 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 1 de 8

I. INFORMACIÓN GENERAL	
PROCESO	No aplica
RESPONSABLE	No aplica
ALCANCE DE LA AUDITORIA	La Auditoria se enmarcó en el comportamiento de los rubros pertenecientes al gasto de funcionamiento de la Alcaldía Distrital de Santa Marta.
OBJETIVO(S)	Analizar el comportamiento de la ejecución en los rubros seleccionados para el informe.
II. AUDITOR(ES)	
NOMBRE	ROL
Wilfrido Enrique Gutiérrez Ospino	Líder de Auditoria
Ronaldo De Jesús Ramírez Martínez	Auditor
III. ACTIVIDADES DESARROLLADAS	
<ul style="list-style-type: none"> - Analizar el comportamiento de la ejecución presupuestal acumulada del III trimestre y IV trimestre del 2022. - Evidenciar el comportamiento de ejecución de las vigencias 2019 hasta la actual vigencia 2022, en relación con el cuarto trimestre. 	
IV. TABLA DE CONTENIDO	
<p>Contenido</p> <p>INFORMACIÓN GENERAL.....1</p> <p>Desarrollo del informe.....2</p> <p>1. SERVICIOS PÚBLICOS.....2</p> <p>2. GASTOS DE PERSONAL.....3</p> <p>Nómina y Horas extras.....3</p> <p>3. GASTOS GENERALES.....4</p> <p>3.1 ADQUISICIÓN DE BIENES.....5</p> <p>3.2 ADQUISICIÓN DE SERVICIOS.....6</p> <p>RECOMENDACIONES.....7</p> <p>CONCLUSIONES.....8</p>	



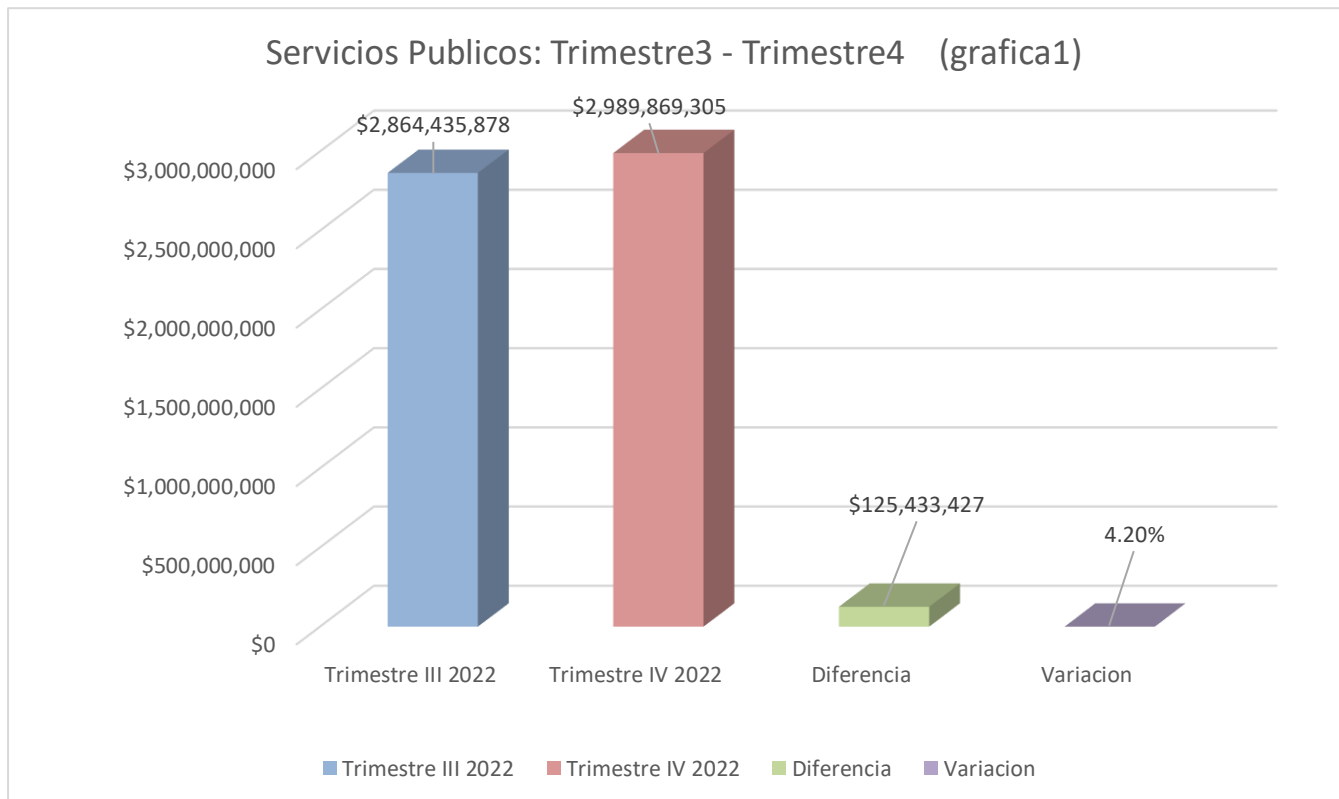
V. DESARROLLO DEL INFORME

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 2022.

Como los informes se generan trimestralmente, se presenta un comparativo ilustrado en graficas de las ejecuciones acumuladas entre el 3er trimestre del 2022 (Julio – Septiembre) y el 4to trimestre del 2022 (Octubre – Diciembre):

1. Servicios Públicos

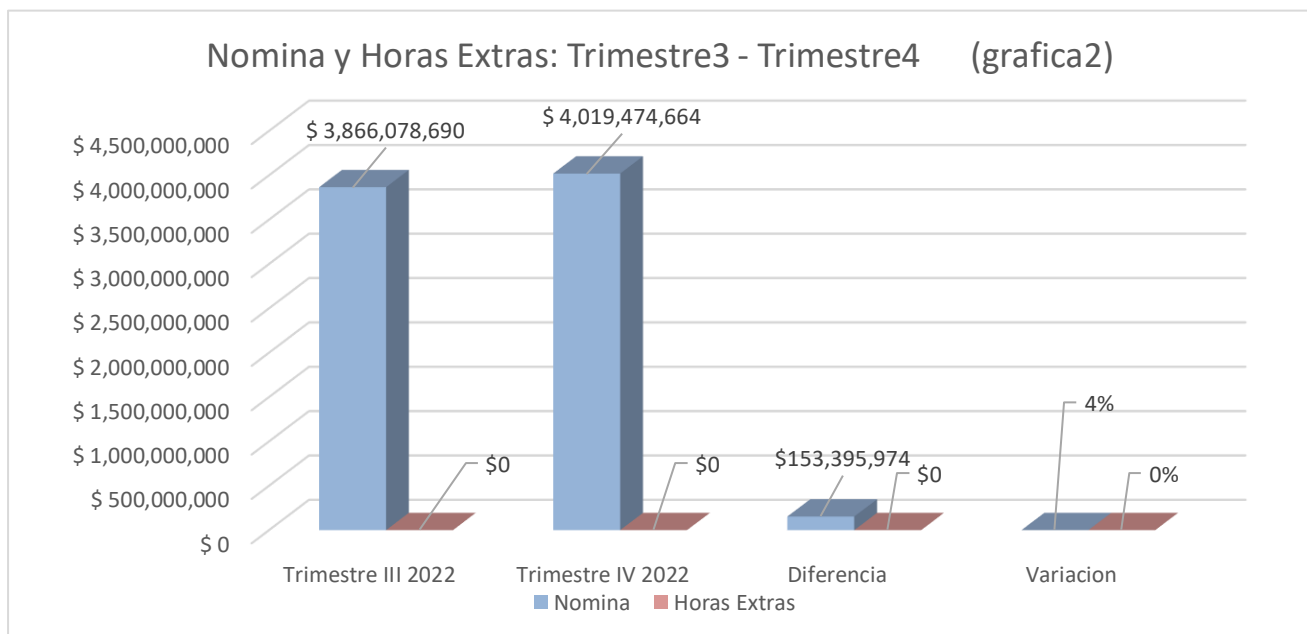
La ejecución de los servicios públicos de la entidad para el segundo trimestre de la vigencia 2022 están representados en: Air-e S.A.S E.S.P (97,57%) – ESSMAR E.S.P (2,42%) – Atesa 0,01%.





Servicios públicos: De acuerdo a la **grafica1**, observamos que el rubro de servicios aumentó un 4% aproximadamente respecto al tercer trimestre del 2022, con esto evidenciamos que para el cuarto trimestre se tuvo en cuenta las recomendaciones que se han plasmado en informes anteriores debido al aumento mínimo que se presentó, cumpliendo en plenitud con los objetivos de austeridad del gasto. Con esto se sigue recomendando a la entidad que continúe teniendo en cuenta las recomendaciones dadas de los informes anteriores en relación a este rubro y que es vital en el funcionamiento de la administración.

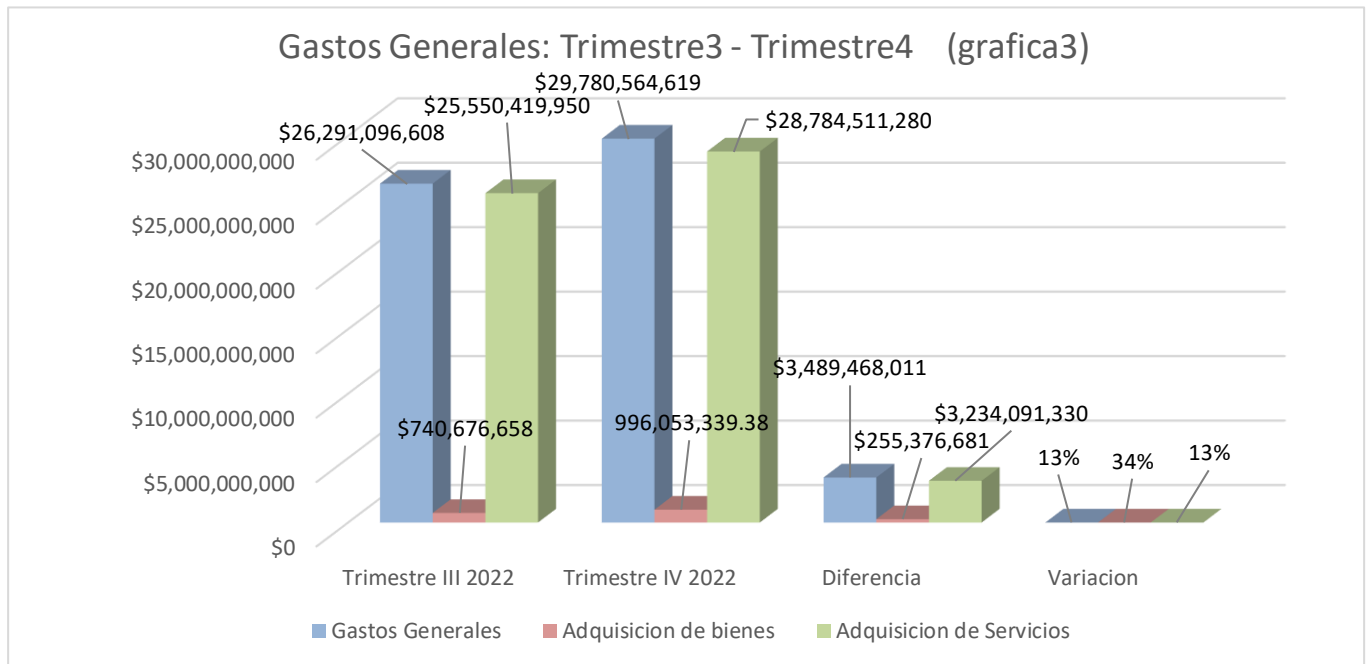
2. Gastos de Personal



- **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 2019. Podemos ver de manera más clara el comportamiento que viene presentando desde la vigencia 2019 en los informes anteriores y que hasta la fecha se ha consolidado en ese rendimiento.
- **Sueldo personal de nómina:** En la **grafica3** el rubro perteneciente a sueldo personal de nómina de acuerdo a lo ejecutado del tercer y cuarto trimestre del 2022 presentó un aumento del 4%, situación que normalmente transcurre por este concepto en cada trimestre y en el final del periodo no fue la excepción.



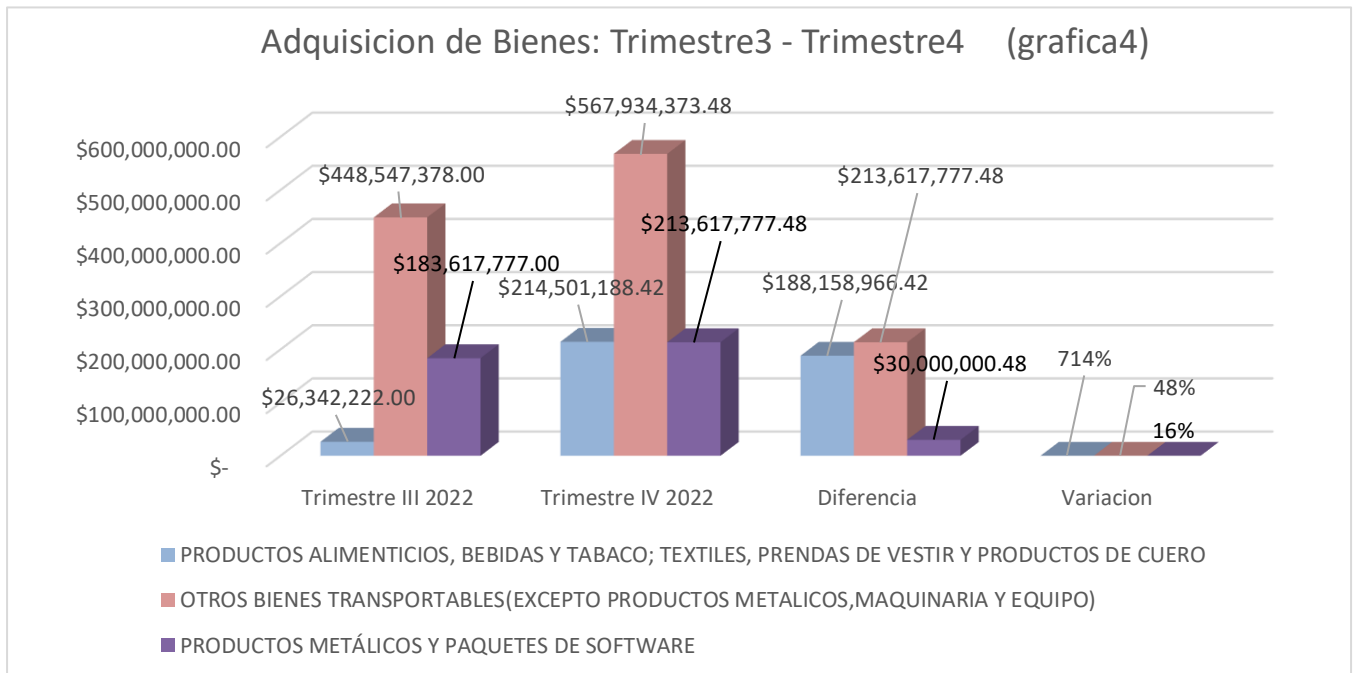
3. Gastos Generales



- De acuerdo a la **gráficas3**, donde se mide el comportamiento de la ejecución de recursos de un trimestre a otro y teniendo en cuenta la diferencia que se refleja en la **grafica3**, se nota un aumento aceptable para el uso del rubro del **34%** aproximadamente en la adquisición de bienes, la misma situación se presentó en la adquisición de servicios con un aumento moderado del **13%** aproximadamente, la suma de los dos conceptos representa el rubro de gastos generales que para el cuarto trimestre presentó un aumento leve del **13%** aproximadamente; un **12%** menos que el anterior trimestre en cuanto al aumento. Es positivo para la entidad que al cierre de la vigencia los aumentos se presentaron moderadamente y se espera que se mantenga esa tendencia hasta final e inicio del nuevo periodo. En términos generales en las últimas 3 vigencias la ejecución de recursos por el rubro mayor GASTOS GENERALES evidencia una tendencia de aumento considerable para la vigencia 2022, lo que afecta radicalmente la austeridad, estos resultados deben manejarse con acciones que logren revertir la situación a sabiendas de lo importante de su uso o participación a fin de que se dé cumplimiento de la austeridad en el gasto. Sin embargo para el cierre de la vigencia el uso del mismo es bajo usándose así aproximadamente el **100%** de los recursos apropiados.



3.1 Gastos Generales (Discriminado adquisición de bienes)



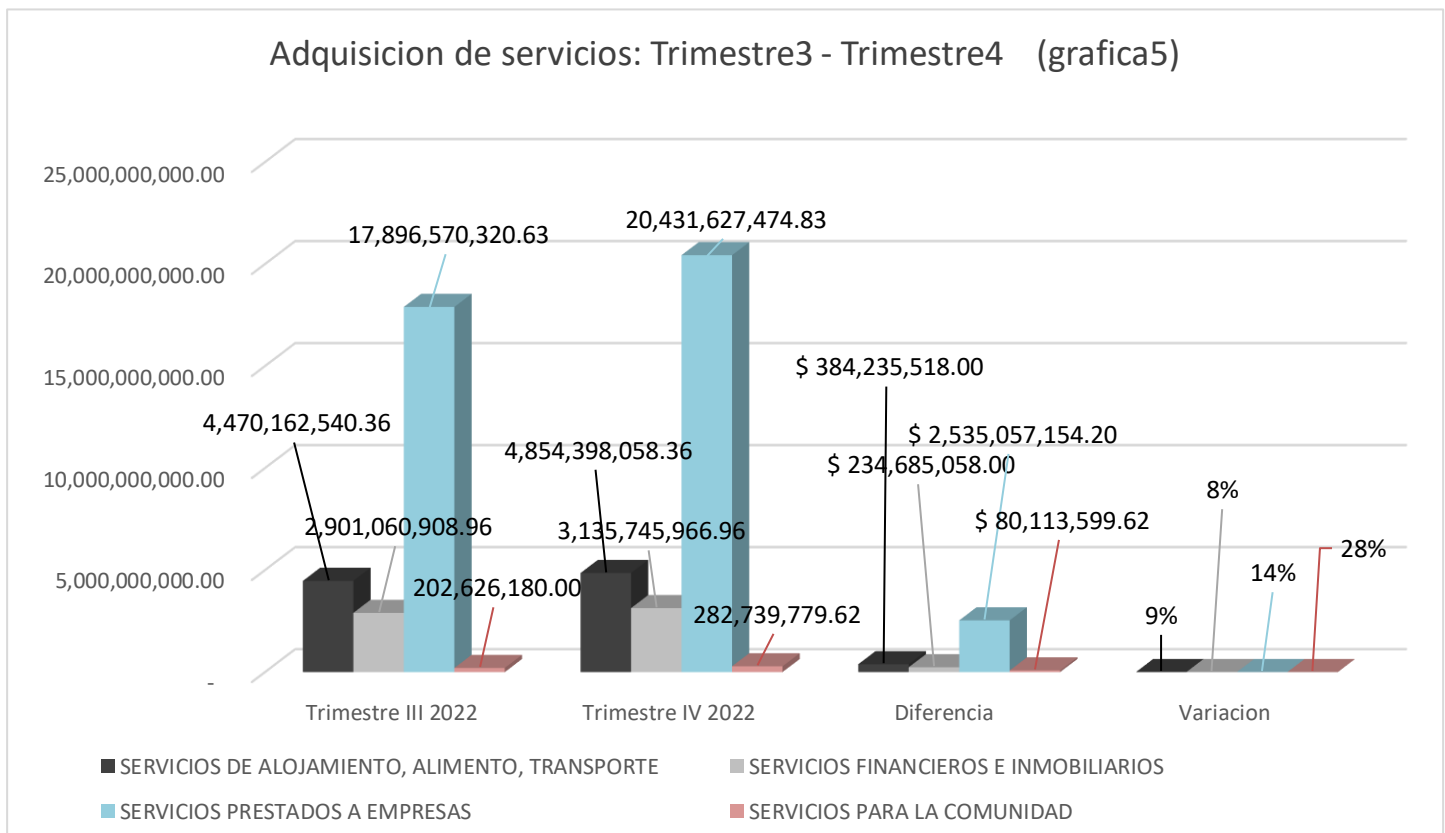
- La **grafica4** nos muestra que el rubro de productos alimenticios, bebidas, textiles y productos de cuero aumentó en **714%** la ejecución, lo que es evidente muy alta la diferencia en comparación con el trimestre anterior; situación que se presenta para esta vigencia de acuerdo a la actualización o modernización en los rubros del presupuesto que se presentan por grupos y de forma general. En cuanto a los rubros de otros bienes transportables y productos metálicos, presentaron aumentos del 48% y 16% en relación con el tercer trimestre. Desde la actual vigencia se actualizaron los rubros agrupando varios conceptos en uno solo.

Aunque son rubros o grupos nuevos y en el que las ejecuciones estarán más a la vista, y de acuerdo a los resultados evidenciados se reitera que a la fecha la entidad debe continuar 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. Sin embargo, se reconoce que son rubros con constantemente movimiento debido a la relevancia de este para con la entidad, de acuerdo a lo anterior se puede inferir que el cumplimiento de los objetivos de austeridad es óptimo. Pero alarmándose por el aumento excesivo del rubro de productos alimenticios, bebidas, textiles y productos de cuero.




3.2 Gastos Generales (Discriminado adquisición de servicios)

Adquisición de servicios: Trimestre3 - Trimestre4 (grafica5)




- En el rubro mayor de adquisición de servicios, la **grafica5** refleja claramente que los conceptos por servicios de alojamiento, alimento y transporte disminuyeron en su ejecución con relación a los trimestres anteriores con 9% aproximadamente, que es más ideal para lograr los objetivos. Por otro lado, los rubros de servicios financieros e inmobiliario y servicios prestados a empresas aumentaron un 8% y 14% respectivamente, y el rubro de servicios para la comunidad al corte del último trimestre presentó movimientos o ejecuciones de aproximadamente el 100% de la apropiación final. Para esta situación, se venía 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.

 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 7 de 8

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:

1. De acuerdo a los resultados obtenidos en el presente informe, se reitera analizar y darle importancia al aumento gradual que mantiene el rubro de servicios públicos, ya 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 deberían socializar campañas de buen hábito en el uso de los servicios públicos que cuenta la entidad.
2. Del rubro servicios de alojamiento, alimento y transporte presentaron aumentos llamativos durante los 3 primeros trimestres, se debe analizar el uso de estos de acuerdo con los conceptos aceptados dentro del mismo con el fin de reconsiderar y ejecutar de manera apropiada los recursos disponibles. Tener esto en cuenta a futuro para la entidad le permitiría disminuir el gasto de este, como se evidencio en el último trimestre en mención.

 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 8 de 8

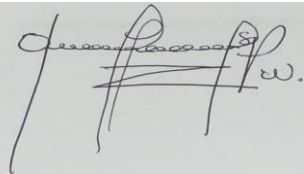
3. CONCLUSIONES

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

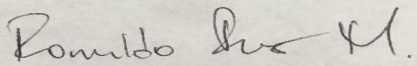
De acuerdo al informe de manera general el balance es aceptable puesto que se evidenció que la entidad está en confort en cuanto al cumplimiento de los objetivos de austeridad del gasto en el cuarto trimestre del 2022 (actual).

Es decir que está teniendo en cuenta las recomendaciones brindadas por la Oficina de Control Interno Institucional, pero se encuentra en el límite para dejar de cumplir con la austeridad.

Por lo tanto, es oportuno indicar que el distrito venía demostrando 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 y se espera que para el cierre del periodo las metas sean más positivas con el cumplimiento de la austeridad.



WILFRIDO ENRIQUE GUTIERREZ OSPINO
Líder de Auditoria



RONALDO RAMIREZ MARTINEZ
Auditor

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