 <b>ALCALDÍA DE SANTA MARTA</b> Distrito Turístico, Cultural e Histórico	<b>FORMATO INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>	<b>Código:</b> MC-COM-F-004
	<b>AUDITORIA INTERNA</b>	<b>Versión:</b> 1
	<b>CONTROL INTERNO</b>	Página 1 de 13

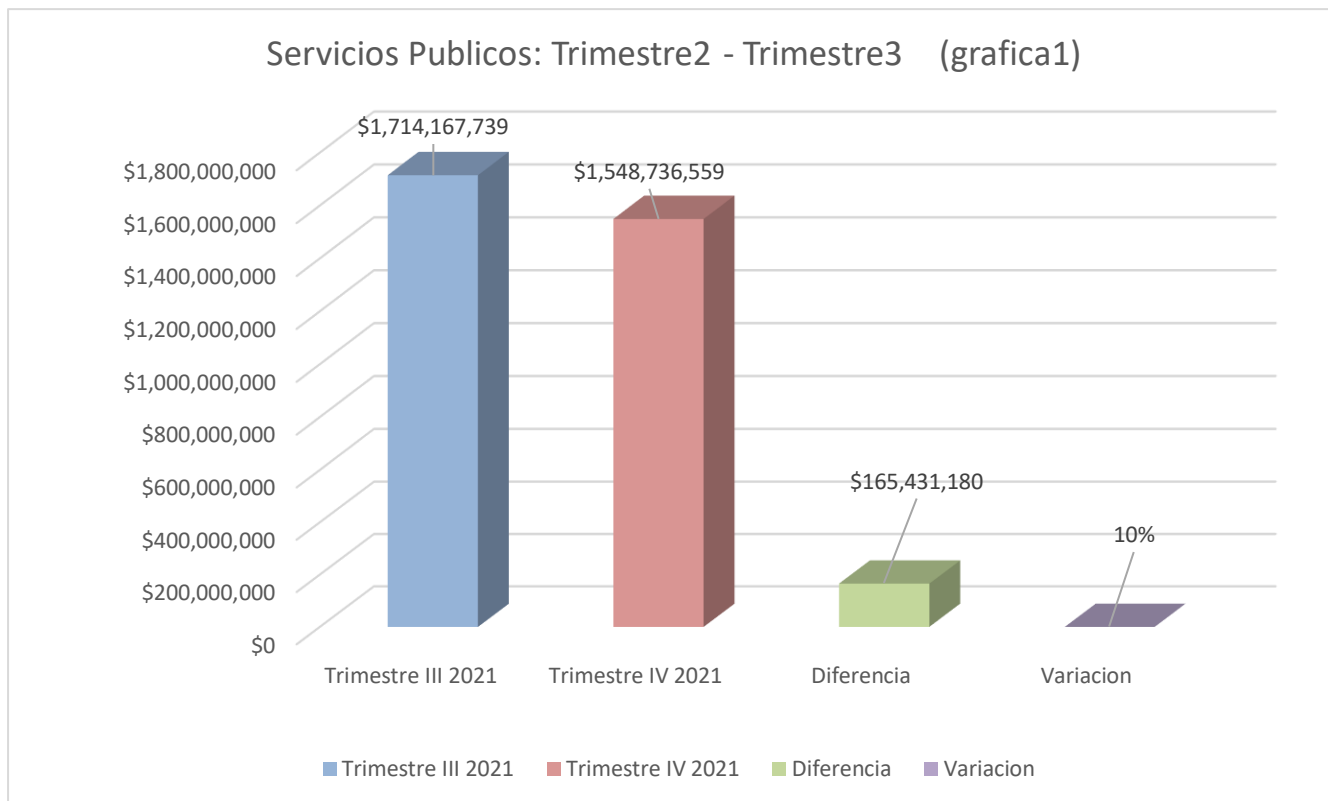
<b>I. INFORMACIÓN GENERAL</b>	
<b>PROCESO</b>	No aplica
<b>RESPONSABLE</b>	No aplica
<b>ALCANCE DE LA AUDITORIA</b>	La Auditoria se enmarcó en el comportamiento de los rubros pertenecientes al gasto de funcionamiento de la Alcaldía Distrital de Santa Marta.
<b>OBJETIVO(S)</b>	Analizar el comportamiento de la ejecución en los rubros seleccionados para el informe.
<b>II. AUDITOR(ES)</b>	
NOMBRE	ROL
Wilfrido Enrique Gutiérrez Ospino	Líder de Auditoria
Ronaldo De Jesús Ramírez Martínez	Auditor
<b>III. ACTIVIDADES DESARROLLADAS</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Analizar el comportamiento de la ejecución presupuestal del trimestre III del 2021 y IV trimestre del 2021</li> <li>- Evidenciar el comportamiento de ejecución de las vigencias 2018 hasta la actual vigencia 2021, en relación al cuarto trimestre.</li> </ul>	
<b>IV. TABLA DE CONTENIDO</b>	
<p><b>Contenido</b></p> <p><b>INFORMACIÓN GENERAL..... 1</b></p> <p>Desarrollo del informe..... 2</p> <p><b>1. SERVICIOS PÚBLICOS..... 2</b></p> <p><b>2. GASTOS DE PERSONAL..... 4</b></p> <p>Nómina y Horas extras..... 5</p> <p>2.1 SERVICIO DE PERSONAL INDIRECTO..... 5</p> <p>Honorarios profesionales y remuneración servicios técnicos..... 6</p> <p><b>3. GASTOS GENERALES..... 7</b></p> <p>3.1 ADQUISICIÓN DE BIENES..... 9</p> <p>3.2 ADQUISICIÓN DE SERVICIOS..... 10</p> <p><b>RECOMENDACIONES..... 11</b></p> <p><b>CONCLUSIONES..... 12</b></p>	

**V. DESARROLLO DEL INFORME**

Dando cumplimiento 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 la Dirección de Control Interno realiza el presente informe de austeridad del gasto sobre los Gastos de Funcionamiento, correspondiente al TRIMESTRE IV del 2021.

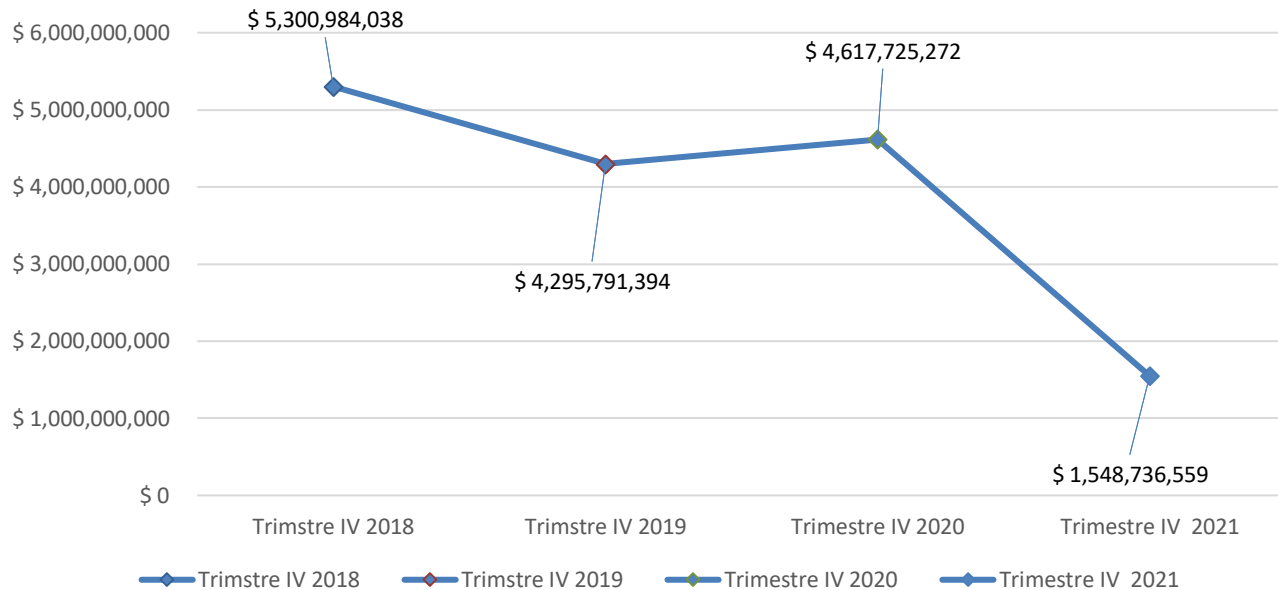
Como los informes se generan trimestralmente, se presenta un comparativo ilustrado en graficas entre el 3er trimestre del 2021 (Julio – Septiembre) y el 4to trimestre del 2021 (Octubre – Diciembre), y se agrega como punto de referencia los resultados de los periodos 2018, 2019, 2020 y el actual para conocer su comportamiento:

**1. Servicios Públicos**





Servicios Públicos: Trimestre4 Vig 2018-2019-2020-2021  
(grafica2)



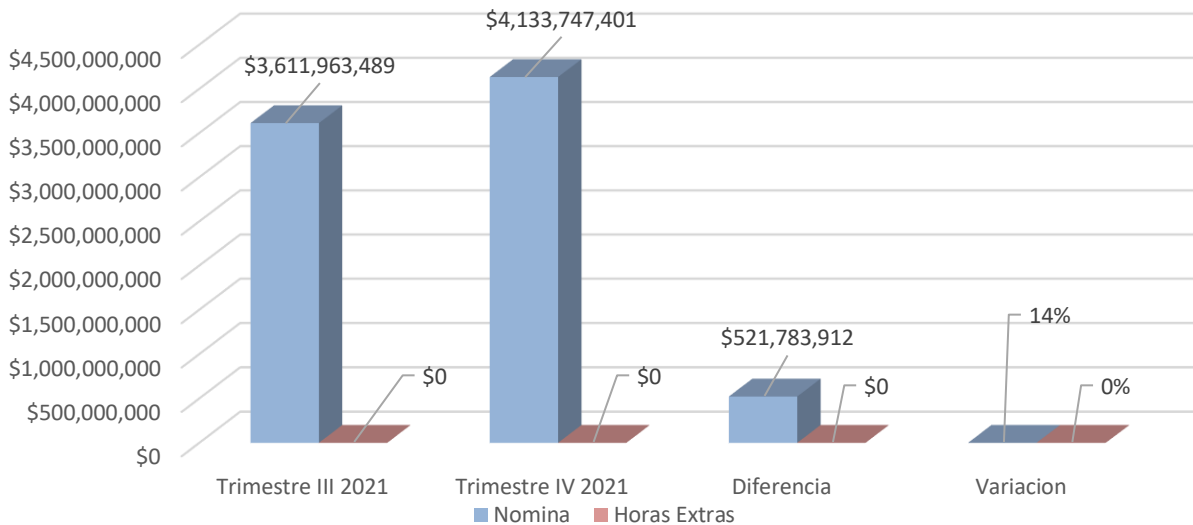
**Servicios públicos:** En la **gráfica1** se observa que los servicios públicos aumentaron en un **10%** aproximadamente en el último trimestre del 2021, aunque no parezca ser un aumento significativo la cantidad, si es correcto mencionar que es uno de los principales rubros donde se debe cumplir a cabalidad la austeridad.

De igual manera podemos ver en la **gráfica2** la línea descendiente que viene presentando estadística, aunque también con altas en cuanto al nivel de cumplimiento en la austeridad del gasto, se ha logrado estabilizar o consolidar un óptimo uso de los recursos, pero recordando que es de lo más participativos en cuanto al gasto de la entidad, por ende la importancia del mismo en mantener un uso moderado de estos recursos.

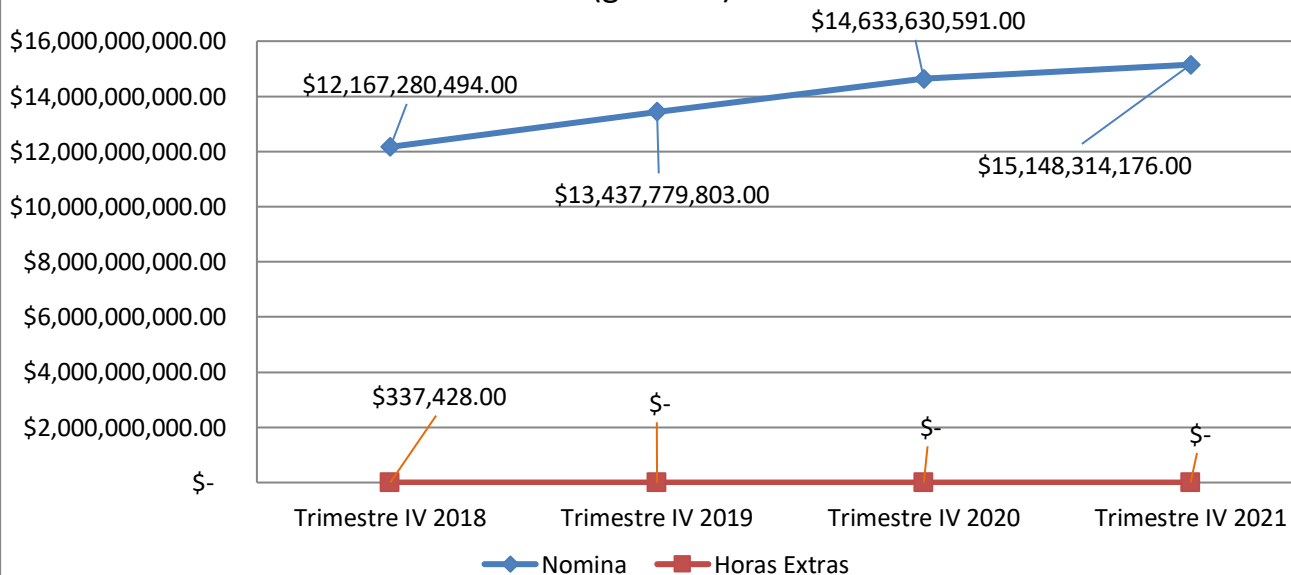


## 2. Gastos de Personal

Nomina y Horas Extras: Trimestre3 - Trimestre4 (grafica3)

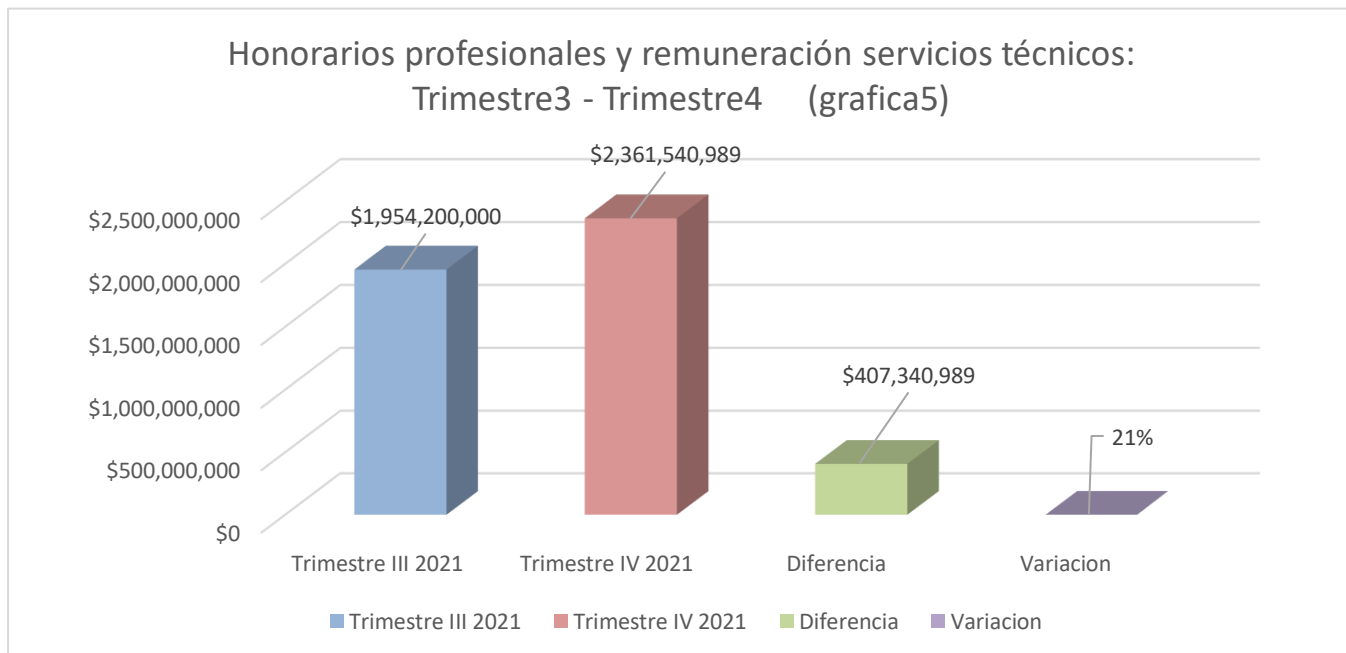


Nomina y Horas Extras: Trimestre4 Vig 2018-2019-2020-2021 (grafica4)



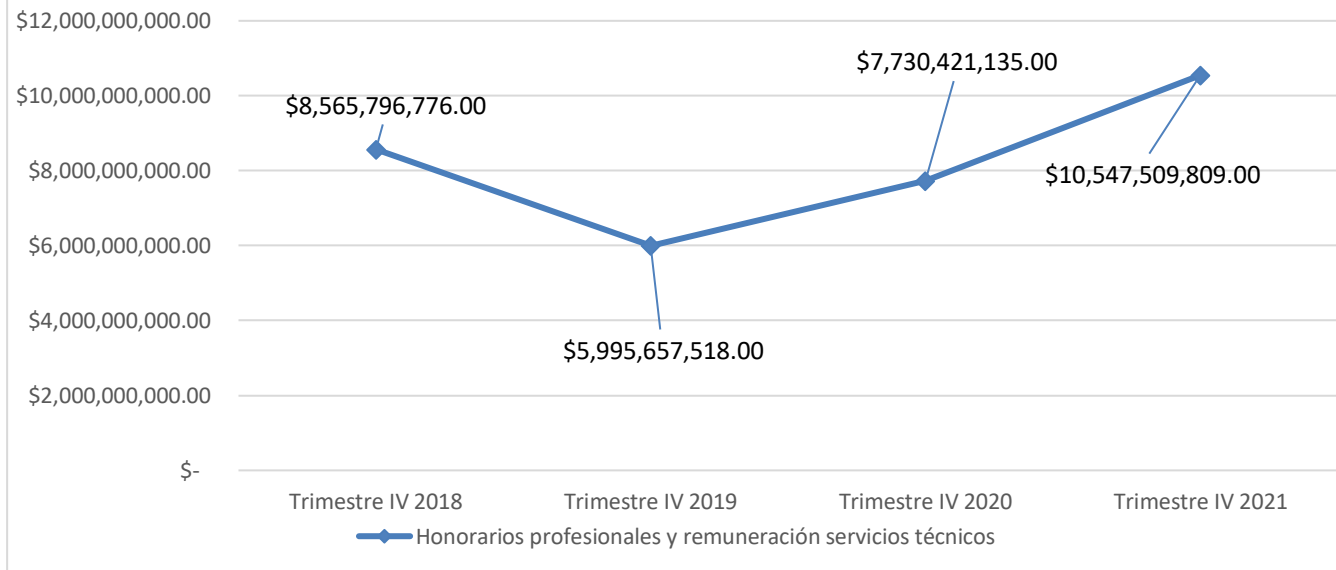
- **Horas extras:** La **gráfica3** en el concepto por Horas extras se mantiene la no ejecución de los recursos aprobados por este rubro, situación que se viene presentando en todos los trimestres desde la vigencia 2019. Podemos ver de manera más clara el comportamiento que viene presentando desde la vigencia 2018 y que hasta la fecha se ha consolidado en ese rendimiento; donde a partir del 2019 la ejecución de horas extras se mantuvo en \$0 pesos. Ver **gráfica4**.
- **Sueldo personal de nómina:** En la **gráfica3** el rubro perteneciente a sueldo personal de nómina de acuerdo a lo ejecutado del cuarto trimestre del 2021 y tercer trimestre 2021 presentó un aumento del 14%, situación que normalmente transcurre en la finalización de una vigencia e inicio de otra. Los resultados como tal para el análisis de cumplimiento de austeridad se describen en la **gráfica4**, donde se refleja el acumulado del cuarto trimestre de cada vigencia y es clara la línea ascendente a partir del 2018 en comparación con las vigencias posteriores.

## 2.1 Servicio de Personal Indirecto





Honorarios profesionales y remuneración servicios técnicos:  
Trimestre4 Vig 2018-2019-2020-2021 (grafica6)

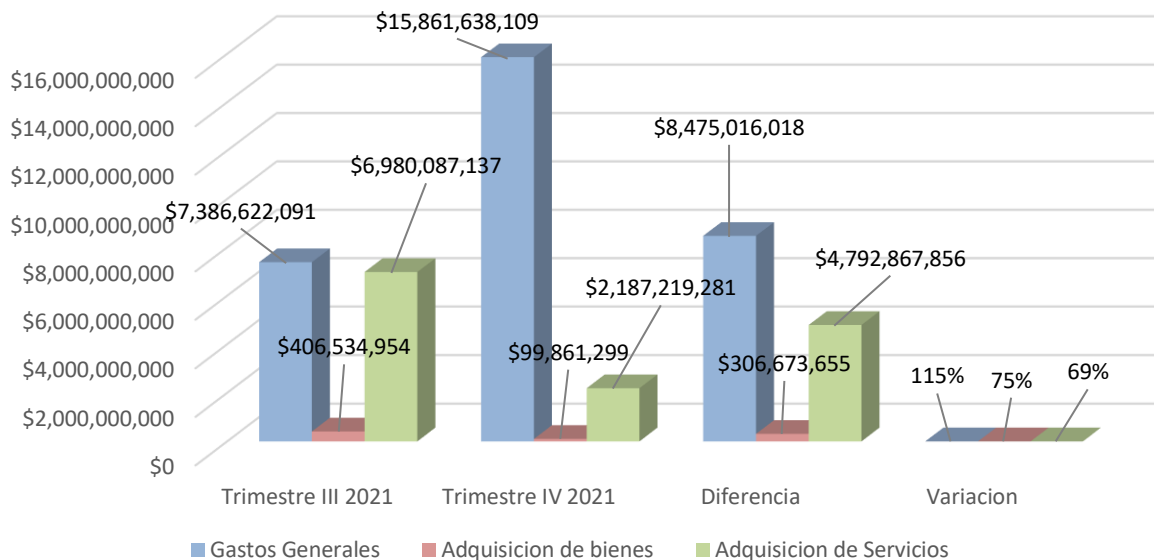


- De acuerdo En la **grafica5** se evidencia el aumento del **21%** aproximadamente que presentó el rubro de honorarios y remuneración servicios técnicos, cumpliendo así con la ejecución del 100% del total de recursos aprobados. De acuerdo a esto se confirma que la entidad necesitó adquirir la prestación de servicios de parte de personal capacitado con el fin de cumplir a cabalidad con las obligaciones y demás que hacen parte del día a día. Normalmente en cada trimestre se reflejará un leve aumento en la ejecución de estos recursos y es positivo que la entidad no necesite de adiciones al presupuesto definitivo para suplir las obligaciones
- Diferente es el resultado en la **grafica6** encontramos que entre el 2018 – 2021 y en el mismo trimestre el actual rubro presentó cambios en cuanto a la ejecución de los recursos, evidenciando que el pico más alto de gastos fue en el actual 2021. Sin embargo, a pesar que en el 2019 disminuyó considerablemente, en el 2020 y 2021 volvió a aumentar como se aprecia en la gráfica. Es válido que la variante de la curva en la gráfica se establezca a un punto fijo que favorezca obviamente a la entidad.

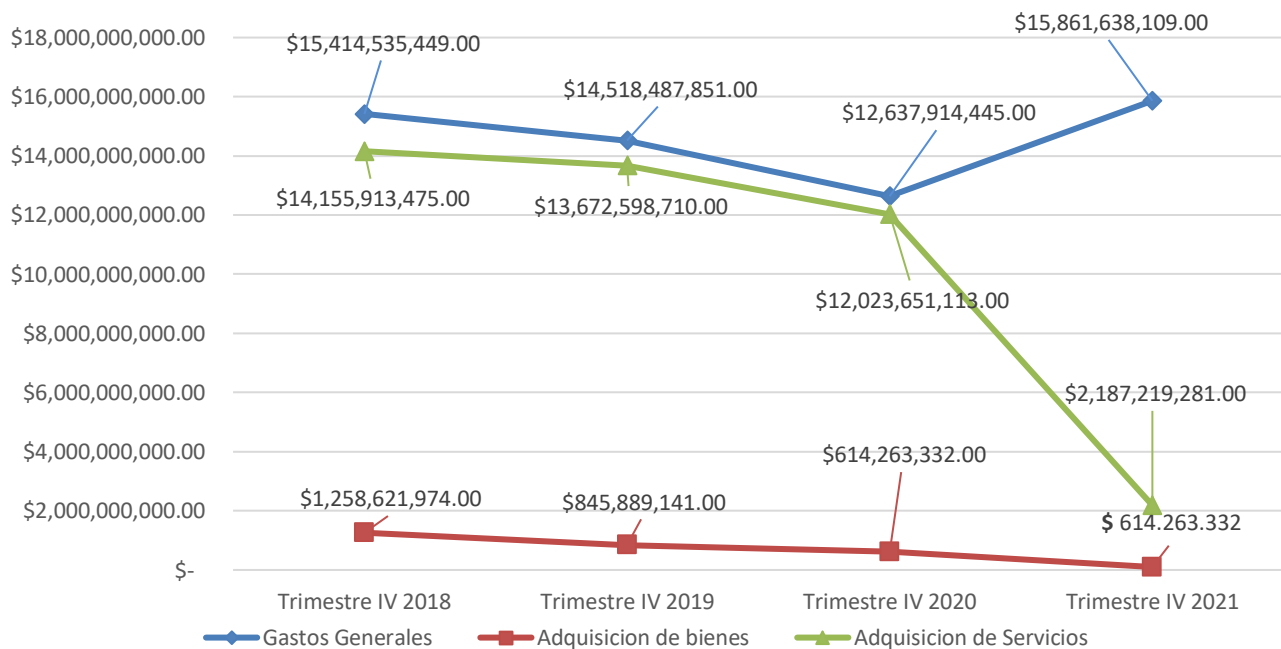


### 3. Gastos Generales

Gastos Generales: Trimestre3 - Trimestre4 (grafica7)



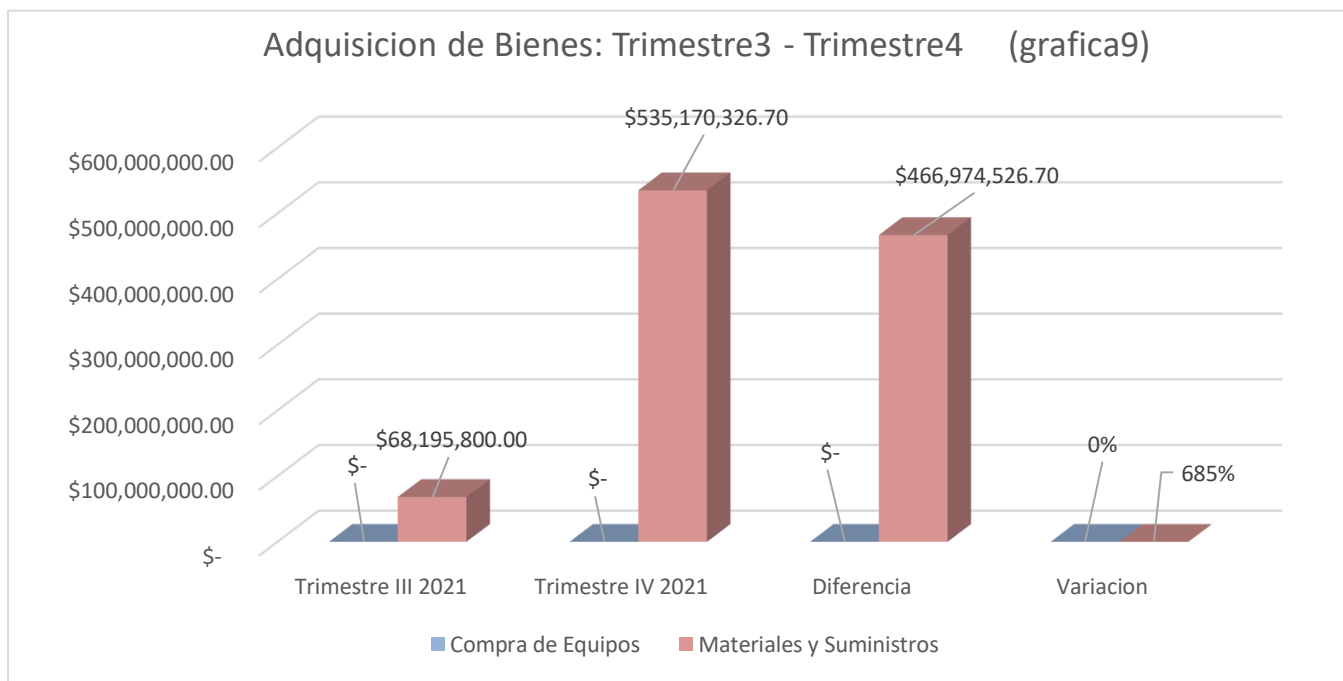
Gastos Generales: Trimestre4 Vig 2018-2019-2020-2021 (grafica8)



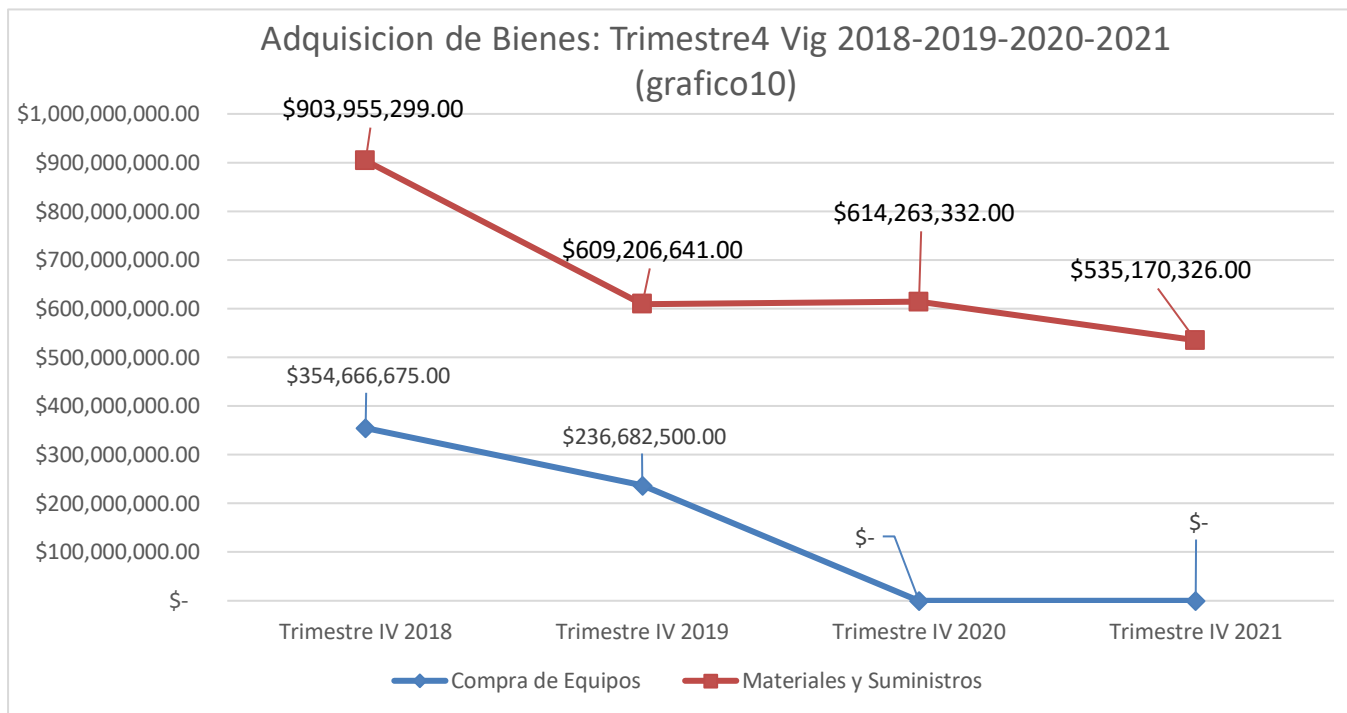
- De acuerdo a las gráficas 7 y 8, el comportamiento de los rubros detallados es positivo debido a que, siendo necesarios para la entidad en cuanto a su uso, estos no presentaron una extralimitación en la ejecución de los mismos teniendo una actuación muy sutil durante el periodo 2021 que evito el no cumplir con los objetivos de austeridad, aun cuando lo que evidencian es un aumento en los gastos generales de acuerdo a 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 en la últimas 3 vigencias la ejecución de recursos por el rubro mayor GASTOS GENERALES viene presentando aumentos leves que no afectan radicalmente la austeridad, sin embargo en la última vigencia (2021) los resultados fueron más amplios en cuanto al aumento, a sabiendas de lo importante de su uso o participación, lo que indica que a pesar de no reflejar resultados negativos en el cumplimiento de austeridad en el gasto, se ha visto una estabilidad o neutralización de gastos ayudado del buen manejo a los recursos. (Ver **grafica8**)

### 3.1 Gastos Generales (Discriminado adquisición de bienes)





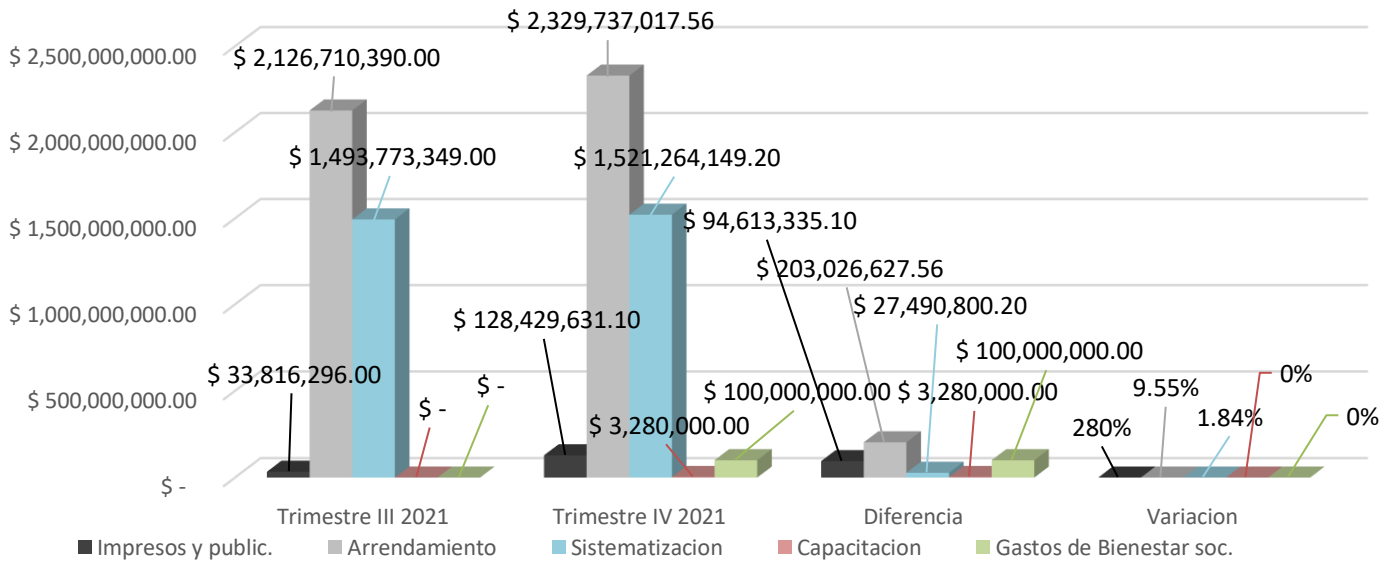


La **grafica9** nos muestra que el concepto por compra de equipos se mantuvo en **0%** de ejecución situación que se presenta desde la vigencia 2020 de acuerdo a los informes anteriores. Con estos resultados se reitera que a la fecha la entidad cuenta con los elementos suficientes para suplir las tareas o necesidades que se presentan en el día a día, cumpliendo así con la austeridad del gasto en cuanto al uso de estos recursos que en anterioridad eran ejecutados en su totalidad al menos en un estimado del 50% aproximadamente. Por otra parte, el concepto de materiales y suministros, nos muestra un aumento significativo del 685% aproximadamente, a pesar de ser 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 se descontroló el cumplimiento que se venía presentando con los objetivos de austeridad.

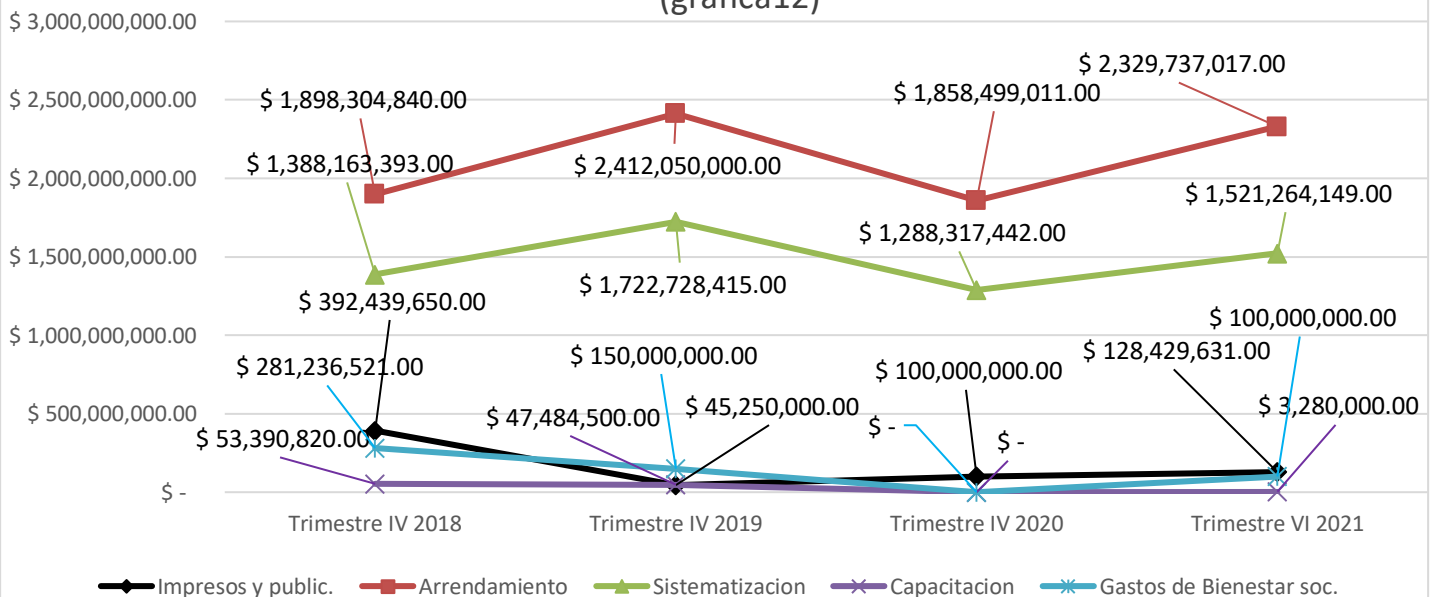
De acuerdo a la **grafica10**, es notorio que los resultados de las últimas 3 vigencias han sido positivos en cuanto al cumplimiento de austeridad para el concepto de compra de equipo, mientras que por el concepto de materiales y suministros solo hasta la vigencia actual presento una disminución y junto a ellos el cumplimiento de austeridad en el gasto, puesto que en la vigencia anterior y en el mismo trimestre había presentado un aumento leve.


**3.2 Gastos Generales (Discriminado adquisición de servicios)**

**Adquisición de servicios: Trimestre3 - Trimestre4 (grafica11)**



**Adquisición de servicios: Trimestre4 Vig 2018-2019-2020-2021 (grafica12)**



 <b>ALCALDÍA DE SANTA MARTA</b> Distrito Turístico, Cultural e Histórico	<b>FORMATO INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>	<b>Código:</b> MC-COM-F-004
	<b>AUDITORIA INTERNA</b>	<b>Versión:</b> 1
	<b>CONTROL INTERNO</b>	Página 11 de 13


- En el rubro de adquisición de servicios, la **grafica11** refleja claramente que a diferencia del rubro de impresos y publicaciones que presento un aumento significativo de aproximadamente un 280%, los otros conceptos revisados aumentaron levemente como lo es el caso puntual de sistematización y arrendamiento con un 1,84% y 9,55% respectivamente. Sin embargo, los recursos correspondientes a capacitación y gastos de bienestar social se mantuvieron sin movimiento durante la vigencia 2021, es decir 0% de compromisos conforme a los últimos 3 informes, situación que desde inicio del periodo se viene mencionando que es negativo el no uso de estos recursos debido a que benefician a los funcionarios de la entidad y mejoran el entorno laboral, sin omitir que de igual forma se debe cumplir la austeridad en su ejecución.

Respecto a la **grafica12** se evidencia que solo en la última vigencia y en gran parte de los rubros revisados se dio un parcial cumplimiento de austeridad del gasto, mientras que en las vigencias 2018, 2019, 2020 se presentaron variaciones de aumento y disminución en cuanto a la ejecución de los recursos.

## VI. RECOMENDACIONES

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

- De acuerdo a los resultados obtenidos en el presente informe se reflejó que los rubros y/o recursos de capacitación y bienestar social quedaron por debajo del 50% de ejecución en toda la vigencia 2020. En relación a esto se viene recordando en los trimestres anteriores lo importante que son, la entidad pudo buscar las maneras de aprovechar estos recursos, ya que favorecen el crecimiento intelectual o formativo del capital humano de la entidad y que también van en pro del mejoramiento en la calidad de servicios que presta la alcaldía, sin olvidar que también allí se debe cumplir moderadamente la austeridad.
- En el caso del rubro de impresos y publicaciones presentó un considerable aumento el cual se mantuvo en esa ejecución para el último trimestre, por lo tanto cabe recordar lo importante del uso del correo electrónico como herramienta institucional de comunicación interna y externa para reducir el consumo de papelería, tinta y espacio de archivo.

 <b>ALCALDÍA DE SANTA MARTA</b> Distrito Turístico, Cultural e Histórico	<b>FORMATO INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>	<b>Código:</b> MC-COM-F-004
	<b>AUDITORIA INTERNA</b>	<b>Versión:</b> 1
	<b>CONTROL INTERNO</b>	Página 12 de 13

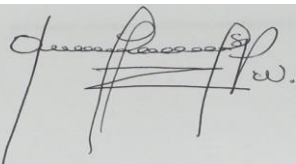
### 3. CONCLUSIONES

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

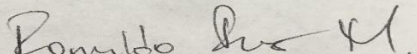
De acuerdo al informe el balance es muy positivo puesto que se evidenció que la entidad continúa aunando esfuerzos para cumplir en mayor proporción los objetivos de austeridad del gasto en el cierre de la vigencia 2021 (actual); pese a la anormalidad presentada a causa de la emergencia sanitaria por el COVID-19, de la cual ya se está restableciendo en mayor proporción a la normalidad.

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 del periodo 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 Auditoria



**RONALDO RAMIREZ MARTINEZ**  
Auditor

 <b>ALCALDÍA DE SANTA MARTA</b> Distrito Turístico, Cultural e Histórico	<b>FORMATO INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>	<b>Código:</b> MC-COM-F-004
	<b>AUDITORIA INTERNA</b>	<b>Versión:</b> 1
	<b>CONTROL INTERNO</b>	Página 13 de 13

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