
 <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 del trimestre II del 2020 y III trimestre del 2020</li> <li>- Evidenciar el comportamiento de ejecución de las vigencias 2017 hasta la actual vigencia 2020, 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>	

 <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 2 de 12

## V. DESARROLLO DEL INFORME

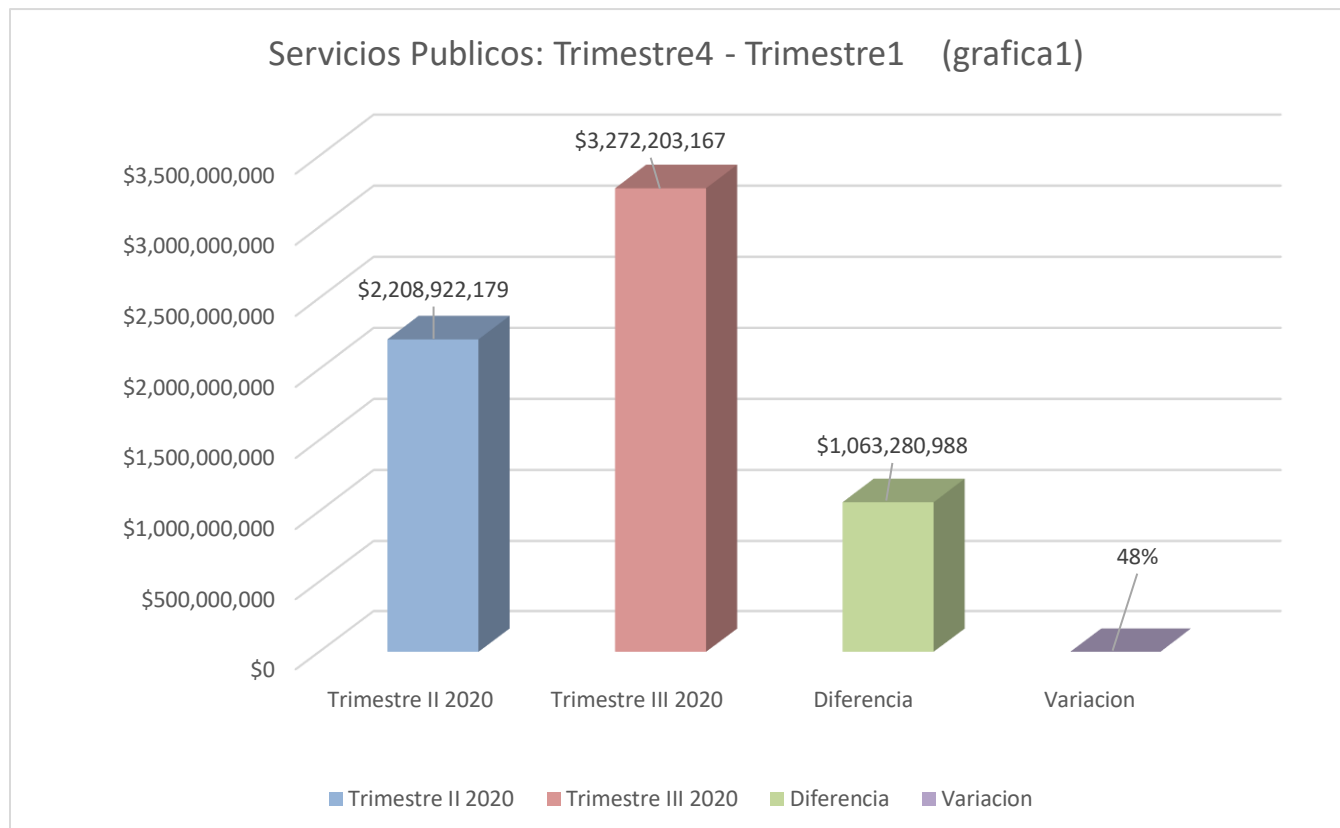
Dando cumplimiento a la Resolución Orgánica N° 5289 de noviembre 27 de 2001 de la Contraloría General de la República (reglamentada por la Resolución N° 5544 de 2003), y al Decreto 1737 de 1998 expedido por el Ministerio de Hacienda y modificado por el decreto 0984 de 2012 la Dirección de Control Interno realiza el presente informe de austeridad del gasto sobre los Gastos de Funcionamiento, correspondiente al TRIMESTRE III del 2020.

Como los informes se generan trimestralmente, se presenta un comparativo ilustrado en graficas entre el 2do trimestre del 2020 (Abril – Junio) y el 3er trimestre del 2020 (Julio – Septiembre), 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

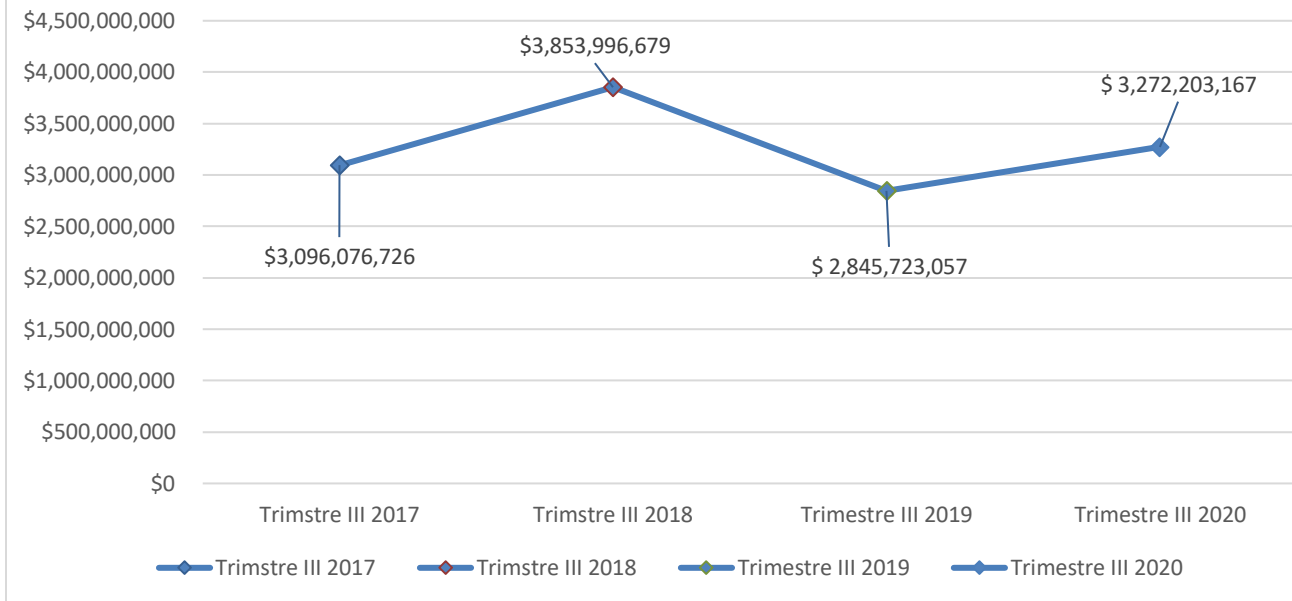
La ejecución de los servicios públicos de la entidad están representados en:

Dialnet de Colombia S.A E.S.P (12,67%) – ESSMAR E.S.P (6,07%) – Fideicomiso Electricaribe Recaudos (81,12%) – Interaseo S.A E.S.P (0,04%) – Gases Del Caribe S.A. E.S.P. (0,10%).





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

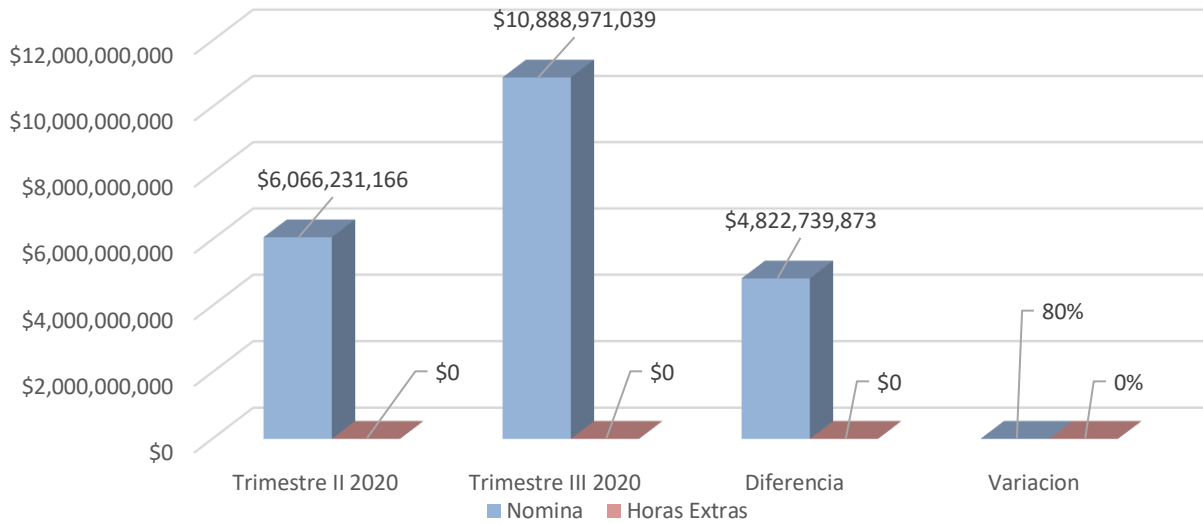


**Servicios públicos:** En la **gráfica1** se observa que los servicios públicos aumentaron en un **48%** para el tercer trimestre del 2020, recordemos que el trimestre anterior también presentó un aumento significativo el cual fue del 105%, de acuerdo a esto es evidente los resultados negativos en relación a los objetivos de austeridad debido a que no se están cumpliendo plenamente. Así mismo podemos ver en la **gráfica2** la inestabilidad que viene presentando este rubro durante los últimos 4 años, que a priori nos muestra y en concordancia con el informe o trimestre anterior una tendencia de aumento, lo que hace deducir que en la vigencia actual no se están obteniendo los resultados esperados con respecto al gasto por este concepto, siendo este uno de los rubros primordiales a cumplir los objetivos de austeridad y el cual se viene recomendando en cada trimestre mantener un uso optimizado o adecuado del mismo.

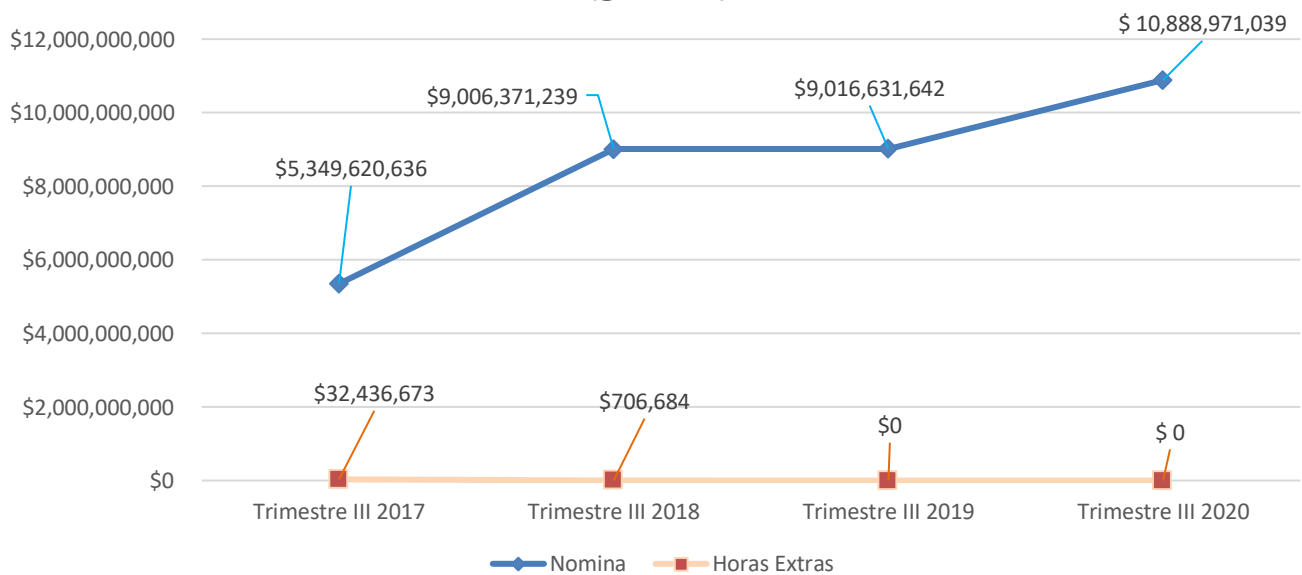



## 2. Gastos de Personal

Nomina y Horas Extras: Trimestre4 - Trimestre1 (grafica3)



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

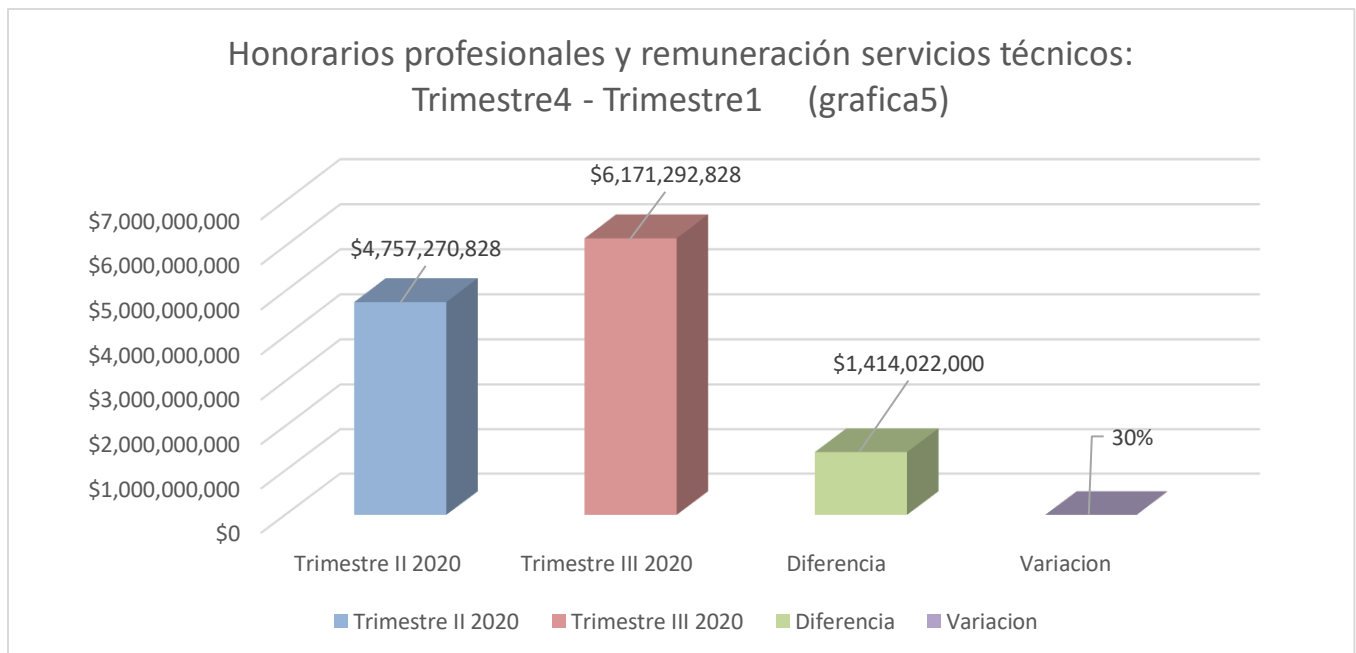


 <b>ALCALDÍA DE SANTA MARTA</b> Distrito Turístico, Cultural e Histórico	<b>FORMATO INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>	<b>Código:</b> MC-COM-F-004
	<b>AUDITORIA INTERNA</b>	<b>Versión:</b> 1
	<b>CONTROL INTERNO</b>	Página 5 de 12

- **Horas extras:** De acuerdo a la **gráfica3** el concepto por Horas extras se mantiene sin presentar movimiento de ejecución, es decir que sigue en **0%** el uso en este rubro. Este resultado se viene manteniendo desde la vigencia 2019 y demuestra que la entidad no ha tenido la necesidad de ejecutar los recursos, véase **gráfica4**.
- **Sueldo personal de nómina:** Al igual que el trimestre anterior el presente rubro presentó un aumento relevante para el tercer trimestre de aproximadamente un **80%**, es evidente que a la fecha el aumento del personal de planta, incluyendo los gastos y costos de nómina mantuvieron la tendencia de aumento en la ejecución de los recursos aprobados, Véase **Grafica3**.

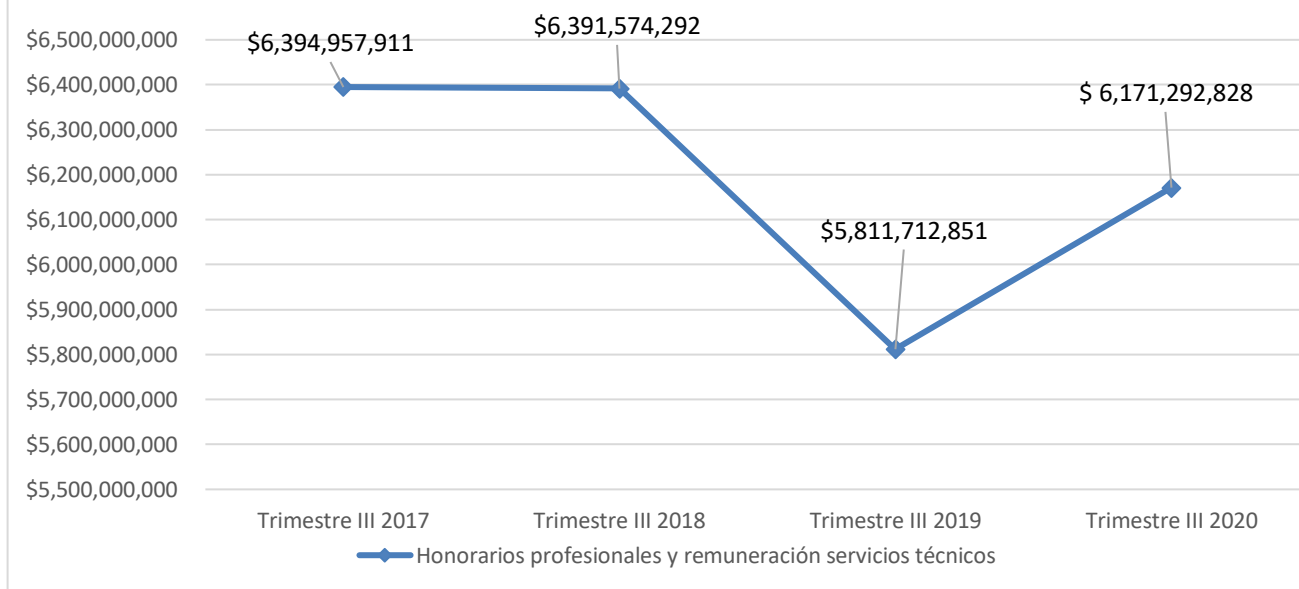
En la **gráfica4** se nota claramente el aumento que viene presentando durante las últimas 4 vigencias y este resultado demuestra que la entidad se ha visto en la necesidad de contar e invertir en nuevo capital humano, lo cual no es negativo porque se hace en pro de prestar un mejor servicio y mayor rendimiento, no obstante se debe tener claro los objetivos de austeridad con el fin de no hacer uso de estos recursos sin ser necesarios.

## 2.1 Servicio de Personal Indirecto





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

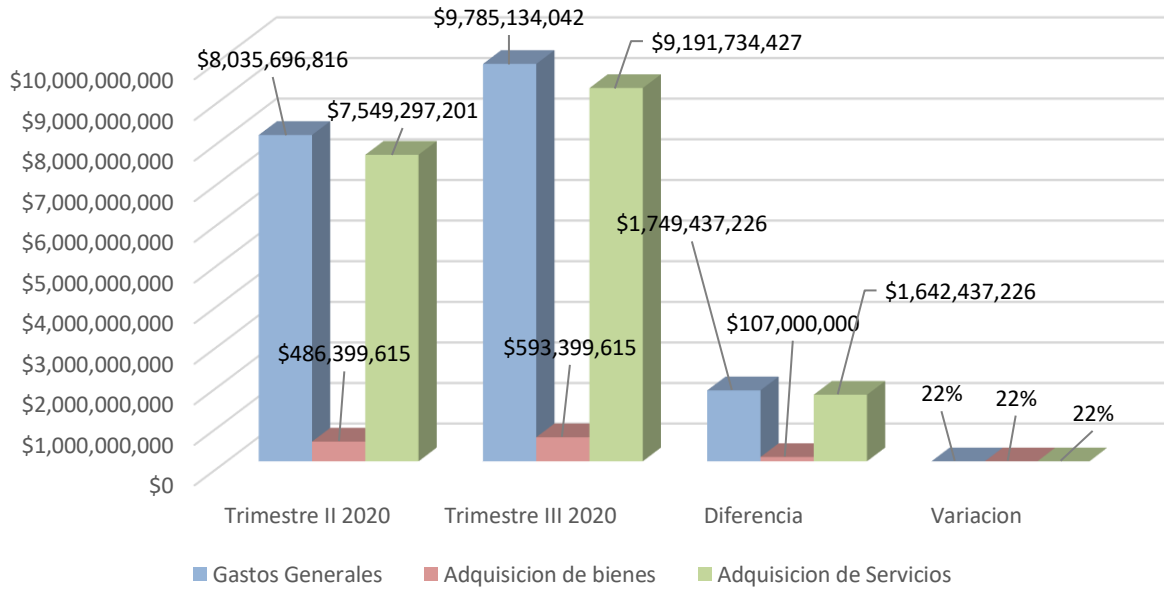


- En la **grafica5** podemos ver el aumento presentado por el concepto de Honorarios profesionales y remuneración servicios técnicos de un **30%** y es el mismo porcentaje (%) que viene presentando desde inicio del periodo 2020, lo que hace inferir que al terminar la vigencia 2020 llegara al **100%** de ejecución de los recursos. Si pasamos a la **grafica6** donde se revela el comparativo de las vigencias anteriores en el mismo trimestre, encontramos que el rubro presentó una disminución durante la vigencia 2019, situación que cambió en la vigencia actual, ya que viene aumentando como se ve en la grafica5. A pesar de no ser negativo para la entidad la utilización del 100% de los recursos al terminar la vigencia, si lo sería si se determina hacer adiciones al presupuesto definitivo por un aumento continuo y significativo en la ejecución de este rubro.

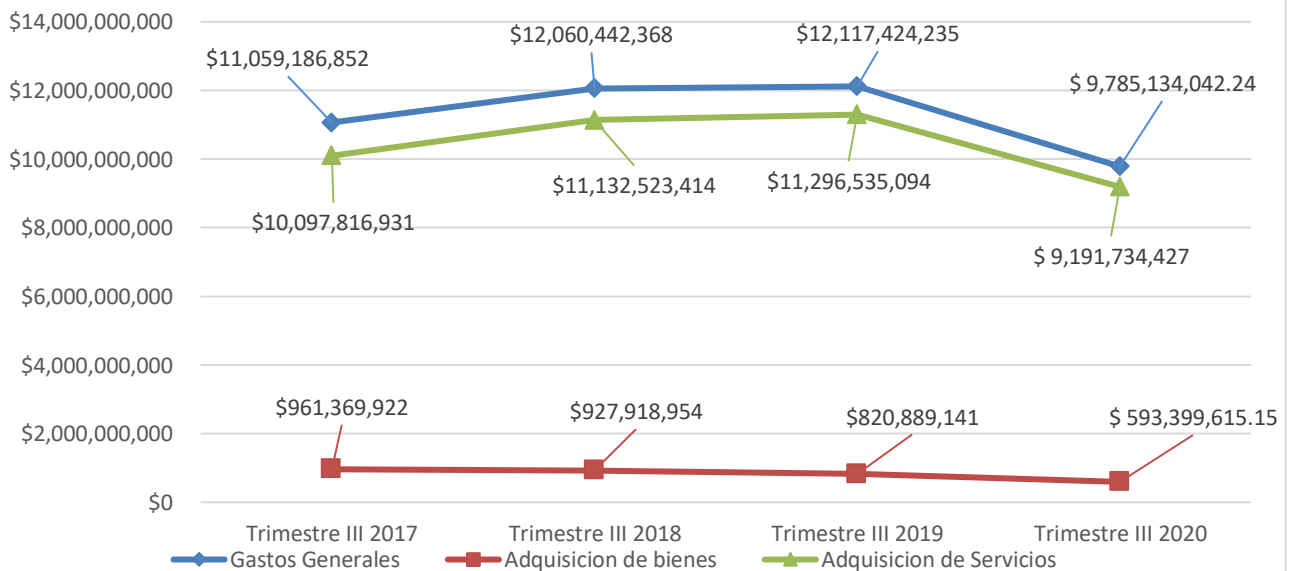


### 3. Gastos Generales

#### Gastos Generales: Trimestre4 - Trimestre1 (grafica7)



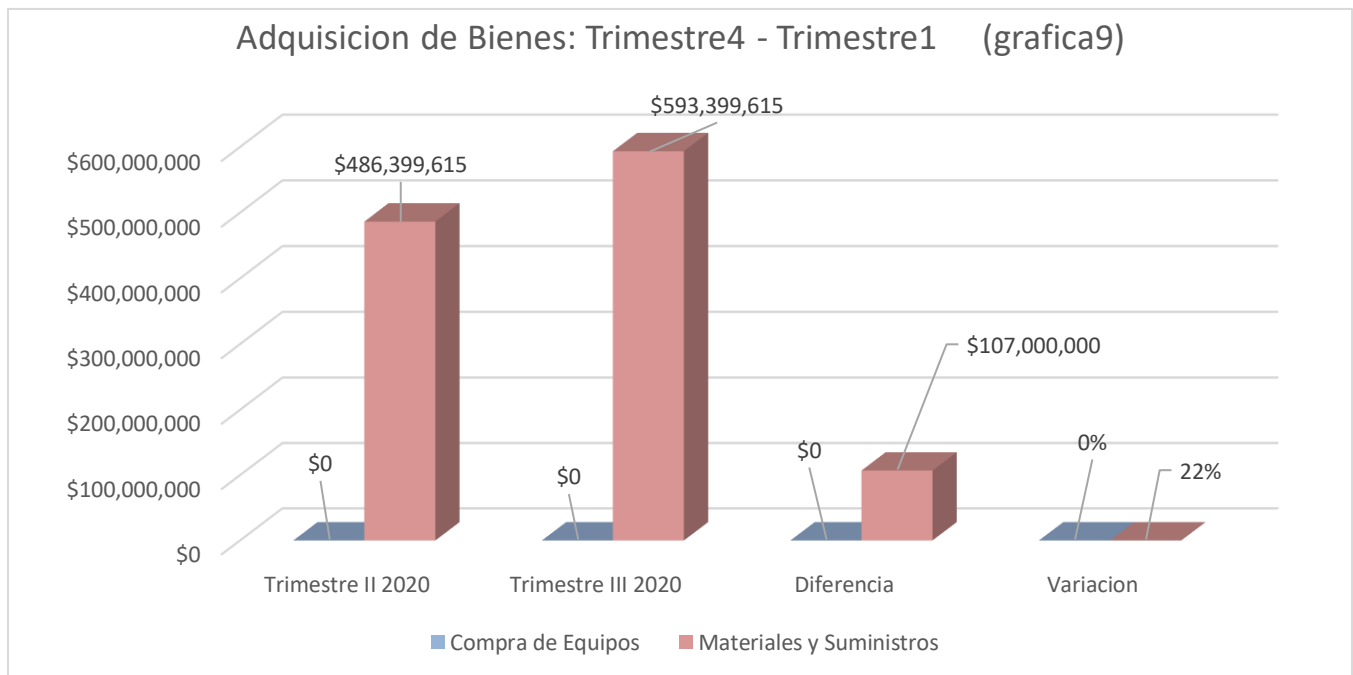
#### Gastos Generales: Trimestre 1 Vig 2017-2018-2019-2020 (grafica8)



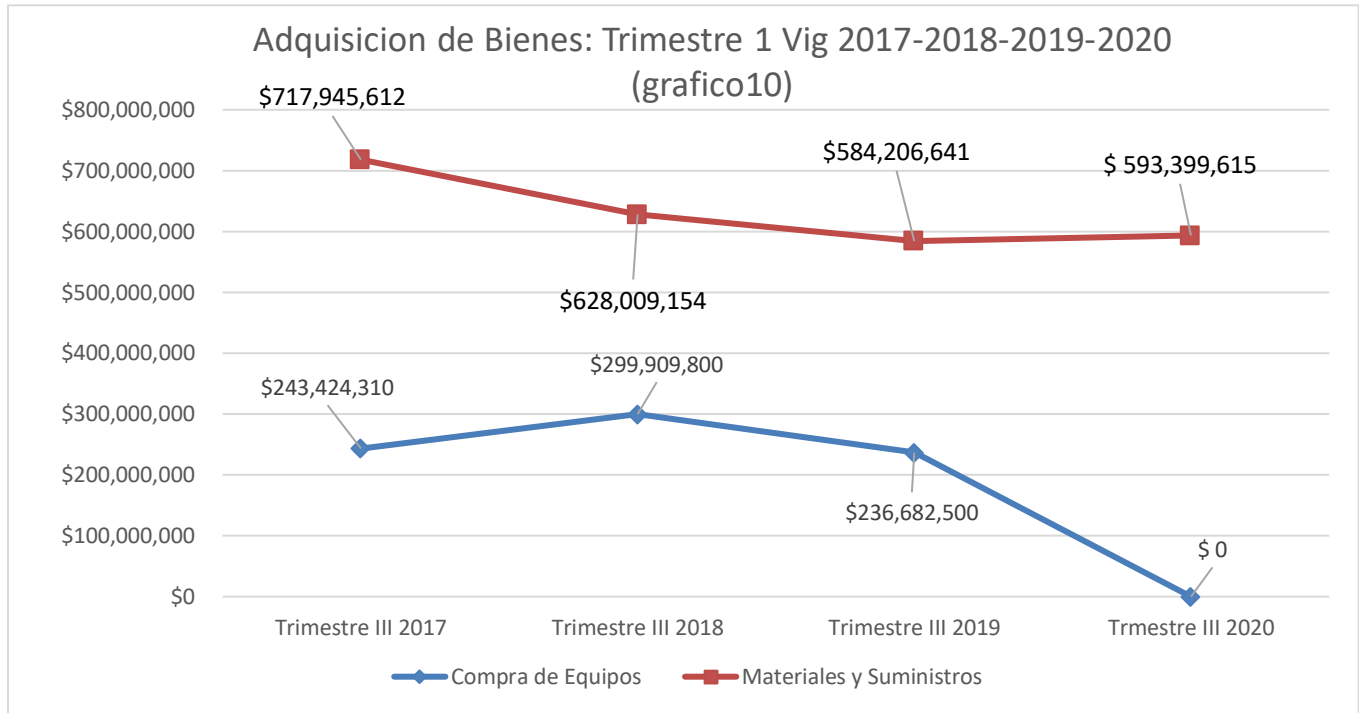
- De acuerdo a la **grafica7** el rubro de gastos generales presentó una variación de aumento del **22%** respecto a los resultados del trimestre anterior, el mismo porcentaje (%) se manifestó en los conceptos de adquisición de bienes y adquisición de servicios el cual corresponden a la clasificación de los gastos generales, es positivo para la entidad que para el tercer trimestre se haya ejecutado aproximadamente el **65%** de la apropiación definitiva, lo que permite que al cierre de vigencia de mantenerse igual la variación no se ejecutaría el 100% de los recursos cumpliendo así moderadamente los objetivos de austeridad.

En la **grafica8** es clara la curva ascendente y descendente que reflejan estos conceptos respecto a las últimas tres (4) vigencias incluyendo la actual en relacion al mismo trimestre. Resultados que hacen notar el esfuerzo de la entidad por cumplir con la austeridad del gasto dándole buen uso a los recursos, sin hacerse necesario el gasto o uso total del presupuesto final o definitivo aprobado.

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







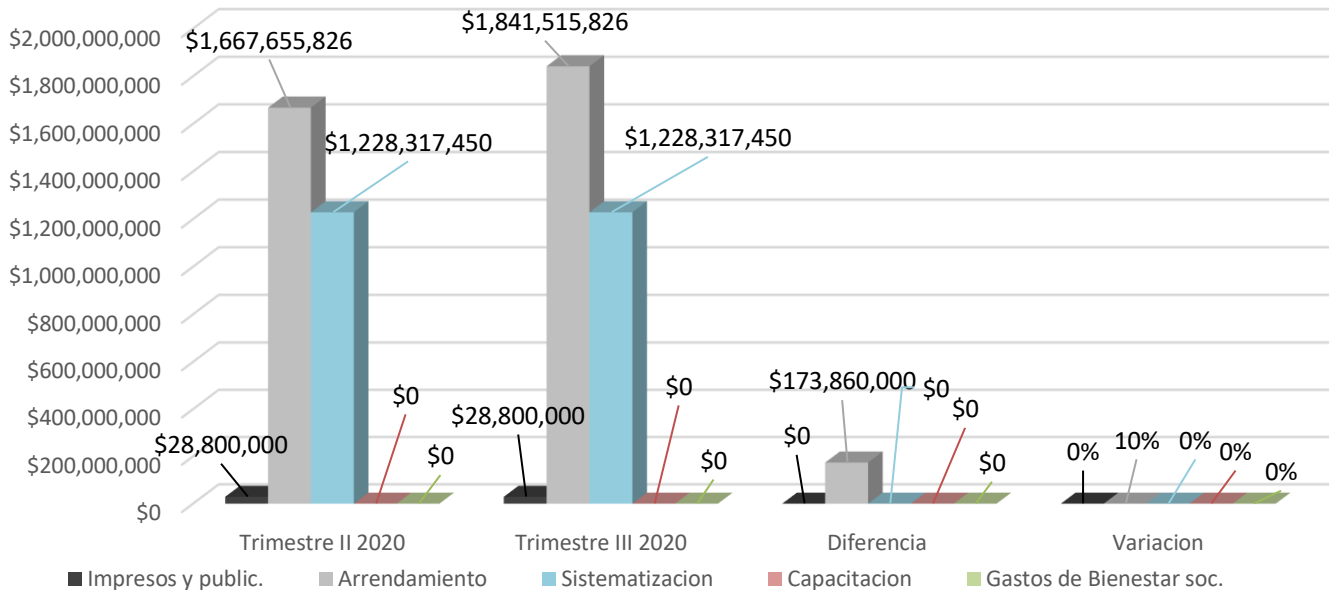
- Como se puede notar en la **grafica9** el concepto por compra de equipos se mantiene en 0% de ejecución, situación que se viene presentando desde el inicio de la vigencia actual. Estos resultados demuestran que la entidad no se ha visto en la necesidad de hacer gastos o uso de este rubro, teniendo en ventaja que al final del periodo tenga un buen margen de ejecución de por lo menos el 50% de la apropiación final, cumpliendo así con la austeridad del gasto y a la vez invirtiendo en equipos para fortalecer algún área de la entidad. Por otra parte el concepto de materiales y suministros presentó un aumento del **22%**, el cual no fue tan relevante como el trimestre anterior en el que subió un 50% y de acuerdo a la apropiación definitiva al corte del tercer trimestre se ejecutó aproximadamente un 75%, dejando un 25% de los recursos sin comprometer hasta el cierre de la vigencia 2020 y que de no ejecutarse por completo se estaría cumpliendo de manera modesta los objetivos de austeridad.

De acuerdo a la **grafica10**, es claro que la tendencia de rendimiento que se viene presentando son parecidas en los conceptos de compra de equipos y materiales y suministros, ya que las curvas van en descenso, con la diferencia que para materiales y suministros presento un leve aumento. Quiere decir que desde la vigencia 2018 no ha sido necesario el uso de los recursos de compra de equipos en gran porcentaje y por el lado de Materiales y Suministros se resalta que a pesar de ser inevitable la ejecución de los recursos en cada periodo se está tratando de darle un buen manejo de los mismos con el fin de dar cumplimiento a los objetivos de austeridad.

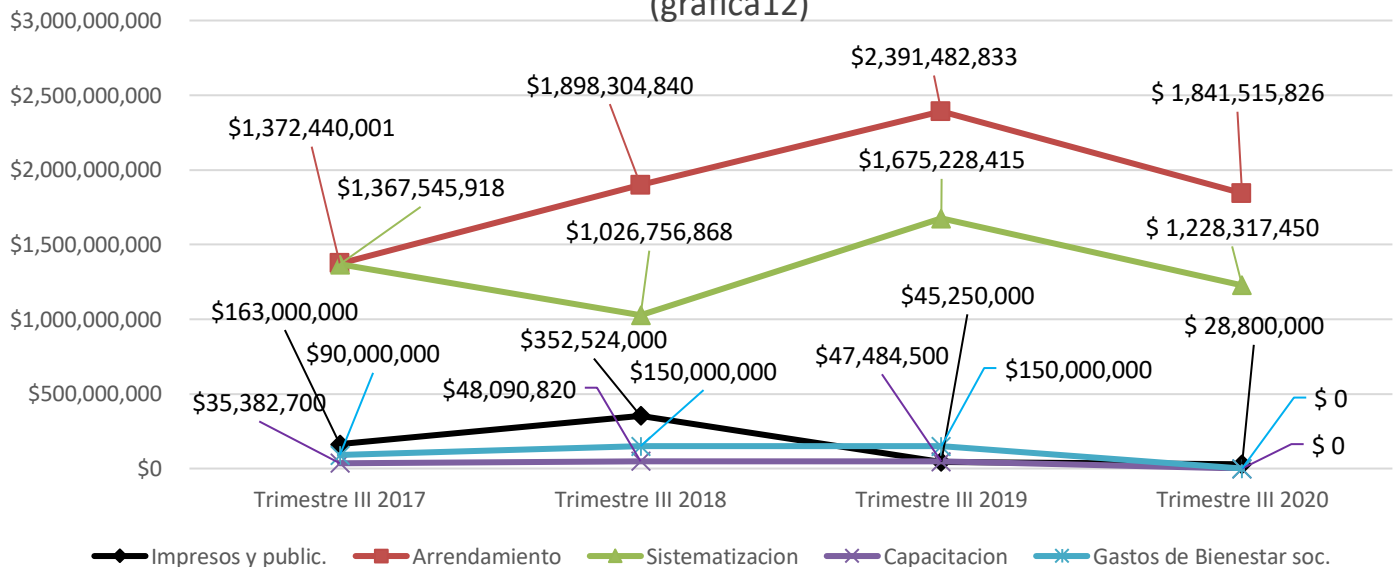



### 3.2 Gastos Generales (Discriminado adquisición de servicios)

Adquisición de servicios: Trimestre4 - Trimestre 1 (grafica11)



Adquisición de servicios: Trimestre 1 Vig 2017-2018-2019-2020 (grafica12)



 <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


- Por último el rubro de adquisición de servicios, refleja en la **grafica11** la novedad de solo un aumento por el concepto de arrendamiento de un **10%** aproximadamente, mientras que los rubros de sistematización, impresos y publicaciones, capacitación y gastos de bienestar social; mantuvieron el mismo porcentaje de ejecución del trimestre anterior. Estos resultados hacen concluir que se están teniendo en cuenta las recomendaciones propuestas por la oficina de control interno institucional en relación al buen manejo de estos recursos cumpliendo la austeridad en el gasto, lo que sí es llamativo de manera negativa es que los rubros de capacitación y bienestar social estén en **0%** de ejecución al corte de septiembre del 2020, puesto que anteriormente se mencionó lo positivo que afecta la ejecución de estos, ya que son recursos de los que se benefician los funcionarios de la entidad y mejoran el entorno laboral, sin omitir que de igual forma se debe cumplir la austeridad en la ejecución de los recursos; es decir hacer buen uso de ellos.

Respecto a la **grafica12** se evidencia de forma clara el cumplimiento de austeridad sí comparamos la vigencia actual (2020) con la vigencia 2019, obteniendo resultados positivos en los rubros relacionados con una tendencia de descenso 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:

1. Pese a que los resultados obtenidos en el tercer trimestre han sido positivos, recordamos que es importante mantener el mismo o mayor grado de cumplimiento con los objetivos de austeridad del gasto.
2. El rubro de servicios públicos el cual en cada trimestre se viene mencionando lo importante que es para la entidad en cuanto a la austeridad del gasto, volvió a presentar un aumento notable en este trimestre, por lo tanto es apropiado el compromiso que debe haber para estabilizar el gasto o bajar la curva y se recuerda revisar las razones del caso debido a que en la vigencia 2019 éste presentó una disminución considerable del cual se esperaba que en la vigencia actual se mantuviera. **(ver grafica2)**
3. A pesar que el rubro de arrendamiento refleja un aumento continuo durante cada vigencia en curso y la cual se hacen recomendaciones al respecto para optimizar el gasto, es positivo la disminución que está presentando en la vigencia actual en relación a la del 2019, por lo tanto es positivo e importante que la entidad siga manteniendo estos resultados.

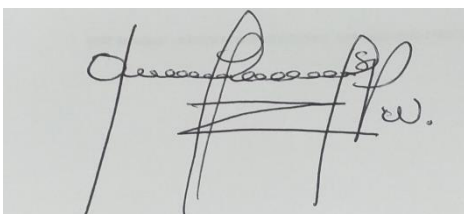
 <b>ALCALDÍA DE SANTA MARTA</b> Distrito Turístico, Cultural e Histórico	<b>FORMATO INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>	<b>Código:</b> MC-COM-F-004
	<b>AUDITORIA INTERNA</b>	<b>Versión:</b> 1
	<b>CONTROL INTERNO</b>	Página 12 de 12

4. Es llamativo que a la fecha se encuentre en **0%** de ejecución los recursos aprobados para los rubro de bienestar social y capacitación, puesto que se viene mencionando desde el inicio de vigencia lo importante que son; favoreciendo el crecimiento intelectual o formativo del capital humano de la entidad y que también van en pro del mejoramiento en la calidad de servicios que presta la alcaldía. Sin olvidar que también allí se debe cumplir moderadamente la austeridad.

## 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 están teniendo en cuenta las recomendaciones brindadas por la Oficina de Control Interno Institucional. Por lo tanto en lo que va de la vigencia 2020, se sigue manteniendo 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.*