

 <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>	
<b>NOMBRE</b>	<b>ROL</b>
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 I del 2021 y II trimestre del 2021.</li> <li>- Evidenciar el comportamiento de ejecución de las vigencias 2017 hasta la actual vigencia 2021, en relación al segundo trimestre.</li> </ul>

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

 <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

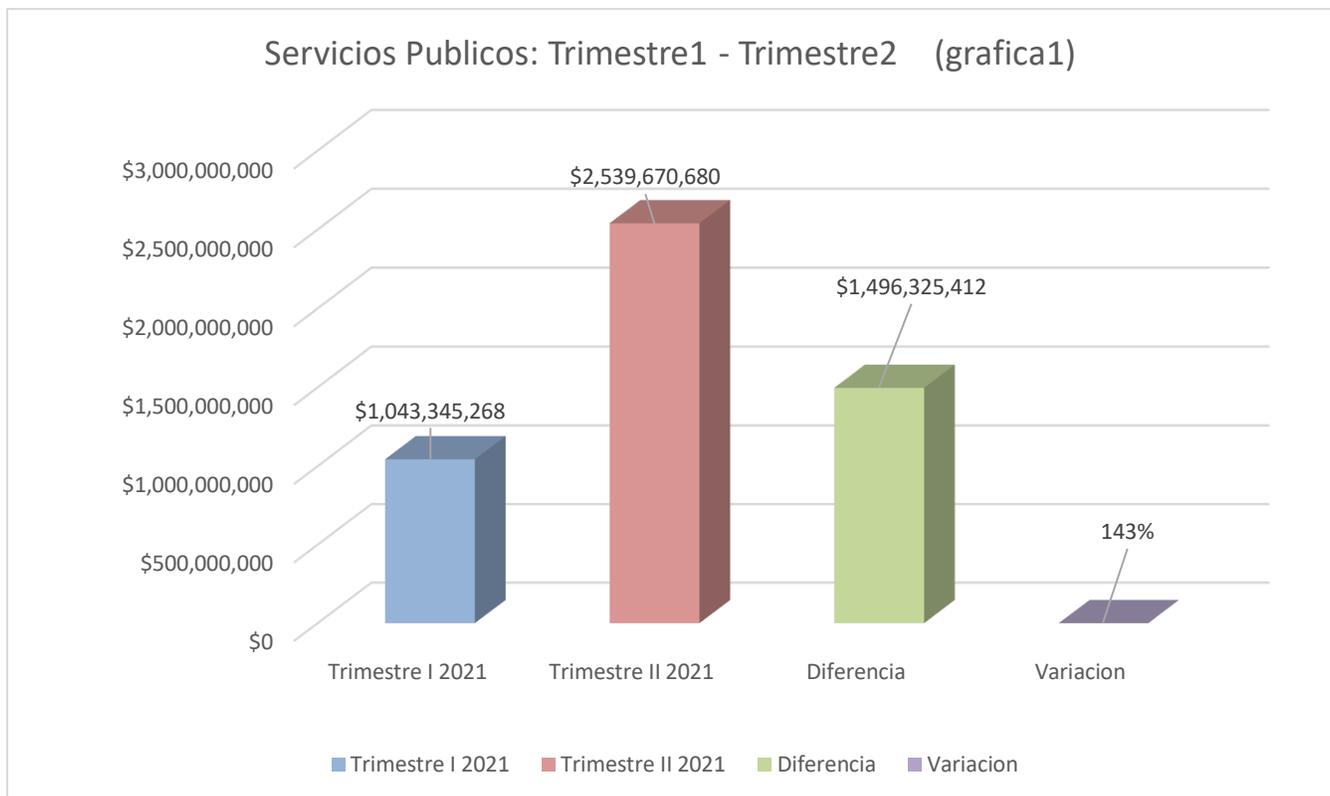
## V. DESARROLLO DEL INFORME

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 II del 2021.

Como los informes se generan trimestralmente, se presenta un comparativo ilustrado en graficas entre las ejecuciones **acumuladas** entre el 1er trimestre del 2021 (Enero – Marzo) y el 2do trimestre del 2021 (Abril – Junio ), y se agrega como punto de referencia los resultados de los periodos 2017, 2018, 2019, 2020 y el actual para conocer su comportamiento:

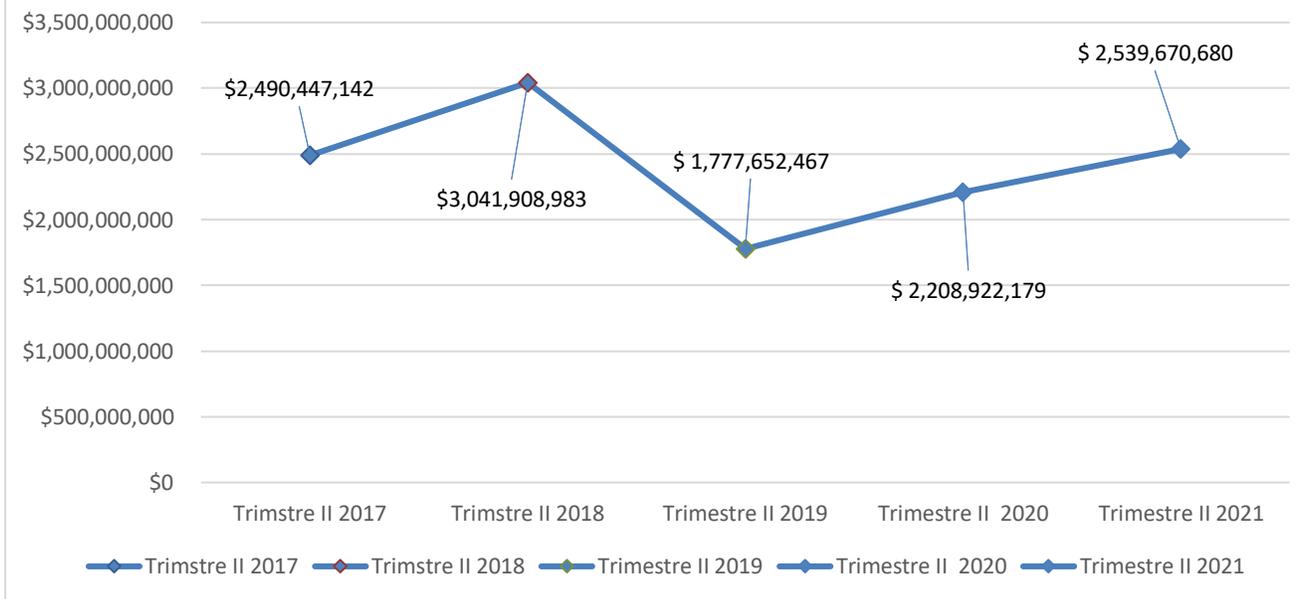
### 1. Servicios Públicos

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 (66,29%) – Colombia Telecomunicaciones S.A E.S.P (10,29%) – ESSMAR E.S.P (6,01%) – Interaseo S.A E.S.P (0,03%) – Gases Del Caribe S.A. E.S.P. (0,01%) – Dialnet (17,37%).





Servicios Públicos: Trimestre2 Vig 2017-2018-2019-2020  
(grafica2)



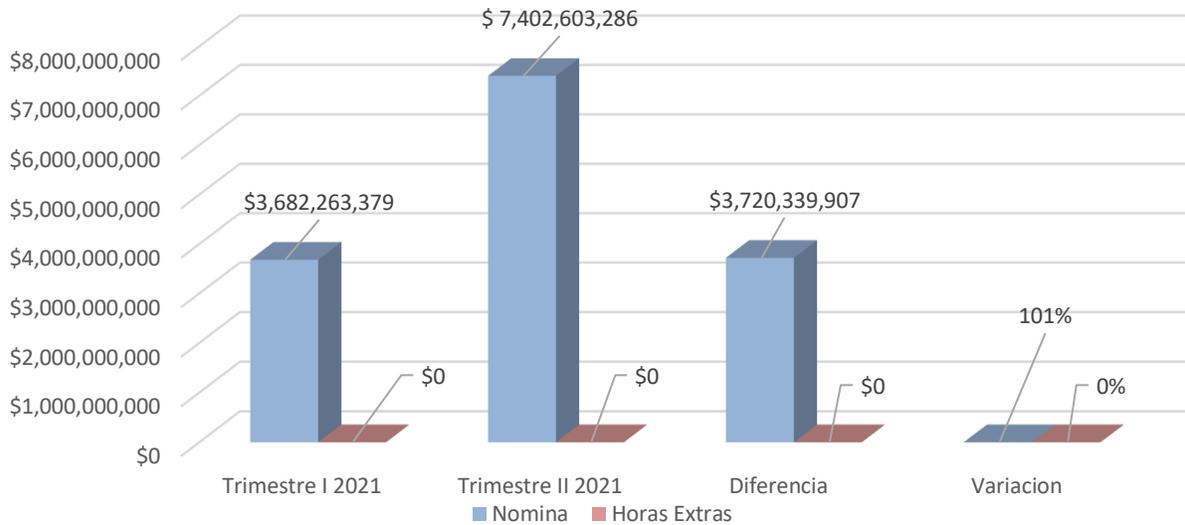
**Servicios públicos:** En la **gráfica1** se muestra o ilustra la ejecución y diferencia del primer y segundo trimestre del 2021, donde se evidencia un aumento de aproximadamente un **43%** que a primera vista es significativo partiendo de que es uno de los principales rubros donde se debe cumplir a cabalidad la austeridad.

Por otro lado en la **gráfica2**, la ejecución del rubro de servicios públicos en comparación de los últimos 4 años durante el segundo trimestre, 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 segundo 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 están cerrados debido a la emergencia sanitaria generada por el COVID 19.

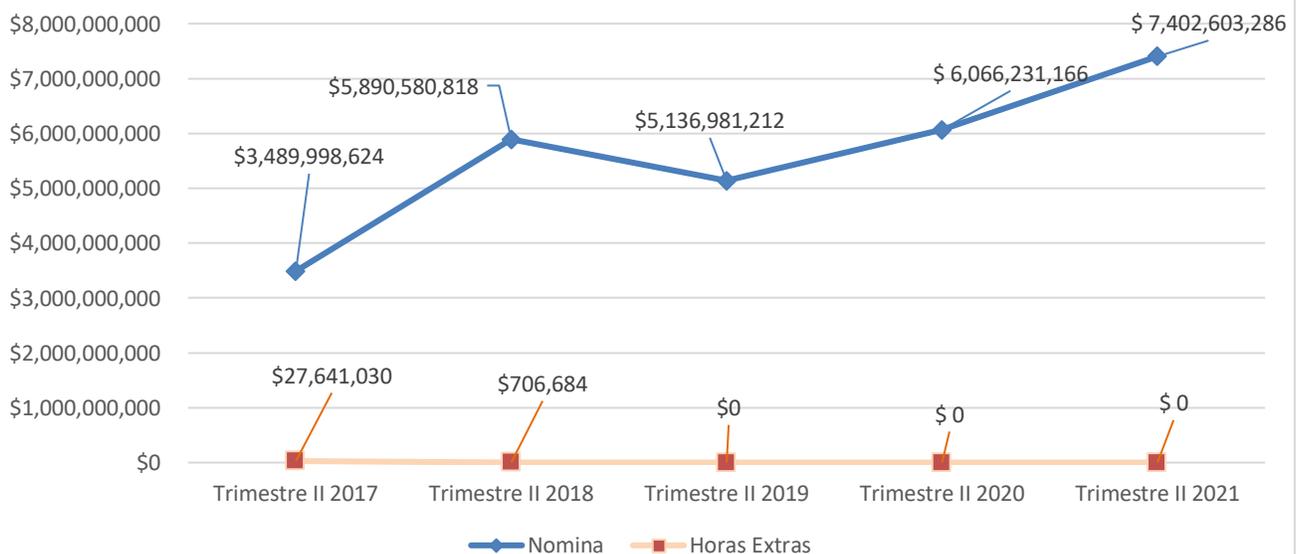


## 2. Gastos de Personal

Nomina y Horas Extras: Trimestre1 - Trimestre2 (grafica3)

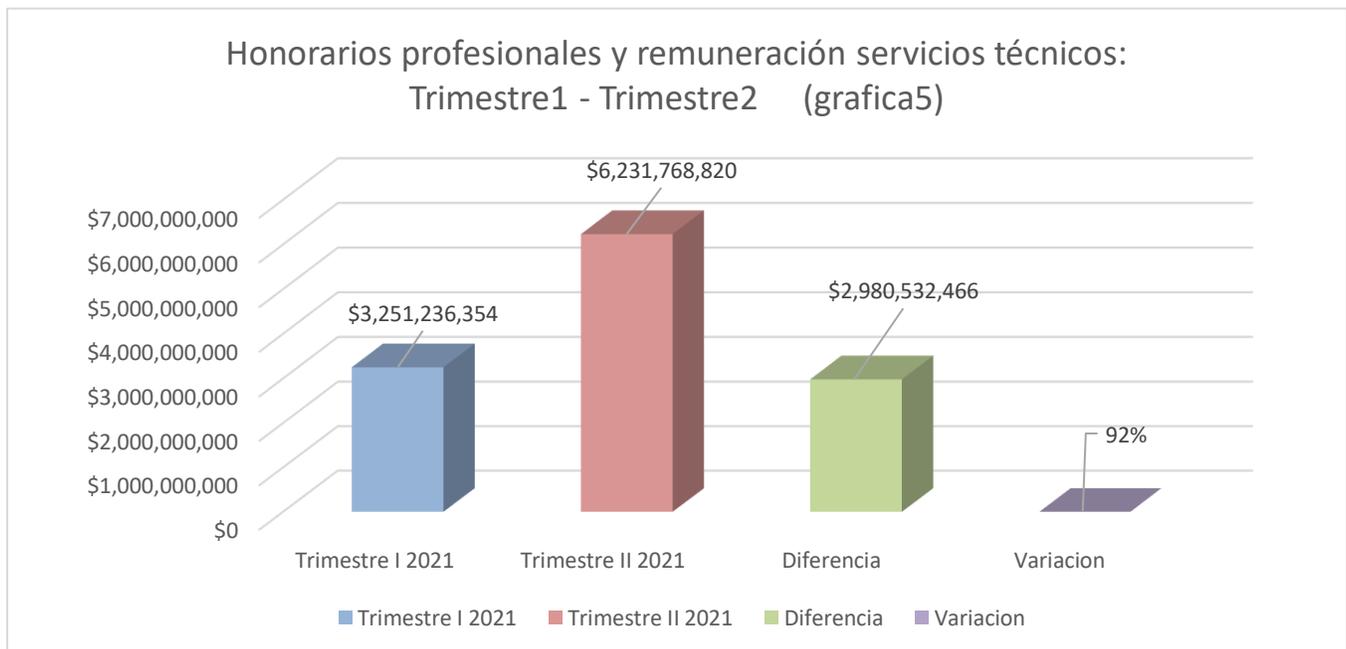


Nomina y Horas Extras: Trimestre2 Vig 2017-2018-2019-2020 (grafica4)



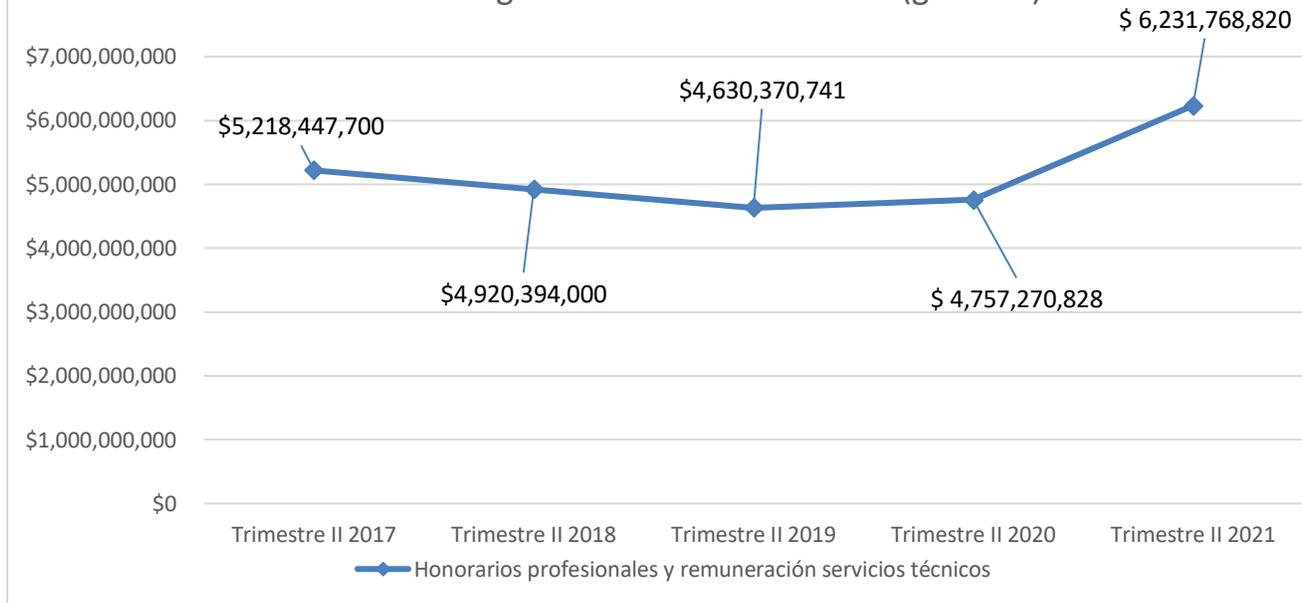
- **Horas extras:** La **gráfica3** en el concepto por Horas extras es muestra evidente de que se mantuvo estable y sin ejecutarse los recursos aprobados por este rubro, situación que se viene presentando en los todos los trimestres desde la vigencia 2019; como también podemos ver de manera más clara el comportamiento que viene presentando desde la vigencia 2017 y que hasta la fecha se ha consolidado en esa forma; donde a partir del 2019 la ejecución de horas extras se mantuvo en \$0 pesos. Ver **gráfica4**.
- **Sueldo personal de nómina:** En la **gráfica3** el rubro perteneciente a sueldo personal de nómina de acuerdo al acumulado del primer trimestre aumentó en un **1%** aproximadamente para el segundo trimestre del 2021, los resultados como tal para el análisis de cumplimiento de austeridad se describen en la **gráfica4**, donde es clara la línea ascendente a partir de la vigencia 2020 en cuanto a ejecución partiendo como referencia desde la vigencia 2017, situación que se presenta alterando los principios de austeridad en la ejecución o uso de los recursos que se tienen disponibles para ello.

## 2.1 Servicio de Personal Indirecto





Honorarios profesionales y remuneración servicios técnicos:  
Trimestre2 Vig 2017-2018-2019-2020 (grafica6)

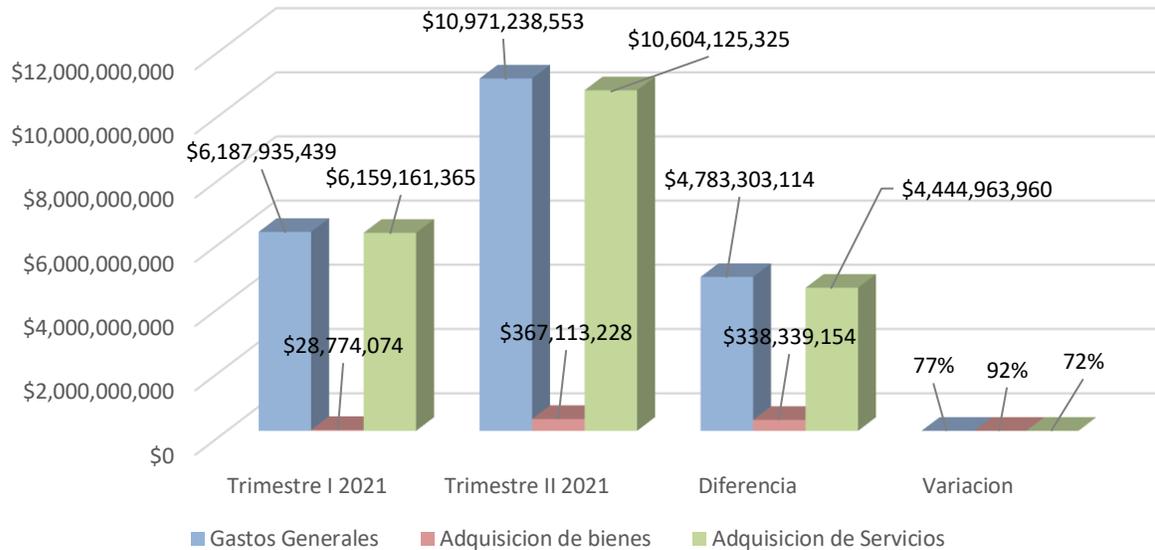


- De acuerdo a la **grafica5** donde se ve claro que la diferencia es menor a la ejecución del primer trimestre, indica que hubo una disminución en el uso del rubro para el segundo trimestre de aproximadamente un **8%**, por lo tanto la ejecución de contratos para este trimestre fue menor que a comienzo de año. Diferente es el resultado en la **grafica6** donde se muestran las ejecuciones 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 estable, y también es claro el aumento considerable que presento en la vigencia actual, siendo así el pico más alto de gastos de los últimos 5 trimestres. Se espera que la variante de la curva en la gráfica se estabilice a un punto fijo que favorezca obviamente a la entidad.

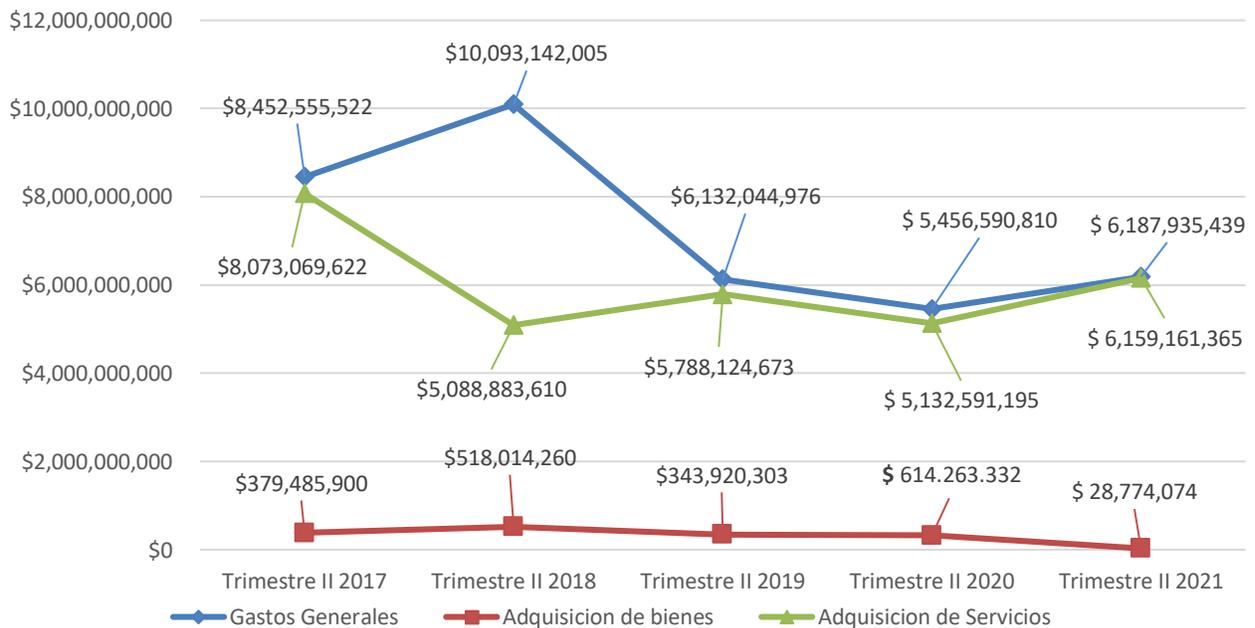


### 3. Gastos Generales

Gastos Generales: Trimestre1 - Trimestre2 (grafica7)



Gastos Generales: Trimestre2 Vig 2017-2018-2019-2020-2021 (grafica8)

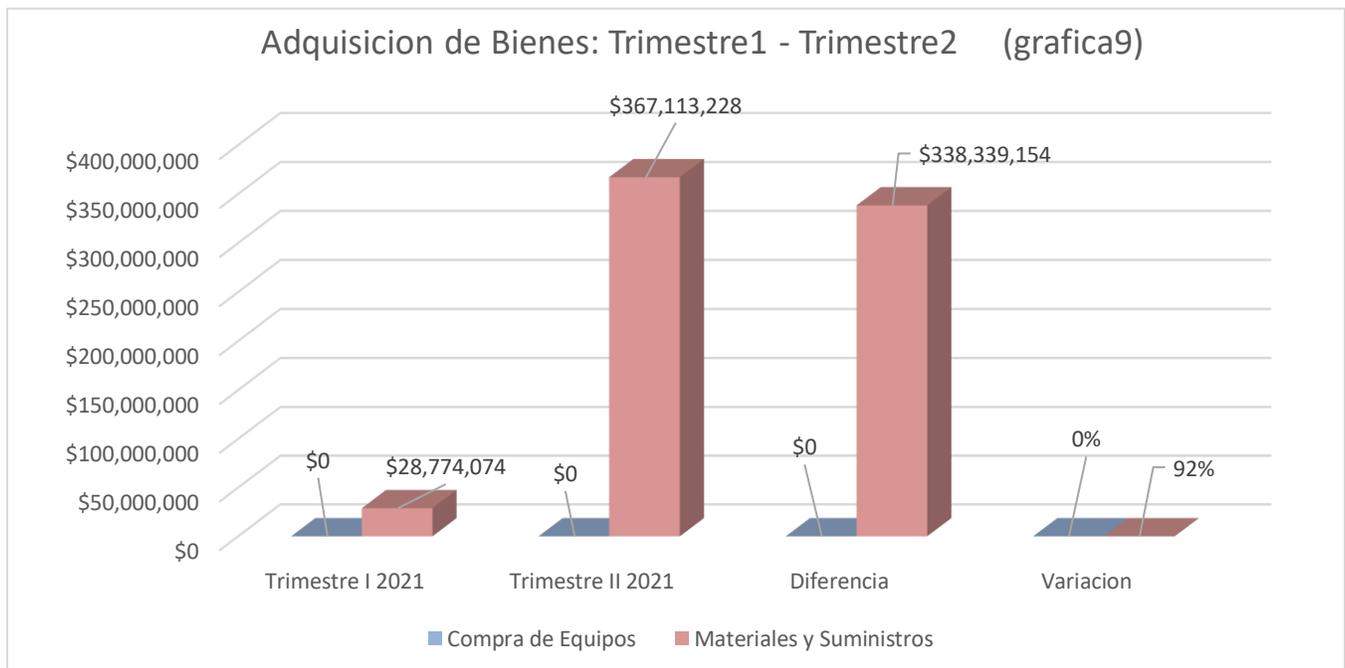


 <b>ALCALDÍA DE SANTA MARTA</b> Distrito Turístico, Cultural e Histórico	<b>FORMATO INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>	<b>Código:</b> MC-COM-F-004
	<b>AUDITORIA INTERNA</b>	<b>Versión:</b> 1
	<b>CONTROL INTERNO</b>	Página 8 de 12

- De acuerdo a las gráficas 7 y 8, el comportamiento en 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 del **92%** aproximadamente en la adquisición de bienes y una disminución del **28%** aproximadamente en la adquisición de servicios, por lo que uniendo los dos conceptos el rubro de gastos generales para el segundo trimestre presentó una disminución de aproximadamente el **23%**. Lo cual es conveniente para la entidad que se mantenga esa tendencia hasta finalizar el periodo.

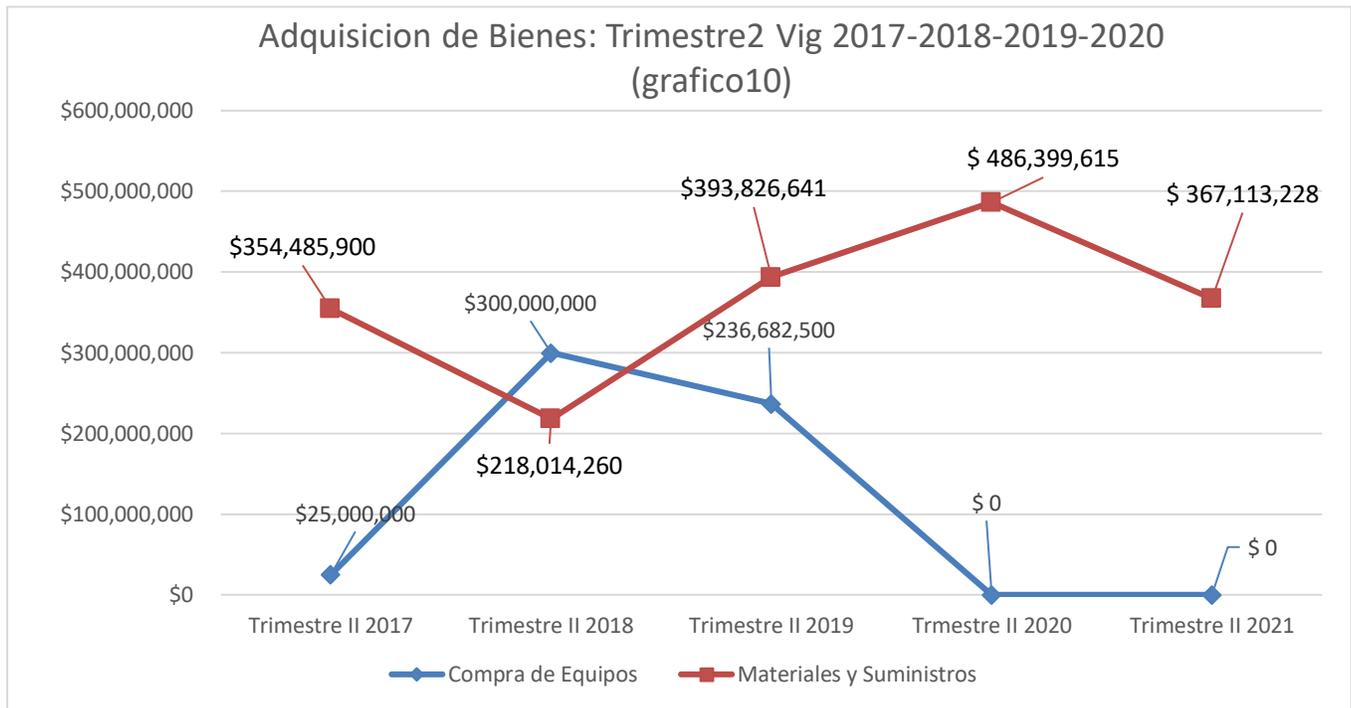
En términos generales en la últimas 3 vigencias la ejecución de recursos por el rubro mayor GASTOS GENERALES viene presentando buenos resultados a sabiendas de lo importante de su uso o participación, lo que indica que a pesar de no demostrar un cumplimiento significativo de austeridad en el gasto, se ha visto una mejoría transitoria en el buen manejo a los recursos. (Ver **grafica8**)

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





Adquisición de Bienes: Trimestre2 Vig 2017-2018-2019-2020  
(grafico10)

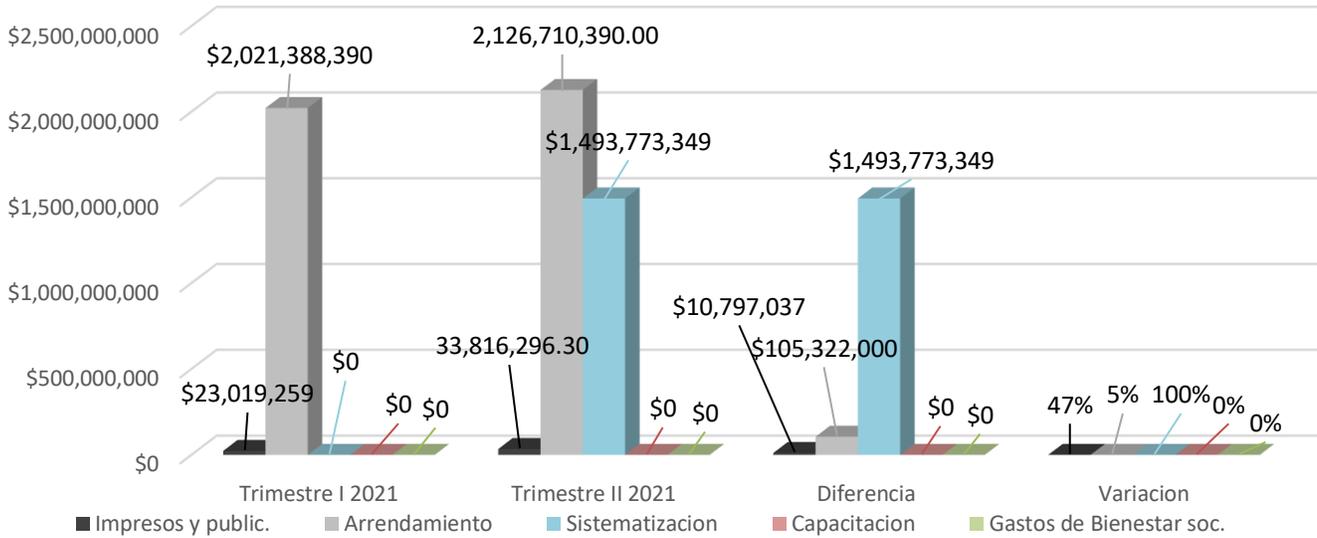


- La **grafica9** nos muestra que el concepto por compra de equipos se mantuvo en **0%** de ejecución situación que se presenta desde la vigencia 2020 de acuerdo a los informes anteriores. Con estos resultados se reitera que a la fecha la entidad cuenta con los elementos suficientes para suplir las tareas 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 más del 50%. Por otra parte el concepto de materiales y suministros, nos muestra un aumento significativo del **92%** aproximadamente, recordamos que es uno de los rubros que constantemente tiene movimiento debido a la relevancia de este para con la entidad, de acuerdo a esto la ejecución total sobre la apropiación definitiva a corte del segundo trimestre es del **67%** aproximadamente, resultados donde se puede inferir que el cumplimiento de los objetivos de austeridad es regular.

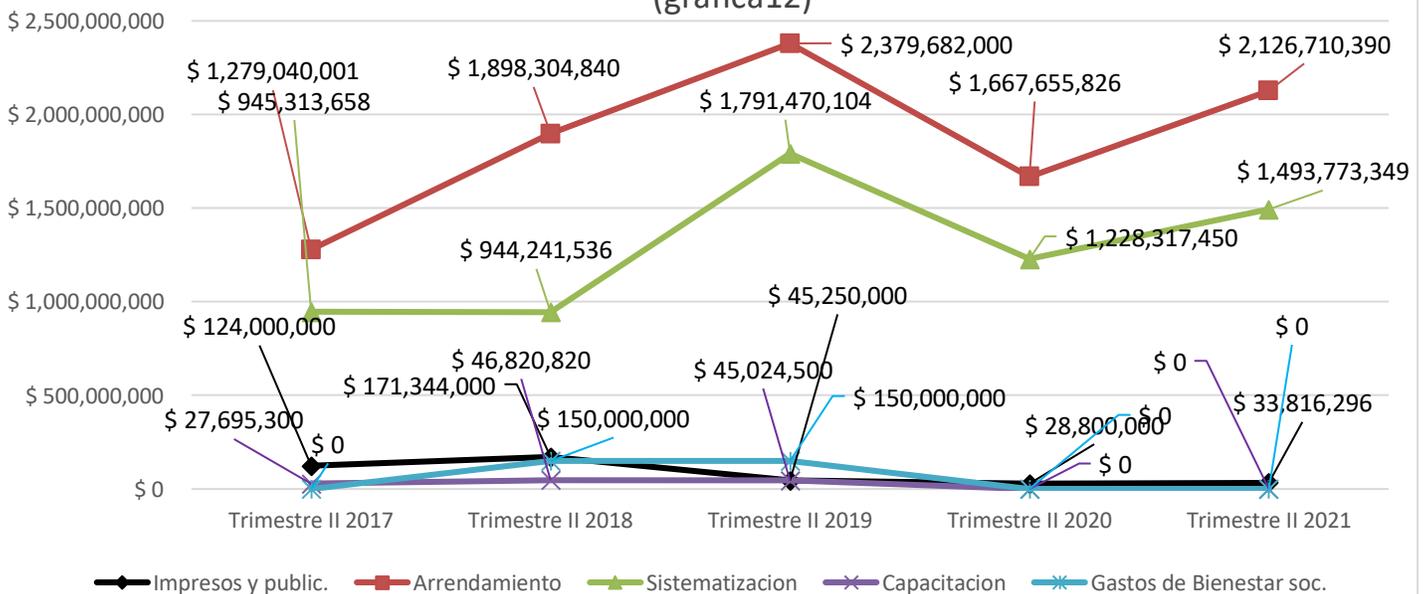
De acuerdo a la **grafica10**, es notorio que los resultados de las ultimas 3 vigencias han sido positivos en cuanto al cumplimiento de austeridad para el concepto de compra de equipo, mientras que por el concepto de materiales y suministros solo hasta la vigencia actual presento una disminución y junto a ellos el cumplimiento de austeridad en el gasto, puesto que en la vigencia anterior y en el mismo trimestre había presentado un aumento considerable.

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

**Adquisición de servicios: Trimestre1 - Trimestre2 (grafica11)**



**Adquisición de servicios: Trimestre2 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 impresos y publicaciones, arrendamiento y sistematización aumentaron en un 47%, 5% y 100% respectivamente, este último utilizando aproximadamente el **63%** de los recursos aprobados para la vigencia 2021. mientras que por otro lado los recursos correspondientes a capacitación y gastos de bienestar social siguen manteniéndose sin movimientos en el segundo 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 los conceptos de arrendamiento, sistematización del 22% y 18% respectivamente, 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 repetitivo que los rubros y/o recursos de capacitación y bienestar social se mantienen en 0% de ejecución desde la vigencia 2020. En relación a esto se viene recordando en los trimestres anteriores lo importante que son, que aunque situación debido a la pandemia por el COVID-19 sea crítica y aparte sumándose las restricciones divulgadas por el gobierno nacional, la entidad puede buscar las maneras de aprovechar estos recursos, ya que repetidamente mencionamos que favorecen 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.
- Se presentó un aumento considerable en el rubro de impresos y publicaciones, 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

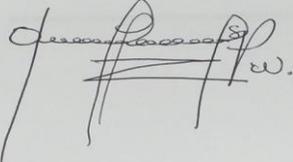
### 3. CONCLUSIONES

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

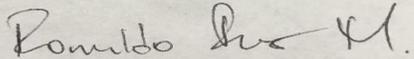
Con este informe se evidenció que la entidad continúa aunando esfuerzos para cumplir en mayor proporción los objetivos de austeridad del gasto en el segundo trimestre del 2021 (actual); pese a la anomalía presentada a causa de la emergencia sanitaria por el COVID-19, de la cual ya se está restableciendo 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 denota esfuerzos y 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.*