

**INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS POLÍTICAS DE  
AUSTERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PÚBLICO**

**INFORME DE AUSTERIDAD DEL GASTO  
OCTUBRE – DICIEMBRE 2024**

**OFICINA CONTROL INTERNO 2025**

## CONTENIDO

1. INTRODUCCIÓN .....	3
2. OBJETIVOS .....	3
2.1 OBJETIVO GENERAL .....	3
2.3 OBJETIVOS ESPECÍFICOS .....	3
3. ALCANCE .....	3
4. MARCO LEGAL .....	3
5. DESARROLLO DEL SEGUIMIENTO Y/O VERIFICACIÓN .....	4
5.1 ANTECEDENTES .....	4
6. CONCLUSIONES DEL SEGUIMIENTO: RECOMENDACIONES .....	17
6.1 RECOMENDACIONES .....	17

## 1. INTRODUCCIÓN

En ejercicio de las funciones legales establecidas en el Decreto 0199 del 20 de febrero 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", se presenta este informe conforme a las normas legales vigentes.

Asimismo, el informe se elabora con base en la evaluación y verificación de los procesos en el marco del desarrollo legal, identificando su aplicación en la E.S.E. Municipal de Soacha Julio César Peñalosa, en el contexto de la gestión de austeridad del gasto.

A través del análisis horizontal, se verifica la variación de los gastos correspondientes a los meses de octubre, noviembre y diciembre de los años 2023 y 2024, con base en la información suministrada por el Área de Contabilidad.

## 2. OBJETIVOS

### 2.1 OBJETIVO GENERAL

Realizar el seguimiento al cumplimiento y adecuado desarrollo de los lineamientos normativos establecidos en el marco de la Austeridad del Gasto Público por parte de la E.S.E. Municipal de Soacha Julio César Peñalosa.

### 2.3 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Supervisar y evaluar el cumplimiento de las metas de ahorro alcanzadas por la E.S.E. Municipal de Soacha Julio César Peñalosa.
- Analizar la ejecución de las directrices y estrategias implementadas en el marco de la Austeridad del Gasto Público.
- Comparar, mediante análisis horizontal, la variación de los gastos correspondientes al cuarto trimestre de los años 2023 y 2024.

## 3. ALCANCE

El presente informe de cumplimiento de Austeridad del Gasto Público de la E.S.E Municipal de Soacha Julio Cesar Peñalosa, corresponde al cuarto trimestre del año 2024, periodo comprendido entre el 01 de octubre al 31 de diciembre de 2024.

## 4. MARCO LEGAL

- Ley 87 de 1993 "Por la cual se establecen normas para el ejercicio de control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones".
- Decreto 984 del 14 de mayo de 2012 "Por el cual se modifica el art. 22 del Decreto 1737 de 1998".
- Decreto 1068 del 26 de mayo de 2015, artículo 2.8.4.8.2 "Las oficinas de Control Interno verificarán en forma mensual el cumplimiento de estas disposiciones, como de las demás de restricción de gasto que continúan vigentes; estas dependencias prepararán y enviarán al representante legal de la entidad u organismo respectivo, **un informe trimestral**, que determine el grado de cumplimiento de estas disposiciones y las acciones que se deben tomar al respecto. Si se requiere tomar medidas antes de la presentación del informe, así lo hará saber el responsable del control interno al jefe del organismo. En todo caso, será responsabilidad de los gerentes, o quienes hagan sus veces, velar por el estricto cumplimiento de las disposiciones aquí contenidas. El informe de austeridad que presenten

los jefes de Control Interno podrá ser objeto de seguimiento por parte de la Contraloría General de la República a través del ejercicio de sus auditorías regulares.”

- Decreto 648 de 2017 “Por el cual se modifica y adiciona el Decreto 1083 de 2015, Reglamentario Único del Sector de la Función Pública”
- Ley 2155 de 2021 “Por medio del cual se expide la ley de inversión social y se dictan otras disposiciones” artículo 19 “plan de austeridad y eficiencia en el gasto público”.
- Decreto 397 de 2022 del 17 de marzo de 2022 "Por el cual se establece el Plan de Austeridad del Gasto".
- Decreto 0199 de 20 de febrero 2024, “por el cual establece el plan de austeridad del gasto 2024 para los órganos que hacen parte del presupuesto general de la Nación”.

## 5. DESARROLLO DEL SEGUIMIENTO Y/O VERIFICACIÓN

En el marco de (i) las competencias constitucionales y legales, así como el rol de "Evaluación y Seguimiento" de la Oficina de Control Interno, y (ii) la verificación del cumplimiento de los lineamientos normativos en materia de austeridad y eficiencia del gasto público, la Oficina llevó a cabo diversas actividades, cuyos resultados se presentan en este informe con el propósito de determinar el cumplimiento de los objetivos establecidos.

El proceso de verificación se realizó conforme a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Colombia (NAGA), sirviendo como una herramienta fundamental para la evaluación del Sistema de Control Interno. Este análisis permitió identificar fortalezas, debilidades, controles y riesgos asociados al proceso, asegurando el cumplimiento de las disposiciones normativas tanto internas como externas relacionadas con el objeto de la presente verificación. A continuación, se detallan las actividades desarrolladas en el marco del informe:

### 5.1 ANTECEDENTES

La Oficina de Control Interno, desarrolló entre otras las siguientes actividades<sup>1</sup> en el marco de la presente verificación:

En el desarrollo del informe de seguimiento se efectuó la verificación y análisis de la información suministrada por la Área de Contabilidad, para establecer el cumplimiento de las medidas de austeridad en el gasto, producto de la revisión que generó el presente informe, en el cual se establecen observaciones y recomendaciones, las cuales tienen como único fin generar oportunidades de mejora y evitar la posible materialización de riesgos.

#### ➤ SERVICIOS PUBLICOS

A continuación, se puede analizar la ejecución de los servicios públicos:

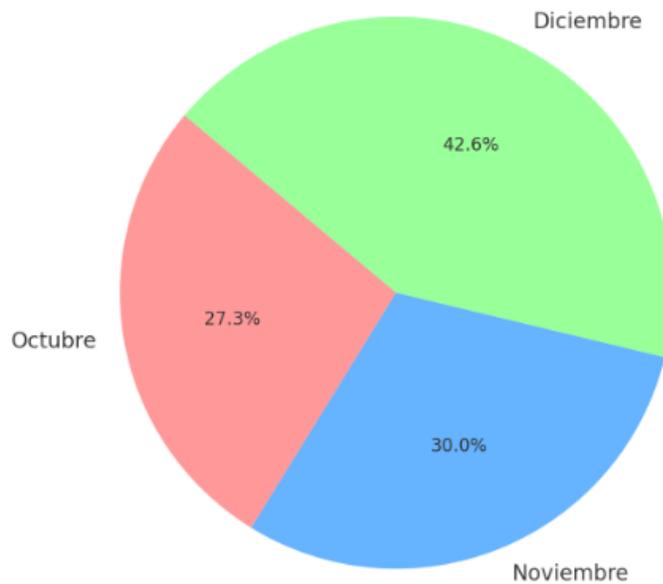
<sup>1</sup> El soporte se encuentra en los papeles de trabajo del presente seguimiento y/o verificación, los cuales reposan en el archivo de gestión de la Oficina de Control Interno

Tabla 1 Servicios Públicos

SERVICIOS PUBLICOS 2024		
<b>octubre</b>	\$ 2.972.709,94	27,33%
<b>noviembre</b>	\$ 3.266.679,00	30,03%
<b>diciembre</b>	\$ 4.638.951,00	42,64%
<b>Total</b>	\$ 10.878.339,94	100,00%

Fuente: Elaboración propia con información suministrada por el Área de Contabilidad

### Distribución de Gastos en Servicios Públicos (2024)



Fuente: Elaboración propia con información suministrada por el área de Contabilidad

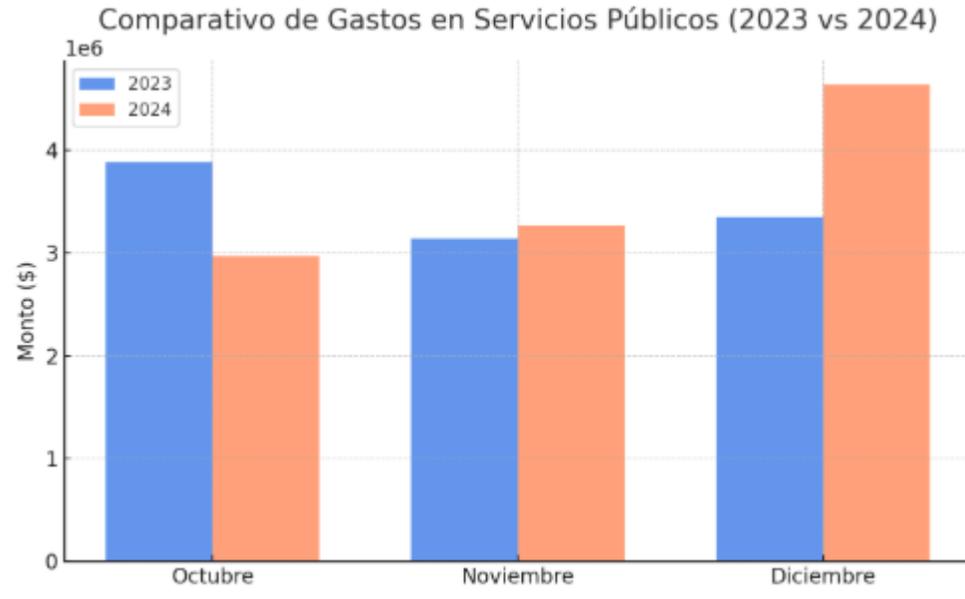
Incremento progresivo: Se observa un aumento constante en los gastos:

Mayor gasto en diciembre: Representa el 42.64% del total, lo que apunta un posible aumento en el consumo o tarifas en ese mes.

Tabla 2 Servicios Públicos

SERVICIOS PUBLICOS		
	2023	2024
<b>octubre</b>	\$ 3.886.557	\$ 2.972.710
<b>noviembre</b>	\$ 3.136.946	\$ 3.266.679
<b>diciembre</b>	\$ 3.349.702	\$ 4.638.951
<b>Total</b>	\$ 10.373.205	\$ 10.878.340

**Fuente:** Elaboración propia con información suministrada por el Área de Contabilidad



**Fuente:** Elaboración propia con información suministrada del Área de Contabilidad

### Comparación Total

- En 2023, el gasto total fue de \$10.373.205.
- En 2024, aumentó a \$10.878.340, lo que representa un incremento de \$505.135 (4,87%) respecto al año anterior.

### Variaciones por Mes

- Octubre: Se redujo el gasto en \$913.847 (-23,5%) en comparación con 2023.
- Noviembre: Se incrementó levemente en \$129.733 (+4,1%).
- Diciembre: Creció significativamente en \$1.289.249 (+38,5%), lo que indica un aumento en consumo o tarifas.

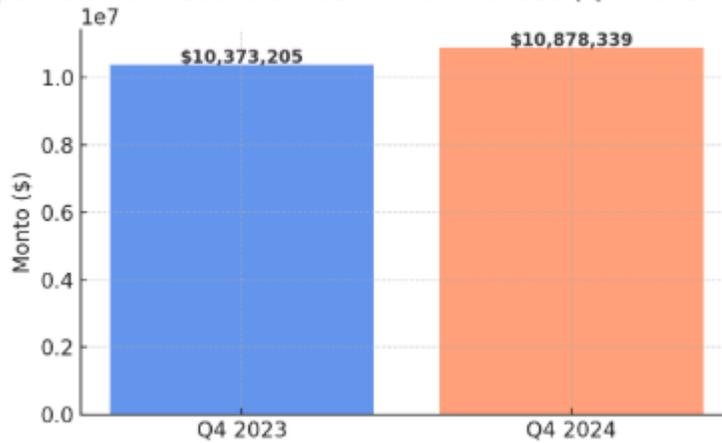
El crecimiento total ha sido moderado; no obstante, diciembre ha representado el mayor impacto en el gasto, manteniéndose dentro del límite establecido por el índice de austeridad del 60%.

*Tabla 3 Servicios Públicos*

SERVICIOS PUBLICOS			
CUARTO TRIMESTRE AÑO 2024	CUARTO TRIMESTRE AÑO 2023	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN PORCENTUAL
\$ 10.878.339,94	\$ 10.373.205,00	\$ 505.134,94	4,87%

**Fuente:** Elaboración propia con información suministrada del Área de Contabilidad

### Comparación del Gasto en Servicios Públicos (Q4 2023 vs Q4 2024)



Fuente: Elaboración propia con información suministrada del Área de Contabilidad

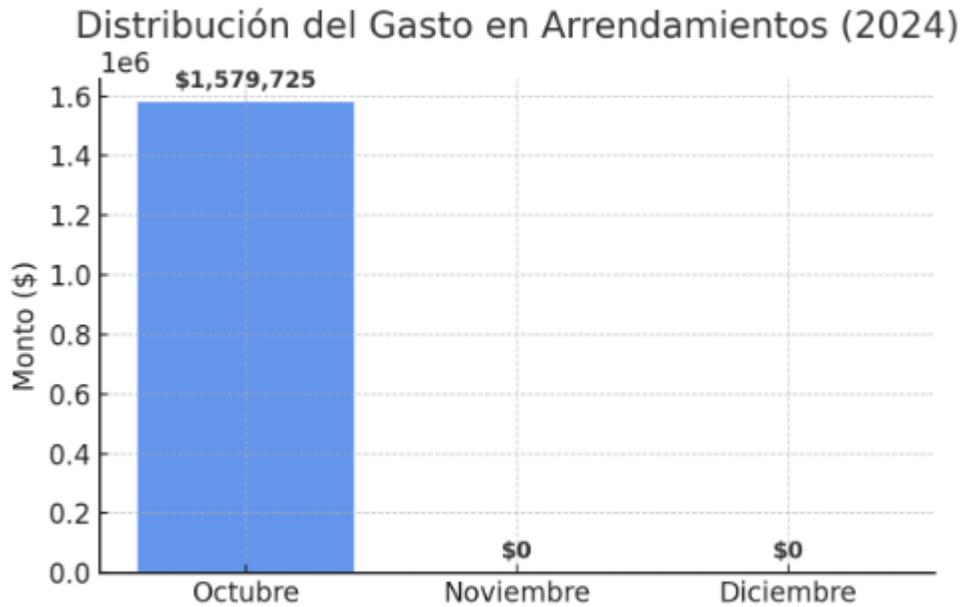
El gasto total en el cuarto trimestre de 2024 alcanzó los \$10.878.339,94, lo que supone un incremento de \$505.134,94 en comparación con el mismo período de 2023. Este aumento representa una variación porcentual del 4,87%, reflejando un crecimiento moderado. A pesar de este incremento, el gasto se mantiene dentro del índice de austeridad del 60%, lo que indica una gestión financiera eficiente y controlada.

#### ➤ ARRENDAMIENTOS

A continuación, se puede analizar la ejecución de los arrendamientos:

Tabla 4 Arrendamientos

ARRENDAMIENTOS 2024		
octubre	\$ 1.579.725,00	100,00%
noviembre	\$ 0,00	0,00%
diciembre	\$ 0,00	0,00%
<b>Total</b>	<b>\$ 1.579.725,00</b>	<b>100,00%</b>



**Fuente:** Elaboración propia con información suministrada del Área de Contabilidad

El gasto en arrendamientos durante el cuarto trimestre de 2024 se concentró exclusivamente en octubre, con un monto total de \$1.579.725, representando el 100% del gasto trimestral. En noviembre y diciembre, no se registraron costos asociados a arrendamientos.

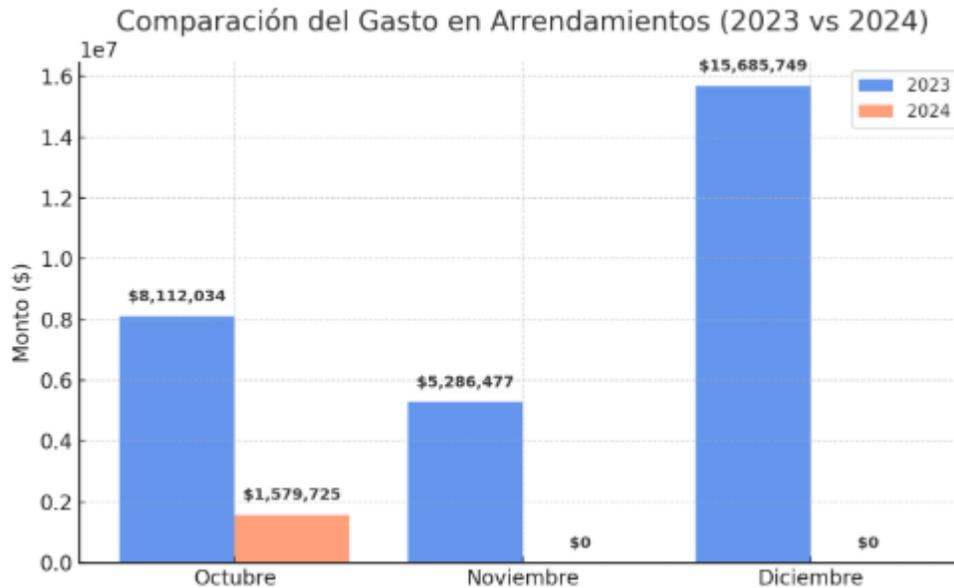
Este comportamiento puede indicar una optimización en la gestión de espacios o un cambio en las condiciones de contratación, lo que ha permitido evitar gastos adicionales en los últimos meses del trimestre.

*Tabla 5 Arrendamientos*

ARRENDAMIENTOS		
	2023	2024
<b>octubre</b>	\$ 8.112.034	\$ 1.579.725
<b>noviembre</b>	\$ 5.286.477	\$ 0
<b>diciembre</b>	\$ 15.685.749	\$ 0
<b>Total</b>	<b>\$ 29.084.260</b>	<b>\$ 1.579.725</b>

**Fuente:** Elaboración propia con información suministrada del Área de Contabilidad





Fuente: Elaboración propia con información suministrada del Área de Contabilidad

El gasto en arrendamientos en 2024 muestra una reducción significativa en comparación con 2023. Mientras que en el cuarto trimestre de 2023 se destinaron \$29.084.260, en 2024 el gasto total fue de \$1.579.725, lo que representa una disminución del 94,57%.

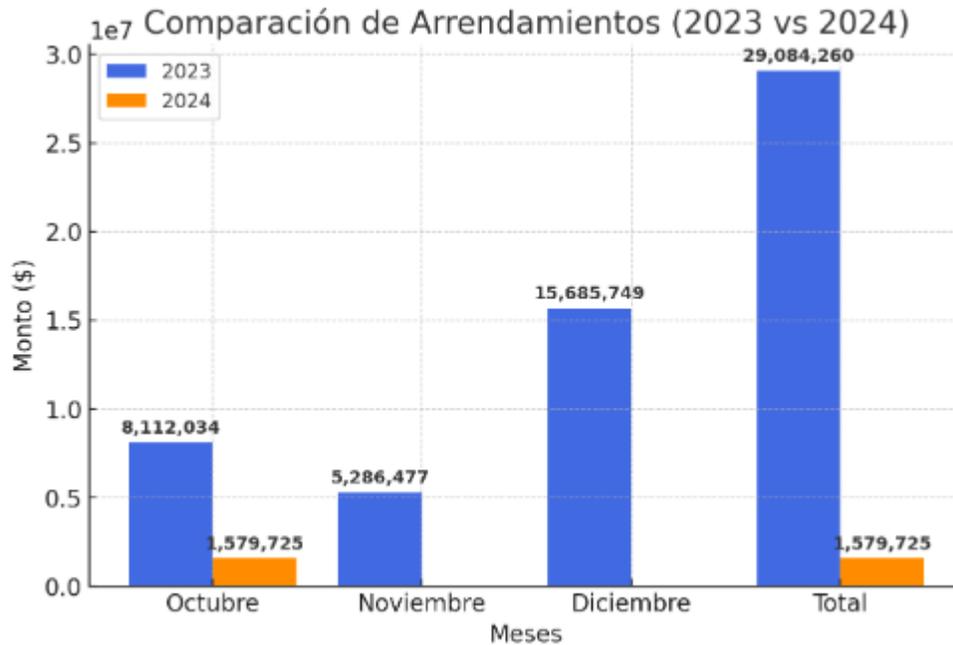
- Octubre: Se registró un gasto de \$1.579.725 en 2024, significativamente menor a los \$8.112.034 del mismo mes en 2023.
- Noviembre y diciembre: No se reportaron gastos en 2024, a diferencia de 2023, cuando sumaron \$20.972.226 en estos dos meses.

Este comportamiento indica un esfuerzo por reducir gastos, impactando positivamente en la eficiencia financiera de la organización.

Tabla 6 Arrendamientos

ARRENDAMIENTOS			
CUARTO TRIMESTRE AÑO 2024	CUARTO TRIMESTRE AÑO 2023	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN PORCENTUAL
\$ 1.579.725,00	\$ 29.084.260,00	-\$ 27.504.535,00	-94,57

Fuente: Elaboración propia con información suministrada del Área de Contabilidad



**Fuente:** Elaboración propia con información suministrada del Área de Contabilidad

Los arrendamientos entre el cuarto trimestre de 2023 y 2024. Se observa una reducción significativa en 2024, con una disminución del 94.57% en el gasto total. Octubre es el único mes con registro de gasto en 2024, mientras que en 2023 los arrendamientos fueron considerablemente mayores en todos los meses del trimestre.

### ➤ GASTOS DE PERSONAL

Tabla 7 Gastos de Personal

GASTOS DE PERSONAL 2024		
octubre	\$ 153.010.573,00	34,17%
noviembre	\$ 131.939.556,00	0,00%
diciembre	\$ 162.815.693,00	36,36%
<b>Total</b>	<b>\$ 447.765.822,00</b>	<b>100,00%</b>

**Fuente:** Elaboración propia con información suministrada del Área de Contabilidad

#### Distribución mensual:

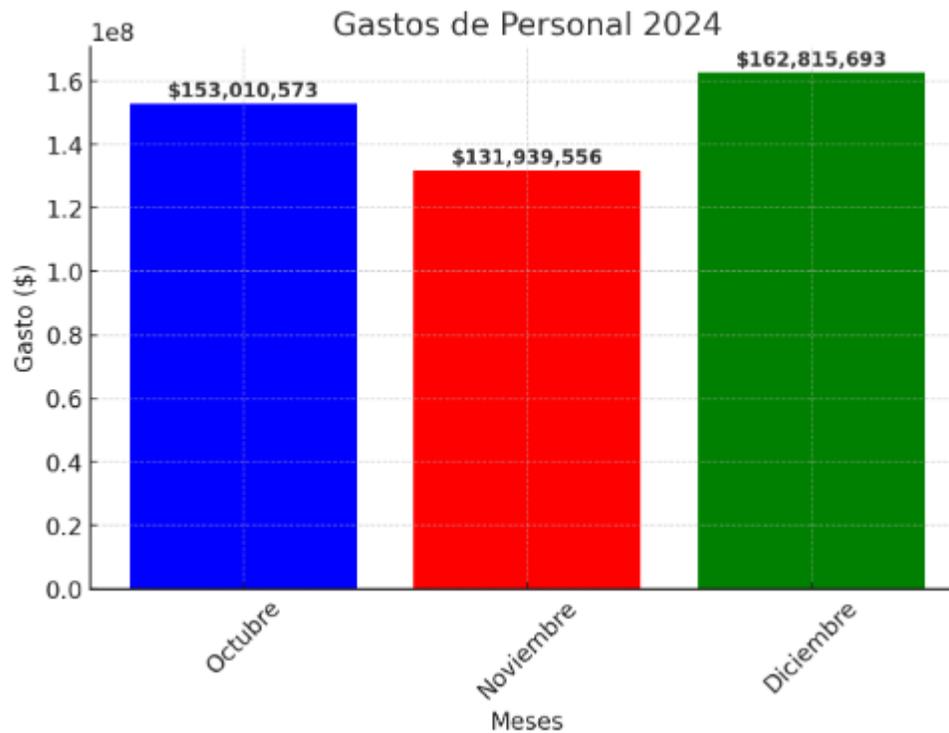
- Octubre representa el 34,17% del gasto total.
- Noviembre no muestra un gasto significativo (0,00%).
- Diciembre tiene el mayor porcentaje con 36,36% del total.

#### Tendencia:

- El gasto en diciembre es el más alto, indicando posiblemente pagos adicionales o bonificaciones de fin de año.

- Noviembre no presenta registros, lo que puede deberse a un ajuste administrativo o cambios en la política de pagos.

El gasto total asciende a \$447.765.822, distribuyéndose principalmente en octubre y diciembre, se recomienda analizar la ausencia de gasto en noviembre y evaluar la distribución para una mejor planificación financiera.



**Fuente:** Elaboración propia con información suministrada del Área de Contabilidad

#### Análisis de Gastos de Personal – Cuarto Trimestre 2024

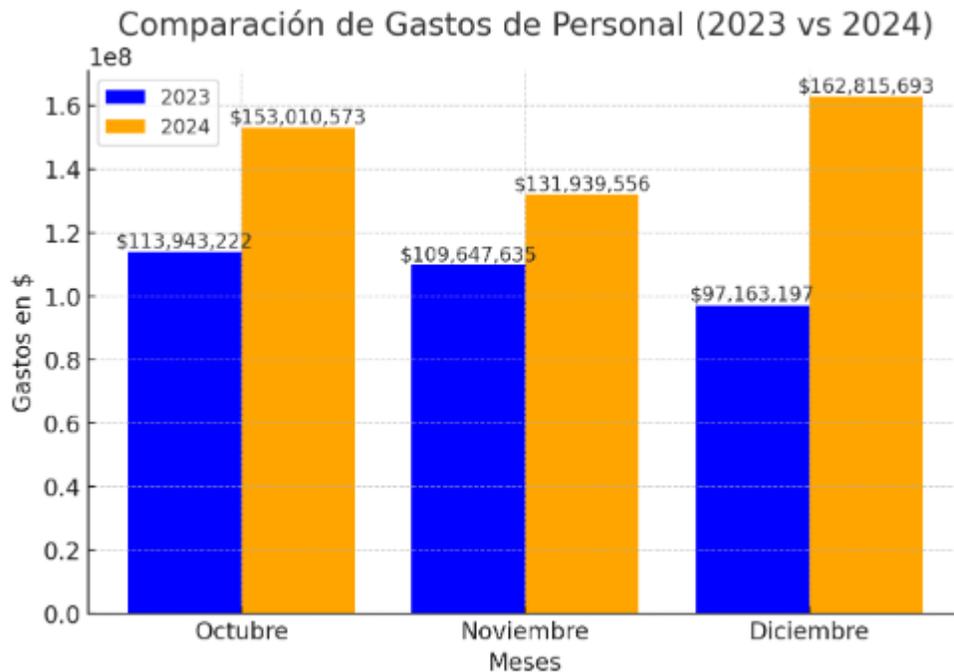
- En diciembre se presentó el mayor gasto del trimestre, lo que podría deberse a pagos adicionales como primas de fin de año.
- Noviembre muestra una reducción considerable en comparación con octubre y diciembre, lo que puede estar relacionado con medidas de control presupuestario.
- En general, el comportamiento del gasto parece responder a variaciones estacionales, donde diciembre tiende a ser el mes con mayor impacto en los costos de personal.

Implementar medidas para distribuir mejor los gastos en el trimestre y evitar aumentos elevados.

Tabla 8 Gastos de Personal

GASTOS DE PERSONAL 2024		
	2023	2024
octubre	\$ 113.943.222	\$ 153.010.573
noviembre	\$ 109.647.635	\$ 131.939.556
diciembre	\$ 97.163.197	\$ 162.815.693
<b>Total</b>	<b>\$ 320.754.054</b>	<b>\$ 447.765.822</b>

Fuente: Elaboración propia con información suministrada del Área de Contabilidad



Fuente: Elaboración propia con información suministrada del Área de Contabilidad

### Análisis de Gastos de Personal 2024 vs 2023

El gasto en personal ha mostrado un aumento significativo en 2024 en comparación con 2023:

**Octubre:** Aumento del 34,3%, pasando de \$113.943.222 en 2023 a \$153.010.573 en 2024.

**Noviembre:** Incremento del 20,3%, de \$109.647.635 en 2023 a \$131.939.556 en 2024.

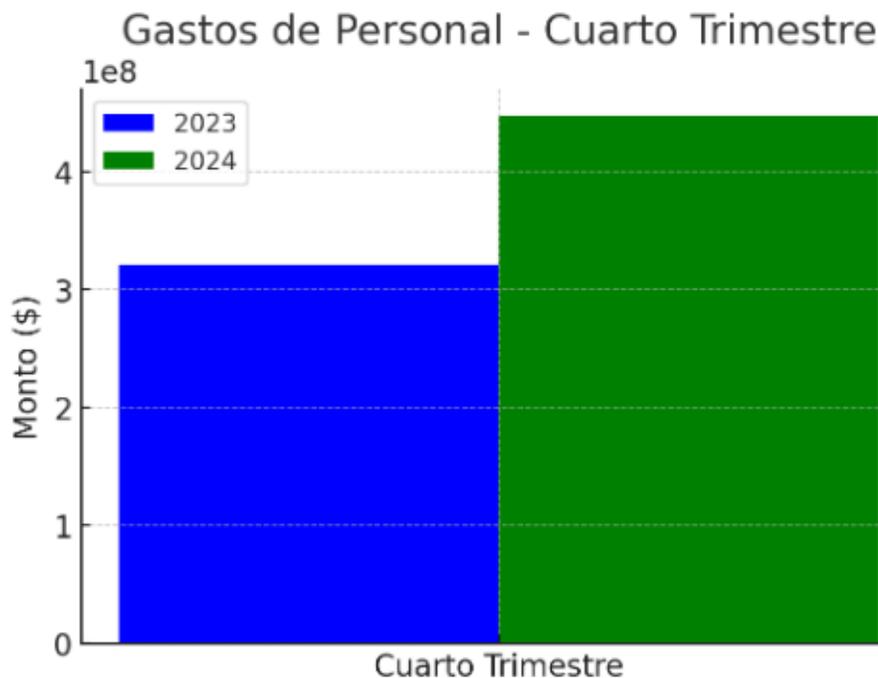
**Diciembre:** El crecimiento más alto, con un 67,6% de aumento, de \$97.163.197 en 2023 a \$162.815.693 en 2024.

El gasto total en el trimestre pasó de \$320.754.054 en 2023 a \$447.765.822 en 2024, lo que representa un incremento del 39,6%. Este crecimiento puede estar influenciado por aumentos salariales, contrataciones adicionales o ajustes en beneficios laborales.

Tabla 9 Gastos de Personal

GASTOS DE PERSONAL			
CUARTO TRIMESTRE AÑO 2024	CUARTO TRIMESTRE AÑO 2023	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN PORCENTUAL
\$ 447.765.822,00	\$ 320.754.054,00	\$ 127.011.768,00	39,60

Fuente: Elaboración propia con información suministrada del Área de Contabilidad



Fuente: Elaboración propia con información suministrada del Área de Contabilidad

El gasto total en personal en el cuarto trimestre de 2024 ascendió a \$447.765.822, representando un incremento de \$127.011.768 respecto al mismo período de 2023, donde el gasto fue de \$320.754.054.

- **Variación absoluta:** \$127.011.768
- **Variación porcentual:** 39,60%

Este incremento considerable podría estar vinculado a diversos factores, como ajustes salariales, nuevas contrataciones o la asignación de beneficios adicionales al personal. Destaca especialmente el crecimiento en diciembre, mes en el que se observa el mayor impacto en el gasto. No obstante, a pesar del aumento, el gasto se mantuvo por debajo del índice de austeridad establecido en 60%, evidenciando un manejo financiero controlado.

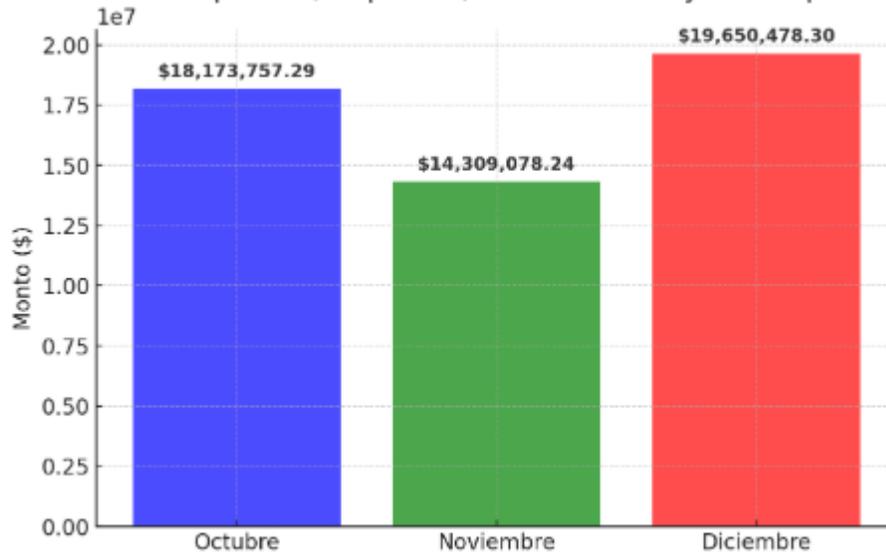
➤ **PAPELERIA IMPRESOS Y PUBLICACIONES FOTOCOPIAS**

Tabla 10 Gastos de Papelería

<b>GASTOS DE PAPELERIA IMPRESOS PUBLICACIONES FOTOCOPIAS 2024</b>		
<b>octubre</b>	\$ 18.173.757,29	34,86%
<b>noviembre</b>	\$ 14.309.078,24	27,45%
<b>diciembre</b>	\$ 19.650.478,30	37,69%
<b>Total</b>	\$ 52.133.313,83	100,00%

Fuente: Elaboración propia con información suministrada del Área de Contabilidad

Gastos de Papelería, Impresos, Publicaciones y Fotocopias - 2024



Fuente: Elaboración propia con información suministrada del Área de Contabilidad

El análisis de los Gastos de Papelería, Impresos, Publicaciones y Fotocopias en 2024 muestra que diciembre registró el mayor gasto con \$19.650.478,30, representando 37,69% del total trimestral. Octubre también tuvo un impacto significativo con \$18.173.757,29 (34,86%), mientras que noviembre mostró una reducción en el gasto con \$14.309.078,24 (27,45%).

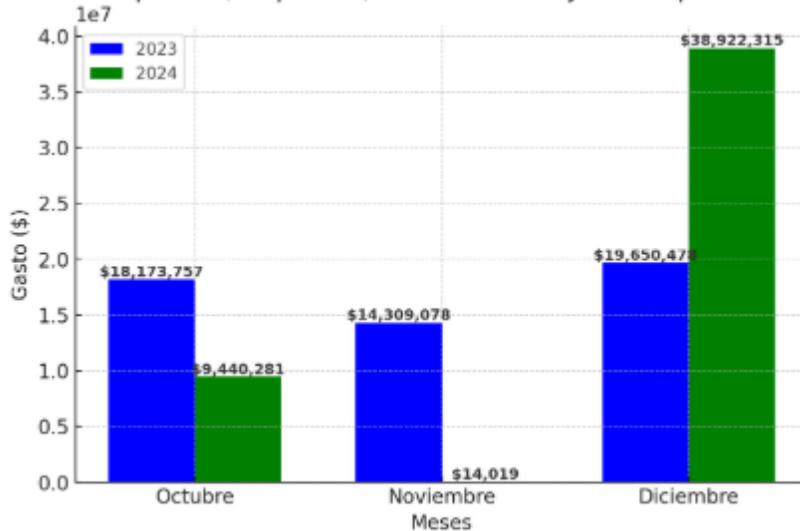
A pesar de las variaciones mensuales, el gasto total en el trimestre ascendió a \$52.133.313,83, reflejando una distribución equilibrada. Se recomienda monitorear estos gastos para evaluar oportunidades de optimización sin afectar la operatividad.

Tabla 11 Gastos de Papelería

<b>GASTOS DE PAPELERIA IMPRESOS PUBLICACIONES FOTOCOPIAS 2024</b>		
	<b>2023</b>	<b>2024</b>
<b>octubre</b>	\$ 18.173.757	\$ 9.440.281
<b>noviembre</b>	\$ 14.309.078	\$ 14.019
<b>diciembre</b>	\$ 19.650.478	\$ 38.922.315
<b>Total</b>	<b>\$ 52.133.314</b>	<b>\$ 48.376.615</b>

Fuente: Elaboración propia con información suministrada del Área de Contabilidad

Gastos de Papelería, Impresos, Publicaciones y Fotocopias 2023 vs 2024



Fuente: Elaboración propia con información suministrada del Área de Contabilidad

El análisis de los gastos en papelería, impresos, publicaciones y fotocopias muestra una reducción total del 7,21% en 2024 con respecto a 2023, pasando de \$52.133.314 a \$48.376.615.

- Octubre y noviembre: Se evidencia una disminución significativa en octubre, con una reducción del 48% en comparación con el mismo mes del año anterior. En noviembre, el gasto se mantuvo estable.
- Diciembre: Se observa un aumento considerable, alcanzando \$38.922.315, lo que representa más del doble en comparación con diciembre de 2023. Este incremento podría deberse a mayores necesidades operativas al cierre del año.

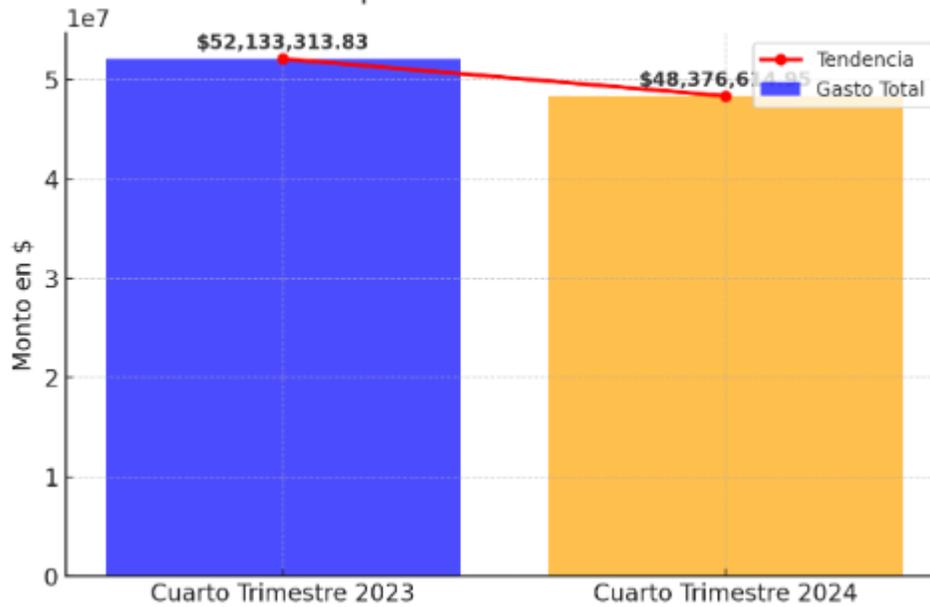
A pesar del incremento en diciembre, la reducción en meses anteriores permitió mantener los gastos alineados con políticas de optimización y austeridad.

Tabla 12 Gastos de Papelería

<b>GASTOS DE PAPELERIA IMPRESOS PUBLICACIONES FOTOCOPIAS 2024</b>			
<b>CUARTO TRIMESTRE AÑO 2024</b>	<b>CUARTO TRIMESTRE AÑO 2023</b>	<b>VARIACIÓN ABSOLUTA</b>	<b>VARIACIÓN PORCENTUAL</b>
\$ 48.376.614,95	\$ 52.133.313,83	-\$ 3.756.698,88	-7,21

Fuente: Elaboración propia con información suministrada del Área de Contabilidad

Gastos de Papelería, Impresos, Publicaciones y Fotocopias  
Comparación 2023 vs 2024



Fuente: Elaboración propia con información suministrada del Área de Contabilidad

## ➤ GASTOS GENERALES

Tabla 13 Gastos de Papelería

<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>VARIACION ABSOLUTA</b>	<b>%</b>
902.884.591,83	869.393.771,89	-33.490.820	- 3,71%

Fuente: Elaboración propia con información suministrada del Área de Contabilidad



El gasto total en 2024 ascendió a \$869.393.771,89, reflejando una reducción de \$33.490.820 respecto al año 2023, lo que equivale a una disminución del 3,71%. Esta reducción está alineada con el cumplimiento de las políticas de austeridad.

## 6. CONCLUSIONES DEL SEGUIMIENTO: RECOMENDACIONES.

Desde la Oficina Asesora de Control Interno, en el marco de sus roles y con el fin de continuar promoviendo el mejoramiento continuo, la prevención, el fortalecimiento de los controles existentes, el autocontrol y la autoevaluación; a continuación, exponemos las siguientes recomendaciones que tienen como único fin lograr el objetivo de la presente verificación y generar oportunidades de mejora:

### 6.1 RECOMENDACIONES

1. Dar respuesta oportuna a los requerimientos e inquietudes de la Oficina de Control Interno, para no interferir en la oportuna elaboración y presentación de los informes de ley.
2. No obstante, se recomienda que, cuando exista una variación de los gastos entre periodos por más del 60% (autocontrol), la Entidad implemente acciones de autoevaluación con el fin de fortalecer los controles existentes y lograr el espíritu de la normatividad relacionada a la austeridad del gasto público.
3. Determinar que las metas del Plan de Austeridad 2024 sean cuantitativas y específicas, permitiendo un monitoreo y evaluación más claros del cumplimiento.
4. Realizar un análisis costo-beneficio de los contratos actuales para garantizar que se alineen con las necesidades operativas reales.

5. Implementar un sistema de monitoreo mensual para identificar patrones de consumo y posibles áreas de mejora.
6. Realizar un análisis periódico de los gastos generales para identificar tendencias y tomar decisiones oportunas que permitan optimizar los recursos.
7. Desarrollar programas de capacitación para los funcionarios sobre el uso eficiente de recursos, alineando estas actividades con los objetivos del Plan de Austeridad.
8. Promover la sensibilización en todos los niveles institucionales sobre la importancia de la sostenibilidad y la optimización del gasto público.
9. Se recomienda analizar al interior de la E.S.E Municipal de Soacha Julio Cesar Peñalosa la posibilidad de la adopción de los lineamientos establecidos en la Directiva Presidencial 002 del 30 de marzo de 2023, que sobre el particular a la letra señala

“(...) conlleva la necesidad de armonizar las directrices en materia de austeridad del Estado con el fin de reforzar el compromiso de reducir el Gasto Público. Ello se fundamenta, no sólo en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, que rigen la función pública consagrados en el artículo 209 de la Constitución Política, desarrollados por la Ley 2155 de 2021, sino en la exigencia de contar con un uso riguroso y transparente de los recursos públicos, conforme a la Política de Gestión Presupuestal y Eficiencia del Gasto Público, y la Política de Compras y Contratación Pública. (...)”

Cordialmente,

*Proyectó: Alix Clemencia Ballen- Jefe Control Interno*