.072.800,00	92.438.100,00	98.381.800,00	281.892.700,00	243.866.800,00	15,59	(38.025.900,00)
Aportes al SENA	15.208.900,00	15.437.400,00	16.429.200,00	47.075.500,00	40.700.200,00	15,66	(6.375.300,00)
Aportes a la ESAP	15.208.900,00	15.437.400,00	16.429.200,00	47.075.500,00	40.700.200,00	15,66	(6.375.300,00)
Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos	30.375.300,00	30.830.400,00	32.813.800,00	94.019.500,00	81.339.500,00	15,59	(12.680.000,00)
Vacaciones	301.232.015,00	178.130.440,00	178.781.504,00	658.143.959,00	1.023.520.269	35,70	365.376.310,00
Indemnización por vacaciones	10.647.872,00	10.866.842,00	44.142.415,00	65.657.129,00	56.559.113,00	16,09	(9.098.016,00)
Bonificación especial de recreación	26.308.441,00	18.652.924,00	38.214.887,00	83.176.252,00	96.962.432,00	14,22	13.786.180,00
Bonificación de dirección para gobernadores y alcaldes	-	-	26.928.823,00	26.928.823,00	24.286.456,00	10,88	(2.642.367,00)
Bonificación de gestión territorial para alcaldes	-	-	10.098.308,00	10.098.308,00	9.107.421,00	10,88	(990.887,00)
Apoyo de sostenimiento aprendices SENA	-	45.933.000,00	40.343.000,00	86.276.000,00	74.122.000,00	16,40	(12.154.000,00)

Fuente: Secretaría General.

Analizada la información de los gastos de personal para el cuarto trimestre de 2024 presenta un aumento del 10.66% que corresponde al valor de \$1.925.781.357,00,

los conceptos o rubros que aumentaron notoriamente son: viáticos con un aumento del 1052,47% por valor de \$120.219.982,00, auxilio de transporte en un 74,16% equivalente a \$18.846.210,00, y el subsidio de alimentación en 66.69% que corresponde al valor de \$10.105.687,00. De igual forma, los siguientes conceptos fueron los que presentaron una considerable disminución: prima de servicios en un 51.60% cuyo valor es \$56.663.654,00, vacaciones en un 35.70% lo que corresponde a \$365.376.310, 00. Los anteriores valores se cotejaron con los del presentados en el cuarto trimestre de la vigencia 2023

HONORARIOS Y SERVICIOS TÉCNICOS.

Nombre Rubro	Total ejecutado octubre 2024	Total ejecutado noviembre 2024	Total ejecutado a diciembre 2024	Total ejecutado octubre a diciembre 2024	Total ejecutado octubre a diciembre 2023	Variación	
						Absoluta	Relativa
Honorarios y Remuneración servicios técnicos	123.775.332,00	51.652.000,00	28.977.622,00	204.404.954,00	257.178.480,80	25,82	52.773.526,80

Fuente: Secretaría General.

El comportamiento de los gastos por honorarios y servicios técnicos durante el cuarto trimestre se presenta una disminución del 25.82% correspondiente a \$52.773.526,80 una vez comparado con el mismo trimestre de la vigencia 2023.

HORAS EXTRAS

Nombre Rubro	Total ejecutado octubre 2024	Total ejecutado noviembre 2024	Total ejecutado a diciembre 2024	Total ejecutado octubre a diciembre 2024	Total ejecutado octubre a diciembre 2023	Variación	
						Relativa	Absoluta
Horas extras, dominicales, festivos y recargos	24.998.332,00	23.255.139,00	23.801.573,00	72.055.044,00	89.478.101,00	19,47	17.423.057,00

Fuente: Secretaría General.

El rubro de horas extras disminuyó en un 19.47 % correspondiente a \$17.423.057,00 en el cuarto trimestre de 2024 comparado con el mismo trimestre de 2023.

INDEMNIZACIÓN DE VACACIONES.

Rubro presupuestal	Total ejecutado octubre 2024	Total ejecutado noviembre 2024	Total ejecutado a diciembre 2024	Total ejecutado octubre a diciembre 2024	Total ejecutado octubre a diciembre 2023	Variación	
						Relativa	Absoluta
Indemnización de vacaciones	10.647.872,00	10.866.842,00	44.142.415,00	65.657.129,00	60.168.504,00	9,12	(5.488.625,00)

Fuente: Secretaría General.

El gasto por concepto de indemnización de vacaciones durante el cuarto trimestre 2024 presenta un incremento del 9,12% correspondiente a \$5.488.625,00 con respecto al cuarto trimestre de la vigencia 2023.

VIÁTICOS.

Nombre Rubro	Total ejecutado octubre 2024	Total ejecutado noviembre 2024	Total ejecutado a diciembre 2024	Total ejecutado octubre a diciembre 2024	Total ejecutado octubre a diciembre 2023	Variación	
						Absoluta	Relativa
Viáticos por comisiones	27.020.621,00	36.109.735,00	68.512.281,00	131.642.637,00	11.422.655,00	120.219.982,00	(1052,47)

Fuente: Secretaría General

Por concepto de viáticos para el cuarto trimestre de 2024 se observa un incremento del 1052,47% lo que representa el valor de \$120.219.982,00, comparado con el mismo trimestre de la vigencia 2023.

DELEGACIONES OFICIALES

Concepto	Total ejecutado octubre 2024	Total ejecutado noviembre 2024	Total ejecutado a diciembre 2024	Total ejecutado octubre a diciembre 2024	Total ejecutado octubre a diciembre 2023	Variación	
						Absoluta	Relativa
Delegaciones oficiales	0	0	0	0	0	0	0

Fuente: Secretaría General

Para el cuarto trimestre de 2024, no se realizaron gastos por concepto de delegaciones oficiales.

EVENTOS, REGALOS CORPORATIVOS, SOUVENIR O RECUERDOS

Concepto	Total ejecutado octubre 2024	Total ejecutado noviembre 2024	Total ejecutado a diciembre 2024	Total ejecutado octubre a diciembre 2024	Total ejecutado octubre a diciembre 2023	Variación	
						Absoluta	Relativa
Eventos, souvenir.	0	0	0	0	0	0	0

Fuente: Secretaría General

La Administración central dentro del cuarto trimestre 2024 no incurrió en gastos por concepto de eventos, regalos corporativos, souvenir o recuerdos.

ESQUEMAS DE SEGURIDAD.

Concepto	Total ejecutado octubre 2024	Total ejecutado noviembre 2024	Total ejecutado a diciembre 2024	Total ejecutado octubre a diciembre 2024	Total ejecutado octubre a diciembre 2023	Variación	
						Absoluta	Relativa
Esquemas de seguridad	0	0	0	0	0	0	0

Fuente: Secretaría General

La entidad no destina recursos a esquemas de seguridad, por lo que no se presentan obligaciones por este concepto durante el cuarto trimestre de la vigencia 2024.

VEHÍCULOS OFICIALES.

Nombre Rubro	Total ejecutado octubre 2024	Total ejecutado noviembre 2024	Total ejecutado a diciembre 2024	Total ejecutado octubre a diciembre 2024	Total ejecutado octubre a diciembre 2023	Variación	
						absoluta	Relativa
Combustible	0,00	0,00	0,00	0,00	39.999.999,00	100	39.999.999,00
Mantenimiento de vehículos	\$ 0,00	0,00	87.750.000,00	87.750.000,00	99.991.474,00	13,95	12.241.474,00

Fuente: Secretaría General.

Se observa un aumento del 100% en el gasto de combustible por valor de \$39.999.999,00, y por concepto de mantenimiento de vehículos aumentó en un 13.95%, durante el cuarto trimestre de 2024 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2023.

PUBLICIDAD.

Nombre Rubro	Total ejecutado octubre 2024	Total ejecutado noviembre 2024	Total ejecutado a diciembre 2024	Total ejecutado octubre a diciembre 2024	Total ejecutado octubre a diciembre 2023	Variación	
						Relativa	Absoluta
Plan de Medios	0,00	-154.872,31	0,00	-154.872,31	257.178.480,80	166.158,40	257.333.353,11

Fuente: Secretaría General.

El plan de medios presenta un gasto que sobre pasa el valor apropiado para el cuarto trimestre por valor de \$257.333.353,11 en gastos de publicidad durante el cuarto trimestre de 2024, comparado dicho valor con el mismo periodo de la vigencia 2023.

CONDECORACIONES

Nombre Rubro	Total ejecutado octubre 2024	Total ejecutado noviembre 2024	Total ejecutado a diciembre 2024	Total ejecutado octubre a diciembre 2024	Total ejecutado octubre a diciembre 2023	Variación	
						Absoluta	Relativa
Condecoraciones	0	0	0	0	0	0	0

Fuente: Secretaría General.

La Entidad no incurrió en gastos por concepto de condecoraciones durante el tercer trimestre de 2024.

SUSCRIPCIÓN A REVISTAS, PERIODICOS, BASE DE DATOS

Concepto	Total ejecutado octubre 2024	Total ejecutado noviembre 2024	Total ejecutado a diciembre 2024	Total ejecutado octubre a diciembre 2024	Total ejecutado octubre a diciembre 2023	Variación	
						Absoluta	Relativa
Suscripción a revistas, periódicos, bases de datos.	0	0	0	0	0	0	0

Fuente: Secretaría General

Durante el cuarto trimestre de la presente vigencia la Entidad no ha incurrido en gastos por concepto de suscripción a revistas, periódicos, base de datos.

SERVICIOS PÚBLICOS

Nombre Rubro	Total ejecutado octubre 2024	Total ejecutado noviembre 2024	Total ejecutado a diciembre 2024	Total ejecutado octubre a diciembre 2024	Total ejecutado octubre a diciembre 2023	Variación	
						Absoluta	Relativa
Servicio público de energía	55.004.242,00	60.923.480,00	100.995.740,00	216.923.462,00	656.303.234,00	439.379.772,00	66,95
Servicio público de comunicaciones	5.504.156,00	4.005.031,85	6.588.505,00	16.097.692,85	17.306.262,97	1.208.570,12	6,98
Servicio público de agua	33.011.452,00	28.140.750,00	19.655.970,00	80.808.172,00	68.213.690,00	(12.594.482,00)	18,46
Servicio público de gas	568.040,00	1.054.440,00	1.362.170,00	2.984.650,00	3.339.770,00	355.120,00	10,63
Total	94.087.890,00	94.123.701,85	128.602.385,00	316.813.976,85	745.162.956,97	428.348.980,12	57,48

Fuente: Secretaría General

El gasto en los servicios públicos durante el cuarto trimestre de 2024 disminuyó significativamente en un 57.48% equivalente a \$428.348.980,12, siendo el servicio de energía el que presenta una disminución significativa del 66.95% representado en \$439.379.772,00, por concepto de servicio de comunicaciones en un 6%

correspondiente a 6.98% por valor de \$1.208.570,12, con respecto al servicio público de gas este disminuyó en 10.63% corresponde al valor de \$355.120,00, con respecto al servicio de agua presenta un aumento en 18.46% correspondiente al valor de \$12.594.482,00, todos estas comparaciones con el cuarto trimestre de 2023

RECOMENDACIONES

La Oficina de Control Interno continúa realizando las siguientes recomendaciones:

Establecer programas de uso eficiente y ahorro de los recursos públicos a fin de racionalizarlos y optimizarlos, dentro de un plan de austeridad y gestión ambiental que establezcan medidas para implantar una cultura de ahorro de energía y agua, manejo adecuado de gestión de residuos no peligrosos y peligrosos de acuerdo a sus características y acorde a la normatividad, implementar mecanismos de seguimiento y control mediante un plan de mantenimiento del parque automotor a fin de reducir la huella de carbono, fomentar al uso de vehículos y medios de transporte ambientalmente sostenibles, como bicicletas, transporte público entre otros, fomentar el uso de tecnologías, el teletrabajo y las reuniones y encuentros virtuales, evitando el desplazamiento de servidores y funcionarios en caso de no ser necesario, lo que representa ahorros y cumplimiento de las disposiciones de austeridad, implementar y ajustar los esquemas de trabajo en casa para todo el personal de planta y contratistas.

CONCLUSIÓN

Una vez revisada la información y comparada entre el cuarto trimestre 2024 vs cuarto trimestre 2023, se deduce lo siguiente:

Concepto	Comportamiento	Variación	
		Relativa	Absoluta
Gastos de Personal	AUMENTA	10,66 %	1.925.781.357,00
Honorarios y servicios técnicos	DISMINUYE	25,82%	52.773.526,80
Horas Extras y días festivos	DISMINUYE	19,47%	17.423.057,00
Indemnización de vacaciones	AUMENTA	9,12%	5.488.625,00
Combustible	DISMINUYE	100%	39.999.999,00
Mantenimiento de vehículos	DISMINUYE	13,95	12.241.474,00
Servicios Públicos	DISMINUYE	57,48	428.348.980,12
Viáticos y gastos de viaje	AUMENTA	1052,47	120.219.982,00
Publicidad (Plan de medios)	Excede el presupuesto apropiado \$154.872,31	-	-
Delegaciones oficiales	No representa gastos	0	0
Comisiones al exterior.	No representa gastos	0	0
Eventos.	No representa gastos	0	0
Esquemas de seguridad	No representa gastos	0	0
Gastos eventos, regalos corporativos, souvenir	No representa gastos	0	0

En general los gastos de funcionamiento aumentaron en un 20.97% representado en el valor de \$5.215.771.798,26.

ORIGINAL FIRMADO

CARLOS ANDRÉS RODRÍGUEZ SÁNCHEZ.

Jefe Oficina de Control Interno.

Proyectó: Helena M. Torrealba V.- Profesional Universitario.