

|                                                                                                                               |                                                                  |                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|--------------------|
|  <div>ALCALDÍA MUNICIPAL<br/>DE CAJICÁ</div> | GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y MEJORA                                   | CÓDIGO: GEM-FM-022 |
|                                                                                                                               | FORMATO                                                          | VERSIÓN: 01        |
|                                                                                                                               | INFORME FINAL DE AUDITORIA INTERNA<br>OFICINA DE CONTROL INTERNO | FECHA: 16/AGO/2022 |

INFORME FINAL DE AUDITORIA INTERNA  
INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PÚBLICO  
OFICINA DE CONTROL INTERNO

|                 |             |   |
|-----------------|-------------|---|
| TIPO DE INFORME | Auditoría   |   |
|                 | Seguimiento | X |

|                              |      |    |     |    |     |      |
|------------------------------|------|----|-----|----|-----|------|
| FECHA DE EMISIÓN DEL INFORME | Día: | 30 | Mes | 01 | Año | 2025 |
|------------------------------|------|----|-----|----|-----|------|

|                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Aspecto Evaluable (Unidad Auditable):         | Gestión de Hacienda Pública, Gestión de Contratación, Gestión del Talento Humano, Gestión Administración de bienes.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Líder de Proceso / Jefe(s)<br>Dependencia(s): | José Jahir Rivas Venegas, Ricardo Alberto Sánchez Rodríguez, Claudia Milena Poveda Bernal, Karen María Gutiérrez Elías y Diego Augusto Cárdenas Méndez.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Objetivo de la Auditoría:                     | Verificar la ejecución de las directrices y estrategias de austeridad del gasto en la Alcaldía Municipal de Cajicá.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Alcance de la Auditoría:                      | La Oficina de Control Interno presenta el Informe de austeridad y eficiencia en el gasto público de la Alcaldía Municipal de Cajicá – Cundinamarca, correspondiente al cuarto trimestre de 2024, comparado con el mismo periodo de la vigencia 2023.<br>Es responsabilidad de la Secretaría de Hacienda – Dirección Financiera y la Secretaria General – Dirección de Contratación – Almacén General, el contenido de la información allegada y es responsabilidad de la Oficina de Control Interno emitir un informe que contenga las observaciones si hay lugar a ellas.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Criterios de la Auditoría:                    | Requisitos Legales:<br><b>Artículo 209, de la Constitución Política de Colombia</b> , 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.<br><b>Artículo 334, de la Constitución Política de Colombia</b> , La dirección general de la economía estará a cargo del Estado. Para tal fin se han emitido, entre otras, las siguientes normas regulatorias, que son de cumplimiento general y obligatorio, así:<br><b>Decreto Ley 1045 de 1978</b> , “Por el cual se fijan las reglas generales para la aplicación de las normas sobre prestaciones sociales de los empleados públicos y trabajadores oficiales del sector nacional.”<br><b>Artículo 4 de la Ley 136 de 1994</b> , Los municipios ejercen las competencias que les atribuyen la Constitución y la ley, conforme a los principios señalados en la ley orgánica de ordenamiento territorial y la ley de distribución de recursos y competencias que desarrolla el Artículo 356 de la Constitución Política, y en especial con sujeción a los siguientes principios: Coordinación, concurrencia, Subsidiariedad, complementariedad, eficiencia, responsabilidad y transparencia y participación.<br><b>Artículo 5 de la Ley 136 de 1994</b> , Principios rectores de la Administración Municipal, La organización y el |



|                                                                                                                           |                                                                          |                           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
|  <b>ALCALDÍA MUNICIPAL<br/>DE CAJICA</b> | <b>GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y MEJORA</b>                                    | <b>CÓDIGO: GEM-FM-022</b> |
|                                                                                                                           | <b>FORMATO</b>                                                           | <b>VERSIÓN: 01</b>        |
|                                                                                                                           | <b>INFORME FINAL DE AUDITORIA INTERNA<br/>OFICINA DE CONTROL INTERNO</b> | <b>FECHA: 16/AGO/2022</b> |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>funcionamiento de los municipios se desarrollarán con arreglo a los postulados que rigen la función administrativa y regulan la conducta de los servidores públicos, y en especial; con sujeción a los principios de eficacia, eficiencia, publicidad y transparencia, moralidad, responsabilidad e imparcialidad.</p> <p><b>Decreto 1737 de 1998.</b> "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."</p> <p><b>Decreto 2209 de 1998,</b> "Por el cual se modifican parcialmente los Decretos 1737 y 1738 del 21 de agosto de 1998.</p> <p><b>Decreto 2445 de 2000,</b> Por el cual se modifican los artículos 8, 12, 15 y 17 del Decreto 1737 de 1998.</p> <p><b>Decreto 2465 de 2000,</b> Por el cual se modifica el artículo 8 del Decreto 1737 de 1998.</p> <p><b>Decreto 863 de 2009.</b> Por el cual se reglamenta parcialmente la Ley 136 de 1994.</p> <p><b>Decreto 1598 de 2011,</b> Por el cual se modifica el artículo 15 del Decreto 1737 de 1998.</p> <p><b>Decreto 984 de 2012.</b> "Por el cual se modifica el artículo 22 del Decreto 1737 de 1998."</p> <p><b>Decreto 1068 de 2015,</b> artículo 2.8.4.8.2. Verificación de cumplimiento de disposiciones.</p> <p>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..."</p> <p><b>Decreto 648 de 2017,</b> 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:</p> <p>h. De austeridad en el gasto, de que trata el artículo 2.8.4.8.2 del Decreto 1068 de 2015.</p> <p><b>Decreto 199 de 2024.</b> Por el cual se establece el Plan de Austeridad del Gasto 2024, para órganos que hacen parte del Presupuesto general de la nación. (De contenido nacional pero el alcance territorial).</p> <p><b>Directiva Presidencia 06 de 2014,</b> Plan de Austeridad.</p> <p><b>Directiva presidencial 002 de 2023.</b> Se imparten directrices de austeridad hacia un gasto público eficiente.</p> <p><b>Resolución 374 de septiembre 25 de 2024,</b> Por la cual se adoptan políticas, lineamientos y recomendaciones en materia de austeridad y eficiencia en el Gasto Público para la Alcaldía Municipal de Cajicá Cundinamarca.</p> <p>Plan Anual de Auditorías de Gestión vigencia 2024.</p> |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|



|                                                                                                                               |                                                                  |  |                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|--|--------------------|
|  <div>ALCALDÍA MUNICIPAL<br/>DE CAJICÁ</div> | GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y MEJORA                                   |  | CÓDIGO: GEM-FM-022 |
|                                                                                                                               | FORMATO                                                          |  | VERSIÓN: 01        |
|                                                                                                                               | INFORME FINAL DE AUDITORIA INTERNA<br>OFICINA DE CONTROL INTERNO |  | FECHA: 16/AGO/2022 |

|  |                                                                                  |
|--|----------------------------------------------------------------------------------|
|  | Herramientas utilizadas: La revisión documental, La observación y La inspección. |
|--|----------------------------------------------------------------------------------|

| Reunión de Apertura |     |     |     |     |     | Ejecución de la Auditoría |                   |       |                   | Reunión de Cierre |     |     |     |     |     |
|---------------------|-----|-----|-----|-----|-----|---------------------------|-------------------|-------|-------------------|-------------------|-----|-----|-----|-----|-----|
| Día                 | N/A | Mes | N/A | Año | N/A | Desde                     | 27/01/25<br>D/M/A | Hasta | 30/01/25<br>D/M/A | Día               | N/A | Mes | N/A | Año | N/A |

|                                 |                            |
|---------------------------------|----------------------------|
| Jefe oficina de Control Interno | Omar Giovanni Sánchez Nova |
| Auditor Líder                   | Gladys Mancera González    |

METODOLOGÍA

La Oficina de Control Interno del Municipio de Cajicá – Cundinamarca, adelantó las siguientes actividades tendientes a dar cumplimiento al presente seguimiento.

Se solicitó a través de memorando AMC-CI-013-2025 fechado 07/01/2025 y remitido el 07/01/2025 a la Secretaria General, Secretaria de Hacienda, Dirección de Contratación, Dirección de Gestión Humana y Almacén General, la información consolidada y análisis de austeridad en el gasto del cuarto trimestre del año 2024, comparada con el mismo periodo de la vigencia 2023.

La Secretaria General envió informe consolidado y análisis de austeridad en el gasto correspondiente al cuarto trimestre de año 2024 comparada con el mismo trimestre el año 2023, mediante correo electrónico de fecha 27/01/2025, con memorando AMC-SG-002-2025, de fecha enero 27 de 2025.

Mediante correo allegado el 28 de enero de 2025 y memorando AMC-SH-038 – 2025, la Secretaria de Hacienda allegó información de la ejecución presupuestal de octubre a diciembre 31 de 2024, comparada con la ejecución del año 2023.

RESUMEN EJECUTIVO

La auditoría interna es una herramienta esencial para evaluar el desempeño y la eficacia de los controles establecidos por la administración municipal. A través de su actividad independiente y objetiva, proporciona información confiable y razonable, garantizando imparcialidad de los resultados, lo cual permite a la alta dirección tomar decisiones en procura de la mejora y el cumplimiento de los objetivos organizacionales, evitando posibles riesgos o impactos negativos en la Administración.

Durante el seguimiento realizado, se llevó a cabo una revisión profunda de la información contable y financiera proporcionada por los líderes de los procesos en la Alcaldía Municipal de Cajicá. Estos procesos incluyen la Secretaría de Hacienda, la Dirección de Contratación, el Almacén General y la Dirección de Gestión Humana, con el fin de verificar la ejecución de las directrices y estrategias de austeridad del gasto implementadas en la Alcaldía durante el cuarto trimestre del año 2024. En particular, se comparó esta información con el mismo periodo del año anterior para evaluar los avances logrados en materia de austeridad.

La Oficina de Control Interno sigue un proceso riguroso y estructurado para garantizar la transparencia y eficacia en la gestión de los recursos públicos. Gracias al ciclo PHVA (Planificar, Hacer, Verificar y Actuar), se promueve una cultura de mejora continua en la Administración Municipal, fortaleciendo su capacidad de cumplir con los objetivos institucionales y prevenir posibles riesgos.

EL FORMATO IMPRESO, SIN DILIGENCIAR, ES UNA COPIA NO CONTROLADA



|                                                                                                                           |                                                                          |                           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
|  <b>ALCALDÍA MUNICIPAL<br/>DE CAJICÁ</b> | <b>GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y MEJORA</b>                                    | <b>CÓDIGO: GEM-FM-022</b> |
|                                                                                                                           | <b>FORMATO</b>                                                           | <b>VERSIÓN: 01</b>        |
|                                                                                                                           | <b>INFORME FINAL DE AUDITORIA INTERNA<br/>OFICINA DE CONTROL INTERNO</b> | <b>FECHA: 16/AGO/2022</b> |

**DESARROLLO DE LA AUDITORÍA**

**Principales Situaciones Detectadas /Resultados de la Auditoría /Recomendaciones:**

La Oficina de Control Interno efectuó entre el 27 y el 30 de enero del año 2025, la verificación y la ejecución de las directrices y estrategias de austeridad del gasto en la Alcaldía Municipal de Cajicá.

1. **Listado de equipos de comunicación y celulares con que cuenta la Administración Municipal, funcionarios a quienes se les asignaron y plan de cada línea telefónica, con análisis de consumo, gasto de octubre a diciembre 31 comparando vigencia 2024 vs 2023.**

| DESCRIPCION | TOTAL EJECUTADO<br>OCTUBRE-DICIEMBRE<br>2023 | TOTAL EJECUTADO<br>OCTUBRE-DICIEMBRE<br>2024 | ABSOLUTA       | RELATIVA |
|-------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------|----------|
| Celulares   | \$ 25.529.613,00                             | \$13.792.593,00                              | -\$ 11.737.020 | -45,97%  |

Con base en la información proporcionada por la Secretaría General sobre el uso de equipos de comunicación y teléfonos celulares en la Administración Municipal, se ha realizado un análisis del consumo correspondiente al cuarto trimestre de 2023, comparándolo con el mismo periodo de 2024. Los resultados indican una notable disminución del 45.97% en los costos del servicio de telefonía celular. Esta reducción se debe al cambio a planes de telefonía de menor costo, que además incluían descuentos por temporada. Gracias a este ajuste, se logró una oferta atractiva que no solo redujo los gastos, sino que también representó un beneficio significativo para el presupuesto de la Administración Municipal.

2. **Listado de vehículos de la Administración Municipal, junto con el nombre del responsable del mismo, estado de los vehiculos a la fecha, programa que incluya cronograma de mantenimiento preventivo y correctivo, comparando lo programado con lo ejecutado. Con análisis económico comparado de octubre a diciembre de 2024 vs 2023.**

| MANTENIMIENTO                                |                                              |                |          |
|----------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------|----------|
| TOTAL EJECUTADO<br>OCTUBRE-DICIEMBRE<br>2023 | TOTAL EJECUTADO<br>OCTUBRE-DICIEMBRE<br>2024 | ABSOLUTA       | RELATIVA |
| 613.684.993,92                               | 1.152.508.659,00                             | 538.823.665,08 | 87,80%   |

Teniendo en cuenta información suministrada por la Secretaría General sobre el cronograma de mantenimiento preventivo y correctivo, el Almacén General ha elaborado una programación anual para dichos mantenimientos, que se llevan a cabo mensualmente, considerando la antigüedad y el kilometraje de cada vehículo. Esta planificación responde al desgaste por uso y a la normativa vigente relacionada con el control de vehículos, con el objetivo de garantizar la seguridad de los servidores públicos que utilizan estos vehículos, así como un manejo adecuado, un óptimo funcionamiento y la protección de los bienes de la entidad.

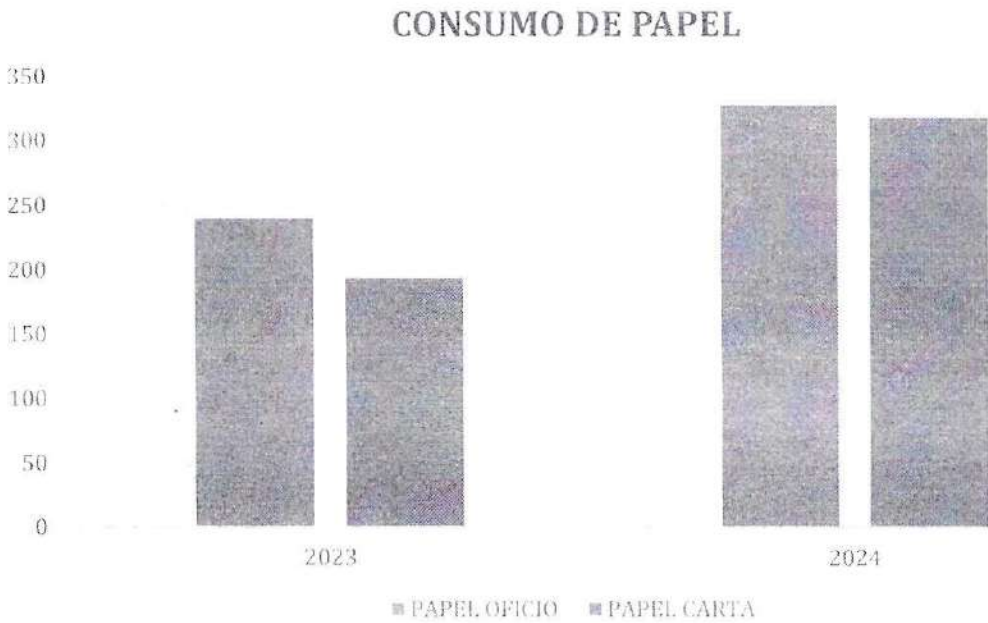


En el último trimestre de 2024, en comparación con el mismo período de 2023, se ha observado un aumento del 87.80% en el mantenimiento del parque automotor. Este incremento se debe a que las cuentas del contrato CPS-393-2024 solo fueron tramitadas en este trimestre, lo que explica la variación en los costos.

3. Medidas de austeridad en general adoptadas por la Administración Municipal y los resultados obtenidos, estadísticos y financieros. Entre otros, consumo cero papel y el resultado de las campañas de ahorro de agua y energía y demás programas en ejecución.

| PAPELERIA        |              |             |       |
|------------------|--------------|-------------|-------|
| CUARTO TRIMESTRE | PAPEL OFICIO | PAPEL CARTA | TOTAL |
| 2023             | 240          | 194         | 434   |
| 2024             | 328          | 318         | 646   |

Según la información proporcionada por la Secretaría General, el consumo de papel carta y oficio ha aumentado en un 48.84% durante el cuarto trimestre de 2024 en comparación con el mismo período de 2023. Este incremento se atribuye a la actualización de la gestión documental llevada a cabo por las secretarías, direcciones y diversas áreas de la Administración Municipal. Asimismo, el crecimiento en la planta de funcionarios y contratistas ha generado una mayor demanda de papel. En el cuarto trimestre de 2023, se utilizaron 434 resmas de papel, cifra que se elevó a 646 resmas en el cuarto trimestre de 2024. Este significativo aumento debe ser analizado para implementar medidas que regulen el gasto público, buscando un ahorro efectivo y priorizando aquellos gastos que aseguren el cumplimiento de las funciones esenciales.



Fuente: Almacén General

De acuerdo con la gráfica presentada, se ha observado un aumento en el consumo de papel durante el cuarto trimestre del año 2024. Por este motivo, se hace un llamado a todos los funcionarios y contratistas para que asuman una postura responsable respecto al uso del papel en sus distintas



|                                                                                                                           |                                                                          |                           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
|  <b>ALCALDÍA MUNICIPAL<br/>DE CAJICA</b> | <b>GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y MEJORA</b>                                    | <b>CÓDIGO: GEM-FM-022</b> |
|                                                                                                                           | <b>FORMATO</b>                                                           | <b>VERSIÓN: 01</b>        |
|                                                                                                                           | <b>INFORME FINAL DE AUDITORIA INTERNA<br/>OFICINA DE CONTROL INTERNO</b> | <b>FECHA: 16/AGO/2022</b> |

presentaciones. Se sugiere priorizar el uso de medios digitales y minimizar las impresiones. En caso de que sea necesario imprimir, se recomienda racionalizar el consumo de papel y tinta.

Desde el área de Almacén, se continuará trabajando en la promoción de un uso adecuado y responsable de los insumos de papelería. Además, se ha detectado que, a través de los correos institucionales, el Almacén General ha enviado el memorando AMC-SDG-AG-0061-2024 a los funcionarios de la Administración, ofreciendo recomendaciones para garantizar el cumplimiento de la política de austeridad en el gasto.

**4. Evidenciar el cumplimiento de la Resolución No. 374 de septiembre 25 de 2024: "Por la cual se adoptan políticas, lineamientos y recomendaciones en materia de austeridad y eficiencia en el gasto público para la Alcaldía Municipal de Cajicá".**

Desde la Secretaría General se han enviado recomendaciones a través de correos electrónicos y videos, destacando la importancia del cumplimiento de las políticas y regulaciones de austeridad en el gasto. Se enfatiza especialmente el uso responsable de los servicios públicos y la necesidad de implementar medidas de ahorro en el consumo de papel, entre otros aspectos, como a continuación se relaciona:

**RESPECTO A LOS MATERIALES Y ELEMENTOS DE OFICINA.**

- La administración municipal ha buscado fomentar la racionalización del uso de papel en la entidad, promoviendo el uso de formatos digitales en los documentos, siempre y cuando las respectivas tablas de retención documental lo permitan.
- Usar la papelería por ambas caras para todas las tareas.
- Preferir en todo caso, remitir las revisiones de documentos por medio digital antes de imprimirlas.
- Formular las solicitudes de materiales y elementos de oficina, basándose únicamente en lo estrictamente necesario.
- Optimizar el uso del espacio en impresiones para reducir el número de papel utilizado.
- Reutilizar el papel impreso por un solo lado, apilándolo de forma óptima y asignando una bandeja de la impresora para este tipo de documentos y borradores.
- Mantener un espacio específico para el reciclaje del papel utilizado y desechado.
- Usar el correo electrónico institucional, intranet y demás recursos electrónicos en lugar de distribuir los documentos en papel; limitando este a los casos estrictamente necesarios.
- Almacenar en medios virtuales (PCs, Cds, memorias USB, discos externos, etc), los documentos que no requieran impresión.
- Hacer uso racional del papel, quedando prohibida su utilización para actividades o asuntos personales.
- Realizar envío de documentos como memorandos, oficios, circulares y demás documentos quedaban ser replicados a un gran número de servidores públicos de la administración, a través de correo electrónico. Reduciendo así, el consumo de papel, el consumo de tiempo y coste transaccional en general al realizar estas tareas.
- Reducir al mínimo posible, el uso de fotocopiado por medios impresos.
- Llevar control interno por dependencia del consumo en cantidad y tiempo de resmas de papel, para así informar y llevar un control general por parte de esta secretaría y el Almacén General.
- Al fotocopiar, se procure utilizar ambas caras de las hojas utilizadas.
- En asuntos de prensa y publicidad, se recomienda reducir al máximo el uso de publicaciones impresas.

**RESPECTO AL SERVICIO DE ENERGÍA ELÉCTRICA.**

**EL FORMATO IMPRESO, SIN DILIGENCIAR, ES UNA COPIA NO CONTROLADA**



|                                                                                                                           |                                                                          |                           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
|  <b>ALCALDÍA MUNICIPAL<br/>DE CAJICA</b> | <b>GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y MEJORA</b>                                    | <b>CÓDIGO: GEM-FM-022</b> |
|                                                                                                                           | <b>FORMATO</b>                                                           | <b>VERSIÓN: 01</b>        |
|                                                                                                                           | <b>INFORME FINAL DE AUDITORIA INTERNA<br/>OFICINA DE CONTROL INTERNO</b> | <b>FECHA: 16/AGO/2022</b> |

- Restringir el uso de artículos eléctricos personales no oficiales, como estufas, radios, grabadoras, televisores y demás electrodomésticos o elementos electrónicos no destinados a funciones y tareas de la administración.
- Apagar los equipos e iluminaciones al momento de salir de la oficina, incluyendo salida del horario y jornada laboral, horas de almuerzo, comisiones, reuniones, y en general, momentos en que los mismos no sean utilizados. Para mejorar la eficiencia de esta medida, se recomienda apagar multi- tomas enchufadas.
- Poner en estado de hibernación los equipos de cómputo cuando se ausente durante cortos períodos de tiempo, no siendo necesario apagar los mismos
- No encender las luces y luminarias de los edificios en horarios diurnos, exceptuando los momentos en que sea estrictamente necesario. Debemos ser conscientes, especialmente en las áreas bien iluminadas de nuestras dependencias, de lo innecesario que resulta mantener encendidas las luces artificiales.
- Apagar las luces de baños y demás espacios que no cuenten con permanencia de personal, tan pronto estos dejen de ser utilizados u ocupados.

**SERVICIO DE TELECOMUNICACIONES.**

- El uso de internet y telefonía estará limitado exclusivamente a asuntos oficiales, con el fin de mejorar y optimizar la eficiencia en la prestación de los servicios a cargo de la administración.
- Propender por contratar planes corporativos de telefonía móvil que permitan ahorrar al menos el 10% del consumo producido el año anterior. No se podrán adquirir nuevos equipos de telefonía celular, salvo que las reposiciones de los equipos no representen costos adicionales.

**SERVICIO DE TRANSPORTE VEHICULAR Y CONSUMO DE COMBUSTIBLE.**

- Limitar la prestación del servicio de transporte, vehículos y conductores mecánicos para usos estrictamente necesarios y oficiales. Reduciendo así el consumo de combustible, necesidades y gastos en mantenimiento de vehículos y gastos de nómina en horas extras cobradas por los conductores.

**EN MATERIA DE CONTRATACIÓN.**

- Hacer uso, en la medida de su disponibilidad, de acuerdos marco de precios y demás mecanismos para reducir el gasto en proyección y ejecución efectiva de los contratos.
- Evitar en todo caso, celebrar contratos onerosos para el consumo de elementos impresos y publicidad física, plásticos de un solo uso y demás elementos que resulten inadecuados para un consumo eficiente de recursos.
- Considerar, además, en todo caso, que estas medidas deben tener en cuenta las políticas para mejoramiento ambiental y lucha contra el cambio climático.
- Se debe propender por impulsar el desarrollo de la contratación en sus etapas y elementos, a través de medios electrónicos.
- Realizar cualquier tipo de contratación en materia de mantenimiento de bienes inmuebles y adquisición de bienes muebles que resulten suntuarias, ornamentales o de embellecimiento. Siendo la contratación de labores de mantenimiento en bienes inmuebles, necesarias para la seguridad y salud de los servidores públicos y demás personas que los ocupen.
- La adquisición de elementos muebles como neveras, televisores, equipos audiovisuales, video beam, computadores portátiles, tableros interactivos, calentadores, entre otros; no

**EL FORMATO IMPRESO, SIN DILIGENCIAR, ES UNA COPIA NO CONTROLADA**



|                                                                                                                           |                                                                          |                           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
|  <b>ALCALDÍA MUNICIPAL<br/>DE CAJICÁ</b> | <b>GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y MEJORA</b>                                    | <b>CÓDIGO: GEM-FM-022</b> |
|                                                                                                                           | <b>FORMATO</b>                                                           | <b>VERSIÓN: 01</b>        |
|                                                                                                                           | <b>INFORME FINAL DE AUDITORIA INTERNA<br/>OFICINA DE CONTROL INTERNO</b> | <b>FECHA: 16/AGO/2022</b> |

podrán ser adquiridos sino cuando los mismos sean necesarios para el normal funcionamiento de las entidades, sus dependencias, o la adecuada prestación del servicio; dándose previa justificación para su adquisición.

**EN LA ORGANIZACIÓN DE EVENTOS:**

- Realizar únicamente los eventos estrictamente necesarios para la entidad; priorizando para su realización, el uso de los auditorios y espacios institucionales.
- Coordinar su realización logística, en la medida de lo posible, con otras entidades del estado que tengan necesidades de capacitación análoga o similar.
- Organizar la provisión de refrigerios y almuerzos a los estrictamente necesarios.
- Racionar el uso de papelería y demás elementos de apoyo, privilegiando el uso de las tecnologías de información y las comunicaciones.

**SOSTENIBILIDAD AMBIENTAL.**

- Tener en cuenta y aplicar las recomendaciones ya dadas en los puntos anteriores; considerando que las mismas, al reducir el uso de recursos, generan menor afectación ambiental.
- Procurar el uso de medios de transporte amigables con el medio ambiente como la bicicleta.

Lo anterior, en cumplimiento de las disposiciones normativas pertinentes; incluyendo los artículos 209 y 334 de la Constitución Política, los artículos 4° y 5° de la Ley 136 de 1994, el Decreto 1737 de 1998, modificado y adicionado por los Decretos 2209 de 1998, 2445 de 2000, 2465 de 2000, 1598 de 2011 y 984 de 2012; el Decreto 1009 de 2020, la Directiva Presidencial 06 de 2014 y la Resolución No. 374 de septiembre 25 de 2024: "Por la cual se adoptan políticas, lineamientos y recomendaciones en materia de austeridad y eficiencia en el gasto público para la Alcaldía Municipal de Cajicá".

**5. Evidencia del cumplimiento de la política de austeridad en el gasto.**

Se ha comprobado que, a través de las diversas campañas implementadas por la Secretaría General – Almacén General y comunicadas a todos los funcionarios mediante correos institucionales, se ha logrado cumplir con la Política de Austeridad en el Gasto.

6. Ejecución del plan de adquisiciones del tercer trimestre del año 2024, comparado con el mismo periodo de 2023.

| VIGENCIA | PAA PLANEADO      | PAA EJECUTADO     |
|----------|-------------------|-------------------|
| 2024     | \$ 58,991,584,857 | \$ 19,898,032,501 |
| 2023     | \$ 7,493,616,087  | \$ 4,107,334,183  |





Fuente: Dirección de contratos

Para llevar a cabo un análisis comparativo entre la ejecución del Plan Anual de Adquisiciones del cuarto trimestre de 2023 y el cuarto trimestre de 2024, se pueden considerar varios aspectos clave.

Comparación de la Planificación y Ejecución - 2023  
Porcentaje de Ejecución: 54.8%

Comparación de la Planificación y Ejecución – 2024  
Porcentaje de Ejecución: 33.7%

Según el análisis realizado por la Oficina de Control Interno, se observa que hubo un incremento significativo en la planificación de 2024 en comparación con 2023, pasando de aproximadamente \$7.5 mil millones a casi \$59 mil millones. Esto podría reflejar un aumento en las necesidades de adquisiciones o una expansión de las operaciones.

Aunque el monto ejecutado en 2024 (\$19.9 mil millones) es mayor que en 2023 (\$4.1 mil millones), el porcentaje de ejecución es notablemente menor en 2024 (33.7% frente a 54.8%). Esto indica que, a pesar de un mayor volumen de recursos, la ejecución no está alineada de manera proporcional con la planificación.

7. Cuadro comparativo y análisis de gastos en servicios públicos y análisis de la incidencia de las campañas de ahorro emprendidas entre los meses de octubre a diciembre 31 de 2024, comparado con el mismo periodo 2023.

| SERVICIOS PUBLICOS |                                              |                                                  |                |          |
|--------------------|----------------------------------------------|--------------------------------------------------|----------------|----------|
| DESCRIPCION        | TOTAL EJECUTADO<br>OCTUBRE-DICIEMBRE<br>2023 | TOTAL<br>EJECUTADO<br>OCTUBRE-<br>DICIEMBRE 2024 | ABSOLUTA       | RELATIVA |
| Energía eléctrica  | 272.441.500,00                               | 233.447.470,00                                   | -\$ 38.994.030 | -14,31%  |
| Gas Natural        | 8.169.980,00                                 | 8.647.990,00                                     | \$ 478.010     | 5,85%    |



|                                                                                                                               |                                                                  |  |                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|--|--------------------|
|  <div>ALCALDÍA MUNICIPAL<br/>DE CAJICÁ</div> | GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y MEJORA                                   |  | CÓDIGO: GEM-FM-022 |
|                                                                                                                               | FORMATO                                                          |  | VERSIÓN: 01        |
|                                                                                                                               | INFORME FINAL DE AUDITORIA INTERNA<br>OFICINA DE CONTROL INTERNO |  | FECHA: 16/AGO/2022 |

|                    |                |                |                |         |
|--------------------|----------------|----------------|----------------|---------|
| Acueducto          | 98.294.293,00  | \$ 105.681.283 | \$ 7.386.990   | 7,52%   |
| Telecomunicaciones | 95.998.837,00  | \$ 213.341.853 | \$ 117.343.016 | 122,00% |
|                    | \$ 474.904.610 | \$ 561.118.596 | \$ 86.213.986  | 18,15%  |

- Durante el cuarto trimestre de 2024, se registró una disminución del 14.3% en comparación con el mismo período de 2023, toda vez que para el último mes no habían llegado la totalidad de los recibos de energía a cargo de la administración.
- El servicio de gas natural presenta incremento del 5.85% debido a la apertura de nuevas sedes de la administración, además del incremento tarifario de este servicio.
- El servicio de acueducto y alcantarillado presenta aumento del 7.52% debido a la apertura de nuevas sedes de la administración, además del CAMBIO TARIFARIO
- El servicio de Telefonía e internet refleja un incremento del 122% puesto que para la vigencia 2024 aumentaron las sedes de la administración (Sede antiguo Famisanar, Sede Piedras Rojas, Sede Canelón y antigua UAI), haciendo necesario la instalación de nuevas redes de internet, además del incremento tarifario.

Para el cuarto trimestre de 2024, la Alcaldía de Cajicá reportó un aumento del 18.15% en el consumo de servicios públicos, un incremento que se justifica por la incorporación de nuevas sedes. En respuesta a esta situación, el Almacén General ha lanzado una campaña de sensibilización dirigida a funcionarios y al personal de servicios generales y vigilancia, destacando la importancia del ahorro energético. La campaña enfatiza la necesidad de apagar las luces, desconectar las computadoras cuando no estén en uso y utilizar dispositivos eléctricos y electrónicos, como impresoras y escáneres, solo cuando sea estrictamente necesario.

**8. Programa anual de mantenimiento preventivo de redes de suministro de servicios públicos de los edificios propiedad de la Alcaldía Municipal de Cajicá.**

Dado que no se registraron novedades para el informe del cuarto trimestre de 2024 en comparación con el mismo periodo de 2023, no es posible realizar un análisis comparativo ni evaluar lo sucedido.

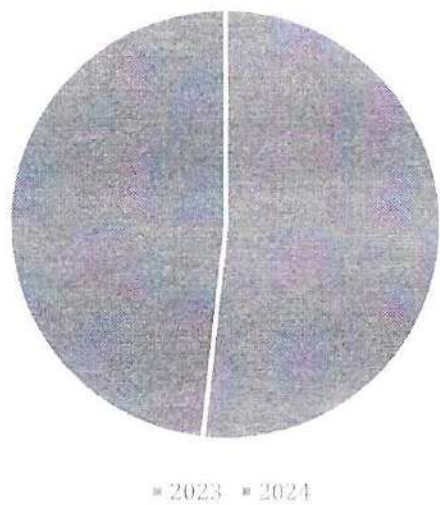
**9. Cuadro comparativo del consumo de combustible del parque automotor de la Alcaldía Municipal de Cajicá, comprendido en el periodo de octubre a diciembre 31 de 2024, confrontando con el mismo periodo 2023. (Discriminado por vehículo).**

| COMBUSTIBLE                                     |                                                |                |          |
|-------------------------------------------------|------------------------------------------------|----------------|----------|
| TOTAL EJECUTADO<br>OCTUBRE – DICIEM<br>BRE 2023 | TOTAL EJECUTADO<br>OCTUBRE –<br>DICIEMBRE 2024 | ABSOLUTA       | RELATIVA |
| 173.677.389,00                                  | 161.846.685,79                                 | -11.830.703,21 | -6,81%   |



|                                                                                                                               |                                                                  |                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|--------------------|
|  <div>ALCALDÍA MUNICIPAL<br/>DE CAJICÁ</div> | GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y MEJORA                                   | CÓDIGO: GEM-FM-022 |
|                                                                                                                               | FORMATO                                                          | VERSIÓN: 01        |
|                                                                                                                               | INFORME FINAL DE AUDITORIA INTERNA<br>OFICINA DE CONTROL INTERNO | FECHA: 16/AGO/2022 |

CUARTO TRIMESTRE



Fuente: Almacén General

Entre octubre y diciembre de 2024, se ha registrado una disminución del 6.81% en el consumo de combustible de los vehículos de la Alcaldía Municipal de Cajicá en comparación con el mismo periodo del año anterior. Es importante destacar que el Almacén General cuenta con un equipo dedicado a controlar y hacer seguimiento diario a este consumo, lo que permite un registro preciso del gasto en este rubro.

Asimismo, la intervención del Almacén General, que ha implementado un sistema de control y seguimiento diario, ha sido crucial para lograr esta reducción. La vigilancia constante sobre el uso de combustible facilita la identificación de patrones de consumo, la optimización de rutas y operaciones, y promueve una cultura de ahorro dentro de la administración. Este enfoque proactivo no solo ha permitido un uso más eficiente de los recursos, sino que también refleja una estrategia de gestión más sostenible por parte de la Alcaldía.

**10. Comparativo de horas extras periodo octubre a diciembre 31 de 2024, comparado con el mismo trimestre de 2023, de la Alcaldía Municipal de Cajicá.**

A partir del año 2023, se ha observado una notable disminución en el pago de horas extras. Esto se enmarca en lo dispuesto por la Directiva 08 de 2022 emitida por la Presidencia de la República el 17 de septiembre de 2022, que establece las "DIRECTRICES DE AUSTERIDAD HACIA UN GASTO PÚBLICO EFICIENTE". En este contexto, la Administración Municipal de Cajicá ha decidido dejar de compensar las horas extras en efectivo, optando por hacerlo en tiempo, lo cual se coordinará previamente entre el funcionario, su superior inmediato y la Dirección de Gestión Humana de la Alcaldía Municipal de Cajicá.

Esta medida fue comunicada a los interesados a través del memorando N° AMC-SG-DGH-009 de 2023, en el que se proporcionaron instrucciones específicas a los conductores sobre la socialización de la jornada de trabajo. El objetivo de este memorando fue informar sobre los diferentes lineamientos emanados del gobierno nacional en relación con la jornada laboral y el reconocimiento de horas extras, por estas razones no se dio el comparativo de horas extras, para este cuatrimestre.



|                                                                                                                               |                                                                  |                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|--------------------|
|  <div>ALCALDÍA MUNICIPAL<br/>DE CAJICÁ</div> | GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y MEJORA                                   | CÓDIGO: GEM-FM-022 |
|                                                                                                                               | FORMATO                                                          | VERSIÓN: 01        |
|                                                                                                                               | INFORME FINAL DE AUDITORIA INTERNA<br>OFICINA DE CONTROL INTERNO | FECHA: 16/AGO/2022 |

11. Comparativo costo de arrendamientos de sedes para oficinas públicas, suscritos en el cuarto trimestre de la vigencia 2024, comparado con el mismo periodo de 2023.

Según información proporcionada por la Secretaría General, durante el cuarto trimestre de 2023 y 2024, la Administración Municipal de Cajicá no celebró contratos de arrendamiento. En consecuencia, no es posible realizar un análisis comparativo.

12. Informe de los compromisos de contratación, contratos de prestación de servicios profesionales y apoyo a la gestión de los meses de octubre a diciembre 31 de 2024, comprado con el mismo periodo de 2023. (SOLO PARA CONTRATOS EJECUTADOS CON RECURSOS DE FUNCIONAMIENTO).

De acuerdo con la información proporcionada por la Secretaría General, no se llevaron a cabo contratos con recursos de funcionamiento para el cuarto trimestre de 2024. Asimismo, según la base de datos entregada, durante el cuarto trimestre del año 2023, tampoco se realizaron contratos utilizando recursos de funcionamiento.

Información Secretaría de Hacienda

1. Ejecución presupuestal de octubre a diciembre 31 de 2024, comparado con la ejecución de 2023.

EJECUCION PASIVA OCTUBRE A DICIEMBRE 2023 VS 2024

| EJECUCION PRESUPUESTAL      | EJECUCION (CUARTO TRIMESTRE 2023) | EJECUCION (CUARTO TRIMESTRE 2024) | VARIACION          |                |                                                                                                                                                                                                                                         |
|-----------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|--------------------|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| DESCRIPCION                 |                                   |                                   | EN PESOS           | EN PORCENTAJES | REVELACIONES                                                                                                                                                                                                                            |
| FUNCIONAMIENTO              | 10,431,170,872.77                 | 12,453,473,458.80                 | 2,022,302,586.03   | 19%            | EL incremento en este trimestre obedece en una parte al incremento salarial que tuvo la vigencia 2024 frente a la vigencia 2023; igualmente se comprometió el contrato de vigilancia con autorización de vigencia futuras para el 2025. |
| SERVICIO A LA DEUDA PUBLICA | 246,110,702.00                    | 244,184,430.27                    | (1,926,271.73)     | -1%            | La disminución obedece a que la secretaria de hacienda realizo un pago anticipado de los intereses y posteriormente se realizó una sustitución de deuda con FINDETE, lo cual genero un menor valor a pagar por el municipio.            |
| INVERSION                   | 44,839,574,800.09                 | 43,801,737,786.62                 | (1,037,837,013.47) | -2%            | La variación porcentual de un trimestre al otro corresponde al inicio de ejecución de nuevo plan de desarrollo, por cambio de periodo constitucional.                                                                                   |
| TOTAL                       | 55,516,856,374.86                 | 56,499,395,675.69                 | 982,539,300.83     | 2%             |                                                                                                                                                                                                                                         |

Fuente: Secretaria de Hacienda

➤ En el análisis de los gastos de funcionamiento, es fundamental examinar las razones detrás del incremento del 19% registrado en el cuarto trimestre de 2024 en comparación con el mismo periodo del año anterior. Este aumento se atribuye, en parte, a la implementación de un aumento salarial durante 2024 respecto a 2023. Adicionalmente, se formalizó un contrato de vigilancia que contará con autorización de vigencias futuras para 2025, lo que ha tenido un impacto considerable en los gastos operativos.

Este contexto pone de manifiesto la necesidad de garantizar que los costos estén alineados con los objetivos estratégicos de la Administración Municipal y que contribuyan a su crecimiento y



|                                                                                                                               |                                                                  |                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|--------------------|
|  <div>ALCALDÍA MUNICIPAL<br/>DE CAJICÁ</div> | GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y MEJORA                                   | CÓDIGO: GEM-FM-022 |
|                                                                                                                               | FORMATO                                                          | VERSIÓN: 01        |
|                                                                                                                               | INFORME FINAL DE AUDITORIA INTERNA<br>OFICINA DE CONTROL INTERNO | FECHA: 16/AGO/2022 |

sostenibilidad. El aumento salarial representa un factor recurrente que afecta los gastos de funcionamiento, mientras que la formalización del contrato de vigilancia con vigencias futuras para el 2025 sugiere una planificación a largo plazo en términos de seguridad y protección. Sin embargo, también implica un compromiso financiero que puede afectar la liquidez y los recursos disponibles para otras áreas. Es importante considerar la necesidad y la justificación de este gasto en relación con los beneficios que aporta a la Administración Municipal.

- En el cuarto trimestre de 2024, el servicio a la deuda pública experimentó una disminución del -1% en comparación con el mismo periodo del año anterior. Esta reducción se debe a que la Secretaría de Hacienda llevó a cabo un pago anticipado de los intereses. Posteriormente, se realizó una sustitución de deuda con FINDETER, lo que resultó en un menor monto a pagar por parte del municipio, lo cual implica una gestión eficiente de las finanzas por parte del municipio. Un pago anticipado de intereses puede indicar que la administración está tomando medidas proactivas para reducir la carga de la deuda.

La sustitución de deuda con FINDETER es una estrategia común utilizada por los gobiernos para optimizar sus obligaciones financieras. Esto puede implicar condiciones más favorables, como tasas de interés más bajas o plazos de pago más largos, lo cual significa que la estrategia adoptada por la Secretaría de Hacienda parece ser positiva a corto plazo, pero debe ser evaluada en el contexto de la sostenibilidad a largo plazo de las finanzas municipales.

- La variación porcentual de la inversión podría estar vinculada a la fase de implementación del nuevo Plan de Desarrollo Cajicá Ideal 2024-2027. Si el plan se encuentra en sus etapas iniciales, es probable que existan demoras en la asignación y ejecución de recursos, lo cual podría justificar la disminución observada. La reducción del -2% en los gastos de inversión en el cuarto trimestre de 2024 vs 2023, puede tener diversas interpretaciones, especialmente en el contexto del inicio de un nuevo plan de desarrollo y el cambio de periodo constitucional.

Es crucial analizar esta disminución teniendo en cuenta el cambio de gobierno y la introducción de un nuevo enfoque estratégico para el desarrollo. Un cambio de periodo constitucional frecuentemente conlleva la adopción de nuevas políticas y prioridades. Durante este periodo, es posible que los recursos se reorienten hacia nuevas iniciativas, lo que podría resultar en una reducción temporal en los gastos de inversión en áreas que antes eran consideradas prioritarias.

Los gastos de funcionamiento, el servicio a la deuda pública y los gastos de inversión son componentes esenciales del presupuesto municipal y son fundamentales para el correcto funcionamiento de la Administración Municipal, estos tres tipos de gastos permiten que la Administración Municipal cumpla con su misión de proporcionar servicios esenciales a la población, mantener la estabilidad financiera y fomentar el desarrollo sostenible en la comunidad. Una adecuada planificación y gestión de estos gastos son cruciales para el bienestar de los ciudadanos y el desarrollo integral del municipio.

**2. Detalle rubro a rubro, del cuarto trimestre de la vigencia 2024, ejecución presupuestal personal de nómina de octubre a diciembre 31 de 2024, comparada con el mismo periodo de 2023.**

Según información suministrada por la Secretaría de Hacienda, la planta de personal para diciembre de 2024, conforme a la titularidad del cargo, estaba compuesta por un total de 276 puestos, distribuidos de la siguiente manera:





Fuente: Secretaría de Hacienda

Gastos de personal de nómina Administración Central.

El detalle de la información comparativa del cuarto trimestre de la vigencia 2024 frente al mismo periodo de 2023 se presenta a continuación

| DESCRIPCIÓN                                            | COMPROMISOS         |                     | VARIACIÓN       |          |
|--------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------|----------|
|                                                        | OCTUBRE - DICIEMBRE | OCTUBRE - DICIEMBRE |                 |          |
|                                                        | 2023                | 2024                | \$              | %        |
| Sueldo básico                                          | \$ 2.708.631.005    | \$ 3.088.185.764    | \$ 379.554.759  | 14,01%   |
| Prima de servicios                                     | \$ 67.961.696       | \$ 8.672.520        | -\$ 59.289.176  | -87,24%  |
| Auxilio de transporte                                  | \$ -                | \$ -                | \$ -            | 0,00%    |
| Bonificación por servicios prestados                   | \$ 109.627.576      | \$ 47.934.800       | -\$ 61.692.776  | -56,27%  |
| Prima de navidad                                       | \$ 947.764.964      | \$ 1.131.874.292    | \$ 184.109.328  | 19,43%   |
| Prima de vacaciones                                    | \$ 290.350.190      | \$ 170.565.393      | -\$ 119.784.797 | -41,26%  |
| Viáticos de los funcionarios en comisión               | \$ -                | \$ 691.947          | \$ 691.947      | 100,00%  |
| Aportes a la seguridad social en pensiones             | \$ 362.916.700      | \$ 405.337.400      | \$ 42.420.700   | 11,69%   |
| Aportes a la seguridad social en salud                 | \$ 251.733.500      | \$ 284.888.500      | \$ 33.155.000   | 13,17%   |
| Aportes de cesantías Ley 50                            | \$ 970.087.341      | \$ 1.390.282.163    | \$ 420.194.822  | 43,32%   |
| Intereses a las cesantías                              | \$ 110.863.642      | \$ 138.758.815      | \$ 27.895.173   | 25,16%   |
| Aportes a cajas de compensación familiar               | \$ 139.740.800      | \$ 142.133.800      | \$ 2.393.000    | 1,71%    |
| Aportes generales al sistema de riesgos laborales      | \$ 68.688.200       | \$ 79.857.700       | \$ 11.169.500   | 16,26%   |
| Aportes al ICBF                                        | \$ 104.809.500      | \$ 106.605.600      | \$ 1.796.100    | 1,71%    |
| Aportes al SENA                                        | \$ 17.494.900       | \$ 17.794.400       | \$ 299.500      | 1,71%    |
| Aportes a la ESAP                                      | \$ 17.494.900       | \$ 17.794.400       | \$ 299.500      | 1,71%    |
| Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos  | \$ 34.959.700       | \$ 35.559.200       | \$ 599.500      | 1,71%    |
| Vacaciones                                             | \$ 149.729.502      | \$ 245.162.278      | \$ 95.432.776   | 63,74%   |
| Indemnización por vacaciones                           | \$ 269.643.288      | \$ -                | -\$ 269.643.288 | -100,00% |
| Bonificación especial de recreación Administracion     | \$ 36.653.754       | \$ 21.270.037       | -\$ 15.383.717  | -41,97%  |
| Bonificación de dirección para gobernadores y alcaldes | \$ 21.943.483       | \$ 24.330.935       | \$ 2.387.452    | 10,88%   |
| Bonificación de gestión territorial para alcaldes      | \$ 6.583.045        | \$ 7.299.280        | \$ 716.235      | 10,88%   |
|                                                        | \$ 6.687.677.686    | \$ 7.364.999.224    | \$ 677.321.538  | 10,13%   |

Fuente: Secretaría de Hacienda



|                                                                                                                               |                                                                  |                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|--------------------|
|  <div>ALCALDÍA MUNICIPAL<br/>DE CAJICÁ</div> | GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y MEJORA                                   | CÓDIGO: GEM-FM-022 |
|                                                                                                                               | FORMATO                                                          | VERSIÓN: 01        |
|                                                                                                                               | INFORME FINAL DE AUDITORIA INTERNA<br>OFICINA DE CONTROL INTERNO | FECHA: 16/AGO/2022 |

Del cuadro anterior es importante resaltar y explicar los cambios más representativos en los rubros, así:

**Sueldo básico**

El aumento del salario básico para el cuarto trimestre de 2024 en comparación con el mismo periodo de 2023 se debe, principalmente, a que se le dio cumplimiento del Decreto 089 del 19 de abril de 2024, que establece un incremento salarial del 12.38% para los servidores públicos de la Administración Municipal de Cajicá – nivel central. Es importante señalar que al finalizar 2023, concluyó el periodo de gobierno de la anterior administración. En 2024, el valor asignado para este concepto se incrementó en un 14.01%, en respuesta al apoyo necesario para el nuevo equipo de trabajo del gabinete municipal y para la elaboración del nuevo plan de desarrollo.

**Prima de servicios, bonificación por servicios prestados y prima de vacaciones**

En el cuadro se muestra que, durante el cuarto trimestre de 2024, la prima de servicios experimentó una disminución del 87,24%, mientras que la bonificación por servicios prestados cayó un 56,27% en comparación con el mismo período de 2023. Esta variación se debe principalmente a que, en 2023, se realizó el pago correspondiente a los funcionarios que no continuaron en la nueva administración, así como a los nuevos funcionarios, cuyo pago por estos conceptos se efectúa en los meses de junio o julio.

**Vacaciones, prima de vacaciones e indemnización por vacaciones**

De acuerdo con lo establecido en el artículo 4 del Decreto 444 de 2023, las entidades están obligadas a contar con un Plan Anual de Vacaciones, y se determina que las vacaciones no deben ser acumuladas ni interrumpidas. Únicamente por necesidades del servicio, previa disponibilidad presupuestal o en caso de retiro, podrán ser compensadas en dinero.

En este contexto, el pago por vacaciones durante el periodo de octubre a diciembre de 2024 experimentó un incremento de 95 millones de pesos, lo que representa un aumento del 63% en comparación con el mismo periodo de 2023, al pasar de 149 millones a 245 millones de pesos, respectivamente. Este aumento se atribuye a que en la última vigencia hubo un mayor número de personas que disfrutaron de sus vacaciones.

Por otro lado, en relación con la prima de vacaciones, se observó una disminución del 41% en el periodo mencionado. Esto se debe a que esta prima se abona en el momento en que se disfrutan las vacaciones, y en 2023, menos personas pudieron hacerlo debido a la necesidad de entregar informes de empalme que se generan al final de una administración.

Además, al analizar la indemnización por vacaciones, se constató que en 2023 se desembolsaron aproximadamente 269 millones de pesos a aquellos que no pudieron disfrutar de sus vacaciones. En cambio, en 2024 no se realizaron pagos por este concepto, ya que, al tratarse de una nueva administración, los empleados que se tomaron vacaciones lo hicieron al cumplir con el tiempo correspondiente para su disfrute.

**Vacaciones**

Conforme al artículo 4 del Decreto 444 de 2023, se establece que todas las entidades están obligadas a elaborar y mantener un Plan Anual de Vacantes. Este plan tiene como finalidad asegurar la gestión eficiente de los recursos humanos, garantizando que las vacantes sean atendidas de manera oportuna.



|                                                                                                                               |                                                                  |                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|--------------------|
|  <div>ALCALDÍA MUNICIPAL<br/>DE CAJICA</div> | GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y MEJORA                                   | CÓDIGO: GEM-FM-022 |
|                                                                                                                               | FORMATO                                                          | VERSIÓN: 01        |
|                                                                                                                               | INFORME FINAL DE AUDITORIA INTERNA<br>OFICINA DE CONTROL INTERNO | FECHA: 16/AGO/2022 |

El decreto especifica que las vacantes no deben acumularse ni interrumpirse, lo que requiere que las entidades adopten medidas proactivas para cubrir los puestos vacantes tan pronto como se presenten, evitando así retrasos que puedan afectar el funcionamiento de la Administración Municipal.

No obstante, se permite que, en situaciones excepcionales, las vacantes sean compensadas económicamente. Esta opción es válida únicamente bajo circunstancias específicas, como la necesidad del servicio y siempre que haya disponibilidad presupuestal o se produzca un retiro justificado de un empleado. Esta disposición tiene como objetivo garantizar que la falta de personal no afecte la operatividad de las entidades, al tiempo que se controla el gasto público.

Gastos de personal de nómina administración inversión.

| VARIACIÓN EJECUCIÓN PRESUPUESTAL PERSONAL DE NOMINA INVERSIÓN (POLICIA, COMISARIAS, OBRAS PÚBLICAS Y SECRETARÍA DE SALUD) |                                                       |                             |                             |                |          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|----------------|----------|
| OCTUBRE - DICIEMBRE 2023 - 2024 (\$)                                                                                      |                                                       |                             |                             |                |          |
| #                                                                                                                         | DESCRIPCIÓN                                           | COMPROMISOS                 |                             | VARIACIÓN      |          |
|                                                                                                                           |                                                       | OCTUBRE - DICIEMBRE<br>2023 | OCTUBRE - DICIEMBRE<br>2024 | \$             | %        |
| INSPECCIÓN DE POLICIA                                                                                                     |                                                       |                             |                             |                |          |
| 1                                                                                                                         | Sueldo básico                                         | \$ 162.109.736              | \$ 233.312.558              | \$ 71.202.822  | 43,92%   |
| 2                                                                                                                         | Prima de servicios                                    | \$ -                        | \$ -                        | \$ -           | 0,00%    |
| 3                                                                                                                         | Auxilio de transporte                                 | \$ -                        | \$ -                        | \$ -           | 0,00%    |
| 4                                                                                                                         | Bonificación por servicios prestados                  | \$ 849.184                  | \$ 1.908.624                | \$ 1.059.440   | 124,76%  |
| 5                                                                                                                         | Prima de navidad                                      | \$ 53.790.337               | \$ 71.191.828               | \$ 17.401.491  | 32,35%   |
| 6                                                                                                                         | Prima de vacaciones                                   | \$ 4.224.495                | \$ 5.377.800                | \$ 1.153.305   | 27,30%   |
| 7                                                                                                                         | Aportes a la seguridad social en pensiones            | \$ 20.415.100               | \$ 21.470.000               | \$ 1.054.900   | 5,17%    |
| 8                                                                                                                         | Aportes a la seguridad social en salud                | \$ 14.484.000               | \$ 15.237.200               | \$ 753.200     | 5,20%    |
| 9                                                                                                                         | Aportes de cesantías Ley 50                           | \$ 57.984.262               | \$ 73.137.222               | \$ 15.152.960  | 26,13%   |
| 10                                                                                                                        | Intereses a las cesantías                             | \$ 6.173.880                | \$ 8.776.467                | \$ 2.602.587   | 42,15%   |
| 11                                                                                                                        | Aportes a cajas de compensación familiar              | \$ 7.125.900                | \$ 7.842.900                | \$ 717.000     | 10,06%   |
| 12                                                                                                                        | Aportes generales al sistema de riesgos laborales     | \$ 10.247.700               | \$ 10.170.300               | -\$ 77.400     | -0,76%   |
| 13                                                                                                                        | Aportes al ICBF                                       | \$ 5.344.300                | \$ 5.881.700                | \$ 537.400     | 10,06%   |
| 14                                                                                                                        | Aportes al SENA                                       | \$ 893.000                  | \$ 981.800                  | \$ 88.800      | 9,94%    |
| 15                                                                                                                        | Aportes a la ESAP                                     | \$ 893.000                  | \$ 981.800                  | \$ 88.800      | 9,94%    |
| 16                                                                                                                        | Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos | \$ 1.783.400                | \$ 1.961.900                | \$ 178.500     | 10,01%   |
| 17                                                                                                                        | Vacaciones                                            | \$ 1.829.985                | \$ 15.993.977               | \$ 14.163.992  | 773,99%  |
| 18                                                                                                                        | Indemnización por vacaciones                          | \$ 4.473.290                | \$ -                        | -\$ 4.473.290  | -100,00% |
| 19                                                                                                                        | Bonificación especial de recreación                   | \$ 525.974                  | \$ 1.367.894                | \$ 841.920     | 160,07%  |
| Total Gastos de personal INSPECCIÓN DE POLICIA                                                                            |                                                       | \$ 353.147.543              | \$ 475.593.970              | \$ 122.446.427 | 34,67%   |

**Indemnización de vacaciones:** Durante el cuarto trimestre de la vigencia 2024, se observó una reducción del 100% en el rubro de indemnización de vacaciones dentro del cuadro de gastos de personal de la nómina de administración e inversión. Esta disminución se compara con el mismo periodo de la vigencia 2023. Es importante señalar que, para la vigencia 2024, los funcionarios tuvieron la oportunidad de disfrutar de sus vacaciones, lo que contribuyó a la ausencia de gastos relacionados con indemnizaciones por vacantes no tomadas. Esta situación refleja una gestión más eficiente de los recursos humanos y una mejor planificación del tiempo de descanso por parte del personal.



| VARIACIÓN EJECUCIÓN PRESUPUESTAL PERSONAL DE NOMINA INVERSIÓN (POLICIA, COMISARÍAS, OBRAS PÚBLICAS Y SECRETARÍA DE SALUD) |                                                       |                          |                          |               |         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------|---------|
| OCTUBRE - DICIEMBRE 2023 - 2024 (\$)                                                                                      |                                                       |                          |                          |               |         |
| #                                                                                                                         | DESCRIPCIÓN                                           | COMPROMISOS              |                          | VARIACIÓN     |         |
|                                                                                                                           |                                                       | OCTUBRE - DICIEMBRE 2023 | OCTUBRE - DICIEMBRE 2024 | \$            | %       |
| COMISARÍA DE FAMILIA                                                                                                      |                                                       |                          |                          |               |         |
| 1                                                                                                                         | Sueldo básico                                         | \$ 141.819.418           | \$ 194.369.175           | \$ 52.549.757 | 37,05%  |
| 2                                                                                                                         | Prima de servicios                                    | \$ 1.599.148             | \$ 1.705.217             | \$ 106.069    | 6,63%   |
| 3                                                                                                                         | Auxilio de transporte                                 | \$ -                     | \$ -                     | \$ -          | 0,00%   |
| 4                                                                                                                         | Bonificación por servicios prestados                  | \$ 2.652.954             | \$ 2.208.805             | -\$ 444.149   | -16,74% |
| 5                                                                                                                         | Prima de navidad                                      | \$ 48.068.629            | \$ 53.473.429            | \$ 5.404.800  | 11,24%  |
| 6                                                                                                                         | Prima de vacaciones                                   | \$ 6.423.288             | \$ 12.955.263            | \$ 6.531.975  | 101,69% |
| 7                                                                                                                         | Aportes a la seguridad social en pensiones            | \$ 18.032.800            | \$ 16.906.700            | -\$ 1.126.100 | -6,24%  |
| 8                                                                                                                         | Aportes a la seguridad social en salud                | \$ 12.829.800            | \$ 11.984.900            | -\$ 844.900   | -6,59%  |
| 9                                                                                                                         | Aportes de cesantías Ley 50                           | \$ 51.174.094            | \$ 59.227.479            | \$ 8.053.385  | 15,74%  |
| 10                                                                                                                        | Intereses a las cesantías                             | \$ 5.595.313             | \$ 7.035.321             | \$ 1.440.008  | 25,74%  |
| 11                                                                                                                        | Aportes a cajas de compensación familiar              | \$ 7.510.600             | \$ 6.351.400             | -\$ 1.159.200 | -15,43% |
| 12                                                                                                                        | Aportes generales al sistema de riesgos laborales     | \$ 9.405.400             | \$ 660.400               | -\$ 8.745.000 | -92,98% |
| 13                                                                                                                        | Aportes al ICBF                                       | \$ 3.048.100             | \$ 4.764.400             | \$ 1.716.300  | 56,31%  |
| 14                                                                                                                        | Aportes al SENA                                       | \$ 755.600               | \$ 795.000               | \$ 39.400     | 5,21%   |
| 15                                                                                                                        | Aportes a la ESAP                                     | \$ 755.600               | \$ 795.000               | \$ 39.400     | 5,21%   |
| 16                                                                                                                        | Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos | \$ 1.509.600             | \$ 1.588.700             | \$ 79.100     | 5,24%   |
| 17                                                                                                                        | Vacaciones                                            | \$ 5.253.107             | \$ 16.399.288            | \$ 11.146.181 | 212,18% |
| 18                                                                                                                        | Indemnización por vacaciones                          | \$ 3.885.191             | \$ 2.163.878             | -\$ 1.721.313 | -44,30% |
| 19                                                                                                                        | Bonificación especial de recreación                   | \$ 810.319               | \$ 1.615.792             | \$ 805.473    | 99,40%  |
| Total Gastos de personal COMISARÍA DE FAMILIA                                                                             |                                                       | \$ 321.128.961           | \$ 395.000.147           | \$ 73.871.186 | 23,00%  |

**Aportes generales al sistema de riesgos laborales:** Durante el cuarto trimestre de la vigencia 2024, se ha registrado una notable disminución del 92.98% en el rubro de aportes generales al sistema de riesgos laborales en el cuadro de gastos de personal de la nómina de administración e inversión de las Comisarías. Esta reducción es significativa al compararse con el mismo periodo del año anterior, 2023.

Es fundamental destacar que esta disminución se debe a un cambio en el nivel de riesgos asignado a las comisarías e inspecciones. En específico, se ha producido una baja del nivel 5 al nivel 3, lo que ha implicado una reevaluación de los aportes requeridos para la cobertura de riesgos laborales.

| VARIACIÓN EJECUCIÓN PRESUPUESTAL PERSONAL DE NOMINA INVERSIÓN (POLICIA, COMISARÍAS, OBRAS PÚBLICAS Y SECRETARÍA DE SALUD) |                                                       |                          |                          |               |          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------|----------|
| OCTUBRE - DICIEMBRE 2023 - 2024 (\$)                                                                                      |                                                       |                          |                          |               |          |
| #                                                                                                                         | DESCRIPCIÓN                                           | COMPROMISOS              |                          | VARIACIÓN     |          |
|                                                                                                                           |                                                       | OCTUBRE - DICIEMBRE 2023 | OCTUBRE - DICIEMBRE 2024 | \$            | %        |
| OBRAS PÚBLICAS                                                                                                            |                                                       |                          |                          |               |          |
| 1                                                                                                                         | Sueldo básico                                         | \$ 147.040.591           | \$ 219.925.795           | \$ 72.885.204 | 49,57%   |
| 2                                                                                                                         | Prima de servicios                                    | \$ -                     | \$ -                     | \$ -          | 0,00%    |
| 3                                                                                                                         | Auxilio de transporte                                 | \$ -                     |                          | \$ -          | 0,00%    |
| 4                                                                                                                         | Bonificación por servicios prestados                  | \$ 4.384.865             | \$ 2.380.765             | -\$ 2.004.100 | -45,70%  |
| 5                                                                                                                         | Prima de navidad                                      | \$ 57.073.987            | \$ 60.646.020            | \$ 3.572.033  | 6,26%    |
| 6                                                                                                                         | Prima de vacaciones                                   | \$ 5.218.759             | \$ 6.295.452             | \$ 1.076.693  | 20,63%   |
| 7                                                                                                                         | Aportes a la seguridad social en pensiones            | \$ 19.803.000            | \$ 23.635.900            | \$ 3.832.900  | 19,36%   |
| 8                                                                                                                         | Aportes a la seguridad social en salud                | \$ 14.111.400            | \$ 14.211.800            | \$ 100.400    | 0,71%    |
| 9                                                                                                                         | Aportes de cesantías Ley 50                           | \$ 61.538.116            | \$ 68.036.403            | \$ 6.498.287  | 10,56%   |
| 10                                                                                                                        | Intereses a las cesantías                             | \$ 7.226.738             | \$ 8.159.153             | \$ 932.415    | 12,90%   |
| 11                                                                                                                        | Aportes a cajas de compensación familiar              | \$ 6.312.500             | \$ 7.218.300             | \$ 905.800    | 14,35%   |
| 12                                                                                                                        | Aportes generales al sistema de riesgos laborales     | \$ 9.584.900             | \$ 6.775.600             | -\$ 2.809.300 | -29,31%  |
| 13                                                                                                                        | Aportes al ICBF                                       | \$ 4.733.700             | \$ 5.413.600             | \$ 679.900    | 14,36%   |
| 14                                                                                                                        | Aportes al SENA                                       | \$ 790.400               | \$ 903.300               | \$ 112.900    | 14,28%   |
| 15                                                                                                                        | Aportes a la ESAP                                     | \$ 790.400               | \$ 903.300               | \$ 112.900    | 14,28%   |
| 16                                                                                                                        | Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos | \$ 1.579.600             | \$ 1.805.300             | \$ 225.700    | 14,29%   |
| 17                                                                                                                        | Vacaciones                                            | \$ 5.260.274             | \$ 9.932.835             | \$ 4.672.561  | 88,83%   |
| 18                                                                                                                        | Indemnización por vacaciones                          | \$ 2.368.174             | \$ -                     | -\$ 2.368.174 | -100,00% |
| 19                                                                                                                        | Bonificación especial de recreación                   | \$ 449.877               | \$ 505.571               | \$ 55.694     | 12,38%   |
| Total Gastos de personal OBRAS PÚBLICAS                                                                                   |                                                       | \$ 348.267.281           | \$ 436.749.094           | \$ 88.481.813 | 25,41%   |



|                                                                                                                               |                                                                  |                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|--------------------|
|  <div>ALCALDÍA MUNICIPAL<br/>DE CAJICÁ</div> | GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y MEJORA                                   | CÓDIGO: GEM-FM-022 |
|                                                                                                                               | FORMATO                                                          | VERSIÓN: 01        |
|                                                                                                                               | INFORME FINAL DE AUDITORIA INTERNA<br>OFICINA DE CONTROL INTERNO | FECHA: 16/AGO/2022 |

| VARIACIÓN EJECUCIÓN PRESUPUESTAL PERSONAL DE NOMINA INVERSIÓN (POLICIA, COMISARIAS, OBRAS PÚBLICAS Y SECRETARÍA DE SALUD) |                                                       |                          |                          |                |          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------|----------|
| OCTUBRE - DICIEMBRE 2023 - 2024 (\$)                                                                                      |                                                       |                          |                          |                |          |
| #                                                                                                                         | DESCRIPCIÓN                                           | COMPROMISOS              |                          | VARIACIÓN      |          |
|                                                                                                                           |                                                       | OCTUBRE - DICIEMBRE 2023 | OCTUBRE - DICIEMBRE 2024 | \$             | %        |
| SECRETARÍA DE SALUD                                                                                                       |                                                       |                          |                          |                |          |
| 1                                                                                                                         | Sueldo básico                                         | \$ 219.491.728           | \$ 359.408.576           | \$ 139.916.848 | 63,75%   |
| 2                                                                                                                         | Prima de servicios                                    | \$ 5.396.598             | \$ -                     | -\$ 5.396.598  | -100,00% |
| 3                                                                                                                         | Auxilio de transporte                                 | \$ -                     | \$ -                     | \$ -           | 0,00%    |
| 4                                                                                                                         | Bonificación por servicios prestados                  | \$ 8.317.893             | \$ 4.513.938             | -\$ 3.803.955  | -45,73%  |
| 5                                                                                                                         | Prima de navidad                                      | \$ 79.637.337            | \$ 88.754.601            | \$ 9.117.264   | 11,45%   |
| 6                                                                                                                         | Prima de vacaciones                                   | \$ 13.712.270            | \$ 10.460.615            | -\$ 3.251.655  | -23,71%  |
| 7                                                                                                                         | Aportes a la seguridad social en pensiones            | \$ 29.366.900            | \$ 32.668.100            | \$ 3.301.200   | 11,24%   |
| 8                                                                                                                         | Aportes a la seguridad social en salud                | \$ 20.864.200            | \$ 23.143.400            | \$ 2.279.200   | 10,92%   |
| 9                                                                                                                         | Aportes de cesantías Ley 50                           | \$ 86.085.554            | \$ 60.981.633            | -\$ 25.103.921 | -29,16%  |
| 10                                                                                                                        | Intereses a las cesantías                             | \$ 10.140.455            | \$ 7.042.075             | -\$ 3.098.380  | -30,55%  |
| 11                                                                                                                        | Aportes a cajas de compensación familiar              | \$ 10.530.300            | \$ 10.722.200            | \$ 191.900     | 1,82%    |
| 12                                                                                                                        | Aportes generales al sistema de riesgos laborales     | \$ 4.532.500             | \$ 2.123.000             | -\$ 2.409.500  | -53,16%  |
| 13                                                                                                                        | Aportes al ICBF                                       | \$ 7.897.500             | \$ 8.042.100             | \$ 144.600     | 1,83%    |
| 14                                                                                                                        | Aportes al SENA                                       | \$ 1.318.000             | \$ 1.342.100             | \$ 24.100      | 1,83%    |
| 15                                                                                                                        | Aportes a la ESAP                                     | \$ 1.318.000             | \$ 1.342.100             | \$ 24.100      | 1,83%    |
| 16                                                                                                                        | Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos | \$ 2.634.000             | \$ 2.682.400             | \$ 48.400      | 1,84%    |
| 17                                                                                                                        | Vacaciones                                            | \$ 11.234.656            | \$ 15.805.297            | \$ 4.570.641   | 40,68%   |
| 18                                                                                                                        | Indemnización por vacaciones                          | \$ 9.533.221             | \$ -                     | -\$ 9.533.221  | -100,00% |
| 19                                                                                                                        | Bonificación especial de recreación                   | \$ 1.722.202             | \$ 1.303.567             | -\$ 418.635    | -24,31%  |
| Total Gastos de personal SECRETARÍA DE SALUD                                                                              |                                                       | \$ 523.733.314           | \$ 630.335.702           | \$ 106.602.388 | 20,35%   |
| TOTAL GASTOS NOMINA DE INVERSIÓN                                                                                          |                                                       | \$ 1.546.277.099         | \$ 1.937.678.913         | \$ 391.401.814 | 25,31%   |

En relación con el punto 2 de la información que la Secretaría de Hacienda debía presentar para el informe de Austeridad en el Gasto del cuarto trimestre de 2024, comparado con el mismo periodo del año 2023, la Oficina de Control Interno constata que no se recibió la información necesaria para realizar un análisis detallado de la ejecución presupuestal del personal de nómina. Aunque se proporcionó un cuadro con datos sobre la Planta de personal, que indica la existencia de 276 funcionarios, así como algunos cuadros con información sobre variaciones en los gastos de personal de nómina de la Administración Central y de la Administración de Inversión, estos documentos no incluyen explicaciones sobre las razones detrás de los aumentos o disminuciones significativas en ciertos rubros. Esta falta de claridad y detalle complica el análisis comparativo que debe llevar a cabo la Oficina de Control Interno. Por lo tanto y considerando las reiteradas recomendaciones para que la información se presente de manera clara, concisa y oportuna, se registra este hecho como un hallazgo. (H)

3. Relación de gastos por concepto de contingencias, sentencias y conciliaciones efectuadas de octubre a diciembre 31 de 2024, comparado con el mismo periodo de 2023.

De acuerdo con la información proporcionada por la Secretaría Jurídica correspondiente al tercer trimestre de 2024, no se han registrado pagos por concepto de contingencias, sentencias y conciliaciones. Por lo tanto, no es posible realizar un comparativo ni un análisis detallado en este aspecto.

4. Ingresos por concepto de acciones de repetición contra funcionarios durante julio a septiembre de 2024, comparado con el mismo periodo del año 2023.

Al respecto nos permitimos informar que una vez revisada la base de datos se estableció que para el tercer trimestre de la vigencia 2.023 y 2.024 NO se presentaron recaudos por concepto de acciones de repetición contra funcionarios.

5. Informe comparativo de ingresos de octubre a diciembre de 2024, comparado con el mismo periodo de 2023



| EJECUCION PRESUPUESTAL |                                           | EJECUCION (CUARTO TRIMESTRE 2023) | EJECUCION (CUARTO TRIMESTRE 2024) | VARIACION           |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|---------------------|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| RUBRO                  | DETALLE                                   |                                   |                                   | EN PESOS            | EN PORCENTAJES | REVELACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 1                      | INGRESOS                                  | 48,766,883,596.92                 | 37,993,219,452.97                 | (10,773,664,143.95) | -22%           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 1.1                    | INGRESOS CORRIENTES                       | 36,504,581,458.58                 | 34,448,160,707.94                 | (2,056,420,750.64)  | -6%            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 1.1.01                 | INGRESOS TRIBUTARIOS                      | 16,627,848,701.00                 | 24,056,767,815.34                 | 7,428,919,114.34    | 45%            | En promedio el recaudo de los ingresos tributarios del periodo de octubre diciembre de la vigencia 2024 respecto al mismo periodo del año inmediatamente anterior, presento un incremento en promedio superior del 45% el cual es resultado de la gestión realizada en virtud del acuerdo de beneficios tributarios.                            |
| 1.1.01.01              | IMPUESTOS DIRECTOS                        | 905,577,481.00                    | 3,329,179,095.00                  | 2,423,601,614.00    | 268%           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 1.1.01.02              | IMPUESTOS INDIRECTOS                      | 15,722,271,220.00                 | 20,727,588,720.34                 | 5,005,317,500.34    | 32%            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 1.1.02                 | INGRESOS NO TRIBUTARIOS                   | 19,876,732,757.58                 | 10,391,392,892.60                 | (9,485,339,864.98)  | -48%           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 1.1.02.01              | CONTRIBUCIONES                            | 12,415,488,448.00                 | 1,302,019,614.55                  | (11,113,468,833.45) | -90%           | En promedio el recaudo de los ingresos no tributarios del periodo de octubre diciembre de la vigencia 2024 respecto al mismo periodo del año inmediatamente anterior, presento un disminución la cual se ve representada en el no recaudo de contribuciones.                                                                                    |
| 1.1.02.02              | TASAS Y DERECHOS ADMINISTRATIVOS          | 24,462,354.00                     | 108,230,091.00                    | 83,767,737.00       | 342%           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 1.1.02.03              | MULTAS SANCIONES E INTERESES DE MORA      | 482,005,706.00                    | 1,053,903,177.58                  | 571,897,471.58      | 119%           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 1.1.02.05              | Venta de bienes y servicios               | 101,438,342.00                    | 60,574,247.00                     | (40,864,095.00)     | -40%           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 1.1.02.06              | TRANSFERENCIAS CORRIENTES                 | 6,848,912,504.58                  | 7,803,022,383.46                  | 954,109,878.88      | 14%            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 1.1.02.07              | PARTICIPACIÓN Y DERECHOS POR MONOPOLIO    | 65,560,574.00                     | 63,643,379.01                     | (1,917,194.99)      | -3%            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 1.2                    | RECURSOS DE CAPITAL                       | 12,262,302,138.34                 | 3,545,058,745.03                  | (8,717,243,393.31)  | -71%           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 1.2.05                 | RENDIMIENTOS FINANCIEROS                  | 3,341,694,304.66                  | 2,070,883,707.03                  | (1,270,810,597.63)  | -38%           | En promedio el recaudo de los recursos de capital del periodo de octubre diciembre de la vigencia 2024 respecto al mismo periodo del año inmediatamente anterior, presenta un disminución representativa en recursos del balance toda vez que el municipio no incorpora en el presupuesto el mayor recaudo presentado al cierre de la vigencia. |
| 1.2.10                 | RECURSOS DEL BALANCE                      | 8,712,408,754.39                  | 1,470,258,288.00                  | (7,242,150,466.39)  | -83%           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 1.2.13                 | REINTEGROS Y OTROS RECURSOS NO APROPIADOS | 108,199,079.29                    | 3,916,750.00                      | (104,282,329.29)    | -96%           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| TOTAL                  |                                           | 101,899,313,756.50                | 96,498,147,976.25                 | (5,401,165,780.25)  | -5%            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |

Fuente: Secretaria de Hacienda

- En promedio el recaudo de los ingresos tributarios, impuestos directos e indirectos del periodo de octubre diciembre de la vigencia 2024 respecto al mismo periodo del año inmediatamente anterior, presento un incremento en promedio superior del 45% el cual es resultado de la gestión realizada en virtud del acuerdo de beneficios tributarios.
- EL FORMATO IMPRESO, SIN DILIGENCIAR, ES UNA COPIA NO CONTROLADA**



|                                                                                                                               |                                                                  |                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|--------------------|
|  <div>ALCALDÍA MUNICIPAL<br/>DE CAJICÁ</div> | GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y MEJORA                                   | CÓDIGO: GEM-FM-022 |
|                                                                                                                               | FORMATO                                                          | VERSIÓN: 01        |
|                                                                                                                               | INFORME FINAL DE AUDITORIA INTERNA<br>OFICINA DE CONTROL INTERNO | FECHA: 16/AGO/2022 |

anterior, presento un incremento promedio, el cual es resultado de la gestión realizada en virtud del acuerdo de beneficios tributarios.

El análisis del recaudo de ingresos tributarios, tanto de impuestos directos como indirectos, durante el periodo de octubre a diciembre de 2024, revela un incremento promedio en comparación con el mismo periodo del año anterior. Este notable aumento se atribuye en gran medida a la implementación de un acuerdo de beneficios tributarios, que probablemente incluyó incentivos para el cumplimiento fiscal, como reducciones en tasas y amnistías. Estas medidas han motivado a un mayor número de contribuyentes a cumplir con sus obligaciones tributarias, generando un impacto positivo. Los contribuyentes han percibido estos beneficios como justos y viables, lo que resalta la efectividad de las políticas tributarias adoptadas.

Los impuestos directos son aquellos que se aplican directamente sobre la renta, el patrimonio o la propiedad de los contribuyentes, tales como el impuesto predial, el impuesto sobre la renta y el impuesto de donaciones y sucesiones. Por otro lado, los impuestos indirectos no se aplican directamente sobre la renta o el patrimonio del contribuyente, sino que se incorporan al precio de bienes y servicios. Por lo tanto, la estructura y las tasas de estos impuestos pueden variar significativamente según las políticas fiscales de la Administración Municipal.

- En el análisis de la austeridad en el gasto de la Alcaldía Municipal de Cajicá, resulta fundamental considerar el contexto del recaudo de ingresos no tributarios durante el periodo de octubre a diciembre de 2024, en comparación con el mismo periodo del año anterior. La reducción en la recaudación de estos ingresos, especialmente en lo que se refiere a contribuciones, tiene implicaciones significativas, ya que se trata de recursos provenientes de tasas, contribuciones, multas y servicios. Esta disminución puede afectar negativamente el presupuesto, restringiendo la capacidad de financiar proyectos esenciales y servicios públicos.
- Durante el periodo de octubre a diciembre de 2024, el recaudo de recursos de capital ha mostrado una disminución en comparación con el mismo periodo del año anterior. Esta reducción se debe a que el municipio no incorporó en su presupuesto el incremento en el recaudo registrado al cierre de la vigencia anterior. Como resultado, se ha observado una caída en los ingresos de capital, dado que estos recursos son fundamentales para financiar proyectos de infraestructura y otros gastos de inversión.

Un aspecto a tener en cuenta en esta disminución es la falta de ajuste del presupuesto municipal para reflejar la realidad económica actual, por lo cual, la reducción en el recaudo de recursos de capital obligará al municipio a implementar medidas de austeridad más rigurosas. La escasez de recursos disponibles requerirá priorizar los gastos y reevaluar los proyectos en curso, evitando asumir compromisos financieros que no se puedan mantener.

6. Resumen cuadro comparativo de gastos de funcionamiento de octubre a diciembre 30 de 2024, comparado con 2023, impresión movimiento y saldo de los más representativos.

| EJECUCION PRESUPUESTAL | EJECUCION (CUARTO TRIMESTRE 2023) | EJECUCION (CUARTO TRIMESTRE 2024) | VARIACION       |                |
|------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------|----------------|
|                        |                                   |                                   | EN PESOS        | EN PORCENTAJES |
| FUNCIONAMIENTO         |                                   |                                   |                 |                |
| GASTOS DE PERSONAL     | 6,687,677,686.00                  | 7,390,075,100.00                  | 702,397,414.00  | 11%            |
| GASTOS GENERALES       | 1,465,130,964.43                  | 2,008,496,440.63                  | 543,356,476.20  | 37%            |
| TRANSFERENCIAS         | 1,318,230,701.00                  | 2,026,903,469.00                  | 708,672,768.00  | 54%            |
| DISMINUCION PASIVOS    | 81,370,742.00                     | 20,773,080.00                     | (60,597,662.00) | -74%           |



|                                                                                                                               |                                                                  |  |                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|--|--------------------|
|  <div>ALCALDÍA MUNICIPAL<br/>DE CAJICÁ</div> | GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y MEJORA                                   |  | CÓDIGO: GEM-FM-022 |
|                                                                                                                               | FORMATO                                                          |  | VERSIÓN: 01        |
|                                                                                                                               | INFORME FINAL DE AUDITORIA INTERNA<br>OFICINA DE CONTROL INTERNO |  | FECHA: 16/AGO/2022 |

|       |                  |                   |                  |     |
|-------|------------------|-------------------|------------------|-----|
| TOTAL | 9,552,419,093.43 | 11,446,248,089.63 | 1,893,828,996.20 | 27% |
|-------|------------------|-------------------|------------------|-----|

Los gastos de funcionamiento son necesarios para el normal desempeño de las funciones de la Administración Municipal. A partir de la información proporcionada por los responsables, es posible identificar las variaciones en los rubros presupuestales relacionados con la austeridad durante el período de octubre a diciembre de 2024, al compararlos con el mismo trimestre del año anterior. Este análisis permite determinar el aumento o la disminución en el consumo y el cumplimiento de las normativas, enfocándose en aquellos rubros que presentaron variaciones significativas.

Gastos de personal

- En el cuarto trimestre de 2024, se ha observado un incremento del 11% en los gastos de personal en comparación con el mismo periodo del año anterior. Este aumento se debe al incremento aprobado por el Gobierno Nacional para los funcionarios públicos correspondiente a la vigencia de 2024.

Gastos generales

En términos generales, durante el cuarto trimestre de 2024 se observó un incremento del 37% en los servicios generales en comparación con el mismo período de 2023. Este aumento se destacó principalmente en los servicios públicos, vigilancia y bienestar social.

| FUNCIONAMIENTO    | EJECUCION (CUARTO<br>TRIMESTRE 2023) | EJECUCION (CUARTO<br>TRIMESTRE 2024) | VARIACION        |                |
|-------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|------------------|----------------|
| DETALLE           |                                      |                                      | EN PESOS         | EN PORCENTAJES |
| Energía           | 174,832,174.00                       | 96,203,820.00                        | (78,628,354.00)  | -45%           |
| Telefonía         | 68,673,553.00                        | 81,032,856.00                        | 12,359,303.00    | 18%            |
| Acueducto         | 94,814,732.00                        | 30,738,013.00                        | (64,076,719.00)  | -68%           |
| Vigilancia        | 5,181,908.00                         | 1,424,564,203.00                     | 1,419,382,295.00 | 27391%         |
| Bienestar Social  | 266,652,430.00                       | 173,850,000.00                       | (92,802,430.00)  | -35%           |
| Salud ocupacional | 95,624,315.00                        | 170,224,655.18                       | 74,600,340.18    | 78%            |

En el año 2024, se observó una reducción en el gasto de energía de \$78.628.354, lo que representa una disminución del 45% en comparación con 2023. Esta disminución se atribuye en gran medida a las campañas internas de concientización sobre el ahorro energético. Además, es relevante mencionar que, durante 2023, al ser un año electoral, se llevaron a cabo múltiples informes de cierre y empalme, lo que resultó en jornadas de trabajo más extensas. En contraste, en 2024 no se realizaron estos informes y gran parte de los contratistas trabajaron de forma remota, lo que contribuyó a un menor consumo de energía eléctrica en las distintas sedes.

En relación con el servicio de telefonía, se ha registrado un incremento del 18% en comparación con el mismo periodo del año anterior. Este crecimiento se atribuye principalmente a la ampliación de la cobertura, resultado del cambio de sede de las diversas secretarías, que ahora cuentan con un espacio más adecuado para los funcionarios y contratistas. Además, este cambio busca garantizar un mejor servicio a la comunidad del municipio, lo que implica la necesidad de dotar adecuadamente las telecomunicaciones.



|                                                                                                                               |                                                                  |                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|--------------------|
|  <div>ALCALDÍA MUNICIPAL<br/>DE CAJICÁ</div> | GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y MEJORA                                   | CÓDIGO: GEM-FM-022 |
|                                                                                                                               | FORMATO                                                          | VERSIÓN: 01        |
|                                                                                                                               | INFORME FINAL DE AUDITORIA INTERNA<br>OFICINA DE CONTROL INTERNO | FECHA: 16/AGO/2022 |

En el servicio de acueducto se ha observado una disminución del 68% en el gasto de consumo, lo cual se atribuye principalmente a la sequía que afecta los embalses de la sabana de Cundinamarca. Esta situación ha llevado a implementar racionamientos de agua, con cortes programados cada 9 días. Además, las diversas campañas internas orientadas a fomentar la conciencia sobre el ahorro de agua han contribuido a que el consumo se reduzca durante el año 2024.

En relación a la seguridad del municipio de Cajicá, se ha registrado un incremento significativo en el presupuesto destinado a esta área, alcanzando un total de \$1.419 millones, lo que representa un aumento del 27,391%, en el cuarto trimestre del 2024 vs el mismo periodo del año 2023. Este incremento se justifica principalmente por la necesidad de implementar medidas más efectivas de vigilancia y control en diversos puntos críticos, con el objetivo de mejorar la seguridad y el bienestar de todos los habitantes del municipio.

La decisión de aumentar el gasto en seguridad responde a la alarmante escalada de delitos, tales como robos, venta de estupefacientes, violaciones y alteraciones al orden público. Estos fenómenos delictivos han generado una sensación de inseguridad entre los ciudadanos, lo que ha llevado a las autoridades a tomar medidas más contundentes y a reforzar la seguridad.

Adicionalmente, se ha observado un aumento en la llegada de inmigrantes ilegales, lo que ha suscitado preocupaciones sobre el impacto que esta situación podría tener en la convivencia y el bienestar de la comunidad. Las autoridades locales están comprometidas en abordar estos desafíos de manera integral, garantizando no solo la seguridad, sino también promoviendo la integración y el respeto por los derechos de todas las personas que habitan en Cajicá.

En este contexto, se prevé que los recursos adicionales se destinen a la contratación de más personal de seguridad, la adquisición de tecnología de vigilancia avanzada y la implementación de programas de prevención y educación en comunidades, con el fin de fomentar una cultura de seguridad y convivencia pacífica. La administración municipal reitera su compromiso de trabajar de la mano con la comunidad para hacer de Cajicá un lugar más seguro y habitable para todos.

El análisis del gasto en bienestar social y salud ocupacional durante el cuarto trimestre de 2024 revela tendencias significativas que podrían tener importantes implicaciones para la Administración Municipal. Por un lado, se observa una disminución del 35% en el gasto destinado al bienestar social en comparación con el mismo periodo del año anterior. Por otro lado, se registra un aumento de \$74 millones en el gasto en salud ocupacional, lo que representa un incremento del 78%. Este aumento es un indicador positivo que refleja un compromiso con la mejora de las condiciones laborales y la seguridad de los empleados.

Este incremento en el gasto en salud ocupacional puede ser crucial para la prevención de accidentes y enfermedades laborales. La información obtenida a partir de este análisis puede servir como base para tomar decisiones estratégicas en la gestión de recursos humanos, así como para desarrollar políticas que fomenten un entorno laboral positivo y seguro.

Transferencias

| FUNCIONAMIENTO<br><br>DETALLE  | EJECUCION (CUARTO<br>TRIMESTRE 2023) | EJECUCIÓN (CUARTO<br>TRIMESTRE 2024) | VARIACION        |                |
|--------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|------------------|----------------|
|                                |                                      |                                      | EN PESOS         | EN PORCENTAJES |
| Entidades del gobierno general | 66,673,553.00                        | 1,503,133,046.00                     | 1,434,459,493.00 | 2089%          |



|                                                                                                                               |                                                                  |                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|--------------------|
|  <div>ALCALDÍA MUNICIPAL<br/>DE CAJICÁ</div> | GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y MEJORA                                   | CÓDIGO: GEM-FM-022 |
|                                                                                                                               | FORMATO                                                          | VERSIÓN: 01        |
|                                                                                                                               | INFORME FINAL DE AUDITORIA INTERNA<br>OFICINA DE CONTROL INTERNO | FECHA: 16/AGO/2022 |

Y en relación a las transferencias a las entidades descentralizadas este mayor pago obedece a la ejecución del PAC

En relación con las transferencias a las entidades descentralizadas, el incremento en los pagos se debe a la ejecución del PAC, que ha alcanzado un notable 2089%. Este porcentaje indica un esfuerzo significativo por parte de la Administración Municipal para optimizar la asignación de recursos a estas entidades, garantizando así que cuenten con los fondos necesarios para llevar a cabo sus funciones y proyectos.

Este aumento en las transferencias puede interpretarse como una respuesta a la necesidad de fortalecer la capacidad operativa de las entidades descentralizadas, permitiéndoles implementar iniciativas que beneficien a la población y mejoren los servicios públicos. Además, refleja un compromiso con la transparencia y la rendición de cuentas en la gestión de los recursos públicos.

Es importante destacar que este tipo de transferencias son cruciales para el desarrollo municipal y la implementación de políticas públicas efectivas, ya que las entidades descentralizadas suelen tener un papel fundamental en la ejecución de programas que abordan las necesidades específicas de la comunidad.

Disminución de Pasivos

| FUNCIONAMIENTO<br>DETALLE                 | EJECUCION (CUARTO<br>TRIMESTRE 2023) | EJECUCION (CUARTO<br>TRIMESTRE 2024) | VARIACION       |                |
|-------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|-----------------|----------------|
|                                           |                                      |                                      | EN PESOS        | EN PORCENTAJES |
| Prestaciones para cubrir riesgos sociales | 69,509,376.00                        | 36,439,776.00                        | (33,069,600.00) | -48%           |

Durante el trimestre se presentó el pago de la nómina de pensionados de la Administración Central, un uso mayor de los recursos que se tenía acreditados en la cuenta, para el pago de las mesadas pensionales con respecto al último trimestre de la vigencia 2024.

Durante el cuarto trimestre, se llevó a cabo el pago de la nómina de pensionados de la Administración Central. Este proceso evidenció un uso superior de los recursos disponibles en la cuenta destinada a este fin, alcanzando un 48% más en comparación con el último trimestre de la vigencia 2024. Este aumento en el uso de recursos refleja la necesidad de garantizar el cumplimiento de las obligaciones pensionarias, así como la creciente demanda de estos pagos debido al número de pensionados.

Es importante destacar que este incremento puede estar relacionado con diversos factores, como la indexación de las pensiones, ajustes por inflación o cambios en la legislación que impacten la manera en que se calculan las mesadas pensionales. Asimismo, se debe considerar que el manejo adecuado de estos recursos es fundamental para asegurar la sostenibilidad del sistema de pensiones a largo plazo.

7. Ejecución activa y pasiva de octubre a diciembre de las vigencias 2024 y 2023.

Se anexa

- Ejecución Activa octubre- diciembre 2023 -2024
- Ejecución Pasiva octubre- diciembre 2023 -2024



|                                                                                                                           |                                                                          |                           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
|  <b>ALCALDÍA MUNICIPAL<br/>DE CAJICÁ</b> | <b>GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y MEJORA</b>                                    | <b>CÓDIGO: GEM-FM-022</b> |
|                                                                                                                           | <b>FORMATO</b>                                                           | <b>VERSIÓN: 01</b>        |
|                                                                                                                           | <b>INFORME FINAL DE AUDITORIA INTERNA<br/>OFICINA DE CONTROL INTERNO</b> | <b>FECHA: 16/AGO/2022</b> |

Recomendaciones:

Del análisis antes descrito se destacan los siguientes aspectos:

| No. | DESCRIPCION DE LA RECOMENDACIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | EVIDENCIA                                            |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| 1   | <p>Se recuerda que, mediante el memorando AMC-CI-013-2025, fechado el 7 de enero de 2025, se solicitó la consolidación y análisis de la Austeridad en el Gasto correspondiente al cuarto trimestre del año 2024, comparado con el mismo periodo del año 2023. Esta información es fundamental para la elaboración del informe de Austeridad en el Gasto y su entrega estaba programada para los responsables de la Secretaría General, Secretaría de Hacienda, Dirección de Contratación, Dirección de Gestión Humana y Almacén General, con un plazo establecido hasta el 17 de enero de 2025.</p> <p>Sin embargo, se observa que la información fue recibida en la Oficina de Control Interno solo hasta el 27 y 28 de enero de 2025. En este sentido, se reitera la recomendación del memorando AMC-CI-213-2024, emitido el 1 de agosto de 2024.</p> <p>Se exhorta a las áreas encargadas a proporcionar la información requerida en los plazos estipulados, prestando especial atención a la claridad y veracidad de los datos. Es crucial que la información sea concisa y precisa.</p> <p><b>La tardanza en la entrega de la información, que fue recibida con diez días de retraso, dificulta de manera significativa la elaboración del informe, el cual debe ser publicado a más tardar el 31 de enero del presente año.</b></p> | Información allegada por las áreas correspondientes. |
| 2   | La Oficina de Control Interno, tras la elaboración del informe sobre la Austeridad en el Gasto Público, recomienda a todas las Secretarías que implementen y mantengan un sistema de monitoreo, medición y seguimiento de los indicadores y rubros de gasto público administrados por la Alcaldía.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Información allegada por las áreas correspondientes  |
| 3   | Es fundamental que los líderes de los procesos en la Administración Municipal de Cajicá reconozcan su responsabilidad en el control del uso adecuado de los recursos públicos. Para lograr este objetivo, es crucial mantener y fortalecer una cultura de austeridad, así como promover la adopción de buenas prácticas administrativas. Asimismo, es necesario implementar controles y directrices que garanticen una gestión transparente y eficiente de los recursos.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Información allegada por las áreas correspondientes. |
| 4   | A pesar de las campañas implementadas para promover el uso responsable de los recursos y servicios, es necesario intensificar el control en este ámbito. Se ha observado que algunas oficinas mantienen las luces encendidas durante la hora del almuerzo, incluso cuando los funcionarios no están presentes. Esta                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Información allegada por las áreas correspondientes. |



|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                      |
|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
|   | situación evidencia la necesidad de adoptar medidas que optimicen el uso de los recursos públicos. Además, las iniciativas de ahorro de papel no están teniendo el impacto deseado, lo que ha llevado a un aumento en su consumo.                                                                                                                                                                                                            |                                                      |
| 5 | Se propone a la Administración Municipal fomentar la cultura del autocontrol entre todos los funcionarios y contratistas. El objetivo es que cada uno de ellos tome plena conciencia de sus acciones, las evalúe y las regule, asegurando de esta manera su alineación con las normas, políticas y procedimientos establecidos por la Alcaldía. Esta práctica busca garantizar la eficiencia y la austeridad en el manejo del gasto público. | Información allegada por las áreas correspondientes. |
| 6 | Es fundamental identificar áreas en las que se pueda optimizar el gasto, asegurando que las asignaciones estén alineadas con las metas de austeridad que la Administración debe perseguir, tal como se establece en la Resolución No. 374 del 25 de septiembre de 2024.                                                                                                                                                                      | Información allegada por las áreas correspondientes  |

OBSERVACIONES

| No. OBS | DESCRIPCION DE LA OBSERVACION                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | EVIDENCIA                                        |
|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| 1       | <p><b>Condición:</b> Respecto al punto 2 de la información que debía presentar la Secretaría de Hacienda para el Informe de Austeridad en el Gasto del cuarto trimestre de 2024, comparado con el mismo período de 2023, la Oficina de Control Interno deja constancia de que no se recibió la información necesaria para realizar un análisis detallado rubro por rubro de la ejecución presupuestal en materia de nómina.</p> <p>En su lugar, se remitió un cuadro con la información de la Planta de Personal, indicando un total de 276 funcionarios, junto con tablas que reflejan variaciones en los gastos de nómina de la Administración Central y de la Administración de Inversión. Sin embargo, estos documentos no incluyen una explicación sobre las razones del incremento o disminución significativa en ciertos rubros, lo que dificulta el análisis comparativo por parte de la Oficina de Control Interno.</p> <p>Adicionalmente, la información no fue entregada dentro del plazo estipulado, lo que obstaculiza la elaboración del informe y su publicación antes del 31 de enero de 2025.</p> <p>Dado que en reiteradas ocasiones se ha recomendado que la información sea presentada de manera clara, concisa y en los tiempos establecidos, se deja constancia de este incumplimiento como un <b>Hallazgo. (Pág 18)</b></p> <p><b>Criterio:</b> Según las disposiciones y lineamientos establecidos para la presentación del Informe de Austeridad en el Gasto, la información debe ser entregada de manera clara, completa y dentro de los plazos estipulados,</p> | Información allegada por el área correspondiente |



|                                                                                                                   |                                                                  |                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|--------------------|
|  ALCALDÍA MUNICIPAL<br>DE CAJICA | GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y MEJORA                                   | CÓDIGO: GEM-FM-022 |
|                                                                                                                   | FORMATO                                                          | VERSIÓN: 01        |
|                                                                                                                   | INFORME FINAL DE AUDITORIA INTERNA<br>OFICINA DE CONTROL INTERNO | FECHA: 16/AGO/2022 |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |  |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  | <p>permitiendo su debida evaluación y publicación en los tiempos requeridos.</p> <p><b>Causa:</b> La Secretaría de Hacienda remitió un cuadro con la información de la Planta de Personal, indicando un total de 276 funcionarios, junto con tablas que reflejan variaciones en los gastos de nómina de la Administración Central y de la Administración de Inversión. Sin embargo, estos documentos no incluyen una explicación sobre las razones del incremento o disminución significativa en ciertos rubros. Además, la información no fue entregada dentro del plazo estipulado.</p> <p><b>Efecto:</b> La falta de información clara, detallada y oportuna dificulta el análisis comparativo por parte de la Oficina de Control Interno, impide la adecuada evaluación de la ejecución presupuestal en materia de nómina y retrasa la elaboración y publicación del informe antes del 31 de enero de 2025.</p> <p>Dado que en reiteradas ocasiones se ha recomendado que la información sea presentada de manera clara, concisa y en los tiempos establecidos, se deja constancia de este incumplimiento como un <b>Hallazgo</b>.</p> |  |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

**Conclusiones de la Auditoría:**

- Es importante fomentar un trabajo en equipo entre las Secretarías que participan en la elaboración del informe de austeridad en el gasto. Cada una de estas Secretarías tiene un papel fundamental y es recomendable que ofrezcan información clara y detallada sobre los factores que afectan la variación de los rubros, respetando el tiempo establecido.
- La aplicación de medidas de austeridad en el gasto público es una estrategia esencial para optimizar los recursos y asegurar la sostenibilidad fiscal del municipio. No obstante, es fundamental que estas medidas se planifiquen y lleven a cabo con precaución, a fin de prevenir efectos adversos en el crecimiento económico de la Administración y en los sectores más vulnerables de la población.
- La reducción del 45.97% en el consumo de servicios de telefonía celular durante los periodos analizados es un indicador positivo que refleja los esfuerzos realizados en la administración y gestión de los planes de telefonía, orientándose hacia opciones de menor costo y aprovechando los descuentos disponibles. Estrategias como estas son fundamentales para optimizar los gastos en los servicios de la Administración Municipal.
- La Administración Municipal está llevando a cabo las gestiones necesarias para implementar las medidas y políticas de austeridad en el gasto público, de acuerdo con lo establecido en la Resolución 374 del 25 de septiembre de 2024 y otras normativas vigentes. Esto incluye el control y seguimiento del consumo de servicios públicos y la gestión de horas extras.
- El consumo de papel carta y oficio ha experimentado un incremento del 48.84% en el cuarto trimestre de 2024 en comparación con el mismo periodo de 2023. Este aumento representa un indicador negativo que sugiere una falta de austeridad en el gasto. A pesar de las campañas promoviendo el uso de "cero papel", los resultados no reflejan la efectividad de estas iniciativas. En consecuencia, los esfuerzos realizados no están logrando optimizar los gastos en papelería.

EL FORMATO IMPRESO, SIN DILIGENCIAR, ES UNA COPIA NO CONTROLADA



|                                                                                                                           |                                                                          |                           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
|  <b>ALCALDÍA MUNICIPAL<br/>DE CAJICÁ</b> | <b>GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y MEJORA</b>                                    | <b>CÓDIGO: GEM-FM-022</b> |
|                                                                                                                           | <b>FORMATO</b>                                                           | <b>VERSIÓN: 01</b>        |
|                                                                                                                           | <b>INFORME FINAL DE AUDITORIA INTERNA<br/>OFICINA DE CONTROL INTERNO</b> | <b>FECHA: 16/AGO/2022</b> |

- Según la información proporcionada por la Secretaría General, el consumo de papel carta y oficio ha aumentado en un 48.84% durante el cuarto trimestre de 2024 en comparación con el mismo período de 2023. Este incremento se atribuye a la actualización de la gestión documental llevada a cabo por las secretarías, direcciones y diversas áreas de la Administración Municipal. Asimismo, el crecimiento en la planta de funcionarios y contratistas ha generado una mayor demanda de papel. En el cuarto trimestre de 2023, se utilizaron 434 resmas de papel, cifra que se elevó a 646 resmas en el cuarto trimestre de 2024. Este significativo aumento debe ser analizado para implementar medidas que regulen el gasto público, buscando un ahorro efectivo y priorizando aquellos gastos que aseguren el cumplimiento de las funciones esenciales.
- El análisis comparativo entre los dos trimestres muestra un aumento significativo en la planificación, pero una disminución en el porcentaje de ejecución. Esto plantea la necesidad de revisar y optimizar el Plan Anual de Adquisiciones y ajustar las expectativas de planificación para mejorar la eficiencia y efectividad en la ejecución de los planes anuales de adquisiciones.
- Es importante destacar que, debido a las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, pueden producirse errores o irregularidades que no sean detectados durante el proceso de auditoría interna. En el contexto del Modelo Integrado de Planeación y Gestión, el líder auditado tiene la responsabilidad de establecer y mantener un sistema de control interno adecuado, así como de prevenir posibles irregularidades. Este enfoque se fundamenta en el concepto de las tres líneas de defensa, donde el líder auditado juega un papel crucial en la primera línea de defensa; su función es garantizar que se implementen medidas efectivas para mitigar riesgos y asegurar la integridad de los procesos.

Para constancia se firma en Cajicá - Cundinamarca, a los treinta (30) días del mes de enero del año dos mil veinticinco (2025).



**OMAR GIOVANNI SÁNCHEZ NOVA**  
 Jefe Oficina de Control Interno

Proyectó: Gladys Mancera González – Profesional Universitario 