 <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 12

<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 acumulada del trimestre II del 2021 y III trimestre del 2021.</li> <li>- Evidenciar el comportamiento de ejecución de las vigencias 2017 hasta la actual vigencia 2021, en relación al tercer 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

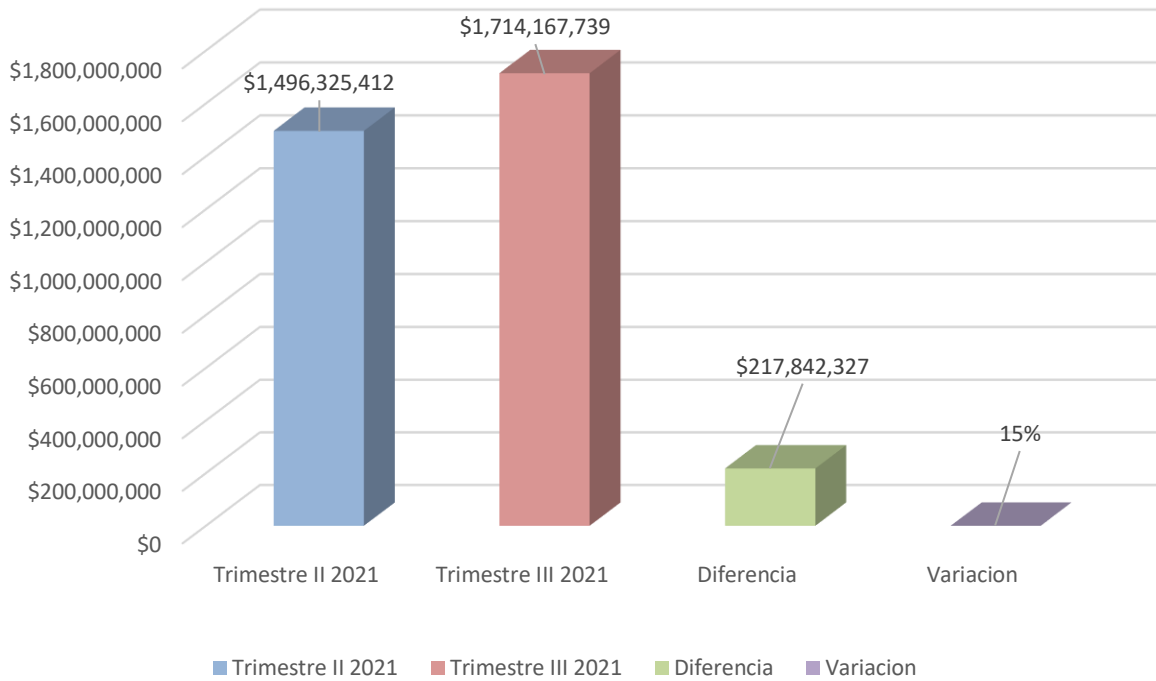
Dando cumplimiento a la Resolución Orgánica N° 5289 de noviembre 27 de 2001 de la Contraloría General de la República (reglamentada por la Resolución N° 5544 de 2003), y al Decreto 1737 de 1998 expedido por el Ministerio de Hacienda y modificado por el decreto 0984 de 2012 la Dirección de Control Interno realiza el presente informe de austeridad del gasto sobre los Gastos de Funcionamiento, correspondiente al TRIMESTRE III del 2021.

Como los informes se generan trimestralmente, se presenta un comparativo ilustrado en graficas entre las ejecuciones **acumuladas** entre el 2do trimestre del 2021 (Abril – Junio) y el 3er trimestre del 2021 (Julio – Septiembre ), y se agrega como punto de referencia los resultados de los periodos 2017, 2018, 2019, 2020 y el actual para conocer su comportamiento:

### 1. Servicios Públicos

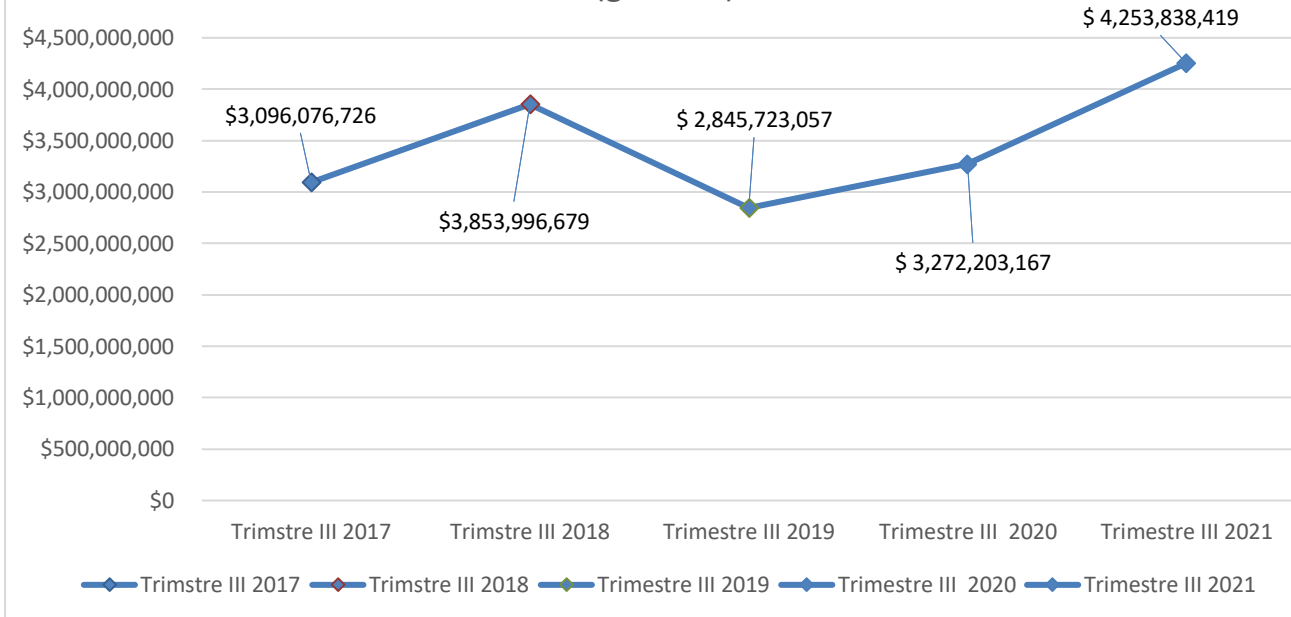
La ejecución de los servicios públicos de la entidad para el segundo trimestre de la vigencia 2021 están representados en: Air-e S.A.S E.S.P (64,39%) – Colombia Telecomunicaciones S.A E.S.P (5,50%) – ESSMAR E.S.P (9,35%) – Interaseo S.A E.S.P (0,02%) – Gases Del Caribe S.A. E.S.P. (0,05%) – Dialnet (20,69%).

Servicios Publicos: Trimestre2 - Trimestre3 (grafica1)





Servicios Públicos: Trimestre3 Vig 2017-2018-2019-2020  
(grafica2)



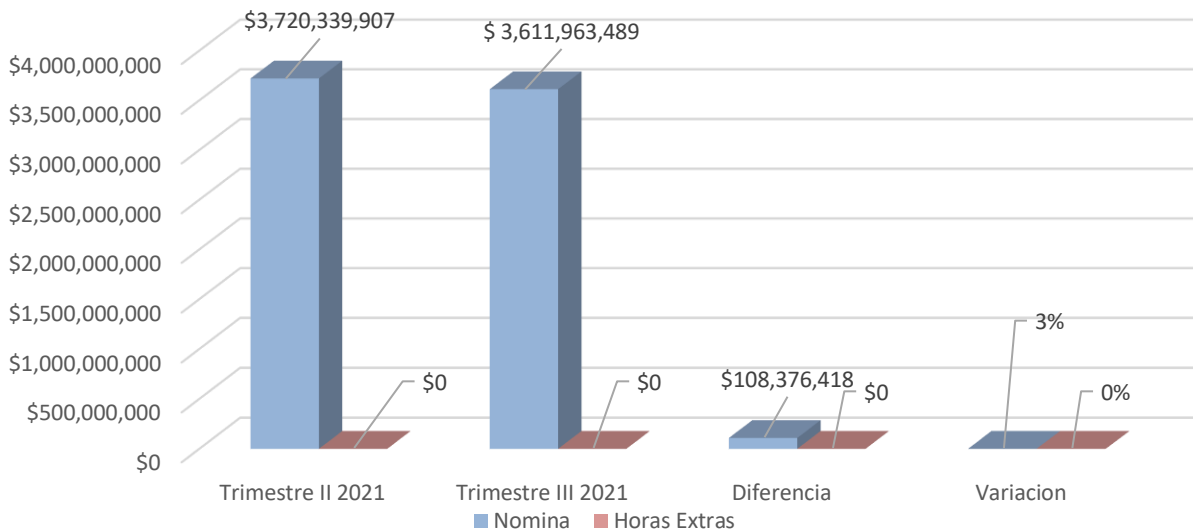
**Servicios públicos:** En la **gráfica1** se ilustra la ejecución y diferencia del segundo y tercer trimestre del 2021, en lo que de acuerdo a las ejecuciones trimestrales se evidencia un aumento de aproximadamente un **15%** que a primera vista no es significativo la cantidad, pero si es correcto mencionar que es uno de los principales rubros donde se debe cumplir a cabalidad la austeridad.

Por otro lado en la **gráfica2**, y aún más importante se nota la ejecución acumulada del trimestre1 al trimestre3 del rubro de servicios públicos en comparación de los últimos 4 años durante el trimestre al cual corresponde el informe, se nota que a pesar que en la vigencia 2019 presentó una disminución considerable, así mismo a partir de la vigencia 2020 la curva cambió en aumento. Esto prevé que durante las últimas vigencias y en el tercer trimestre específicamente no se cumple en gran parte con la austeridad del gasto, aun cuando se habían suspendidos temporalmente el pago de servicios públicos a colegios oficiales del distrito y que además estos siguen cerrados debido a la emergencia sanitaria generada por el COVID 19.

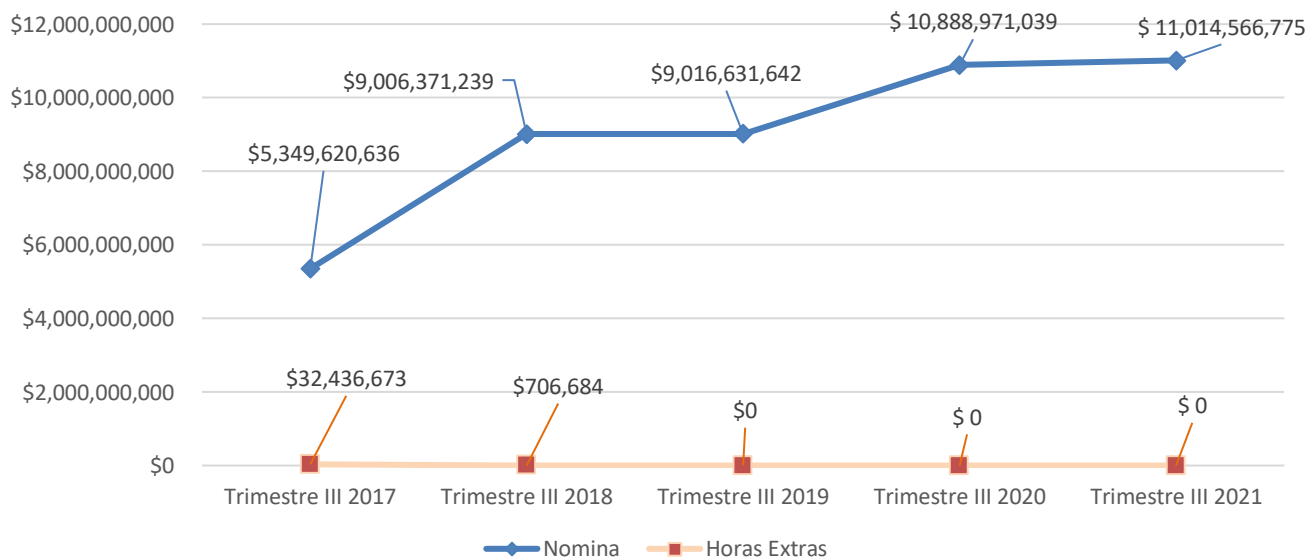


## 2. Gastos de Personal

### Nomina y Horas Extras: Trimestre2 - Trimestre3 (grafica3)



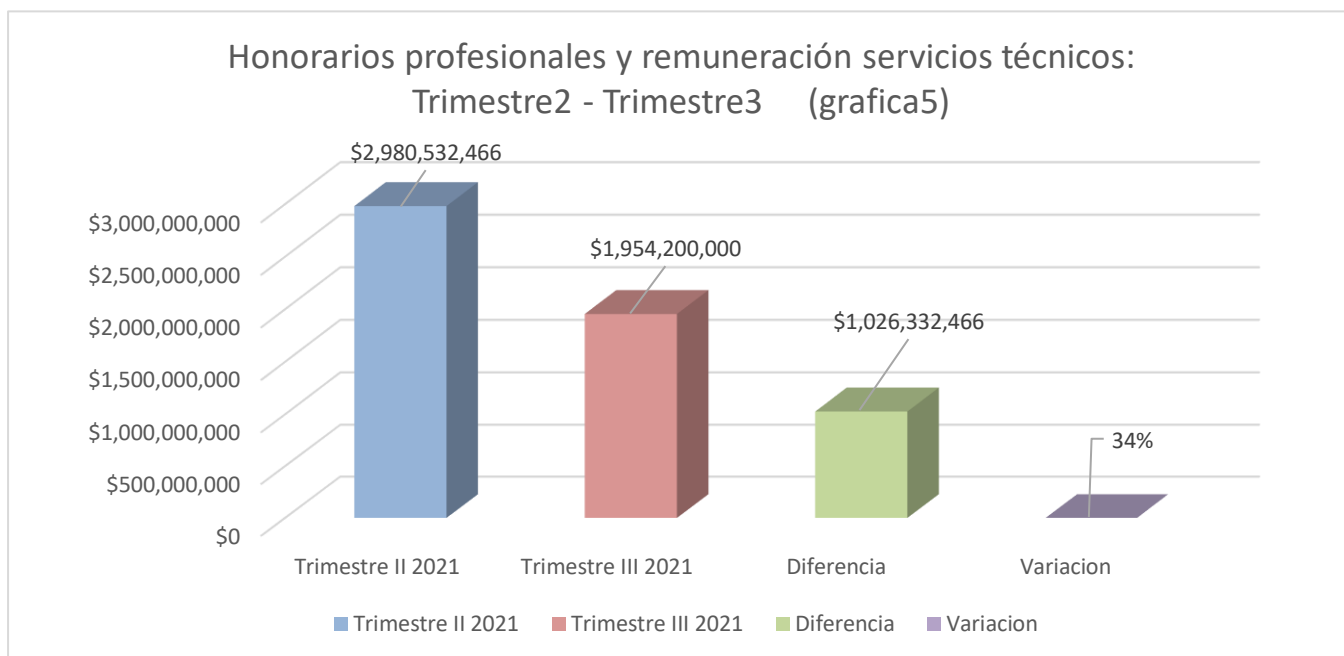
### Nomina y Horas Extras: Trimestre3 Vig 2017-2018-2019-2020 (grafica4)





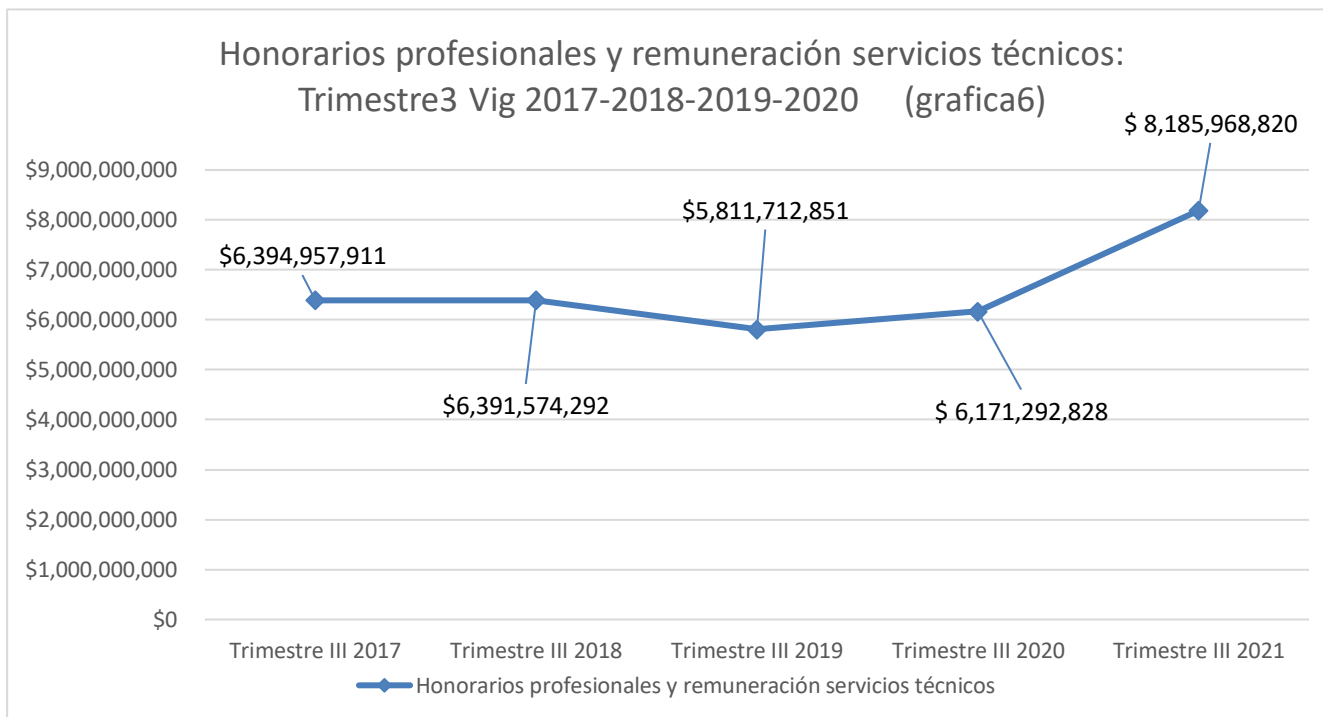
- **Horas extras:** La **gráfica3** en el concepto por Horas extras es evidente que se mantiene la no ejecución de los recursos aprobados por este rubro, situación que se viene presentando en los todos los trimestres desde la vigencia 2019; como también podemos ver de manera más clara el comportamiento que viene presentando desde la vigencia 2017 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 **grafica3** el rubro perteneciente a sueldo personal de nómina de acuerdo al acumulado del primer y segundo trimestre presentó una variación del 49% sobre ese valor, sin embargo conforme a las ejecuciones trimestrales para este corte disminuyó 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 de los primero 3 trimestres de cada vigencia y es clara la línea ascendente a partir del 2017 en comparación con las vigencias posteriores. Esta situación altera moderadamente los principios de austeridad en la ejecución o uso de los recursos que se tienen disponibles para ello, pero también es razonable que la entidad crece de a poco.

## 2.1 Servicio de Personal Indirecto





Honorarios profesionales y remuneración servicios técnicos:  
Trimestre3 Vig 2017-2018-2019-2020 (grafica6)



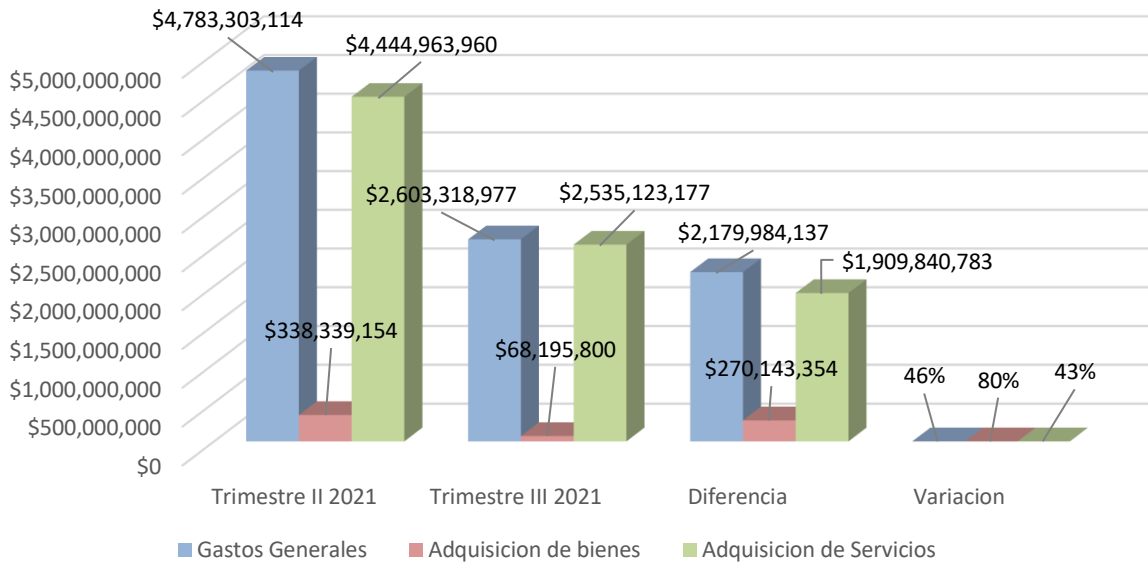
- De acuerdo a la **grafica5** donde se ve claro que la diferencia es menor a la ejecución del segundo trimestre, indica que hubo una disminución en el uso del rubro para el tercer trimestre de aproximadamente un **34%**, por lo tanto la ejecución de contratos para este trimestre se mantuvo en decadencia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

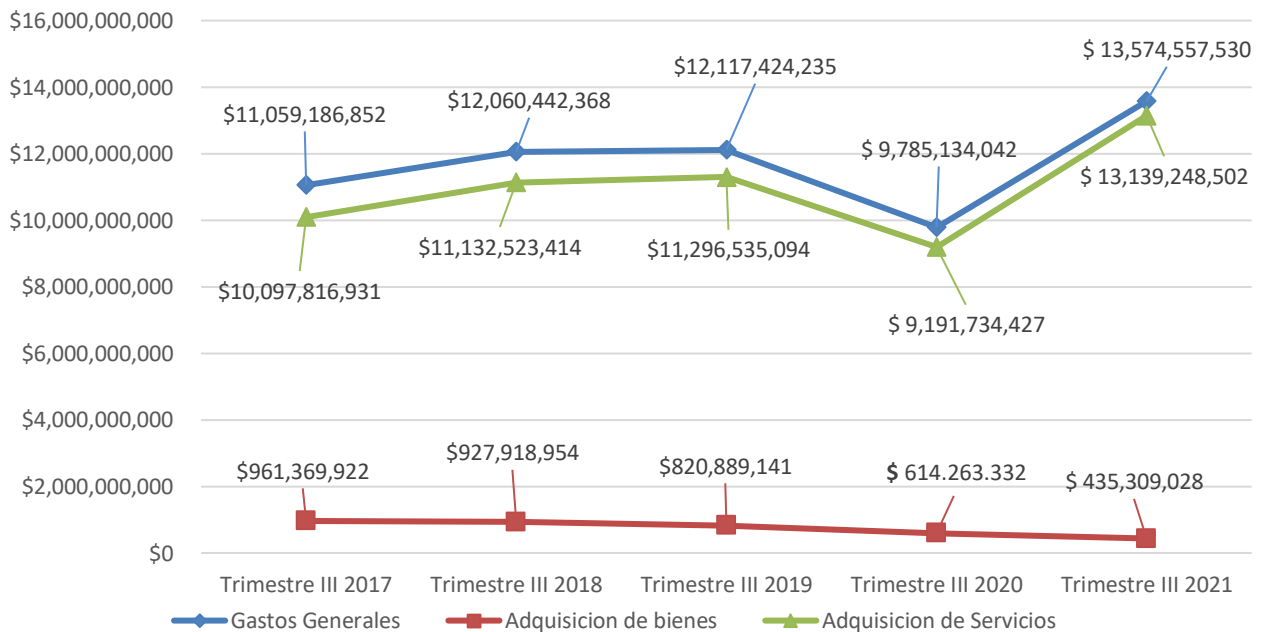


### 3. Gastos Generales

#### Gastos Generales: Trimestre2 - Trimestre3 (grafica7)



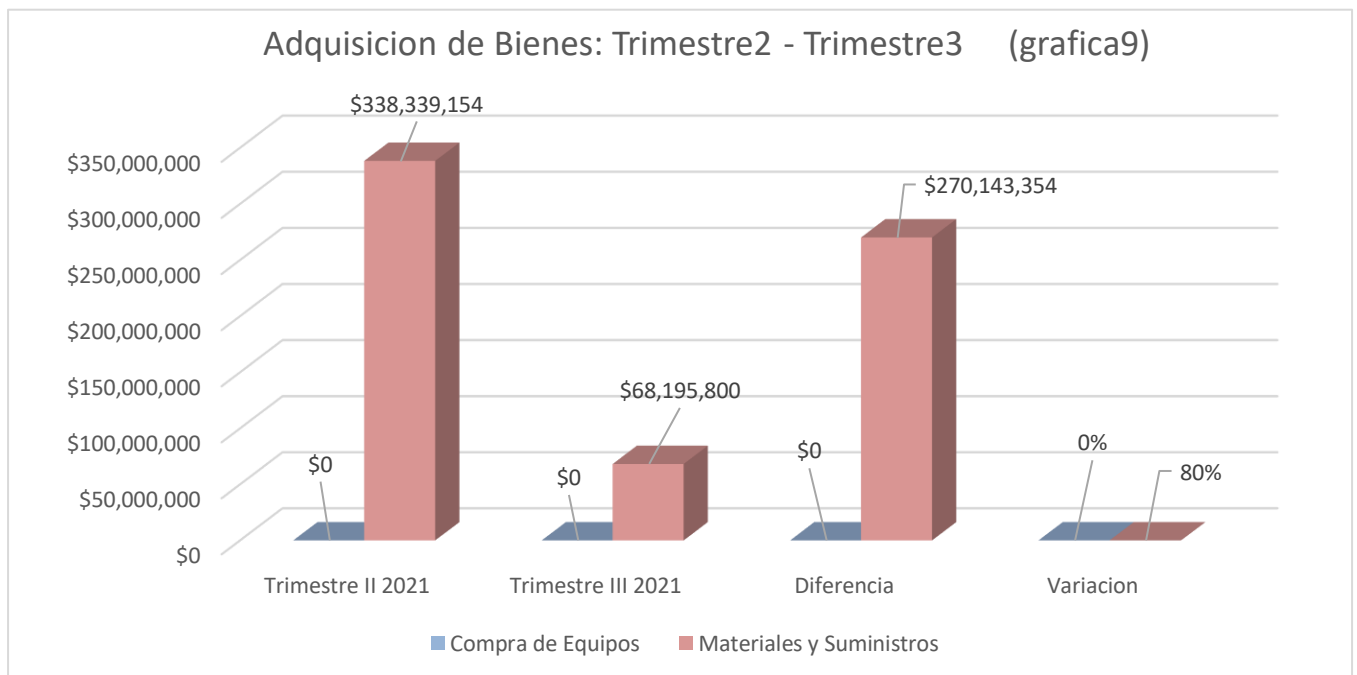
#### Gastos Generales: Trimestre3 Vig 2017-2018-2019-2020-2021 (grafica8)



- 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 una disminución considerable del **80%** aproximadamente en la adquisición de bienes y una disminución del **43%** aproximadamente en la adquisición de servicios, la suma de los dos conceptos representa el rubro de gastos generales que para el tercer trimestre presentó una disminución de aproximadamente el **46%**. Lo cual 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 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**)

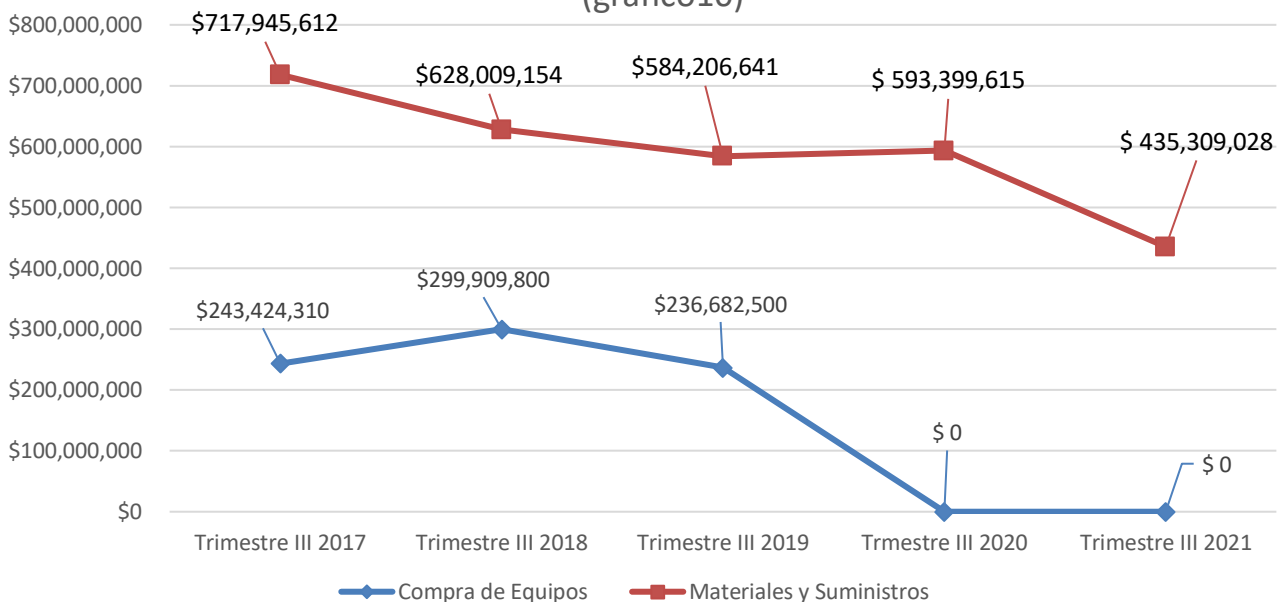
### 3.1 Gastos Generales (Discriminado adquisición de bienes)







Adquisición de Bienes: Trimestre3 Vig 2017-2018-2019-2020  
(grafico10)

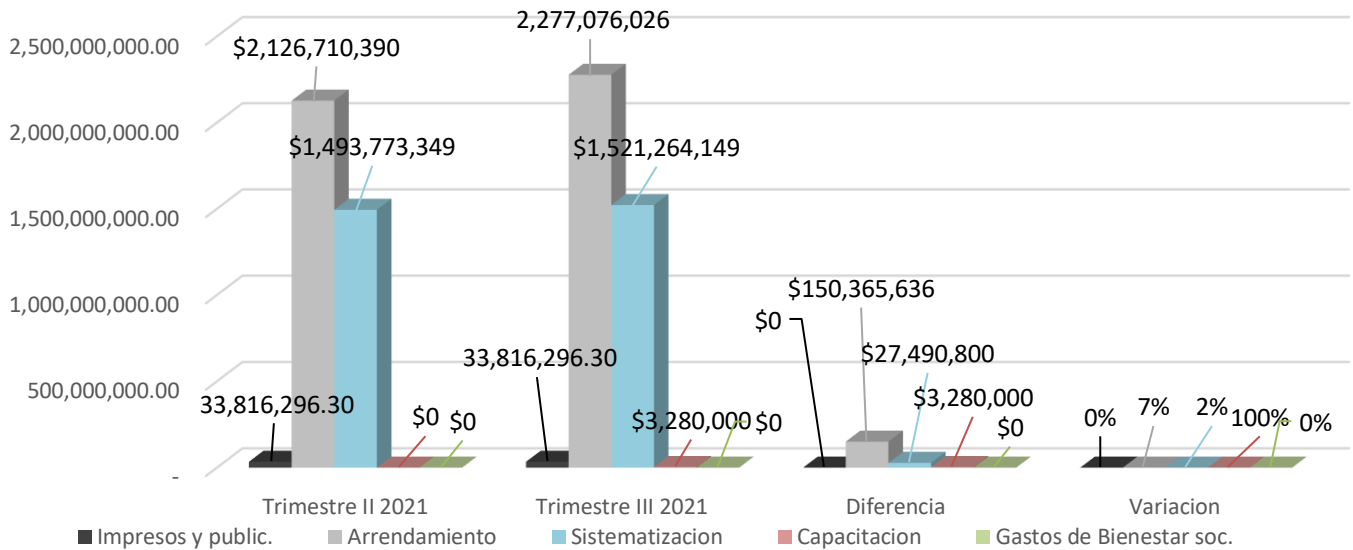


- La **grafica9** nos muestra que el concepto por compra de equipos se mantuvo en **0%** de ejecución situación que se presenta desde la vigencia 2020 de acuerdo a los informes anteriores. Con estos resultados se reitera que a la fecha la entidad cuenta con los elementos suficientes para suplir las tareas 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 significativa del **80%** 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.

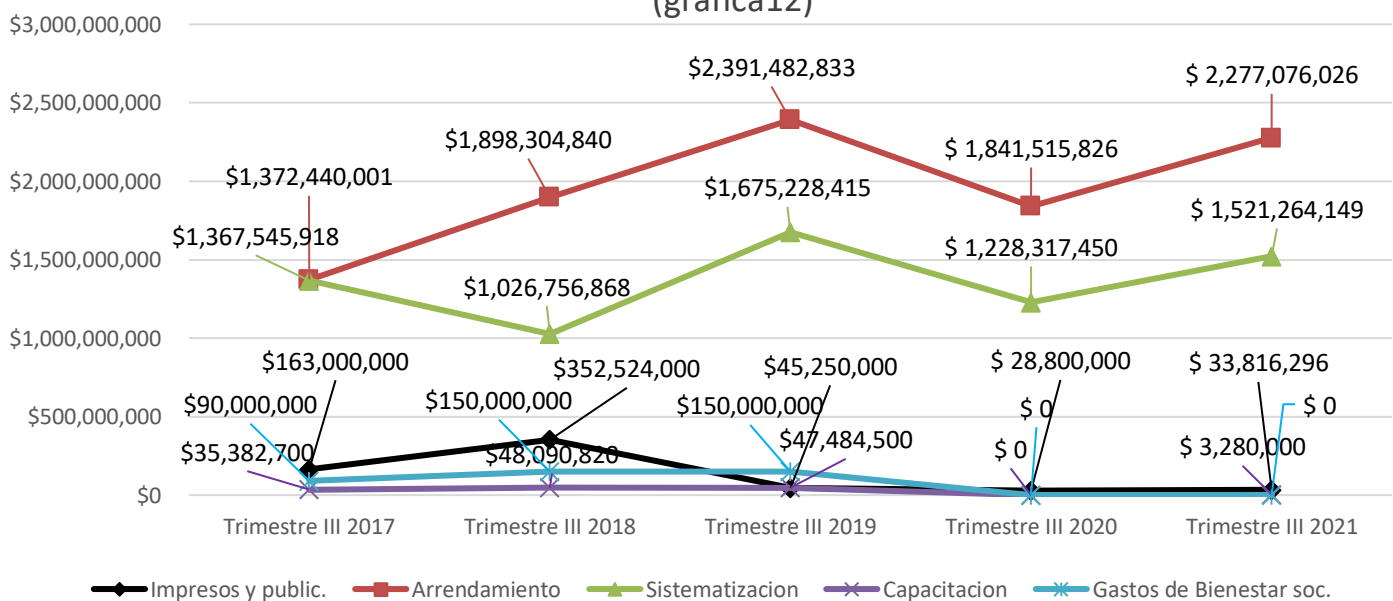
De acuerdo a la **grafica10**, es notorio que los resultados de las ultimas 3 vigencias han sido positivos en cuanto al cumplimiento de austeridad para el concepto de compra de equipo, mientras que por el concepto de materiales y suministros solo hasta la vigencia actual presento una disminución y junto 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: Trimestre2 - Trimestre3 (grafica11)



Adquisición de servicios: Trimestre3 Vig 2017-2018-2019-2020 (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 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 7% y 2% respectivamente, en el caso del concepto de impresos y publicaciones se ejecutaron los mismos recursos del trimestre anterior. mientras que por otro lado los recursos correspondientes a capacitación presentaron un cambio en relación a los trimestres anteriores y vigencia 2020 lográndose ejecutar un 16% aproximadamente de la apropiación definitiva en este trimestre y el rubro de gastos de bienestar social siguen manteniéndose sin movimientos en el tercer trimestre, es decir **0%** de compromisos conforme a los últimos informes, situación que desde inicio del periodo 2020 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 2017 se presentó un aumento por el concepto de arrendamiento, manteniendo una curva casi que ascendiente, mientras que 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 2021, también bajo en las vigencias 2018 y 2020, 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 trimestre anterior el rubro de impresos y publicaciones presentó un considerable aumento el cual se mantuvo en esa ejecución para el presente 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 12

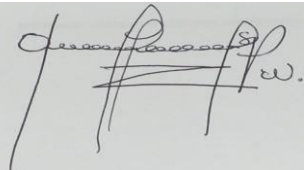
### 3. CONCLUSIONES

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

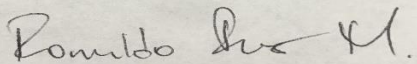
De acuerdo al informe el balance es muy positivo puesto que se evidenció que la entidad continúa aunando esfuerzos para cumplir en mayor proporción los objetivos de austeridad del gasto en el tercer trimestre del 2021 (actual); pese a la anormalidad presentada a causa de la emergencia sanitaria por el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

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