

 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 del trimestre I del 2020 y II trimestre del 2020 - Evidenciar el comportamiento de ejecución de las vigencias 2017 hasta la actual vigencia 2020, en relación al segundo 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.....4</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>3. GASTOS GENERALES.....7</p> <p>3.1 ADQUISICIÓN DE BIENES.....9</p> <p>3.2 ADQUISICIÓN DE SERVICIOS.....10</p> <p>RECOMENDACIONES.....11</p> <p>CONCLUSIONES.....12</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 II del 2020.

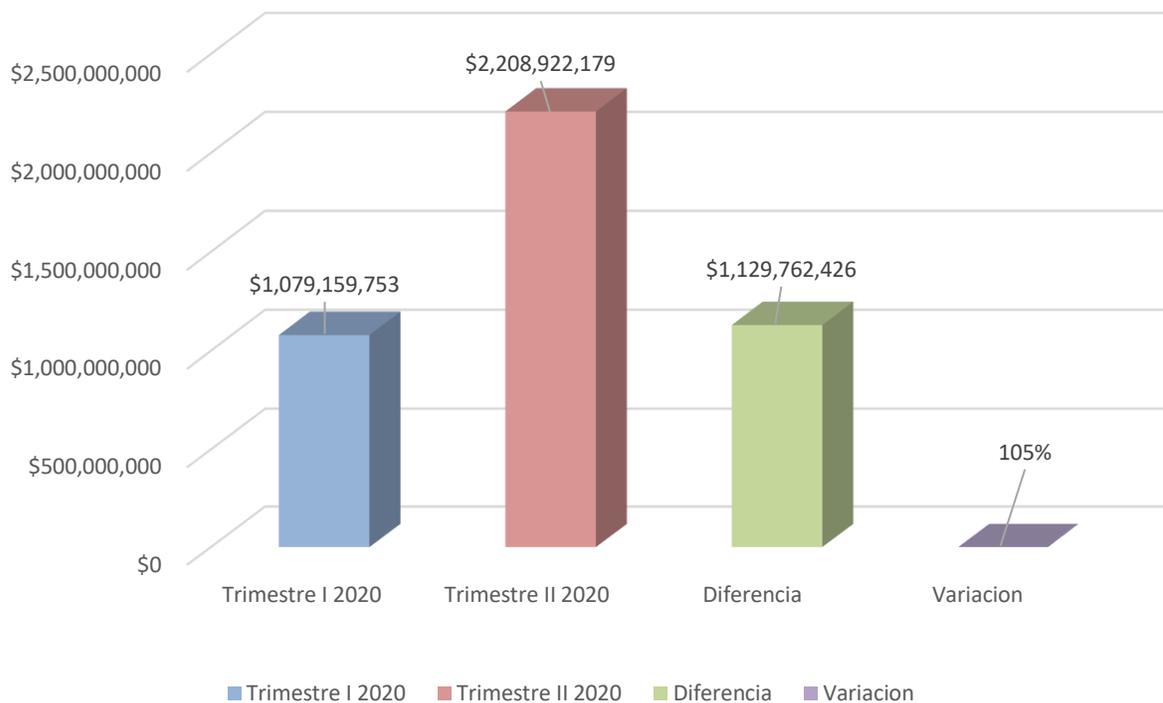
Como los informes se generan trimestralmente, se presenta un comparativo ilustrado en graficas entre el 1er trimestre del 2020 (Enero – Marzo) y el 2do trimestre del 2020 (Abril – Junio), y se agrega como punto de referencia los resultados de los periodos 2017, 2018, 2019 y el actual para conocer su comportamiento:

1. Servicios Públicos

La ejecución de los servicios públicos de la entidad están representados en:

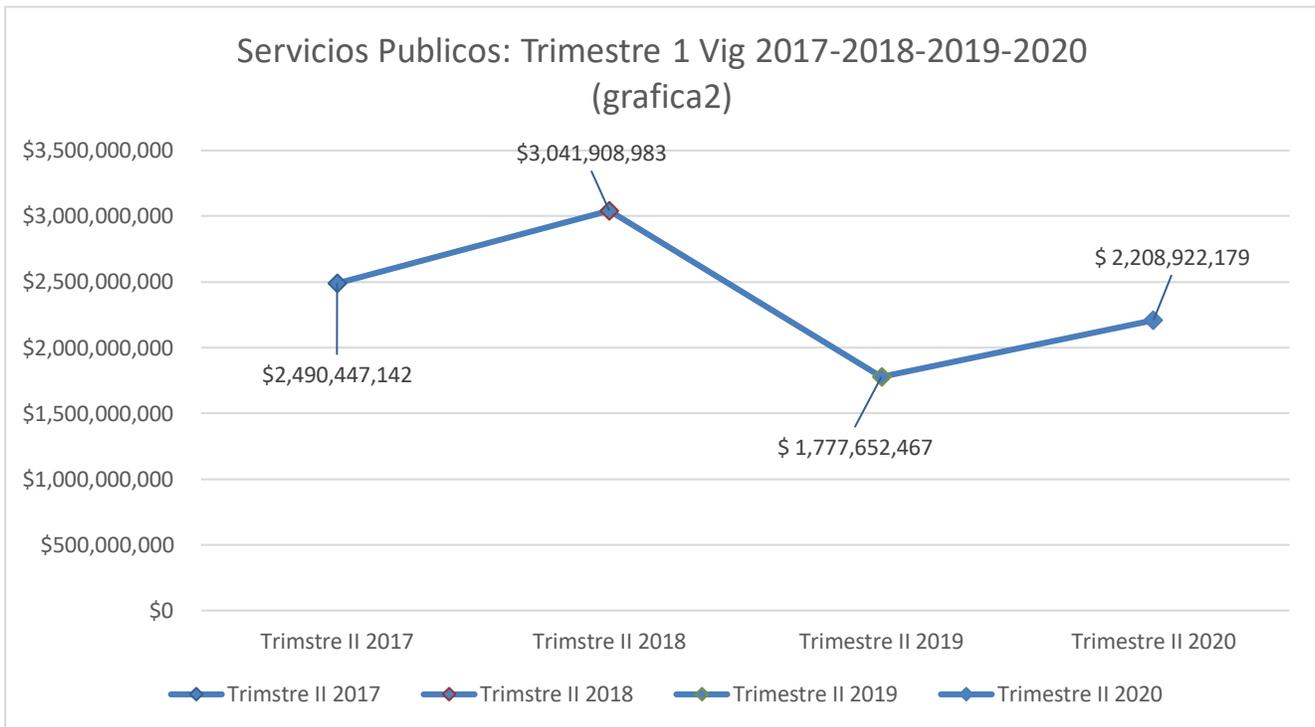
Dialnet de Colombia S.A E.S.P (17,99%) – ESSMAR E.S.P (11%) – Fideicomiso Electricaribe Recaudos (71%) – Interaseo S.A E.S.P (0,01%).

Servicios Publicos: Trimestre4 - Trimestre1 (grafica1)





Servicios Públicos: Trimestre 1 Vig 2017-2018-2019-2020
(grafica2)

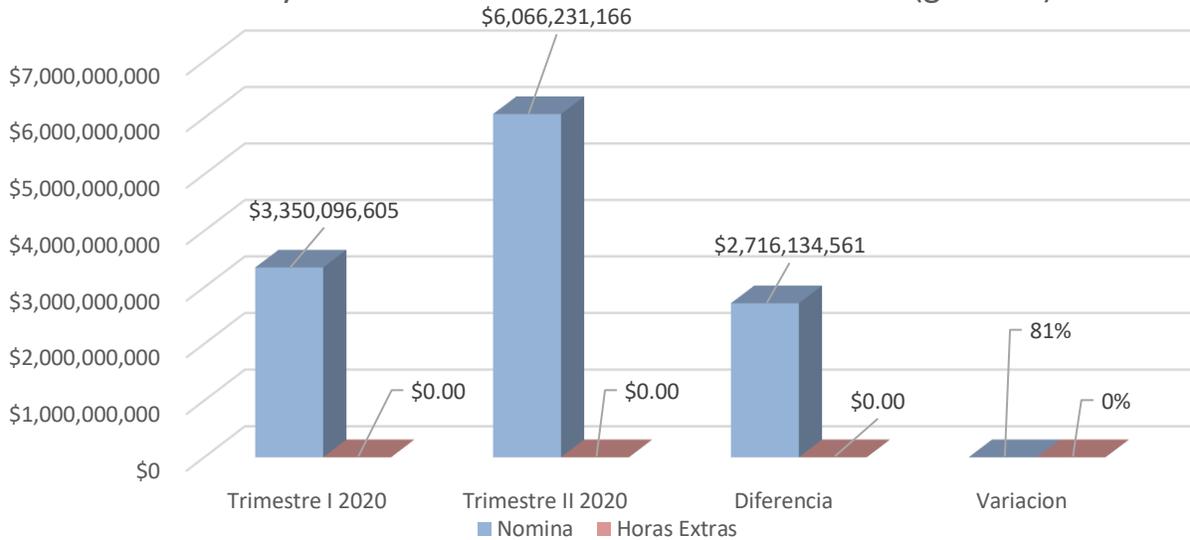


- **Los servicios públicos:** De acuerdo a la **gráfica1**, observamos que el rubro de servicios públicos aumentó un **105%** en el segundo trimestre del 2020, lo cual genera inquietud debido a que en el primer trimestre de la actual vigencia se generó una disminución del **75%** en relación al último trimestre del 2019, lo anterior indica que la austeridad en este rubro no se ejecutó a cabalidad por lo que el gasto fue mayor. De igual manera en la **gráfica2** notamos que a pesar que en la vigencia 2019 y en el trimestre especificado se presentó una disminución, para el 2020 trimestre 2 volvió aumentar dando como resultado una inestabilidad en el gasto por este concepto, el cual es uno de los rubros primordiales a cumplir los objetivos de austeridad y que como se evidencia en las gráficas antes mencionadas no se están obteniendo los resultados esperados.

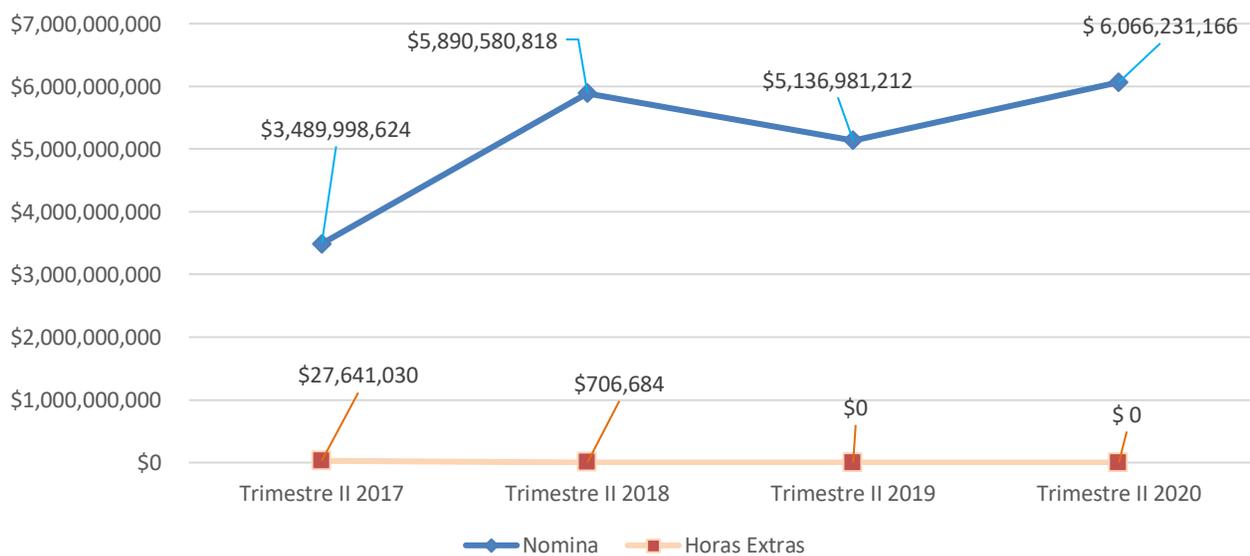


2. Gastos de Personal

Nomina y Horas Extras: Trimestre4 - Trimestre1 (grafica3)



Nomina y Horas Extras: Trimestre 1 Vig 2017-2018-2019-2020 (grafica4)



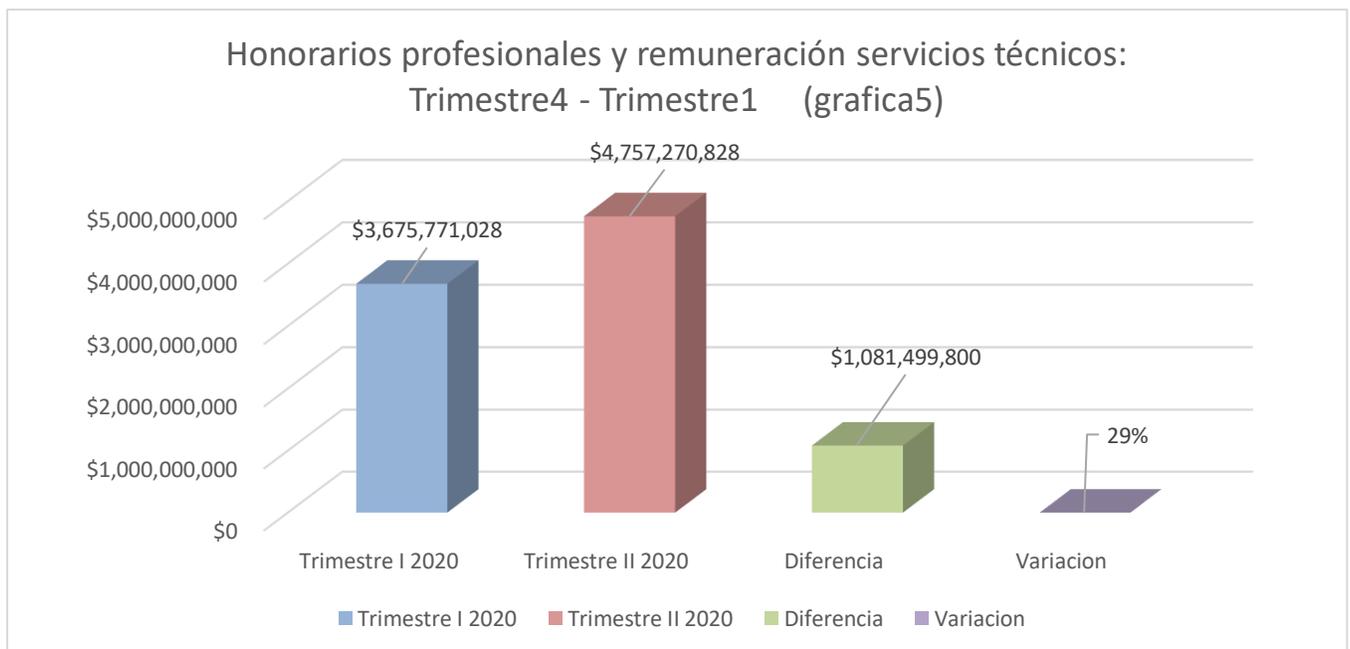
 ALCALDÍA DE SANTA MARTA Distrito Turístico, Cultural e Histórico	FORMATO INFORME DE AUDITORIA INTERNA	Código: MC-COM-F-004
	AUDITORIA INTERNA	Versión: 1
	CONTROL INTERNO	Página 5 de 12

- **Horas extras:** Claramente en la **gráfica3** se ve que el concepto por Horas extras sigue manteniéndose quieto o sin presentar movimiento alguno de ejecución, es decir en **0%** de uso en este rubro. Es evidente que en cada trimestre se afianza mucho más la disminución del **100%** en relación a las vigencias 2017 y 2018, véase **grafica4**.

- **Sueldo personal de nómina:** Este rubro presentó un aumento notable para el segundo trimestre de aproximadamente un **81%**, lo que significa que durante el periodo comprendido entre Abril-Junio aumentó el personal de planta, incluyendo los gastos y costos de nómina, Véase **Grafica3**.

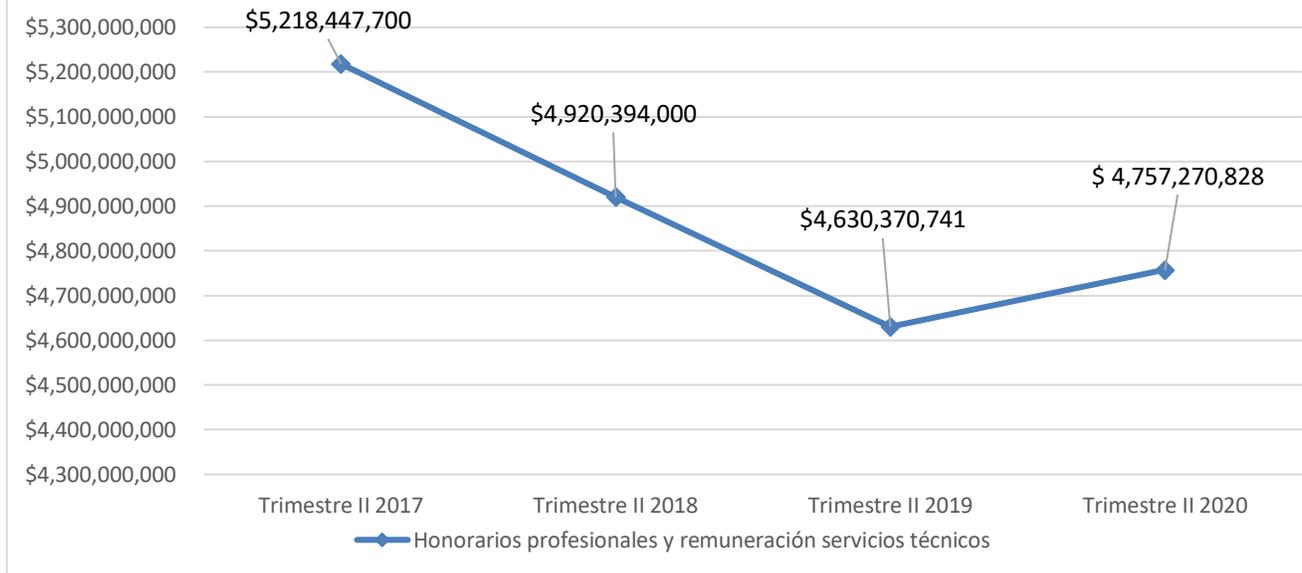
En la **grafica4** es evidente el aumento que se presentó en el actual trimestre en comparación con las vigencias 2017, 2018 y 2019 del mismo, pasando de \$ 5.136.981.212 a \$ 6.066.231.166 millones de pesos. Que en puntos porcentuales sería aproximadamente un **15%** de aumento, vale mencionar que a la fecha se ha ejecutado un **35%** aprox, cumpliéndose así el aumento leve que se esperaba a presentar como se mencionó en el informe anterior.

2.1 Servicio de Personal Indirecto





Honorarios profesionales y remuneración servicios técnicos:
Trimestre 1 Vig 2017-2018-2019-2020 (grafica6)

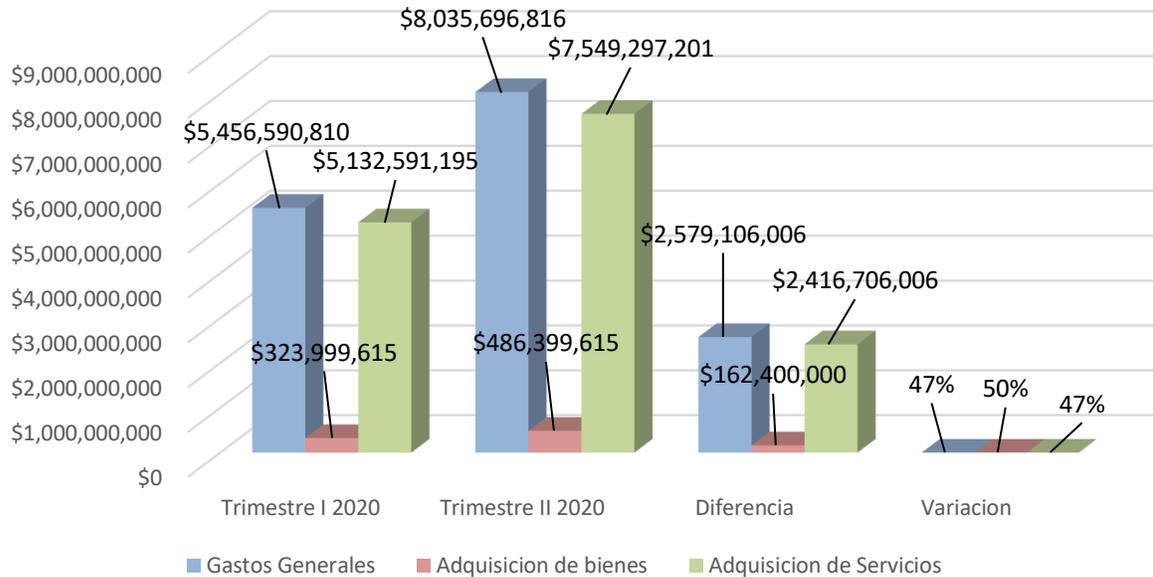


- En la **grafica5** podemos ver el aumento presentado por concepto de Honorarios profesionales y remuneración servicios técnicos en un **29%**, que a pesar de no ser un aumento tan alto es relevante mencionar que el porcentaje de ejecución de la apropiación definitiva fue del **85%**, lo que hace creer que probablemente se hagan adiciones para lo que falta de la vigencia 2020 debido a la necesidad del uso de estos recursos. Pasando a la **grafica6** donde se refleja lo comprometido en el segundo trimestre desde la vigencia 2017 hasta la actual se evidencia un aumento del **3%**, basándonos en la tendencia de descenso que traía este rubro tal cual como se plasma en la gráfica. Esta misma situación se presentó en el trimestre anterior (primero) lo que hace prever que seguirá aumentando en los próximos periodos.

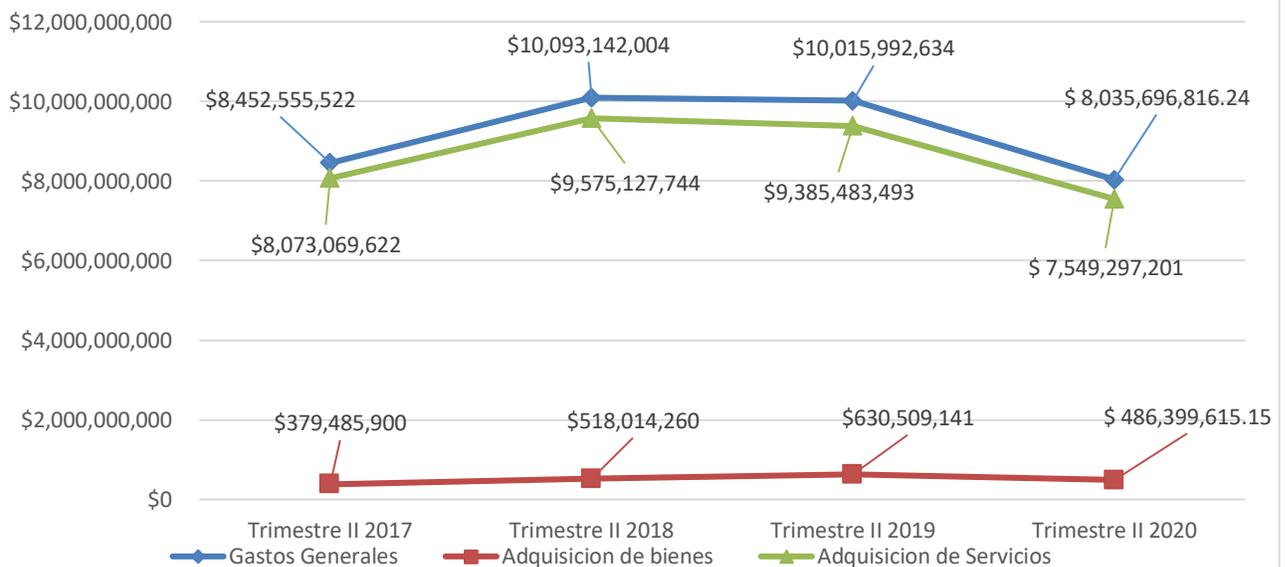


3. Gastos Generales

Gastos Generales: Trimestre4 - Trimestre1 (grafica7)



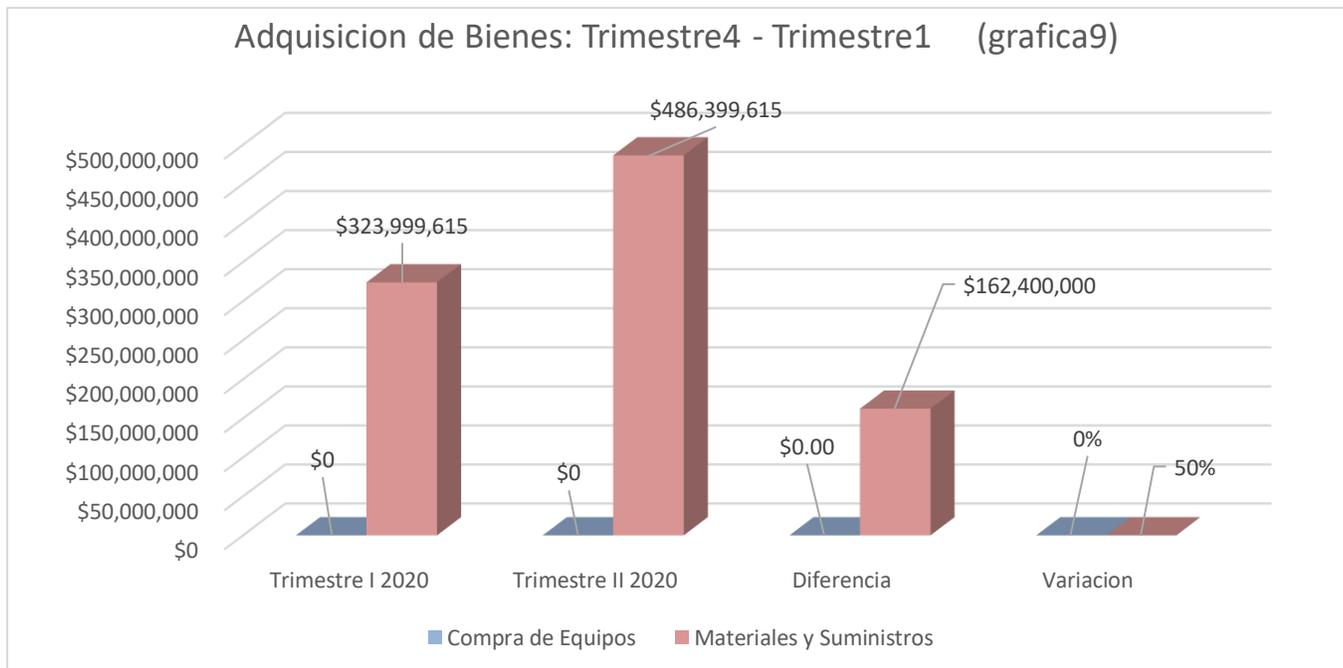
Gastos Generales: Trimestre 1 Vig 2017-2018-2019-2020 (grafica8)



- El concepto de gastos generales el cual recordamos que está conformado por los recursos de adquisición de bienes y adquisición de servicios, nos revela en la **grafica7** que para este trimestre en total presentó un aumento de aproximadamente un **47%** en comparación con el primer trimestre y en el que también se detalla el aumento en la adquisición de bienes y de servicios con un **50%** y **47%** respectivamente. Es necesario mencionar que en lo que va del periodo o a corte del segundo trimestre se ha ejecutado aproximadamente un **53%** de la apropiación final, lo que deja como resultado un porcentaje de recursos aceptable hasta finalizar la vigencia 2020.

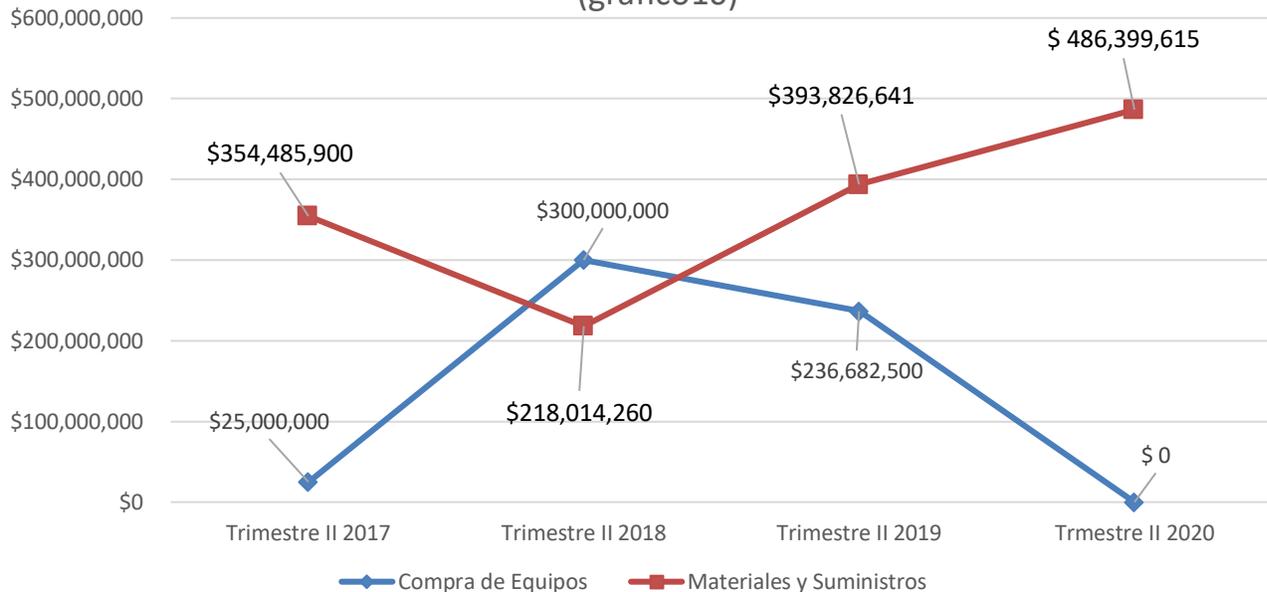
En la **grafica8** es evidente la curva de ascenso y descenso que presentaron estos conceptos respecto a las últimas tres (3) vigencias refiriéndose al mismo trimestre. Este resultado hace ver que la entidad se está esforzando por cumplir con los objetivos de austeridad, sin hacerse necesario el gasto o uso total de los recursos aprobados.

3.1 Gastos Generales (Discriminado adquisición de bienes)





Adquisición de Bienes: Trimestre 1 Vig 2017-2018-2019-2020
(grafico10)



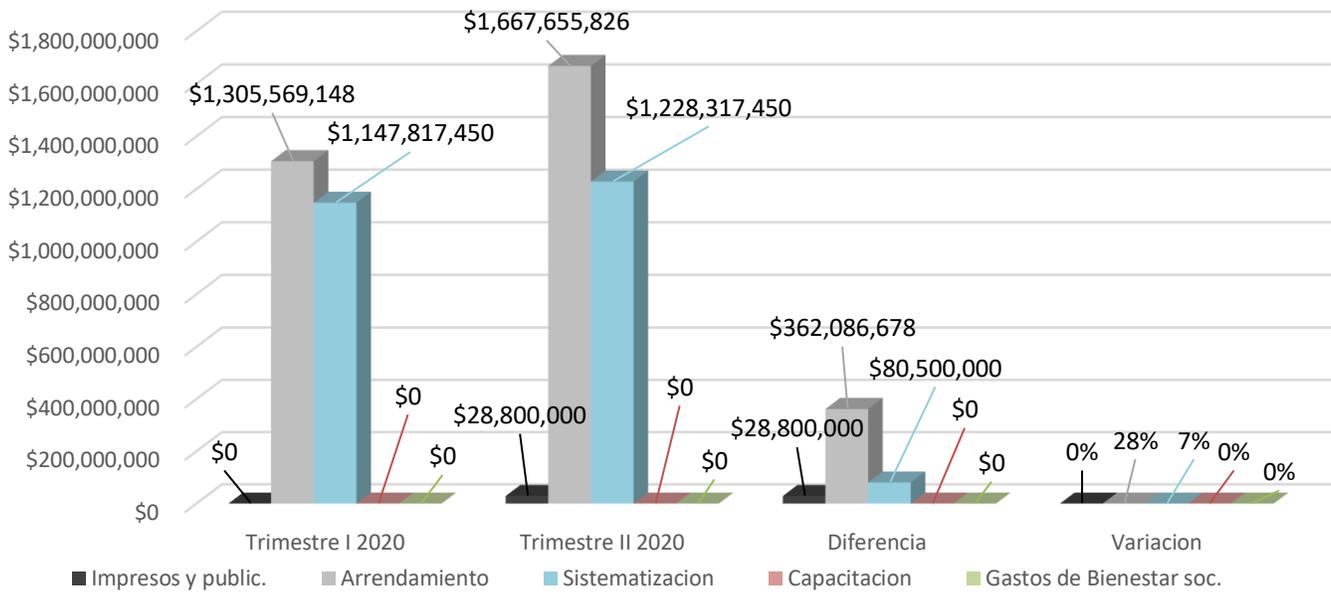
- La ejecución de los recursos por concepto de compra de equipos no presentó movimientos, por lo que se mantiene en \$0 pesos en lo que va de la vigencia 2020 y así mismo la variación del **100%** de disminución en relación a la vigencia anterior, por otro lado en el concepto de materiales y suministros se observa que se presentó un aumento de aproximadamente un **50%** y la ejecución de recursos sobre la apropiación final fue de aproximadamente el **62%**, lo que indica que a pesar que la entidad tuvo la necesidad del uso de recursos por este concepto, es admisible el porcentaje disponible hasta el cierre de la vigencia que viene siendo un **38% - 40%** aproximadamente, (Ver **grafica9**).

De acuerdo a la **grafica10**, donde se hace el comparativo de ejecución en el mismo trimestre de las últimas 4 vigencias incluyendo la actual, se nota claramente que la tendencia de rendimiento que se viene presentando son diferentes para cada uno de los conceptos, ya que para la compra de equipos la curva viene en descenso y para materiales y suministros es de ascenso o aumento. Esto significa que durante las últimas 2 vigencias no ha sido necesario para la entidad la compra de equipos o por lo menos el uso de los recursos en gran porcentaje y por lo contrario en el concepto de Materiales y Suministros es evidente la necesidad que muestra la administración con la ejecución de los recursos, pero se resalta que se está tratando de darle un buen manejo de los mismos con el fin de dar cumplimiento a los objetivos de austeridad.

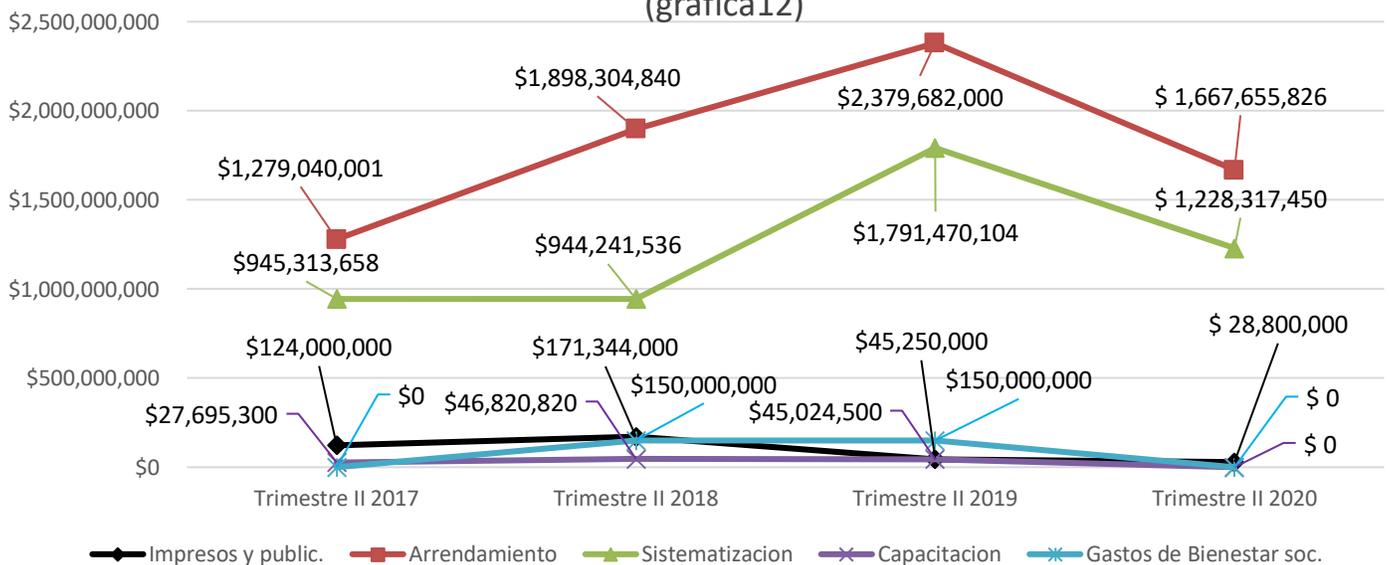


3.2 Gastos Generales (Discriminado adquisición de servicios)

Adquisición de servicios: Trimestre4 - Trimestre 1 (grafica11)



Adquisición de servicios: Trimestre 1 Vig 2017-2018-2019-2020 (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

- Por último el rubro de adquisición de servicios, refleja en la **grafica11** un aumento en los conceptos de arrendamiento, sistematización del **28%** y **7%** respectivamente, y el concepto de impresos y publicaciones paso de 0\$ en el primer trimestre a \$28.000.000 en el segundo trimestre del cual se espera no presente mayor incremento en lo que resta del cierre del periodo; por otro lado los conceptos por capacitación y gastos de bienestar social permanecieron en **0%** de ejecución, siendo de los rubros de mayor beneficio personal para los funcionarios de la entidad.
 Respecto a la **grafica12** donde se presenta el comparativo con las cuatro vigencias relacionadas y refiriéndose al segundo trimestre, se evidencia claramente el cumplimiento de austeridad en relación a la vigencia 2019 y específicamente en los rubros de impresos y publicación, arrendamiento y sistematización, dando como resultados positivos la tendencia de disminución tal cual como se refleja en la gráfica.

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:

- Los resultados que se vienen presentando en la vigencia actual en comparación con las vigencias anteriores, en general han sido positivos. Sin embargo es importante mantener el mismo o mayor grado de cumplimiento con los objetivos de austeridad del gasto, a sabiendas que hay rubros en el que no se ven los resultados esperados, ejemplo claro de ello es el concepto de Materiales y suministros que desde la vigencia 2018 viene en ascenso, aclarando que es importante su uso pero siempre pensando en la optimización del mismo.
- El rubro de servicios públicos el cual es uno de los más relevantes en cuanto a los fines de austeridad del gasto, presentó un aumento notable en este trimestre, por lo tanto deben prenderse las alertas y revisar las razones del caso debido a que en la vigencia 2019 éste presentó una disminución del cual se esperaba que en la vigencia actual se mantuviera.
- Vale mencionar que rubros como el de arrendamiento, a pesar de reflejar un aumento y del cual se vienen haciendo sugerencias por su aumento constante en la ejecución de sus recursos aprobados, cambió su curva de ascenso en la vigencia actual, disminuyendo así un 30% aproximadamente en relación a la vigencia 2019 (véase grafica12). Por lo tanto es positivo e importante que para la entidad se siga manteniendo estos resultados.

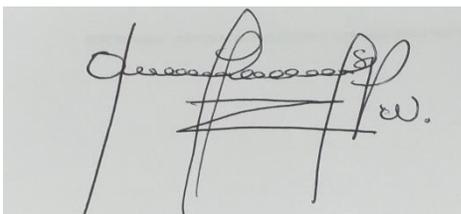
 ALCALDÍA DE SANTA MARTA Distrito Turístico, Cultural e Histórico	FORMATO INFORME DE AUDITORIA INTERNA	Código: MC-COM-F-004
	AUDITORIA INTERNA	Versión: 1
	CONTROL INTERNO	Página 12 de 12

4. Si bien la entidad se ha esforzado por cumplir con los objetivos de austeridad, es importante recordar el uso de aquellos recursos que a la fecha se encuentran en 0% de ejecución y favorecen al crecimiento intelectual o formativo del capital humano, como lo es bienestar social y capacitación, el cual también van en pro al mejoramiento de la calidad de servicios que presta la administración.

VII. CONCLUSIONES

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

Los resultados obtenidos por la entidad en la austeridad del gasto en general han sido positivos, gracias a que se ha tenido en cuenta las recomendaciones brindadas por la Oficina de Control Interno Institucional. Por lo tanto se demuestra el compromiso en 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

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