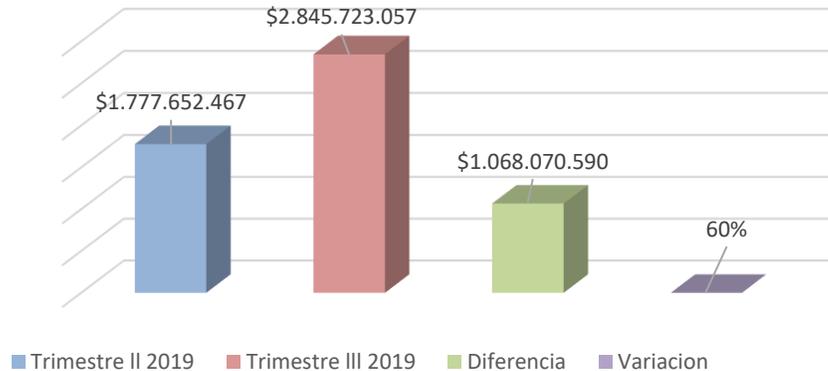


| | | |
|---|---|--------------------------------|
|  ALCALDÍA DE SANTA MARTA Distrito Turístico, Cultural e Histórico | FORMATO INFORME DE AUDITORIA INTERNA | Código: MC-COM-F-004 |
| | AUDITORIA INTERNA | Versión: 1 |
| | CONTROL INTERNO | Página 1 de 9 |

| I. INFORMACIÓN GENERAL | |
|--|--|
| PROCESO | No aplica |
| RESPONSABLE | No aplica |
| ALCANCE DE LA AUDITORIA | La Auditoria se enmarcó en la evaluación del 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 |
| José Fernando Mejía Villanueva | 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 II y III del 2019 - Evidenciar el comportamiento de ejecución de las vigencias 2017 hasta la actual vigencia 2019, en relación al trimestre III. | |
| IV. DESARROLLO DEL INFORME | |
| <p>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 DE 2019.</p> <p>Como los informes se generan trimestralmente, se presenta un comparativo ilustrado en graficas entre el 2do trimestre del 2019 (Abril a Junio del 2019) y el 3er trimestre del 2019 (Julio – Septiembre), y se agrega como punto de referencia los resultados de los periodos 2017, 2018 y el actual para conocer su comportamiento:</p> | |



1. Servicios Públicos

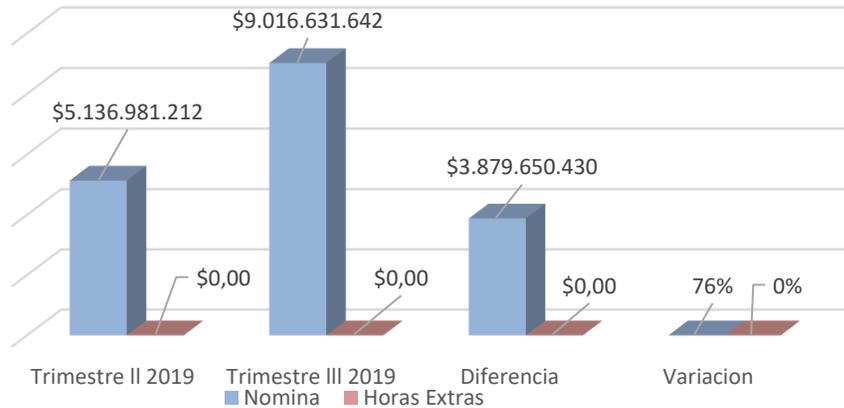


- **Los servicios públicos:** En la **gráfica 1** se ve claramente que el rubro de servicios públicos aumentó un **60%** en el tercer trimestre, en comparación con el segundo trimestre del 2019. Cabe recordar que en el segundo trimestre aumentó un **154%**, lo que indica que el gasto viene en línea ascendente y pareciera no cumplirse el objetivo, lo positivo es que al corte del tercer trimestre la ejecución sobre la apropiación definitiva es un poco más del **50%** quedando un amplio porcentaje de ejecución para el cuarto y último trimestre. A pesar que el gasto por servicios públicos viene aumentando notablemente en esta vigencia, en la **gráfica 2** donde se muestra el comparativo con las vigencias 2017 y 2018 se nota que para el 2019 presentó menos porcentaje de ejecución, lo cual es lo ideal para cumplir las metas. Pero sigue siendo importante que el gasto no siga aumentando para el último trimestre.



2. Gastos de Personal

Nomina y Horas Extras

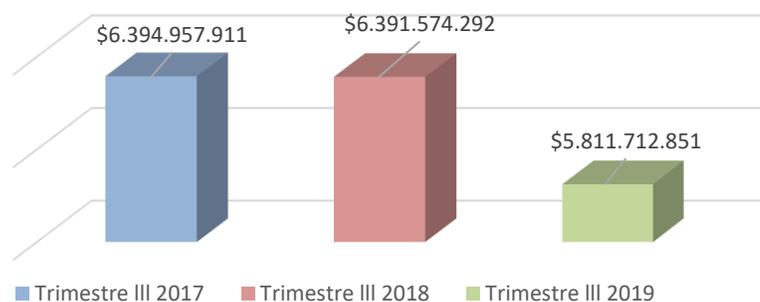
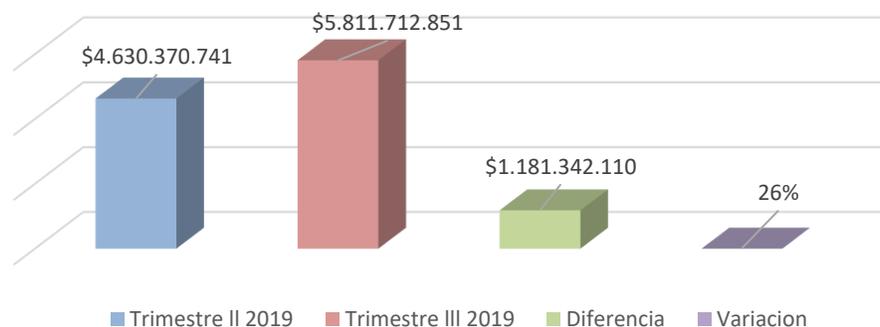


- **Horas extras:** De acuerdo a la **gráfica 3** el concepto por Horas extras muestra un comportamiento positivo para la entidad, con una ejecución del **0%** durante el primero, segundo y tercer trimestre demuestra que no se ha necesitado extender las horas ordinarias de trabajo y mantener un porcentaje de ejecución del **0%**, en la **grafica4** se evidencia que en comparación con las vigencia 2017 y 2018 disminuyó un **100%** para la vigencia 2019.
- **Sueldo personal de nómina:** La **gráfica 3** nos muestra que el rubro por concepto de nómina continuó aumentando en el tercer trimestre un **76%**, dando como resultado un **63%** de ejecución de la apropiación definitiva o final. Esto hace considerar que a pesar que el porcentaje de ejecución viene aumentando, lo presupuestado en la apropiación final es óptimo para cerrar positivamente la vigencia, sin embargo el objetivo es equilibrar y



mantener el buen uso en este rubro. En la **gráfica 4** también se nota que en cada vigencia la ejecución en el tercer trimestre viene aumentando de a poco, no obstante en el informe del segundo trimestre la ejecución en la actual vigencia disminuyó un **13%** y lo ideal es que la disminución se mantenga en todos los trimestres o que por lo menos la ejecución sea equilibrada en relación a la apropiación final.

2.1 Servicio de Personal Indirecto



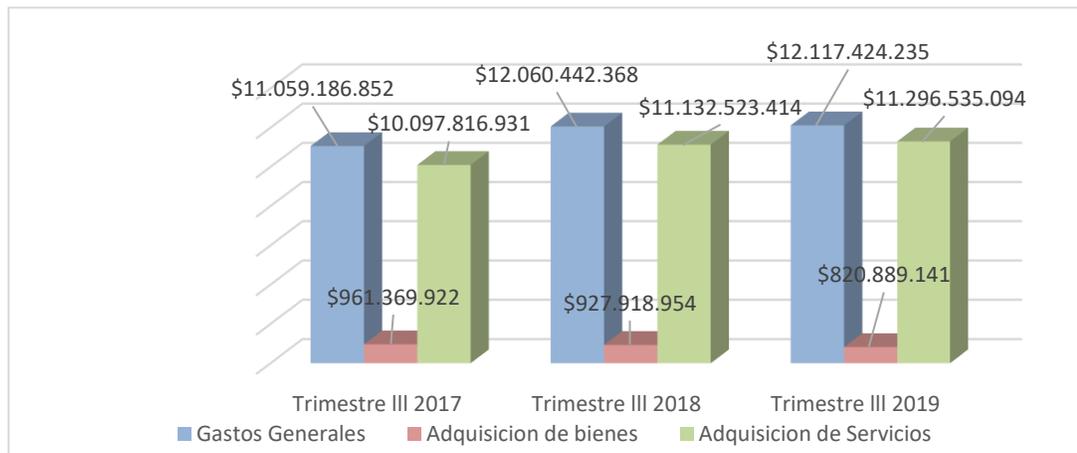
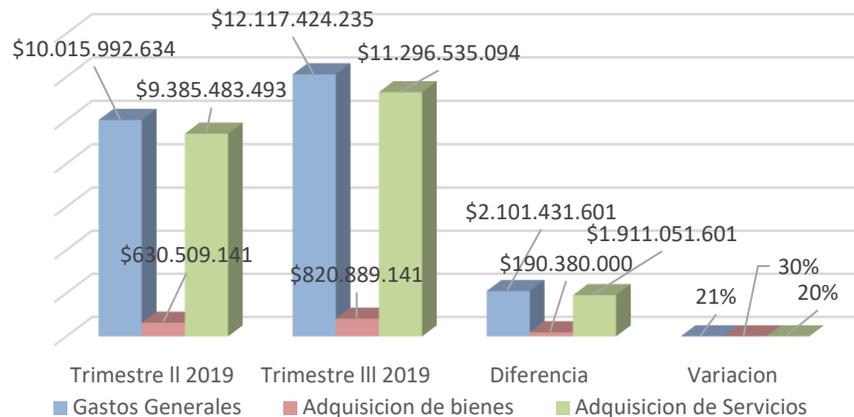
- En el tercer trimestre del año 2019 el concepto por Honorarios profesionales y remuneración servicios técnicos mantuvo un aumento de un **26%**, llegando así al **99%** de ejecución de la apropiación final y en la **gráfica 5** se ve claramente, recordamos que en el segundo trimestre el aumento fue del **45%**.

Sin embargo en la **gráfica 6** se evidencia que en la actual vigencia (2019) y durante el mismo lapso, disminuyó aproximadamente un **10%** en comparación con las vigencias 2017 y 2018, por ende se considera que el objetivo de equilibrar y darle un uso adecuado del rubro se está



llevando a cabo, de igual manera no se debe pasar desapercibido que a corte del tercer trimestre se ejecutó el **99%** de la apropiación final.

3. Gastos Generales



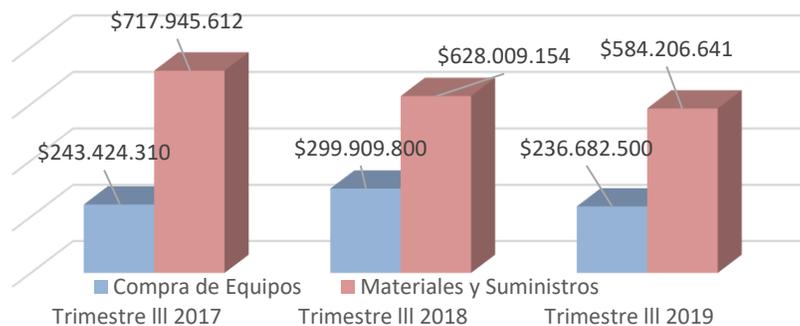
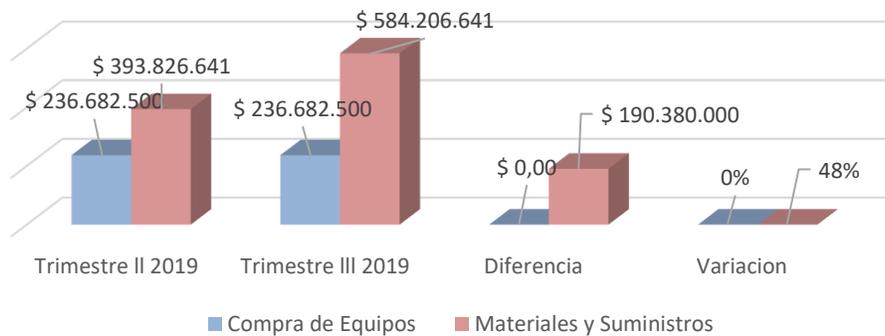
El rubro de gastos generales el cual esta conformado por los conceptos de adquisición de bienes y adquisición de servicios, nos muestra en la **gráfica 7** que para el tercer trimestre presentaron aumento en su ejecución del **20%**, **30%** y **20%** respectivamente, comparado con el segundo trimestre. Recordando que en el trimestre pasado y de acuerdo al informe estos rubros también evidenciaron un aumento muy significativo. A la fecha o corte del tercer trimestre se ha ejecutado aproximadamente el **76%** de la apropiación final del presupuesto en gastos generales y de los cuales también se ha ejecutado un **92%** en adquisición de bienes y un **75%** en adquisición de servicios, esto



indica que para el cuarto y último trimestre el porcentaje de ejecución debe ser muy bajo.

En la **gráfica 8** la comparación con las vigencia 2017 y 2018 se nota claramente que se viene presentando un aumento mínimo en estos rubros durante este trimestre. En el caso de la adquisición de servicios es necesario que se le dé buen manejo a la utilización y ejecución del rubro, ya que el objetivo es llegar al cierre del periodo con una ejecución del **100%** o menos.

3.1 Gastos Generales (Discriminado adquisición de bienes)



De acuerdo a la **gráfica 9**, la compra de equipos se mantuvo en el mismo nivel de ejecución del trimestre pasado, mientras que materiales y suministros aumentaron un **48%**, recordando que en el segundo trimestre aumentó un **45%** y con esto llegar al **89%** ejecutado de la apropiación final, quedando el **11%** restante para el cierre de la vigencia. Por tal razón se debe tener en cuenta la austeridad en el gasto para no llegar a la situación de ampliar el presupuesto inicial y definitivo. En la **gráfica 10** se evidencia la variación que se ha venido presentado durante las vigencias anteriores en este mismo trimestre.



ALCALDÍA DE SANTA MARTA
Distrito Turístico, Cultural e Histórico

FORMATO INFORME DE AUDITORIA INTERNA

Código:
MC-COM-F-004

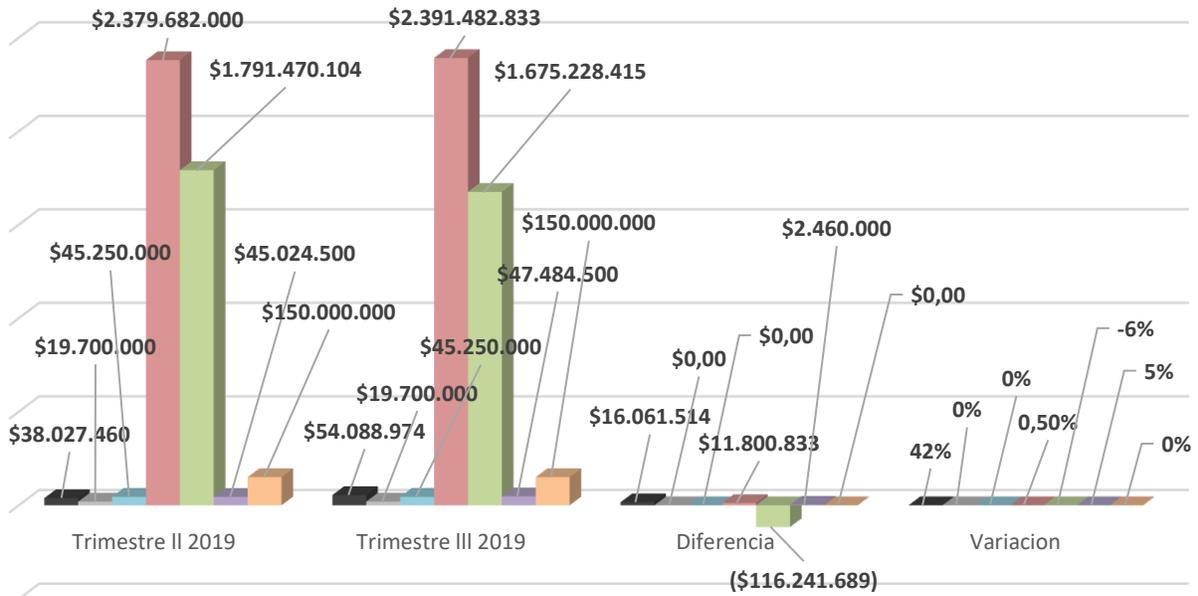
AUDITORIA INTERNA

Versión: 1

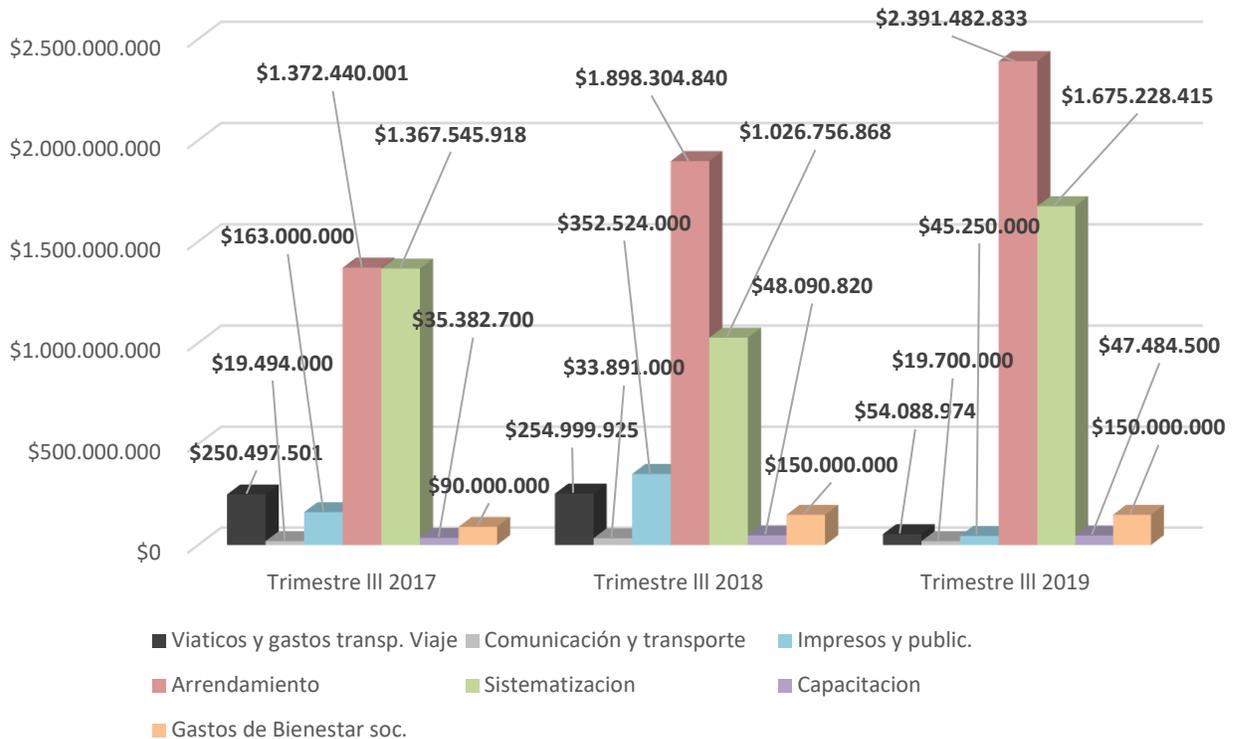
CONTROL INTERNO

Página 7 de 9

3.2 Gastos Generales (Discriminado adquisición de servicios)



- Viáticos y gastos transp. Viaje
- Arrendamiento
- Gastos de Bienestar soc.
- Comunicación y transporte
- Sistematización
- Impresos y public.
- Capacitación



Respecto a la adquisición de servicios en la **gráfica 11** se reflejan los saldos ejecutados en el segundo y tercer trimestre del 2019, el concepto de **viáticos y gastos de transporte de viaje** se mantuvo como el único rubro que presentó un aumento y esta vez fue del **42%**, otros rubros como **sistematización** disminuyó un **6%** y **capacitación** aumentó **5%** en el tercer trimestre, el resto de rubros se han mantenido durante los 3 trimestres con el mismo movimiento y es favorable que continúe así. Se espera que el rubro de capacitación se ejecutado por lo menos en un 90% al cierre del periodo, ya que su uso es importante el fortalecimiento institucional. En el **grafico 12** se revelan los saldos de los rubros en las vigencias 2017, 2018 y 2019 durante el mismo trimestre y se evidencia el comportamiento que ha tenido cada uno en los periodos antes mencionados.

| | | |
|---|---|--------------------------------|
|  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 |

V. 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:

Recordamos lo dicho en el informe anterior de estudiar la posibilidad de invertir en bienes inmuebles propios para disminuir el gasto en el rubro de arrendamiento que viene aumentando en gran porcentaje y así se utilizarían los bienes propios para poner en funcionamiento áreas u oficinas que se han venido creando para fortalecer la oferta de servicios a la ciudadanía.

VI. CONCLUSIONES

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

Es satisfactorio notar en el desarrollo de la auditoria que se están aplicando las medidas o estrategias de austeridad del gasto de funcionamiento en la entidad, debido a que la mayoría de los rubros están presentando igual o menor porcentaje de ejecución en cada trimestre.



JOSE FERNANDO MEJIA VILLANUEVA
Líder de Auditoria

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