 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 9

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 trimestre IV del 2022 y I trimestre del 2023. - Evidenciar el comportamiento de ejecución de las vigencias 2019 hasta la actual vigencia 2023, en relación al primer 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.....4</p> <p>2.1 SERVICIO DE PERSONAL INDIRECTO.....5</p> <p>Honorarios profesionales y remuneración servicios técnicos.....5</p> <p>3. GASTOS GENERALES.....6</p> <p>3.1 ADQUISICIÓN DE BIENES.....7</p> <p>3.2 ADQUISICIÓN DE SERVICIOS.....7</p> <p>RECOMENDACIONES.....8</p> <p>CONCLUSIONES.....9</p>	



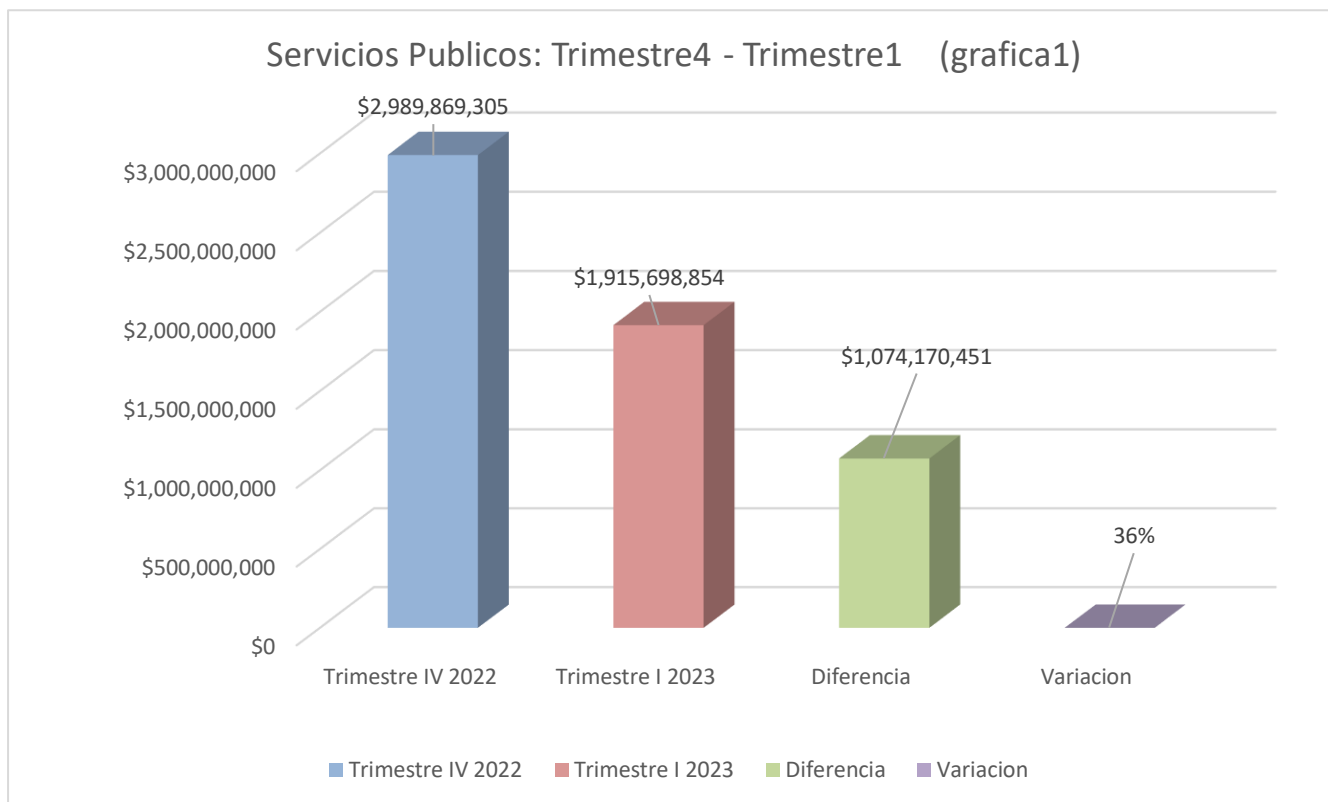
V. DESARROLLO DEL INFORME

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 I del 2023.

Como los informes se generan trimestralmente, se presenta un comparativo ilustrado en graficas entre las ejecuciones acumuladas entre el 4to trimestre del 2022 (Octubre – Diciembre) y el 1er trimestre del 2023 (Enero – Marzo), y se agrega como punto de referencia los resultados de los periodos 2019, 2020, 2021, 2022 y el actual para conocer su comportamiento:

1. Servicios Públicos

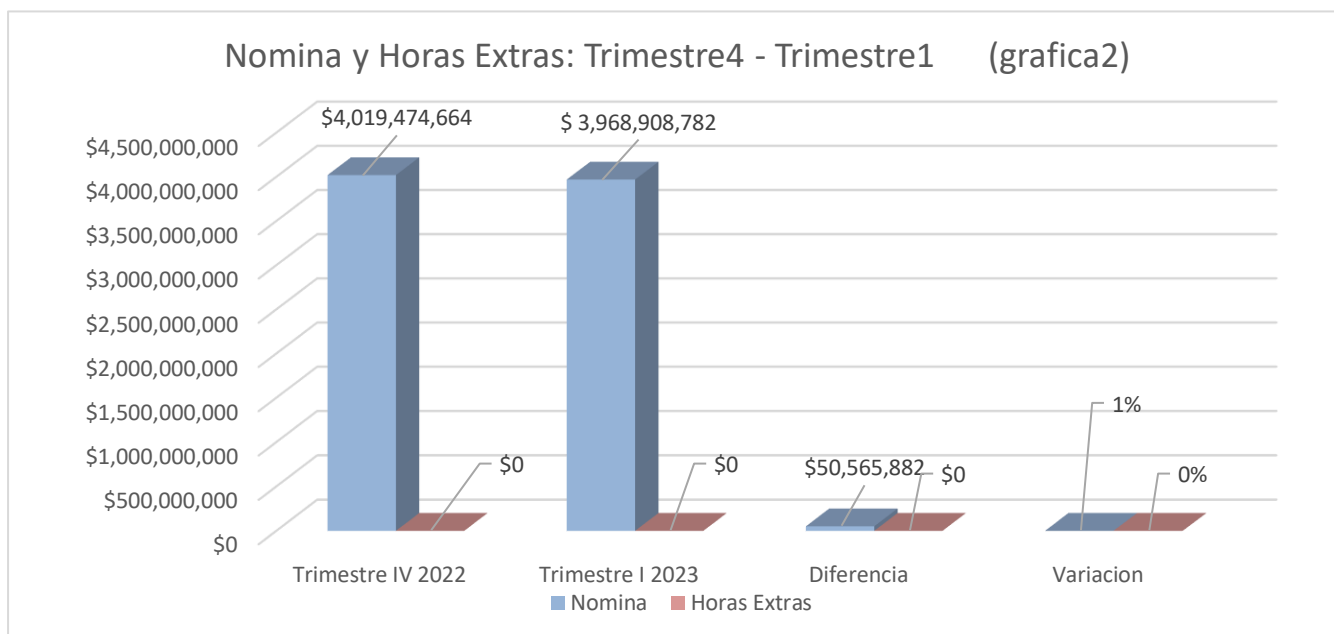
La ejecución de los servicios públicos de la entidad para el primer trimestre de la vigencia 2023 están representados en: Air-e S.A.S E.S.P (83,92%) – ESSMAR E.S.P (16,03%) – Gases Del Caribe S.A. E.S.P. (0,05%)





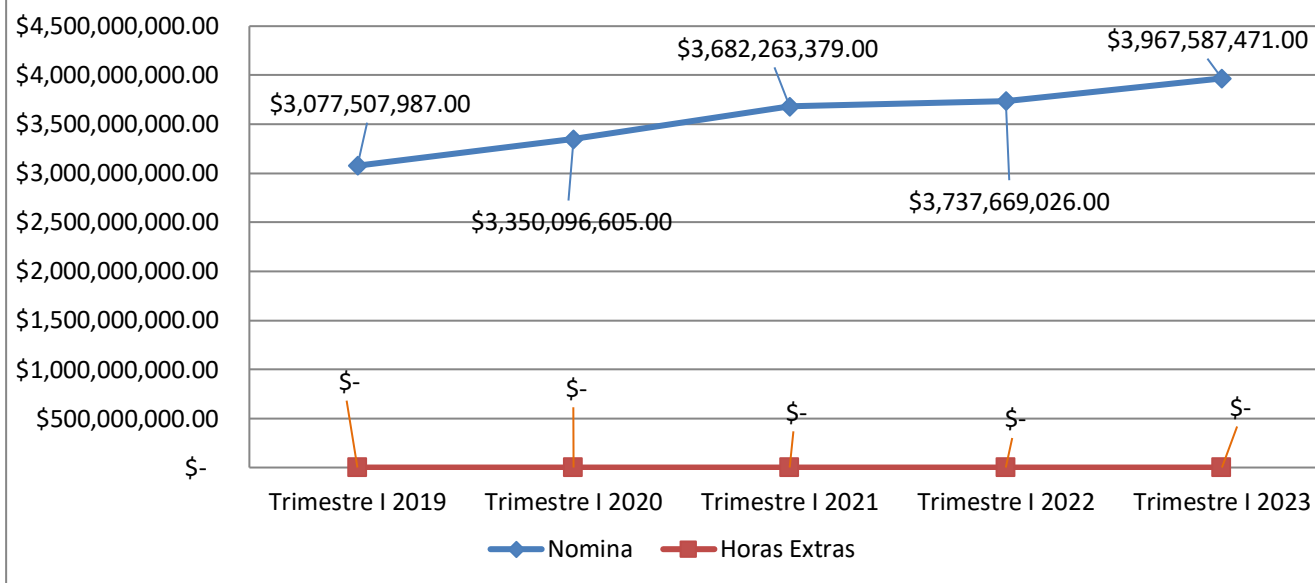
Servicios públicos: En la **gráfica1** se ilustra la ejecución y diferencia del cuarto trimestre del 2022 y primer trimestre del 2023, en lo que de acuerdo a las ejecuciones trimestrales se evidencia una disminución de aproximadamente un **36%**. En general el resultado es positivo debido a que para el mismo trimestre en vigencias anteriores las ejecuciones han sido más altas como lo indican los informes de austeridad antes publicados. Cabe mencionar que el servicio de energía es el de mayor impacto debido a que su participación es de aproximadamente el **84%** de la ejecución del recurso.

2. Gastos de Personal





Nomina y Horas Extras: Trimestre1 Vig 2019-2020-2021-2022-2023
(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 2019. 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 a partir del 2019 la ejecución de horas extras se mantuvo en \$0 pesos. Ver **grafica3**.
- **Sueldo personal de nómina:** En la **grafica2** el rubro perteneciente a sueldo personal de nómina de acuerdo a lo ejecutado del cuarto trimestre del 2022 y primer trimestre 2023 presentó una disminución del 1%, situación que normalmente transcurre en la finalización de una vigencia e inicio de otra. Sin embargo, conforme a las ejecuciones trimestrales para este corte y con respecto a la vigencia anterior aumentó en un 6% aproximadamente. los resultados como tal para el análisis de cumplimiento de austeridad se describen en la **grafica4**, donde se refleja el acumulado del primer trimestre de cada vigencia y es clara la línea ascendente a partir del 2019 en comparación con las vigencias posteriores.

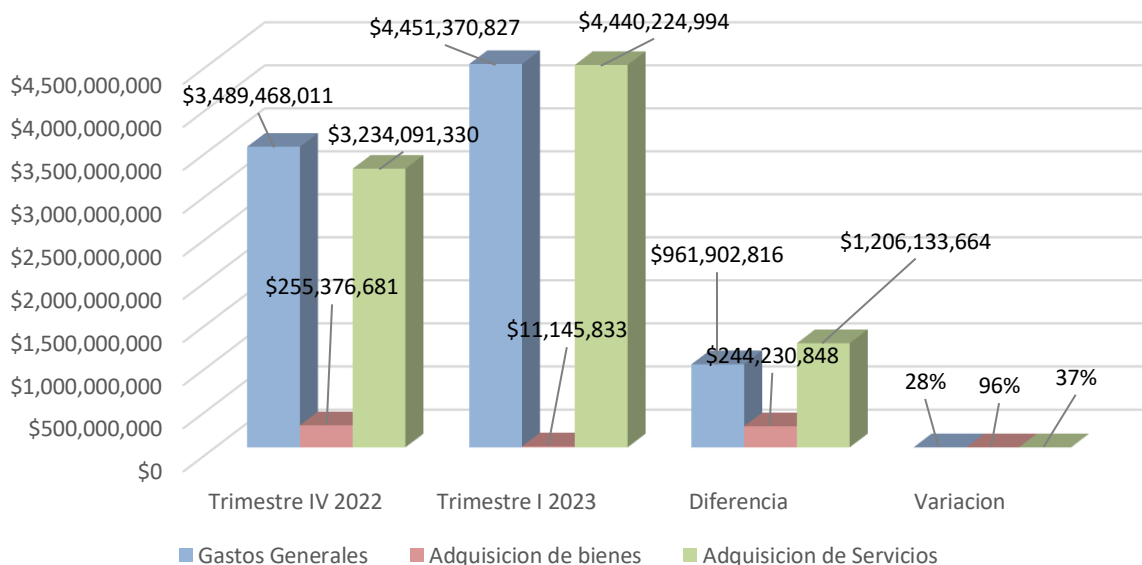


2.1 Servicio de Personal Indirecto

- De acuerdo a la ejecución de gastos del primer trimestre información que se recibió de la oficina de presupuesto. El concepto por honorarios presentó una ejecución de \$1.570.044.999 que es el **15%** aproximadamente sobre la apropiación definitiva. Estos valores son normales en el inicio de cada vigencia aumentando prolongadamente en el transcurso debido a la necesidad constante en la entidad.

3. Gastos Generales

Gastos Generales: Trimestre4 - Trimestre1 (grafica4)

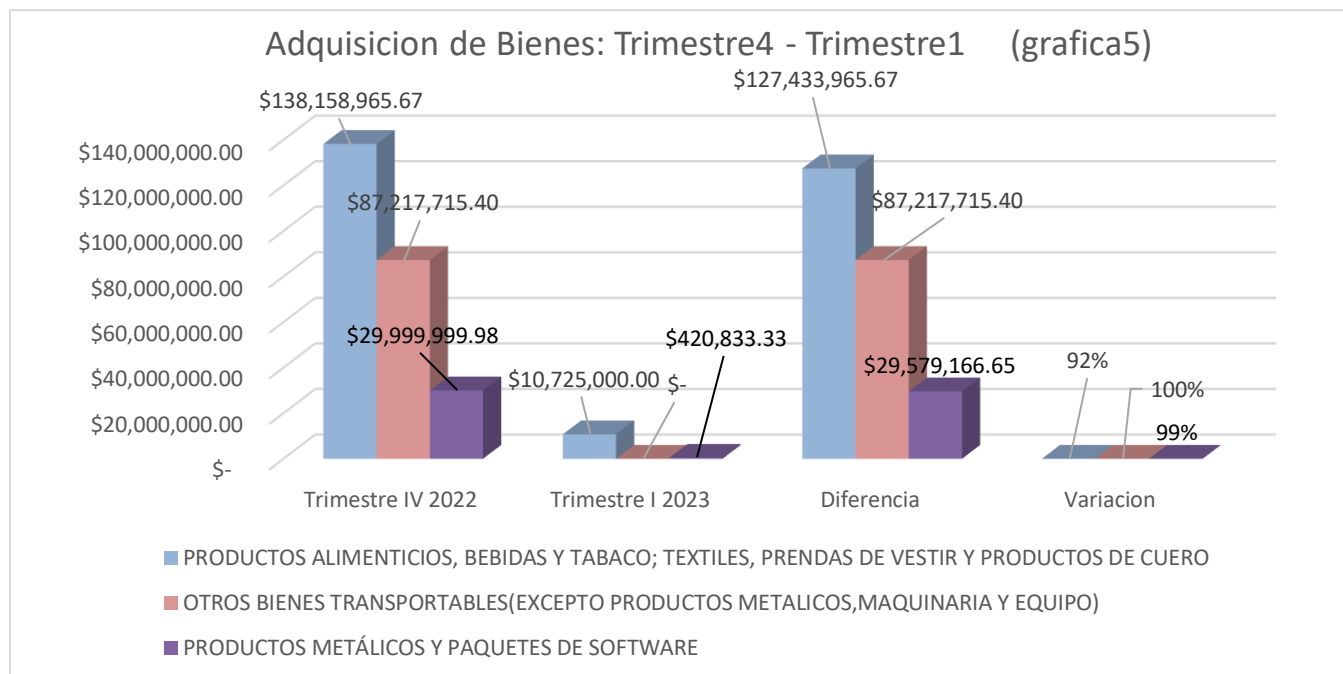


- De acuerdo a la gráfica 4 donde se mide el comportamiento de la ejecución de recursos de un trimestre a otro y teniendo en cuenta la diferencia que se refleja. Se nota un aumento del **28%** aproximadamente en los gastos generales, donde se calasifican las adquisiciones de bienes y servicios. El primero evidencia una disminución considerable del **96%** con respecto al cuarto trimestre del 2022 y en la adquisición de servicios presentó un aumento del **37%** aproximadamente, lo que evidencia que para la entidad en la vigencia 2023 la necesidad de los servicios correspondientes de ese rubro o recursos se priorizaron.
- 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 ampliamente 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.

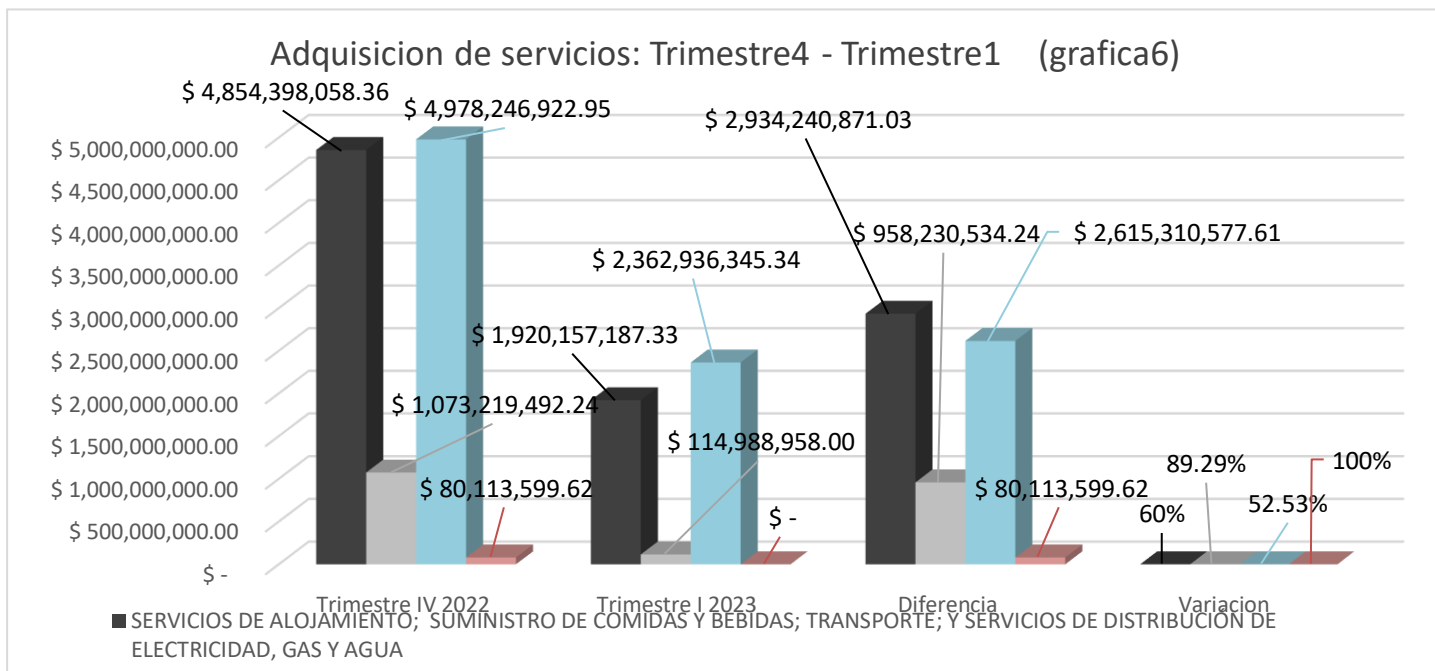
3.1 Gastos Generales (Discriminado adquisición de bienes)




- La **grafica5** nos muestra la ejecución del rubro de adquisición de bienes, el cual esta dividido en 3 sub-rubros y en cada uno de ellos los conceptos a los que puede aplicar su ejecución. De estos podemos destacar como importantes materiales y suministros y equipos de cómputo que de acuerdo a la gráfica disminuyeron en un **92%** y **99%** respectivamente.
- 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 que en anterioridad durante el mismo trimestre fueron ejecutados en más de un 20% aproximadamente totalidad y para el trimestre analizado llegan al 8% aproximadamente. Recordamos que materiales y suministros es uno de los rubros que constantemente tiene movimiento debido a la relevancia de este para 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 primer trimestre del 2023, en ellos se evidencia una disminución notable en cada sector donde se encuentran los conceptos anteriormente mencionados. 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 disminuyó en un **60%** aproximadamente, SERVICIOS FINANCIEROS Y SERVICIOS CONEXOS, SERVICIOS INMOBILIARIOS Y SERVICIOS DE LEASING donde se encuentra incluido arrendamiento bajó en un **89%**, SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCIÓN del concepto impresos y publicación, honorarios y demás presentó una variación positiva del **53%** aproximadamente y por último, SERVICIOS PARA LA COMUNIDAD, SOCIALES Y PERSONALES de los conceptos de capacitación y gastos de bienestar social no evidenció movimiento para este trimestre con un **0%** de 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 8 de 9

Conforme a los últimos informes, esta situación que viene siendo reiterada; Se recuerda 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.

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 es clave mantener austero la ejecución de servicios públicos específicamente en la energía, ya que ocupa la mayor parte del rubro con un 84% 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 deberían socializar 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 9 de 9

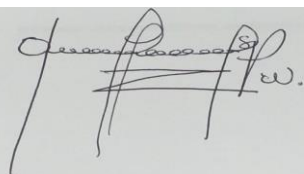
3. CONCLUSIONES

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

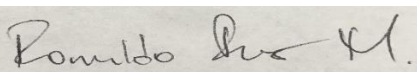
Por reformaciones en la entidad se actualizó el nombre y grupo de algunos rubros en la ejecución presupuestal, por esto el cambio en la distribución y análisis del informe.

De acuerdo al desarrollo del 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 primer trimestre 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 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

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