 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 12

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 2021 y I trimestre del 2022. - Evidenciar el comportamiento de ejecución de las vigencias 2019 hasta la actual vigencia 2022, en relación al primer trimestre.

IV. TABLA DE CONTENIDO	
Contenido	
INFORMACIÓN GENERAL	1
Desarrollo del informe.....	2
1. SERVICIOS PÚBLICOS	2
2. GASTOS DE PERSONAL	4
Nómina y Horas extras.....	5
2.1 SERVICIO DE PERSONAL INDIRECTO.....	5
Honorarios profesionales y remuneración servicios técnicos.....	6
3. GASTOS GENERALES	7
3.1 ADQUISICIÓN DE BIENES.....	9
3.2 ADQUISICIÓN DE SERVICIOS.....	10
RECOMENDACIONES	11
CONCLUSIONES	12

 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 12

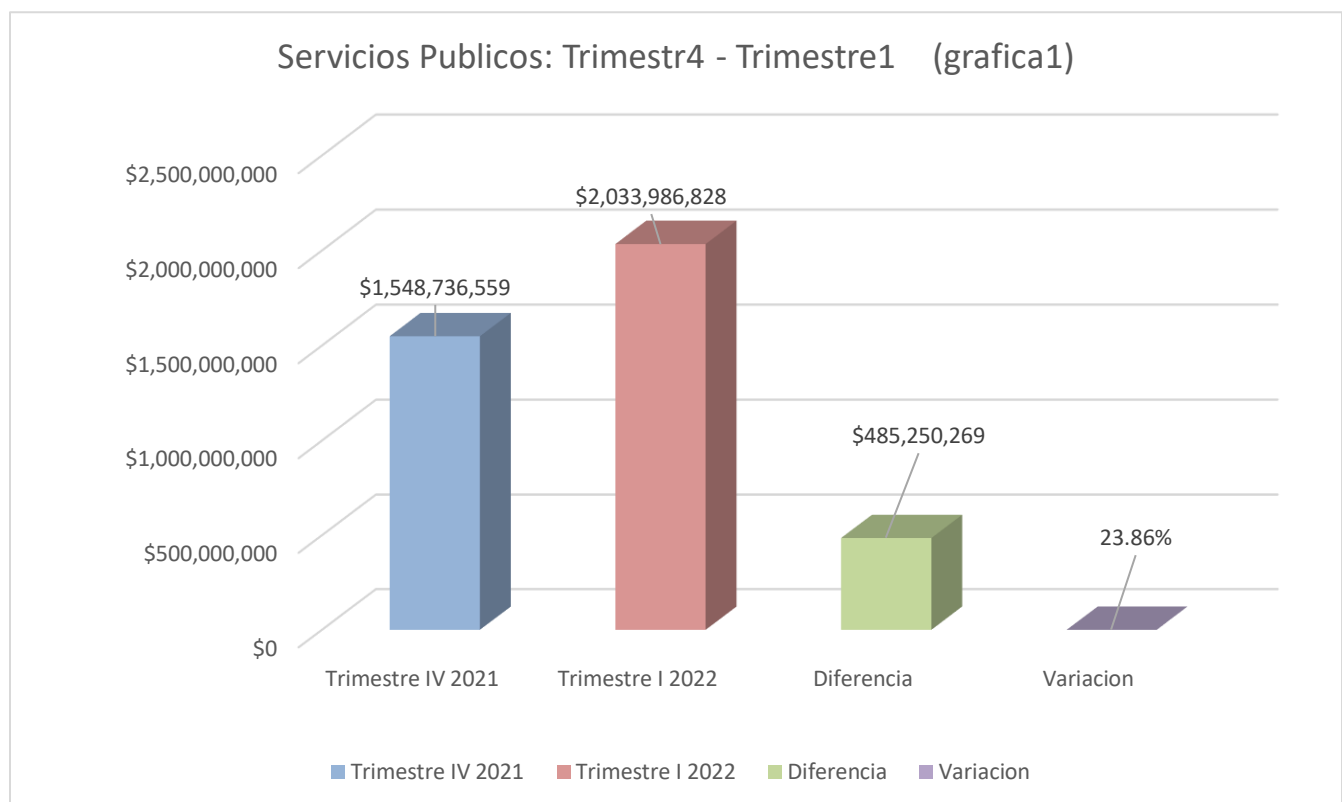
V. DESARROLLO DEL INFORME

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 2022.

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

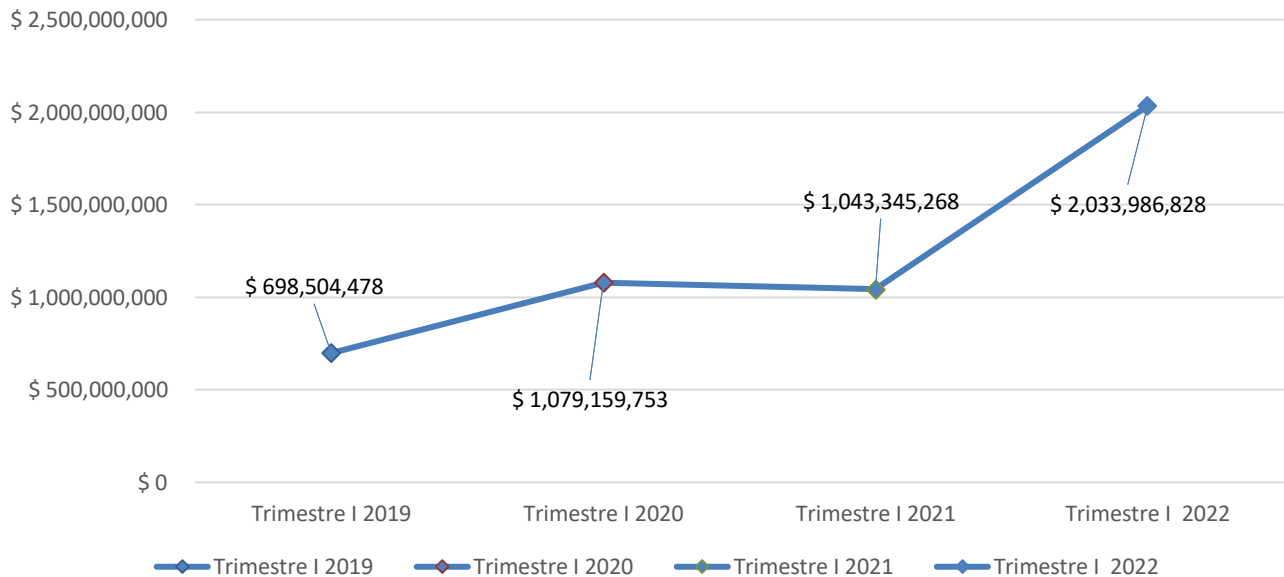
1. Servicios Públicos

La ejecución de los servicios públicos de la entidad para el primer trimestre de la vigencia 2022 están representados en: Air-e S.A.S E.S.P (91,25%) – ESSMAR E.S.P (8,75%).





Servicios Públicos: Trimestre3 Vig 2019-2020-2021-2022
(grafica2)

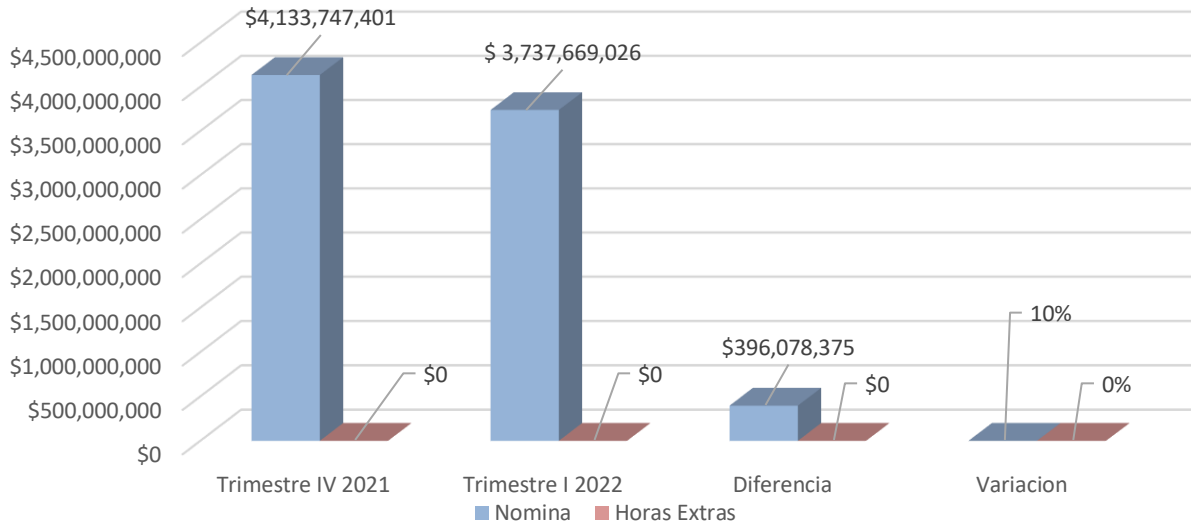


Servicios públicos: De acuerdo a la **grafica1**, observamos que el rubro de servicios aumentó un 24% aproximadamente respecto al ultimo trimestre del 2021, lo cual es importante a manera que refleja la poca eficiencia en aplicar los objetivos de la austeridad del gasto, Y si nos vamos a la **grafica2** notamos que a pesar que en la vigencia 2020 aumentó considerablemente en el 2021 se presentó la misma situación por el contrario disminuyó y para el 2022 el aumento fue del 50% aproximadamente; ante esto se debe recordar a la entidad tener en cuenta las recomendaciones dadas de los informes anteriores en relación a este rubro y que es vital en el funcionamiento de la administración.

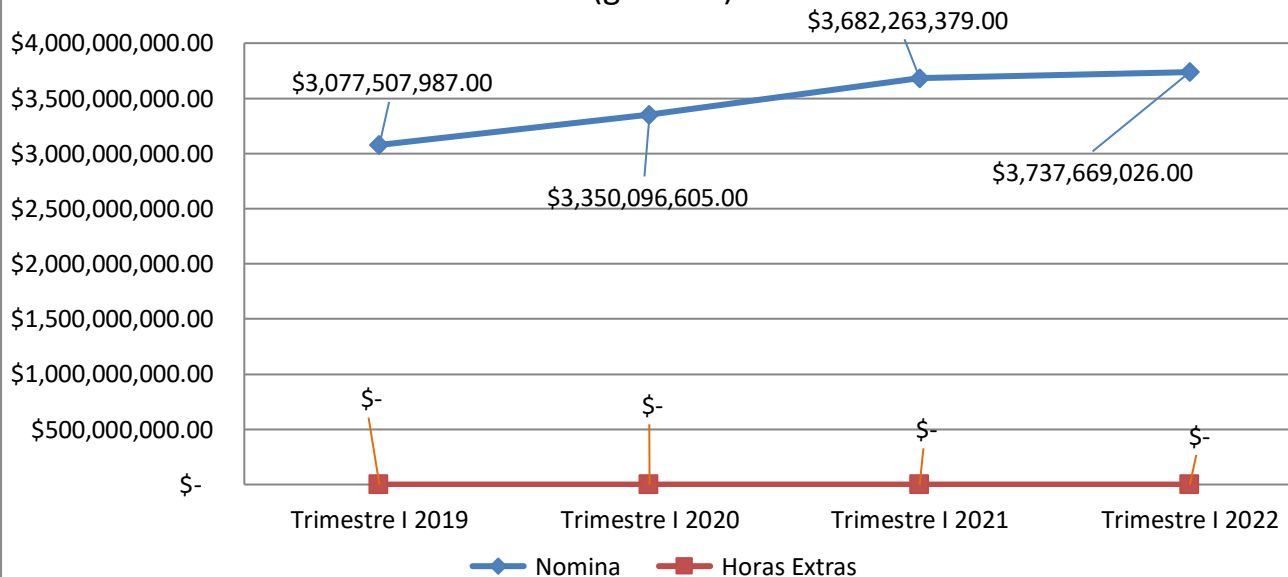



2. Gastos de Personal

Nomina y Horas Extras: Trimestre4 - Trimestre1 (grafica3)



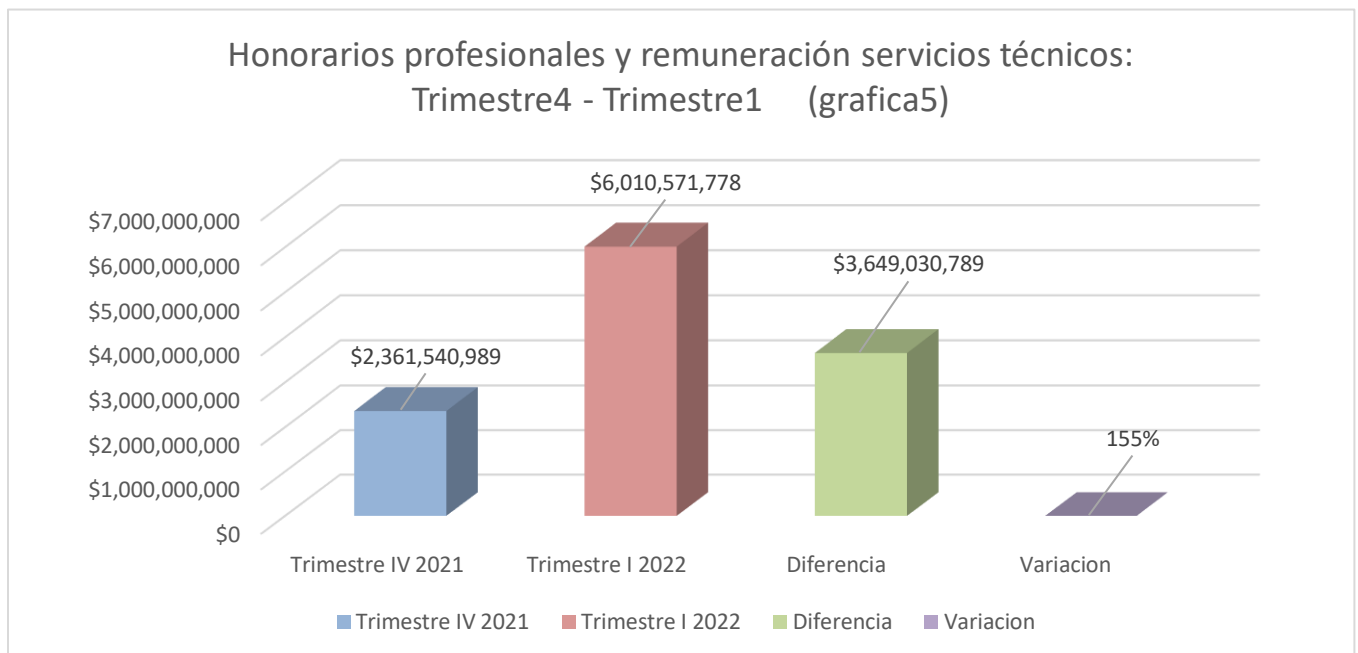
Nomina y Horas Extras: Trimestre1 Vig 2018-2019-2020-2021-2022 (grafica4)



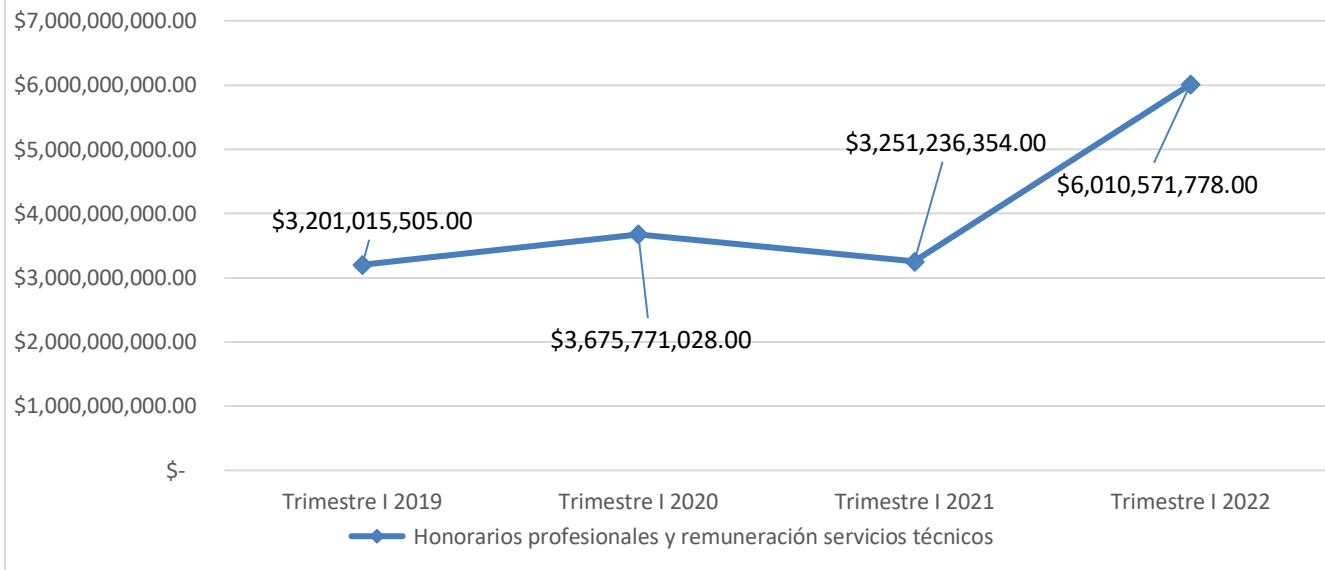
 ALCALDÍA DE SANTA MARTA Distrito Turístico, Cultural e Histórico	FORMATO INFORME DE AUDITORIA INTERNA	Código: MC-COM-F-004
	AUDITORIA INTERNA	Versión: 1
	CONTROL INTERNO	Página 5 de 12

- 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 2019 y que hasta la fecha se ha consolidado en ese rendimiento. 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 primer trimestre 2022 presentó una disminución del 10%, situación que normalmente transcurre en la finalización de una vigencia e inicio de otra. Sin embargo conforme a las ejecuciones trimestrales para este corte disminuyo en un 3% aproximadamente; quedando un porcentaje del 30% de acuerdo a la apropiación definitiva para el último trimestre. los resultados como tal para el análisis de cumplimiento de austeridad se describen en la **gráfica4**, 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



Honorarios profesionales y remuneración servicios técnicos:
Trimestre1 Vig 2018-2019-2020-2021-2022 (grafica6)



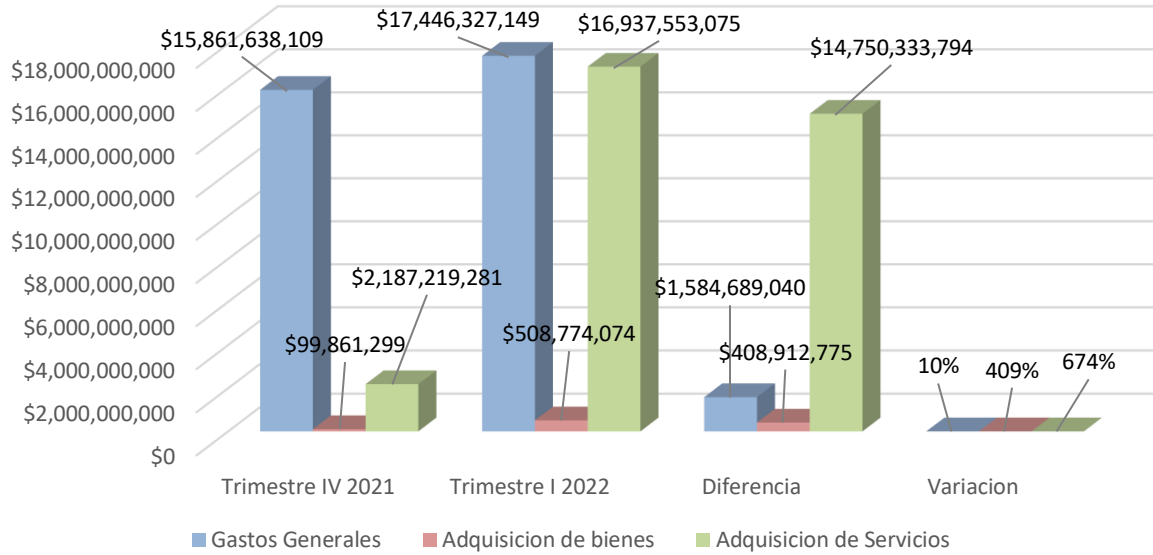
- De acuerdo a la **grafica5** donde se ve claro que la diferencia es menor a la ejecución del segundo trimestre, indica que hubo una disminución en el uso del rubro para el tercer trimestre de aproximadamente un **34%**, por lo tanto la ejecución de contratos para este trimestre se mantuvo en decadencia en cuanto a lo que se presentó que a comienzo de año.

Diferente es el resultado en la **grafica6** donde se muestran las ejecuciones acumuladas desde la vigencia 2017 hasta la actual y durante el mismo trimestre, con el fin de evaluar el comportamiento del mismo donde es notable que la línea de curva no es estable, y también es claro el aumento considerable que presento en la vigencia actual, siendo así el pico más alto de gastos de las últimas 5 vigencias. Se espera que la variante de la curva en la gráfica se estabilice a un punto fijo que favorezca obviamente a la entidad.

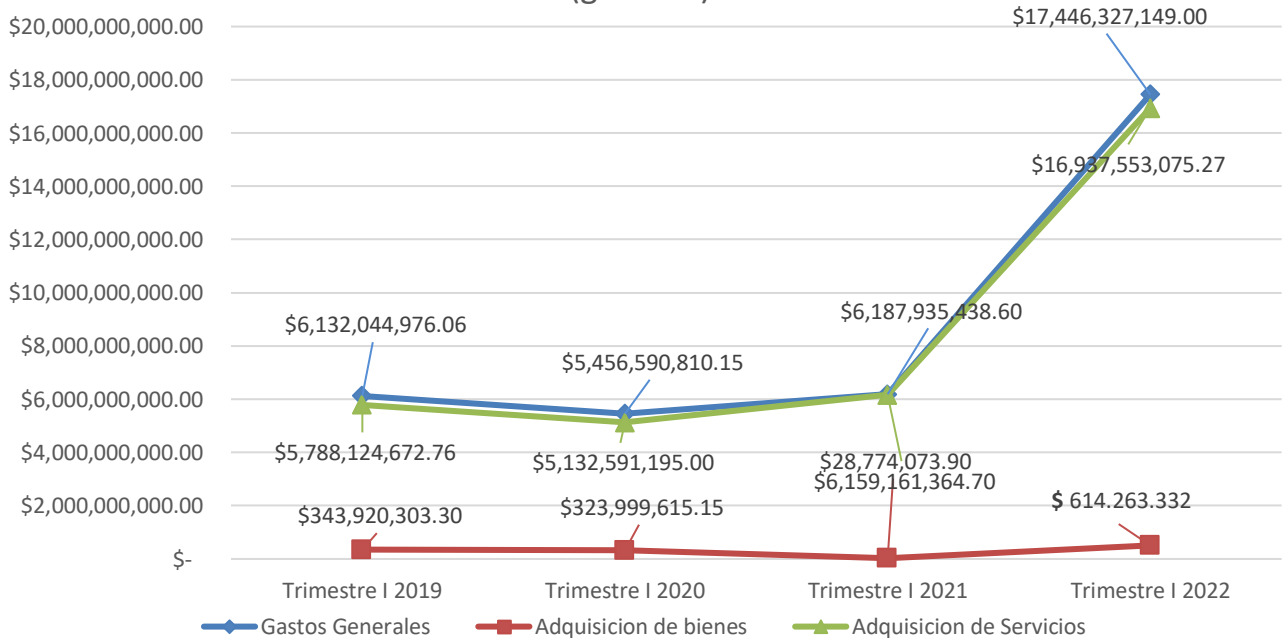



3. Gastos Generales

Gastos Generales: Trimestre4 - Trimestre1 (grafica7)



Gastos Generales: Trimestre1 Vig 2018-2019-2020-2021-2022 (grafica8)

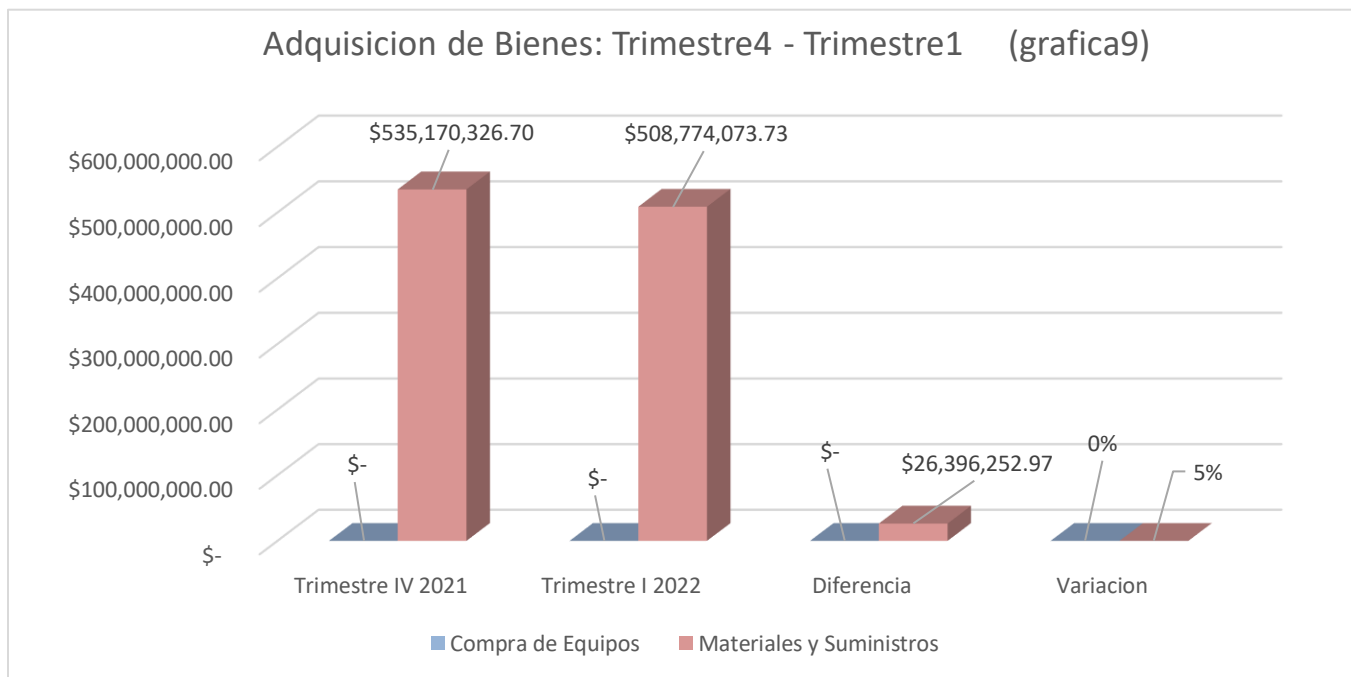


 ALCALDÍA DE SANTA MARTA Distrito Turístico, Cultural e Histórico	FORMATO INFORME DE AUDITORIA INTERNA	Código: MC-COM-F-004
	AUDITORIA INTERNA	Versión: 1
	CONTROL INTERNO	Página 8 de 12

- De acuerdo a las gráficas 7 y 8, 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 **grafica7**, se nota un aumento significativo del **409%** aproximadamente en la adquisición de bienes, la misma situación se presentó en la adquisición de servicios con un aumento considerable del **674%** aproximadamente, la suma de los dos conceptos representa el rubro de gastos generales que para el primer trimestre presentó un aumento leve del 10% aproximadamente. Lo cual no es conveniente para la entidad que se mantenga esa tendencia hasta finalizar el periodo.

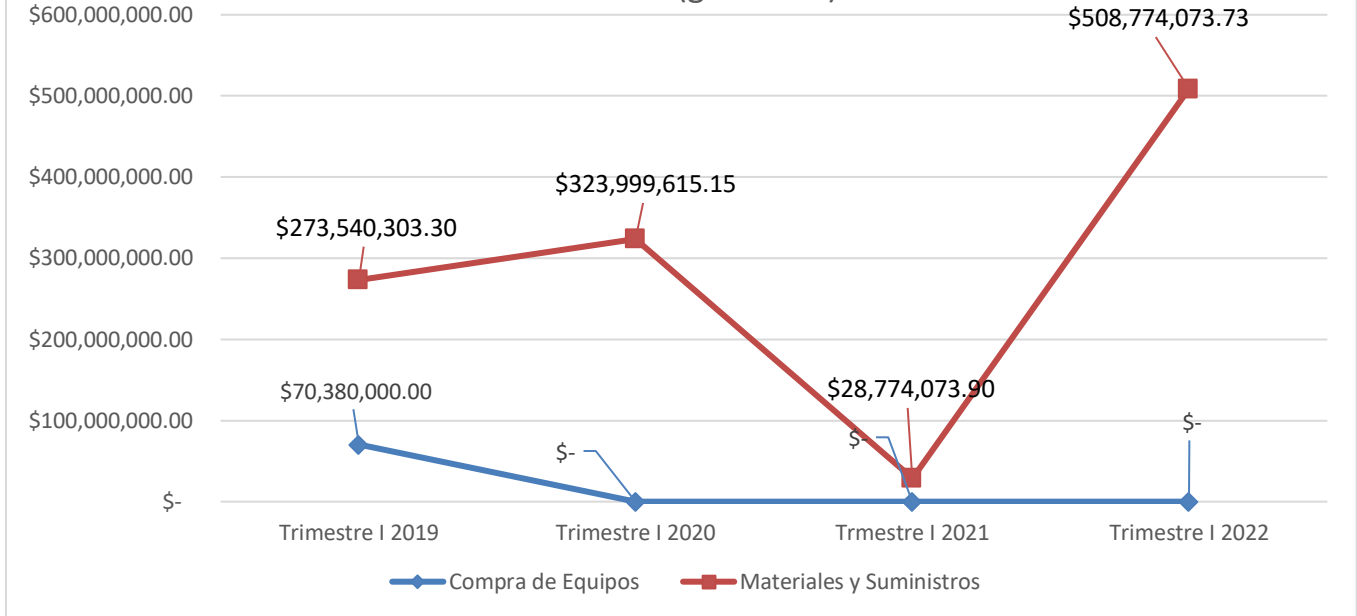
En términos generales en la últimas 3 vigencias la ejecución de recursos por el rubro mayor GASTOS GENERALES evidencia una tendencia inestable y un aumento considerable para la vigencia 2022, lo que afecta radicalmente la austeridad, estos resultados deben manejarse con acciones que logren revertir la situación a sabiendas de lo importante de su uso o participación a fin de que se dé cumplimiento de la austeridad en el gasto. (Ver **grafica8**)

3.1 Gastos Generales (Discriminado adquisición de bienes)





Adquisición de Bienes: Trimestre1 Vig 2018-2019-2020-2021-2022
(grafico10)

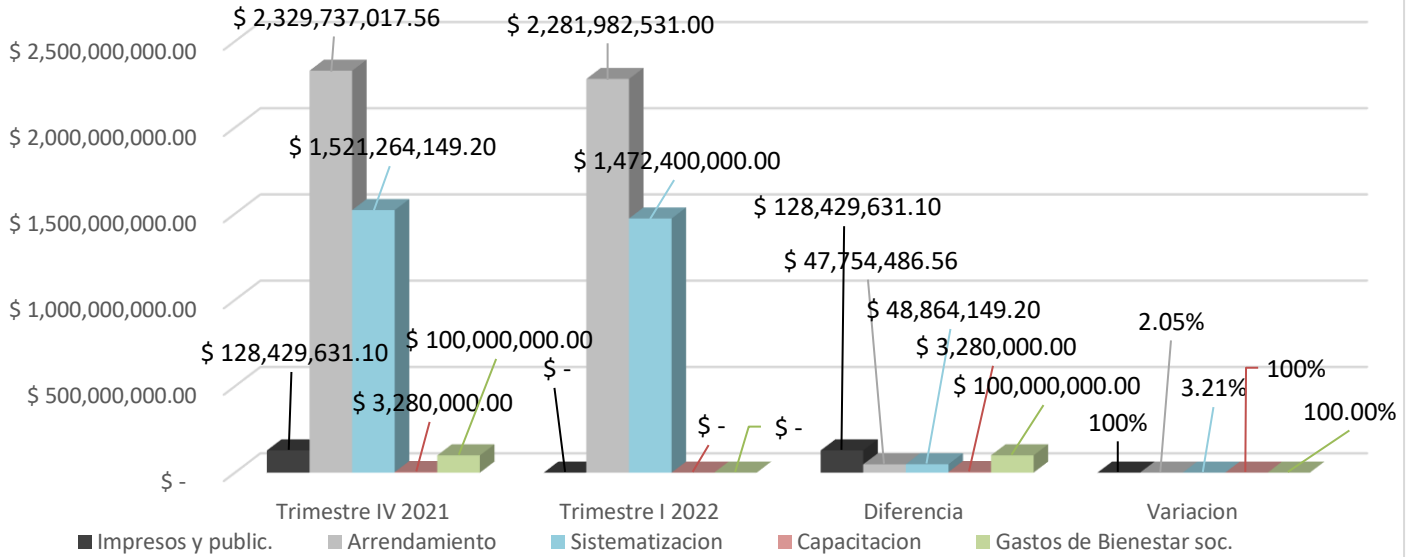


- La **grafica9** nos muestra que el concepto por compra de equipos se mantuvo en **0%** de ejecución situación que se presenta desde la vigencia 2020 de acuerdo a los informes anteriores. Con estos resultados se reitera que a la fecha la entidad cuenta con los elementos suficientes para suplir las tareas 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 una disminución no tan significativa pero si importante del **5%** aproximadamente. siendo esto muy positivo, ya que recordamos que 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 mejor.

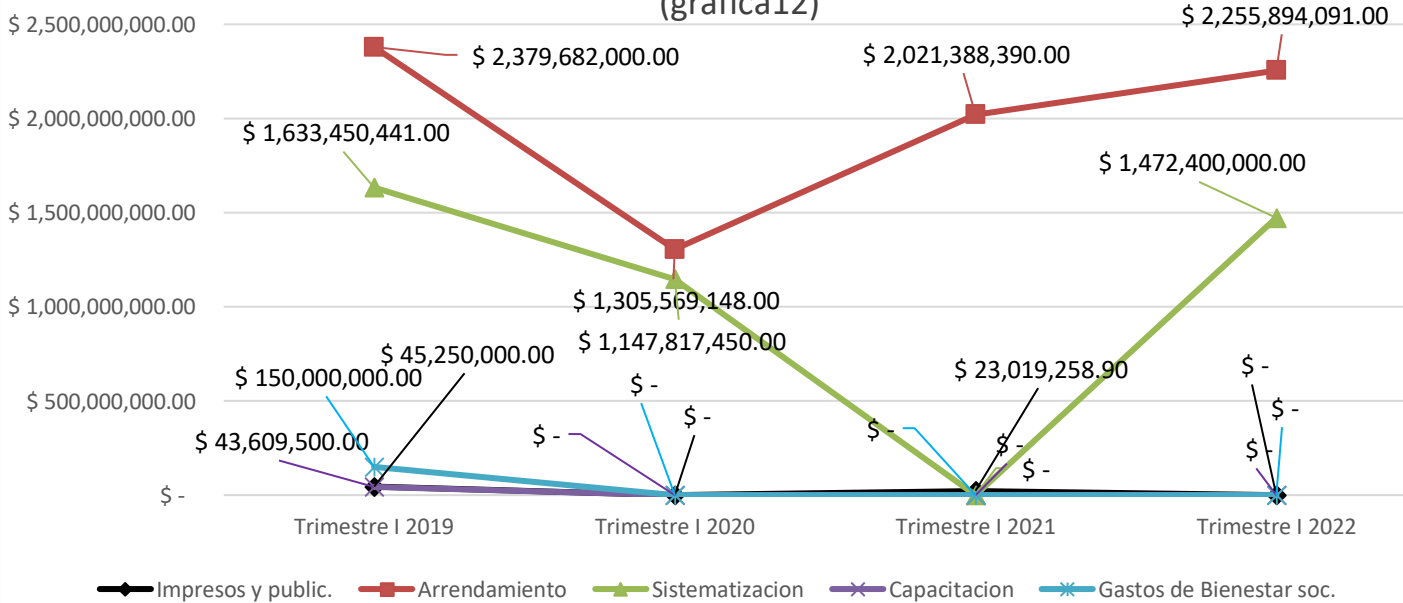
De acuerdo a la **grafica10**, es notorio que los resultados de las ultimas 3 vigencias han sido positivos en cuanto al cumplimiento de austeridad para el concepto de compra de equipo, mientras que por el concepto de materiales y suministros solo hasta la vigencia 2021 presentó una disminución y junto 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: Trimestre4 - Trimestre1 (grafica11)



Adquisición de servicios: Trimestre1 Vig 2018-2019-2020-2021-2022 (grafica12)



 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 11 de 12


- En el rubro de adquisición de servicios, la **grafica11** refleja claramente que tanto el rubro de arrendamiento como el de sistematización aumentaron en un 2% y 3% respectivamente, en el caso del concepto de impresos y publicaciones no se presentó ejecución o movimiento para este trimestre. mientras que por otro lado los recursos correspondientes a capacitación y bienestar social tampoco presentaron movimientos con relación al trimestre anterior; 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 en la vigencia actual y en el mismo trimestre comparado con las vigencias anteriores a partir del 2019 se presentó un aumento por el concepto de arrendamiento, manteniendo una curva casi que ascendiente desde 2020, Por el lado del rubro de sistematización la línea de ejecución no es recta evidenciando que así mismo como subió en las vigencias 2019 y 2022, también bajo en las vigencias 2020 y 2021, mientras que en los demás rubros revisados se dio un parcial cumplimiento de austeridad del gasto, manteniendo una curva descendente o en su defecto estable.

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 es llamativo el 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.
- El rubro de arrendamientos viene presentando aumentos llamativos y es resultado de la ampliación de la entidad, pero también por la falta de amoblamientos y remodelaciones de bienes propios de la entidad. Tener esto en cuenta a futuro para la entidad le permitiría disminuir el gasto del mismo, el cual siempre es alto.

 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 12 de 12

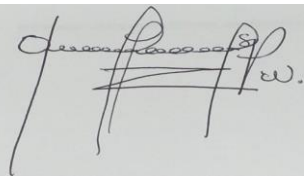
3. CONCLUSIONES

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

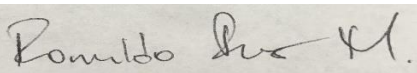
De acuerdo al informe el balance es muy positivo puesto que se evidenció que la entidad continúa aunando esfuerzos para cumplir en mayor proporción los objetivos de austeridad del gasto en el primer trimestre del 2022 (actual).

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.