



ALCALDÍA DE SANTA MARTA
Distrito Turístico, Cultural e Histórico

FORMATO INFORME DE AUDITORIA INTERNA

Código:
MC-COM-F-004

AUDITORIA INTERNA

Versión: 1

CONTROL INTERNO

Página 2 de 10

IV. TABLA DE CONTENIDO

Contenido

1. INTRODUCCIÓN.....	3
2. DESARROLLO INFORME	4
2.1. SERVICIOS PÚBLICOS	4
2.2 GASTOS DE PERSONAL	5
2.2.1. Horas extras.....	6
2.2.2. Sueldo Personal de Nómina	6
2.2.3. Servicio de personal indirecto.....	6
3. GASTOS GENERALES.....	7
3.1 Adquisición de bienes	8
3.2 Adquisición de servicios	9
4. RECOMENDACIONES.....	10
5. CONCLUSIONES.....	11



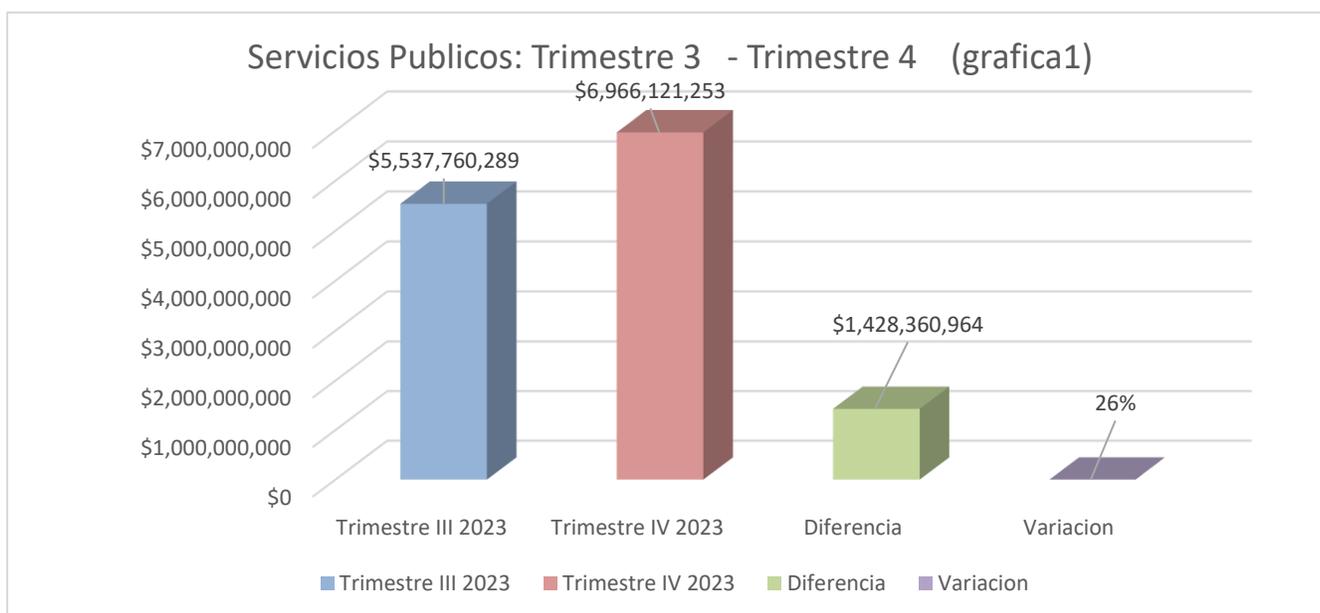
V. DESARROLLO DEL INFORME

Dando cumplimiento a los artículos 189 y 209 de la Constitución Política, a la Resolución Orgánica N° 5289 de noviembre 27 de 2001 de la Contraloría General de la República (reglamentada por la Resolución N° 5544 de 2003), y al Decreto 1737 de 1998 expedido por el Ministerio de Hacienda y modificado por el decreto 0984 de 2012 y demás normas sobre esta materia, la oficina de control interno elabora el informe de Austeridad del Gasto sobre los gastos de funcionamiento correspondiente al **cuarto trimestre 2023**, cuyo objetivo es realizar la comparación con los gastos del tercer trimestre de la misma vigencia. La austeridad hace referencia a una política económica basada en la sencillez, moderación y reducción del gasto público, de tal manera que no afecten el funcionamiento de la entidad y se contribuya a la eficiencia y transparencia administrativa. También se refiere a buenas prácticas ambientales, campañas de cero papel, eficacia y efectividad a la hora de realizar gastos con recursos públicos, teniendo en cuenta la optimización, el principio de economía y la racionalización sin afectar la misionalidad de la Entidad.

Como los informes se generan trimestralmente, se presenta un comparativo ilustrado en graficas entre las ejecuciones acumuladas entre el 3er trimestre del 2023 (Julio – Septiembre) y el 4to trimestre del 2023 (Octubre – Diciembre) y se agrega como punto de referencia los resultados de los periodos 2020, 2021, 2022 y el actual para conocer su comportamiento.

1. Servicios Públicos

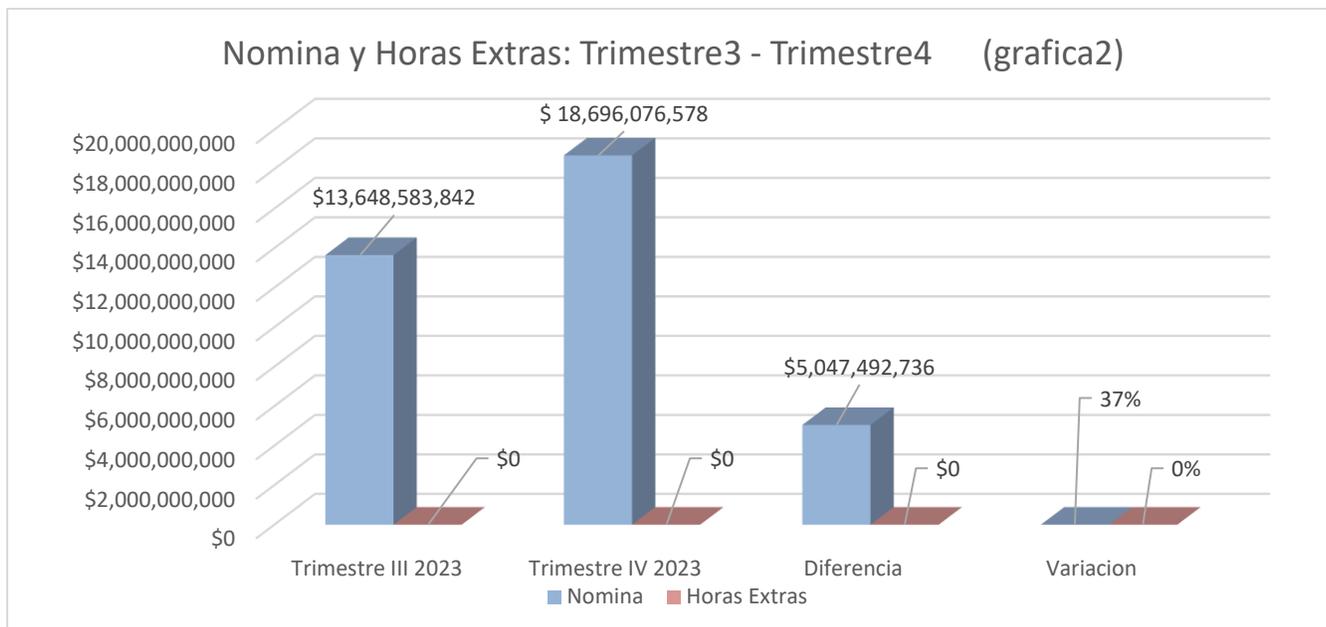
La ejecución de los servicios públicos de la entidad para el cuarto trimestre de la vigencia 2023 están representados en: Air-e S.A.S E.S.P (89,32%) – ESSMAR E.S.P (10,39%) – Gases Del Caribe S.A. E.S.P. (0,29%).





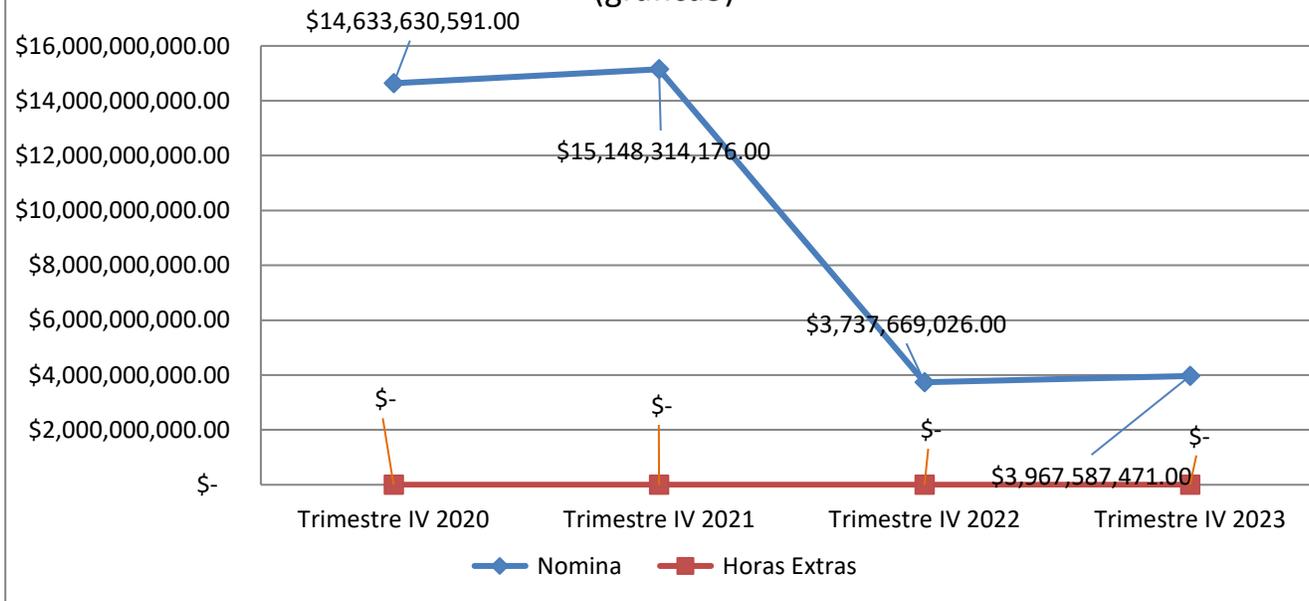
Servicios públicos: En la **gráfica1** se ilustra la ejecución y diferencia del tercer y cuarto trimestre del 2023, de acuerdo con las ejecuciones se evidencia un aumento de aproximadamente un **26%**. Cabe mencionar que el servicio de energía es el de mayor impacto debido a que su participación es de aproximadamente el **89%** de la ejecución del recurso, sin embargo, no se llegó al 100% de la apropiación final, siendo importante mantenerlo en las vigencias futuras porque así se evidenciaría el cumplimiento de los objetivos de austeridad.

2. Gastos de Personal





Nomina y Horas Extras: Trimestre1 Vig 2020-2021-2022-2023
(grafica3)



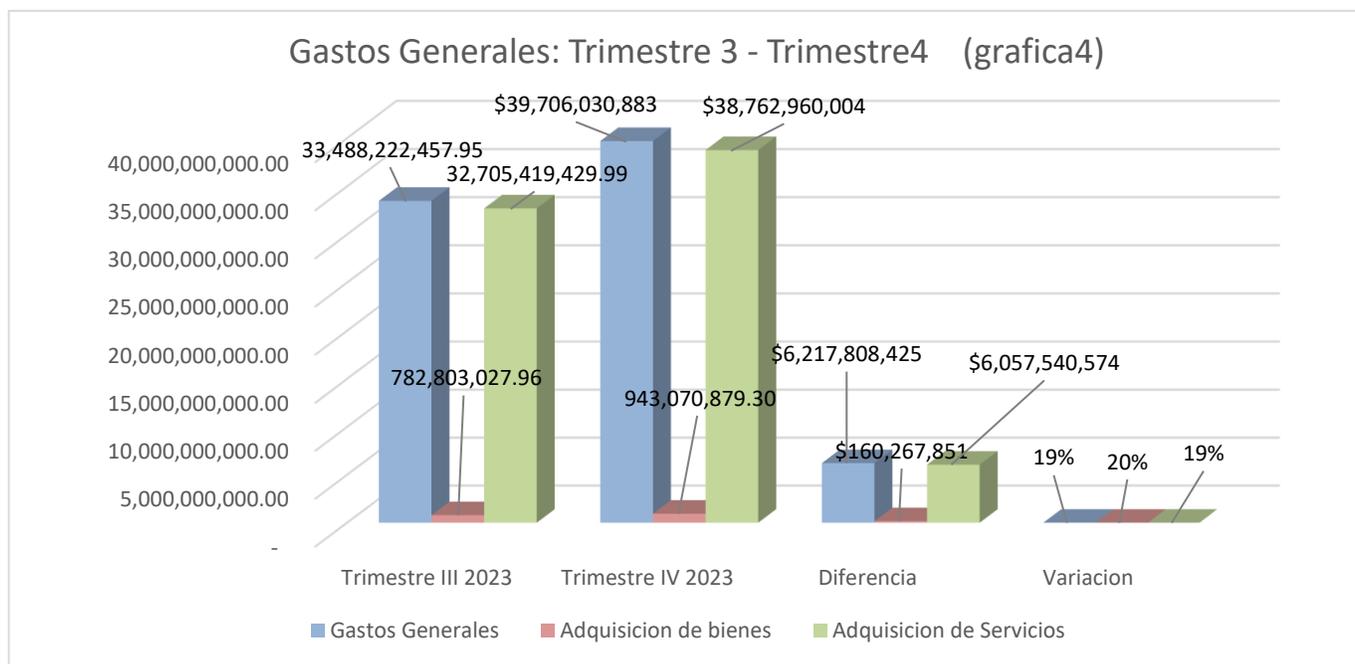
- **Horas extras:** La **gráfica2** en el concepto por Horas extras se mantiene la no ejecución de los recursos aprobados por este rubro, situación que se viene presentando en todos los trimestres desde la vigencia 2020. Podemos ver de manera más clara el comportamiento que viene presentando desde tal vigencia y que hasta la fecha se ha consolidado en ese rendimiento; donde de acuerdo a los informes anteriores, a partir del 2019 la ejecución de horas extras se mantuvo en \$0 pesos. Ver **gráfica3**.
- **Sueldo personal de nómina:** En la **gráfica2** el rubro perteneciente a sueldo personal de nómina de acuerdo con lo ejecutado del tercer y cuarto trimestre 2023 presentó un aumento del 37%, situación que normalmente transcurre en el cierre de cada vigencia. Los resultados como tal para el análisis de cumplimiento de austeridad se describen en la **gráfica3**, donde se refleja el acumulado del cuarto trimestre de cada vigencia y es clara la línea inestable con alzas y bajas a partir del 2020 en comparación con las vigencias posteriores.



2.1 Servicio de Personal Indirecto

- De acuerdo con la ejecución de gastos del cuarto trimestre del 2023 información que se recibió de la oficina de presupuesto. El concepto por honorarios profesionales y remuneración servicios técnicos presentó una ejecución de \$12.565.733.322 evidenciando un aumento del 27% en relación con el tercer trimestre y representando así aproximadamente el 49% del subgrupo al cual pertenece SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION. Estos valores por vigencia aumentan prolongadamente debido a la necesidad constante en la entidad.

3. Gastos Generales

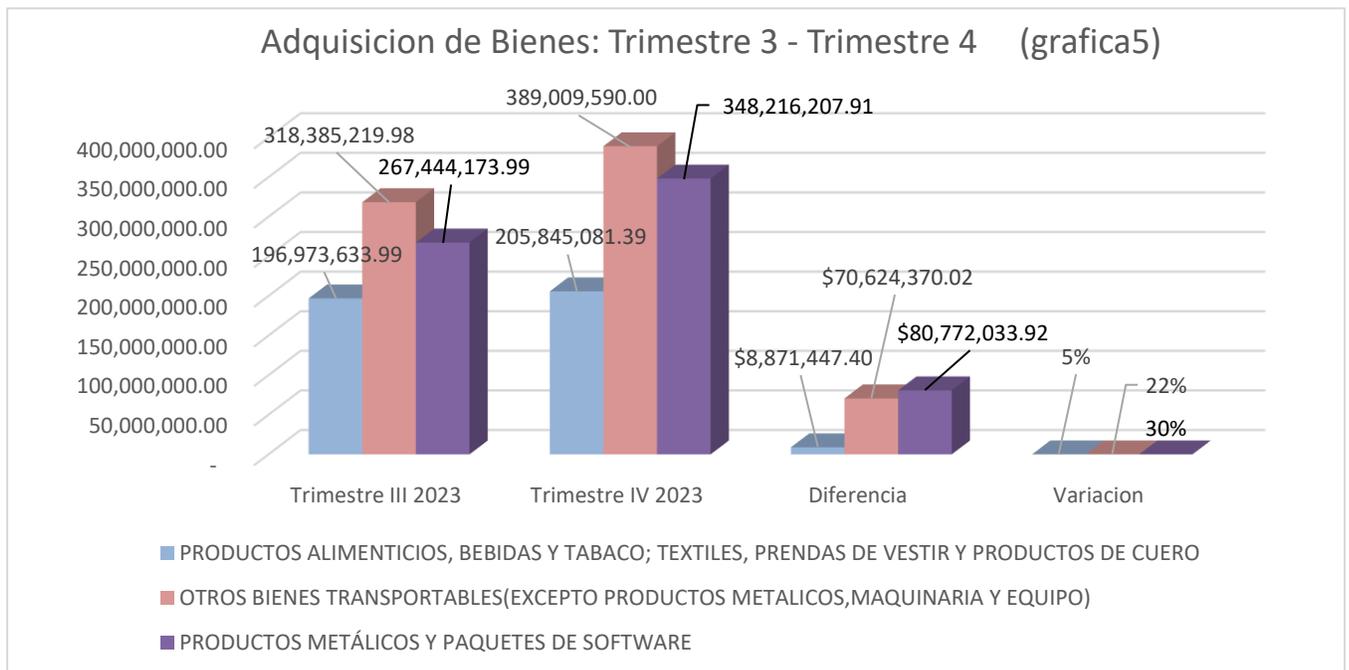


- De acuerdo con la gráfica 4 donde se mide el comportamiento de la ejecución de recursos de un trimestre a otro y teniendo en cuenta la diferencia que se refleja. Se nota un aumento del **19%** aproximadamente en los gastos generales, estos se clasifican las adquisiciones de bienes y de servicios. El primero evidencia un aumento leve del **20%** con respecto al cuarto trimestre del 2023 y en la adquisición de servicios presentó un aumento prácticamente igual del **19%** aproximadamente. Estos no presentaron una extralimitación en la ejecución, teniendo una actuación muy sutil durante la vigencia 2023 cumpliéndose así con los objetivos de austeridad, aun cuando lo que evidencian es un aumento en los gastos generales de acuerdo con la grafica4. Sin embargo, no está demás mencionar que aunque las ejecuciones de los recursos no superen el 100% de la apropiación final,

es conveniente para la entidad que el uso de esos recursos no supere el 80%-90% de la apropiación final.

- En términos generales la ejecución de recursos por el rubro mayor GASTOS GENERALES viene presentando aumentos leves que no afectan radicalmente la austeridad, a diferencia de la adquisición de servicios que en cada trimestre aumenta representativo y es importante recordar el buen uso y el protagonismo que representa en la entidad, lo que indica que a pesar de no reflejar resultados positivos en el cumplimiento de austeridad en el gasto, se ha visto una estabilidad o neutralización de gastos ayudado del buen manejo a los recursos.

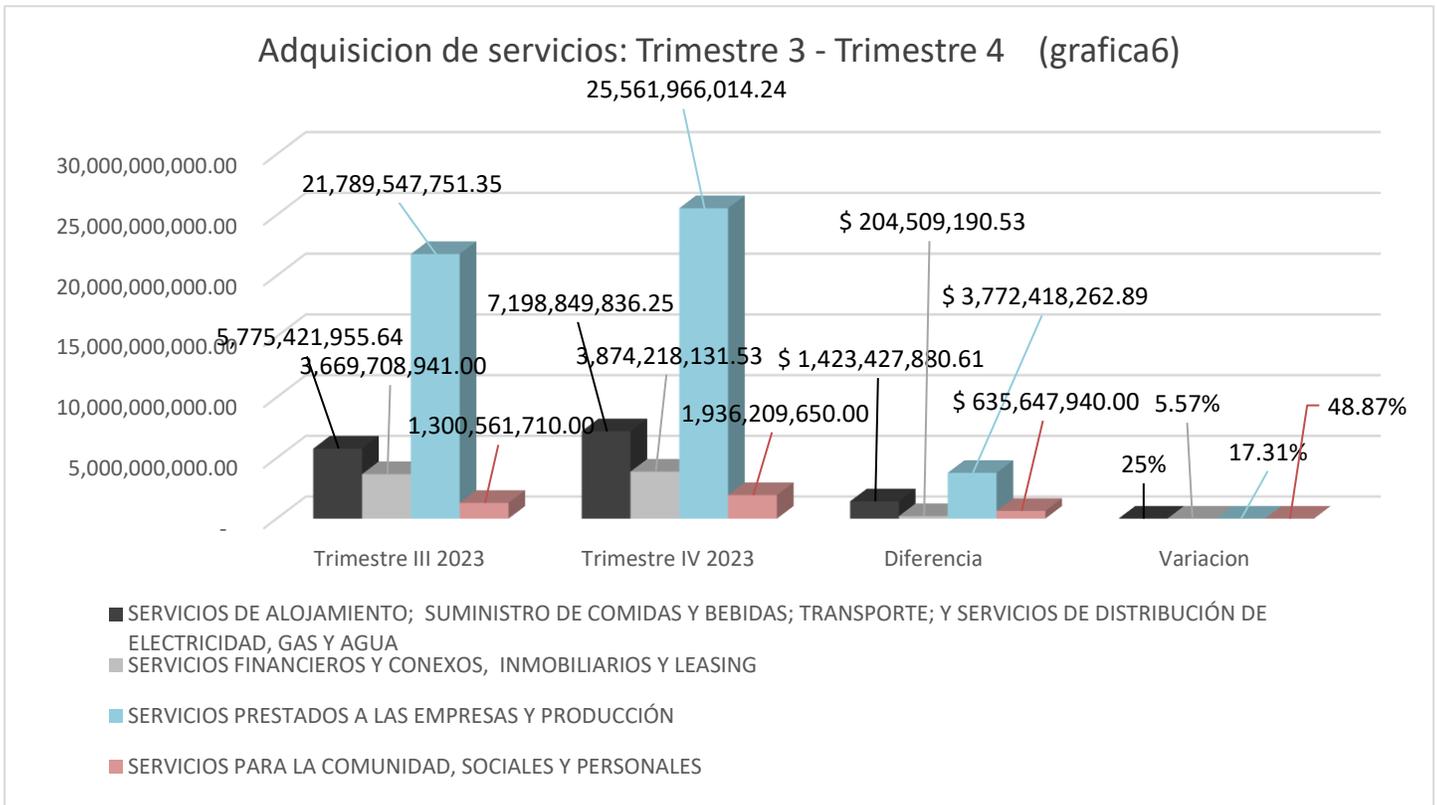
3.1 Gastos Generales (Discriminado adquisición de bienes)



- La **grafica5** y de acuerdo a la ejecución presupuestal del rubro de adquisición de bienes, se encuentra divididos en 3 sub-rubros y en cada uno de ellos los conceptos a los que puede aplicar su ejecución; y de los cuales podemos destacar como importantes que los gastos por productos alimenticios, bebidas y tabaco, textiles, prendas de vestir y productos de cuero la variación fue de tan solo el 5% resultado óptimo para la austeridad requerida.
- Con estos resultados es evidente que a la fecha la entidad cuenta con los elementos suficientes para suplir las tareas o necesidades que se presentan en el día a día, cumpliendo así con la austeridad del gasto en cuanto al uso de estos recursos; y que durante la vigencia 2023 no se alcanzó a ejecutar el 100% de los recursos de acuerdo con la apropiación final, aun cuando materiales y suministros es uno de los rubros que constantemente tiene movimiento debido a la relevancia de este para con la entidad,

de acuerdo a estos resultados se puede inferir que el cumplimiento de los objetivos de austeridad es bueno.

3.2 Gastos Generales (Discriminado adquisición de servicios)



- El rubro de adquisición de servicios se encuentra dividido en sub-rubros específicos para cada necesidad. La **grafica6** refleja la ejecución en grupos donde se encuentran los conceptos que en los informes anteriores se relacionaban porque se encontraban individualizados, como lo son arrendamiento, sistematización, impresos y publicaciones, capacitación y gastos de bienestar social. Para este informe se hace un análisis general sobre los grupos ejecutados durante el cuarto trimestre del 2023, en ellos se evidencia un aumento el cual es normal al cierre de cada vigencia debido a que la entidad ejecuta prácticamente el 100% de los presupuestado como apropiación final. Se puede evidenciar en la gráfica que el grupo de SERVICIOS DE ALOJAMIENTO; SERVICIOS DE SUMINISTRO DE COMIDAS Y BEBIDAS; SERVICIOS DE TRANSPORTE; Y SERVICIOS DE DISTRIBUCIÓN DE ELECTRICIDAD, GAS Y AGUA aumentó en un **25%** aproximadamente, SERVICIOS FINANCIEROS Y SERVICIOS CONEXOS, SERVICIOS INMOBILIARIOS Y SERVICIOS DE LEASING donde se encuentra incluido arrendamiento aumentó en un **5.57%**, SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCIÓN del concepto impresos y publicación, honorarios y demás presentó una variación sobresaliente del **17.31%** aproximadamente y por último, SERVICIOS PARA LA COMUNIDAD, SOCIALES Y PERSONALES

 ALCALDÍA DE SANTA MARTA Distrito Turístico, Cultural e Histórico	FORMATO INFORME DE AUDITORIA INTERNA	Código: MC-COM-F-004
	AUDITORIA INTERNA	Versión: 1
	CONTROL INTERNO	Página 9 de 10

de los conceptos de capacitación y gastos de bienestar social evidenció un aumento del 49% aproximadamente lo que indica que solo hasta el último trimestre del 2023 se ejecutó en mayor proporción estos recursos.

VI. RECOMENDACIONES

Con lo anteriormente expuesto y de acuerdo con los resultados arrojados, la Oficina de Control Interno plantea las siguientes recomendaciones en pro de mantener regulado el gasto de funcionamiento de la entidad:

1. De acuerdo con los resultados obtenidos en el presente informe, se reitera que es importante mantener austero la ejecución de servicios públicos específicamente en la energía, ya que ocupa la mayor parte del rubro con un 86% aproximadamente, y se recuerda que es uno de los recursos en los que debe primar la austeridad porque este solo depende del consumo el cual se evidencia que es desproporcionado por parte personal adscrito a la entidad. Ante esto se recuerda establecer grupos internos de trabajo donde se socialice por áreas campañas de buen hábito en el uso de los servicios públicos que cuenta la entidad.
2. Mantener el bajo nivel de ejecución del concepto de impresos y publicaciones, haciendo cumplir las bases de austeridad dándole importancia al uso del correo electrónico como herramienta institucional de comunicación interna y externa para reducir el consumo de papelería, tinta y espacio de archivo.

 ALCALDÍA DE SANTA MARTA Distrito Turístico, Cultural e Histórico	FORMATO INFORME DE AUDITORIA INTERNA	Código: MC-COM-F-004
	AUDITORIA INTERNA	Versión: 1
	CONTROL INTERNO	Página 10 de 10

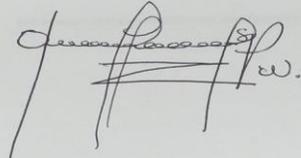
3. CONCLUSIONES

A manera de conclusión se manifiesta que la auditoría se desarrolló en términos normales y la información fue suministrada sin ninguna novedad.

Por reorganización de la entidad donde se actualizó el nombre y grupo de algunos rubros en la ejecución presupuestal, se continuó con la misma información y por ende el cambio en la distribución y análisis del informe.

De acuerdo con el desarrollo del informe el balance es aceptable puesto que se evidenció que la entidad se esfuerza por continuar formalizando en mayor proporción los objetivos de austeridad del gasto en el cuarto trimestre y cierre presupuestal del 2023; Es decir que se están teniendo en cuenta las recomendaciones brindadas por la Oficina de Control Interno Institucional.

Por lo tanto, es oportuno indicar que el distrito demuestra a través de los resultados el compromiso por optimizar el uso de los recursos durante el inicio, mitad y final de cada vigencia sin afectar directa o indirectamente el funcionamiento y calidad de los servicios prestados por la Alcaldía Distrital de Santa Marta.



WILFRIDO ENRIQUE GUTIERREZ OSPINO
Líder de Auditoría

Este Formato no podrá ser alterado o modificado sin previa autorización de la Oficina de Sistemas Integrados de Gestión.