

 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 IV del 2020 y I trimestre del 2021 - Evidenciar el comportamiento de ejecución de las vigencias 2017 hasta la actual vigencia 2021, en relación al primer 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

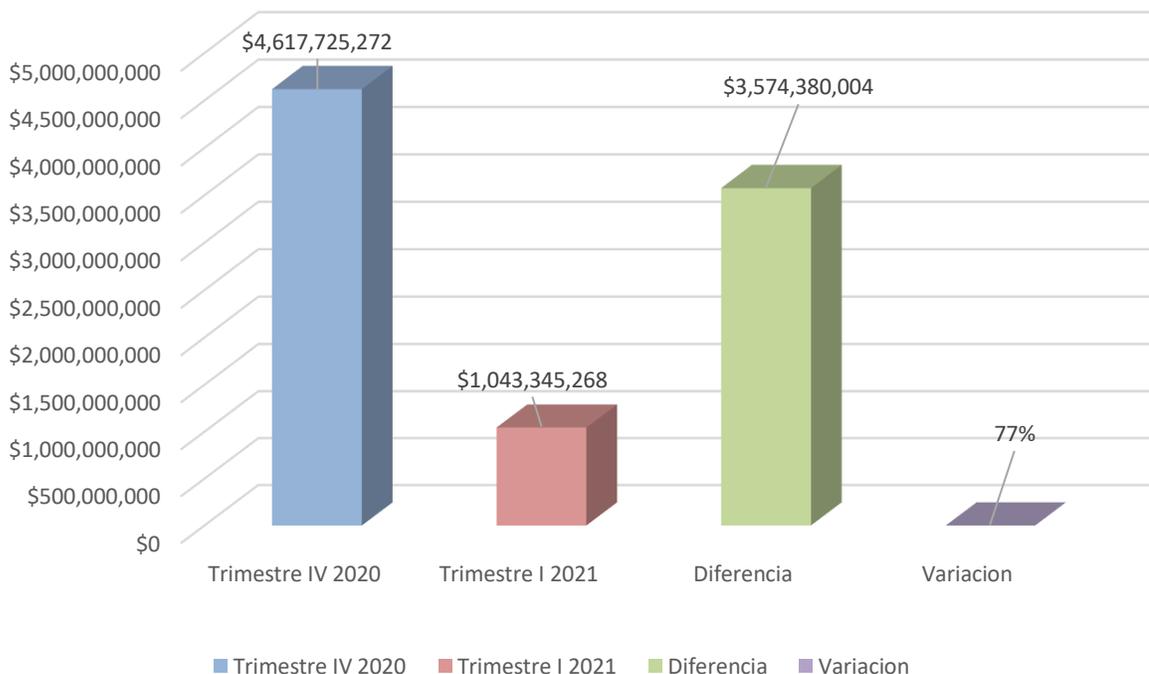
Dando cumplimiento a la Resolución Orgánica N° 5289 de noviembre 27 de 2001 de la Contraloría General de la República (reglamentada por la Resolución N° 5544 de 2003), y al Decreto 1737 de 1998 expedido por el Ministerio de Hacienda y modificado por el decreto 0984 de 2012 la Dirección de Control Interno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

Como los informes se generan trimestralmente, se presenta un comparativo ilustrado en graficas entre el 4to trimestre del 2020 (Octubre – Diciembre) y el 1er trimestre del 2021 (Enero – Febrero), 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

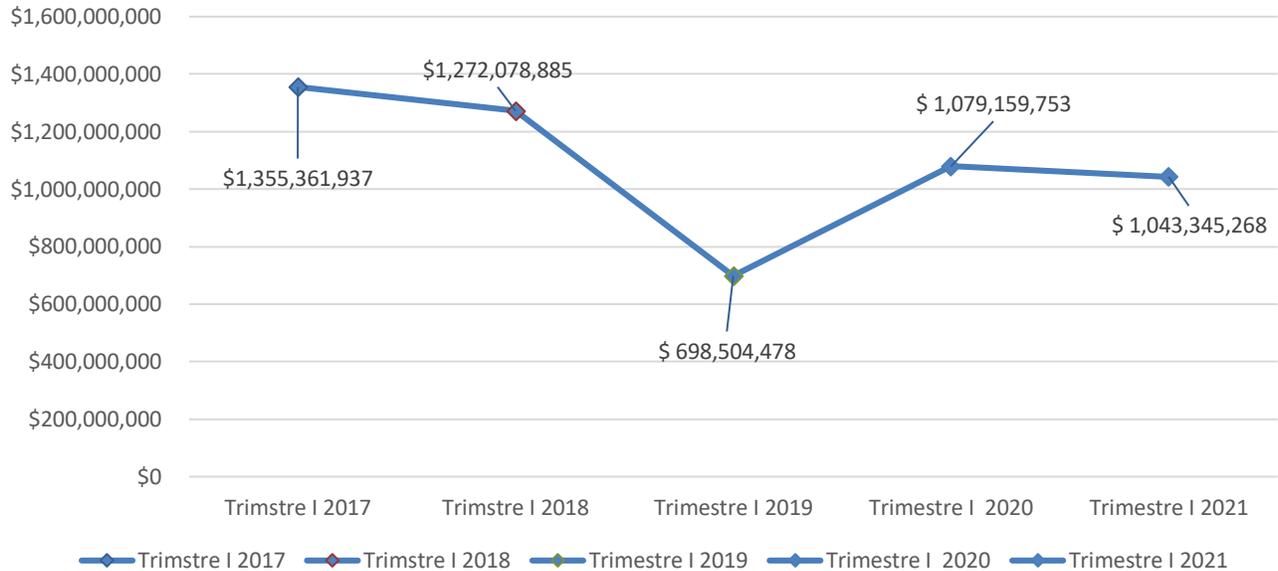
La ejecución de los servicios públicos de la entidad en el comienzo de la vigencia 2021 están representados en: Air-e S.A.S E.S.P (83,12%) – Colombia Telecomunicaciones S.A E.S.P (9,27%) – ESSMAR E.S.P (7,55%) – Interaseo S.A E.S.P (0,01%) – Gases Del Caribe S.A. E.S.P. (0,04%).

Servicios Publicos: Trimestre4 - Trimestre1 (grafica1)





Servicios Públicos: Trimestre1 Vig 2017-2018-2019-2020
(grafica2)



Servicios públicos: En la **gráfica1** se muestra la diferencia en relación a la ejecución acumulada del último trimestre 2020, por lo que es evidente una disminución significativa en cuanto al primer trimestre del 2021 de aproximadamente un **77%**.

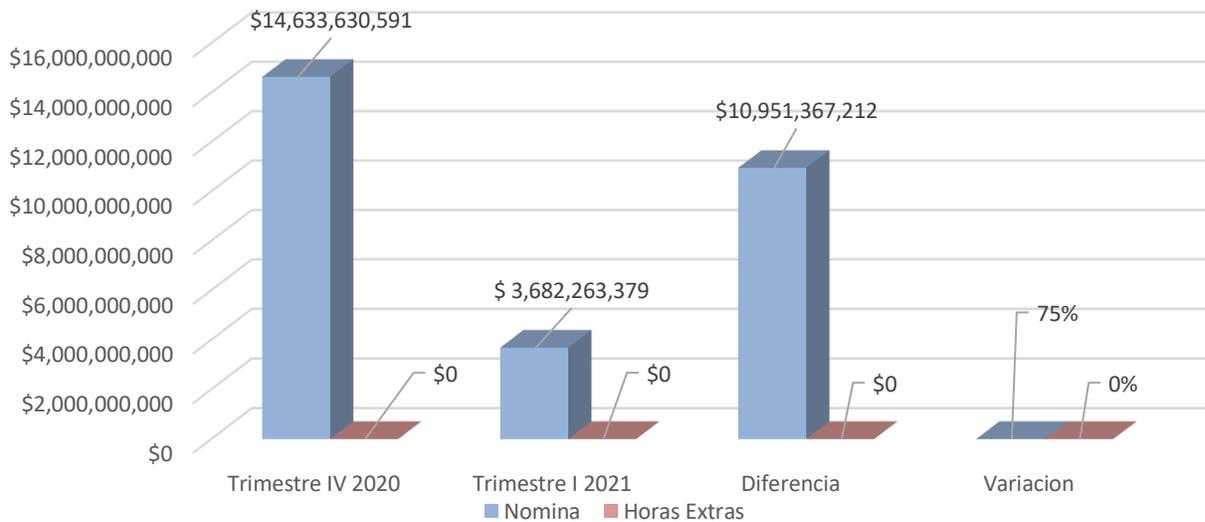
Los resultados más importantes se notan en la **gráfica2**, donde claramente se nota una disminución en la ejecución del rubro de servicios públicos en comparación de los últimos 4 años durante el primer trimestre. Esto prevé que durante las últimas vigencias ha sido importante el cumplimiento de la austeridad del gasto, favorabilidad que se ve representada en las finanzas de la entidad.

Cabe recordar que 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.

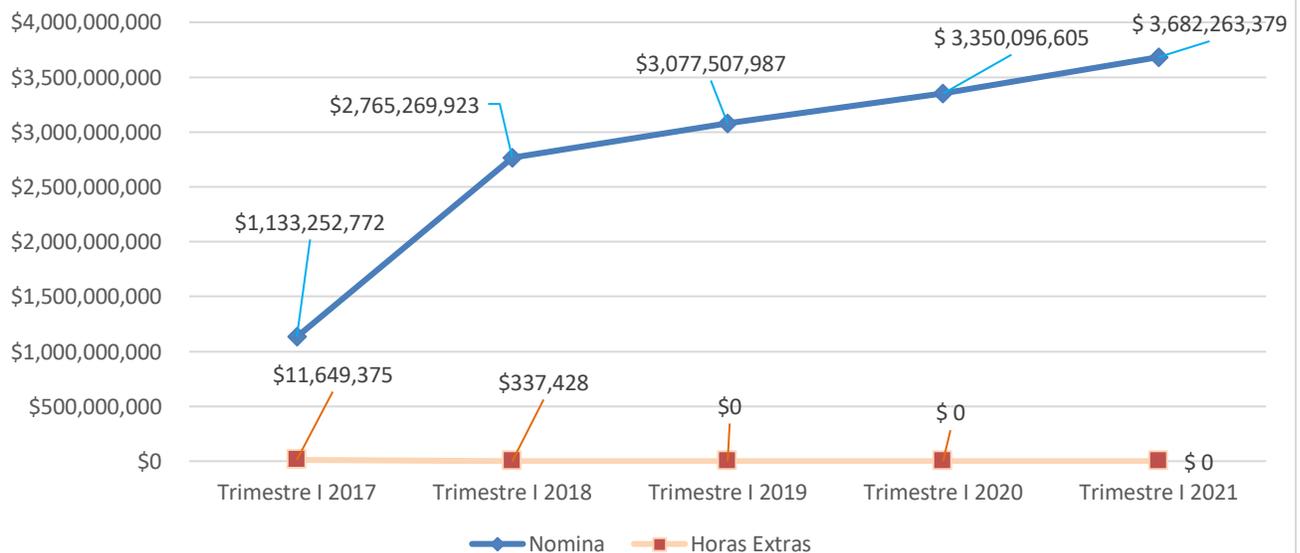


2. Gastos de Personal

Nomina y Horas Extras: Trimestre4 - Trimestre1 (grafica3)



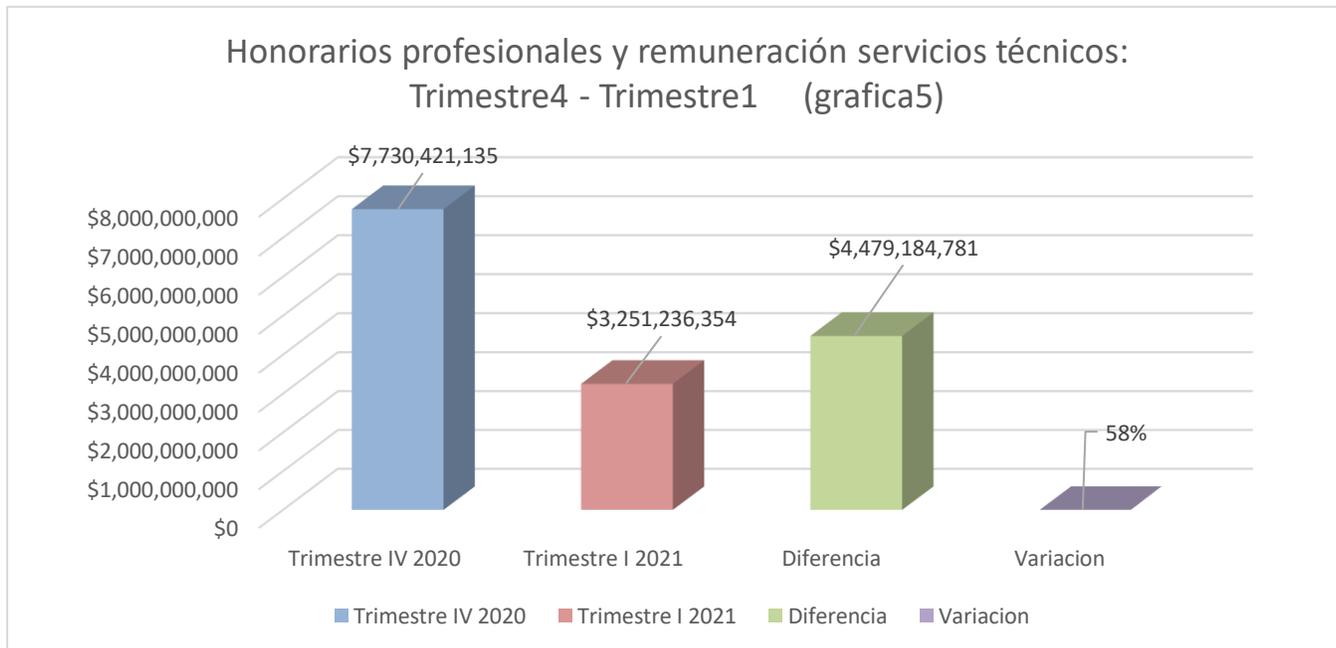
Nomina y Horas Extras: Trimestre1 Vig 2017-2018-2019-2020 (grafica4)





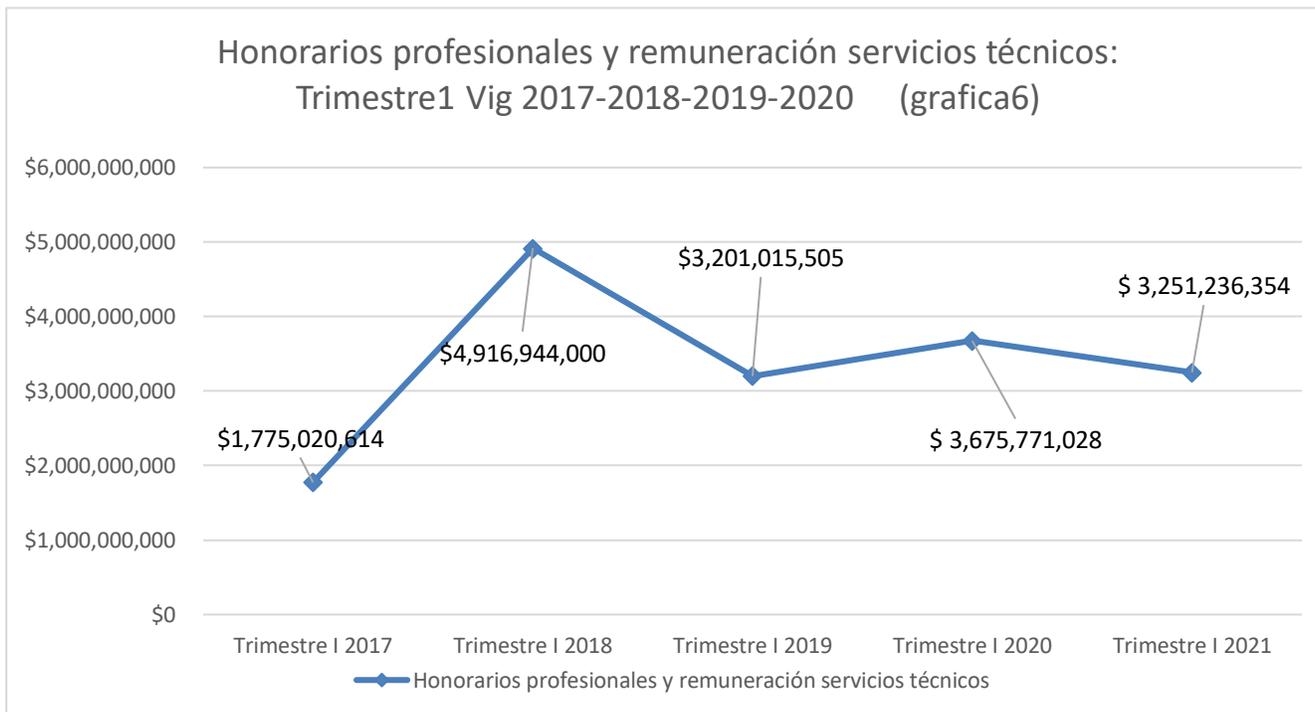
- **Horas extras:** La **gráfica3** en el concepto por Horas extras es muestra evidente de que se mantuvo estable y sin ejecutarse los recursos aprobados por este rubro, situación que se viene presentando desde la vigencia 2019; como también podemos ver de manera más clara el comportamiento que viene 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 **grafica4**.
- **Sueldo personal de nómina:** En la **gráfica3** el rubro perteneciente a sueldo personal de nómina presentó una disminución para el comienzo del primer trimestre 2021 con un 75% aproximadamente, pero los resultados como tal para el análisis de cumplimiento de austeridad se describen en la **gráfica4**, donde es clara la línea ascendente obtenida en cuanto a ejecución 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:
Trimestre1 Vig 2017-2018-2019-2020 (grafica6)



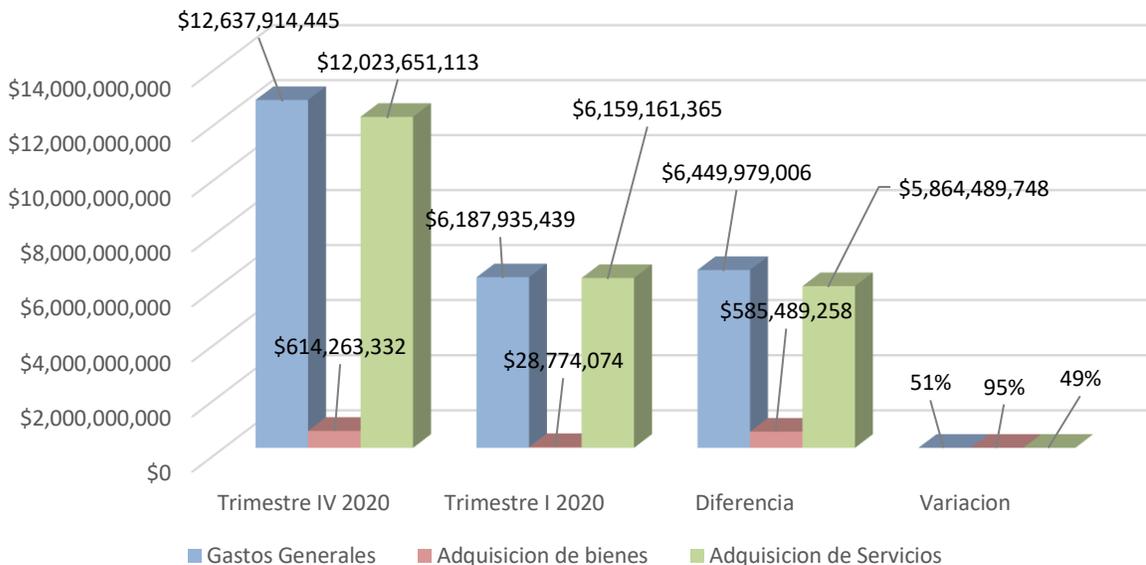
- En la **grafica5** es evidente que la diferencia entre el último trimestre de la vigencia anterior y el primer trimestre del periodo 2021 sea mayor al 50% en cuanto a disminución para el trimestre actual, lo cual se espera debido a que generalmente en el primer trimestre de cada periodo la ejecución de recursos es moderado.

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, manteniendo una tendencia de aumento y disminución entre cada vigencia y confirmando así que el pico más alto de gastos fue en el 2018. Es válido que la variante de la curva en la gráfica se establezca a un punto fijo que favorezca obviamente a la entidad.

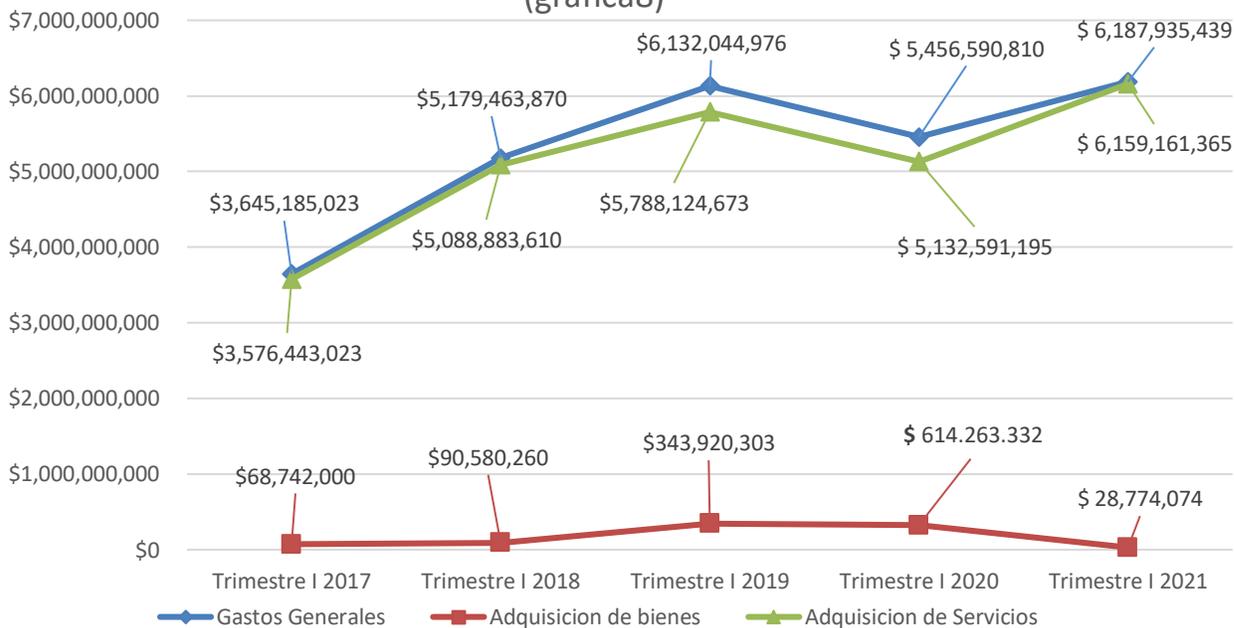


3. Gastos Generales

Gastos Generales: Trimestre4 - Trimestre1 (grafica7)



Gastos Generales: Trimestre1 Vig 2017-2018-2019-2020-2021 (grafica8)

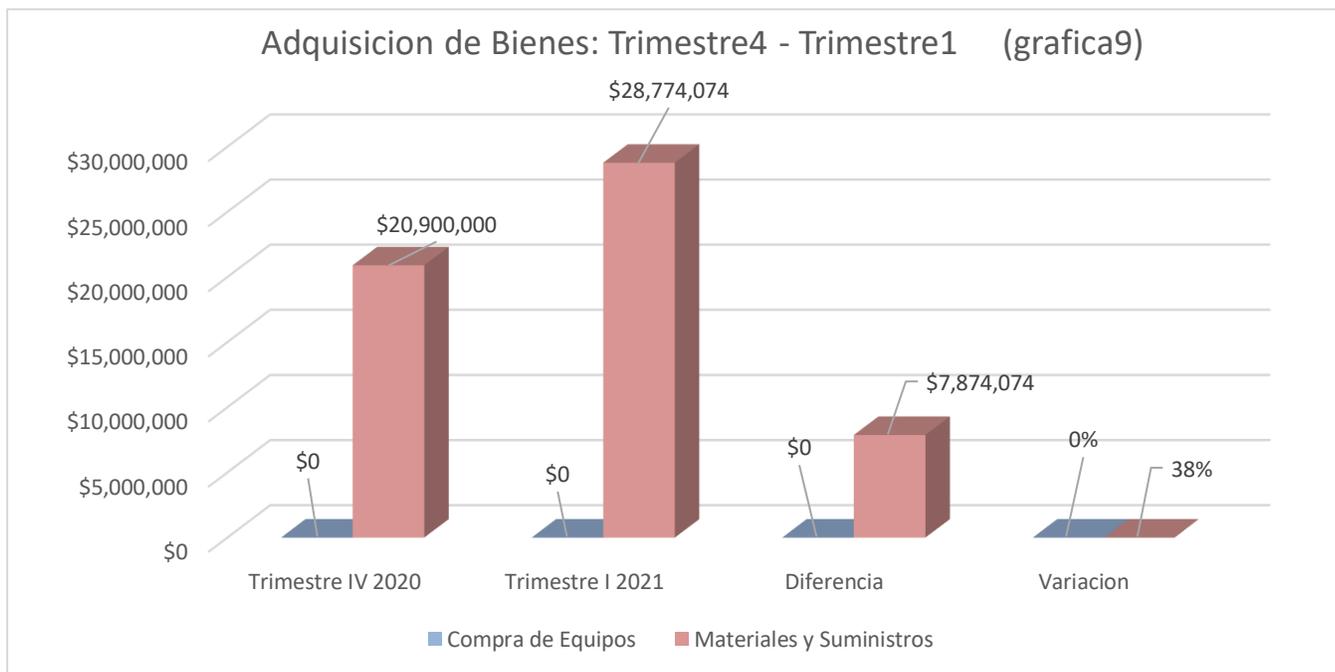




- De acuerdo a las gráficas 7 y 8, el comportamiento en la ejecución de recursos de un trimestre a otro es de aumento para los conceptos de gastos generales y en ella la adquisición de servicios, mientras que por el concepto de adquisición de bienes la ejecución ha sido más baja a diferencia de la vigencia 2019 donde fue el mayor uso de recursos por este concepto. Véase **gráfica8**.

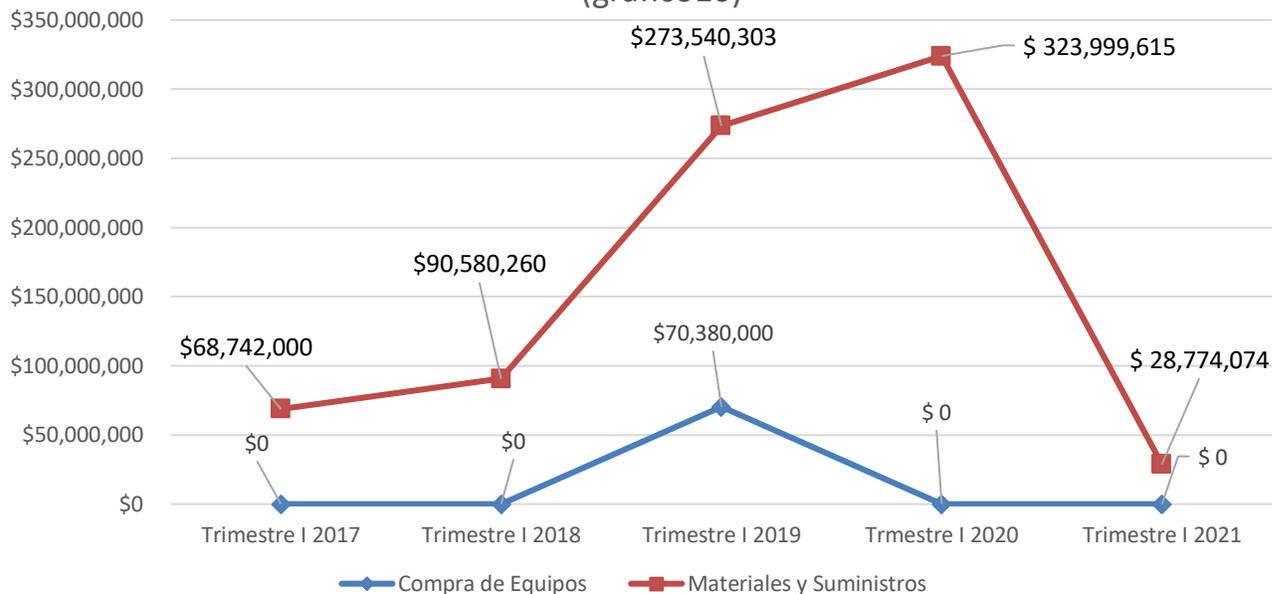
En término generales en la últimas 3 vigencias la ejecución de recursos por estos rubros vienen aumentando considerablemente, lo que indica que a pesar de no demostrar un cumplimiento significativo de austeridad en el gasto, se ha visto obligado a la ejecución total de los recursos debido al mejoramiento transitorio y estructural y físico que viene presentando la entidad.

3.1 Gastos Generales (Discriminado adquisición de bienes)





Adquisición de Bienes: Trimestre1 Vig 2017-2018-2019-2020
(grafico10)



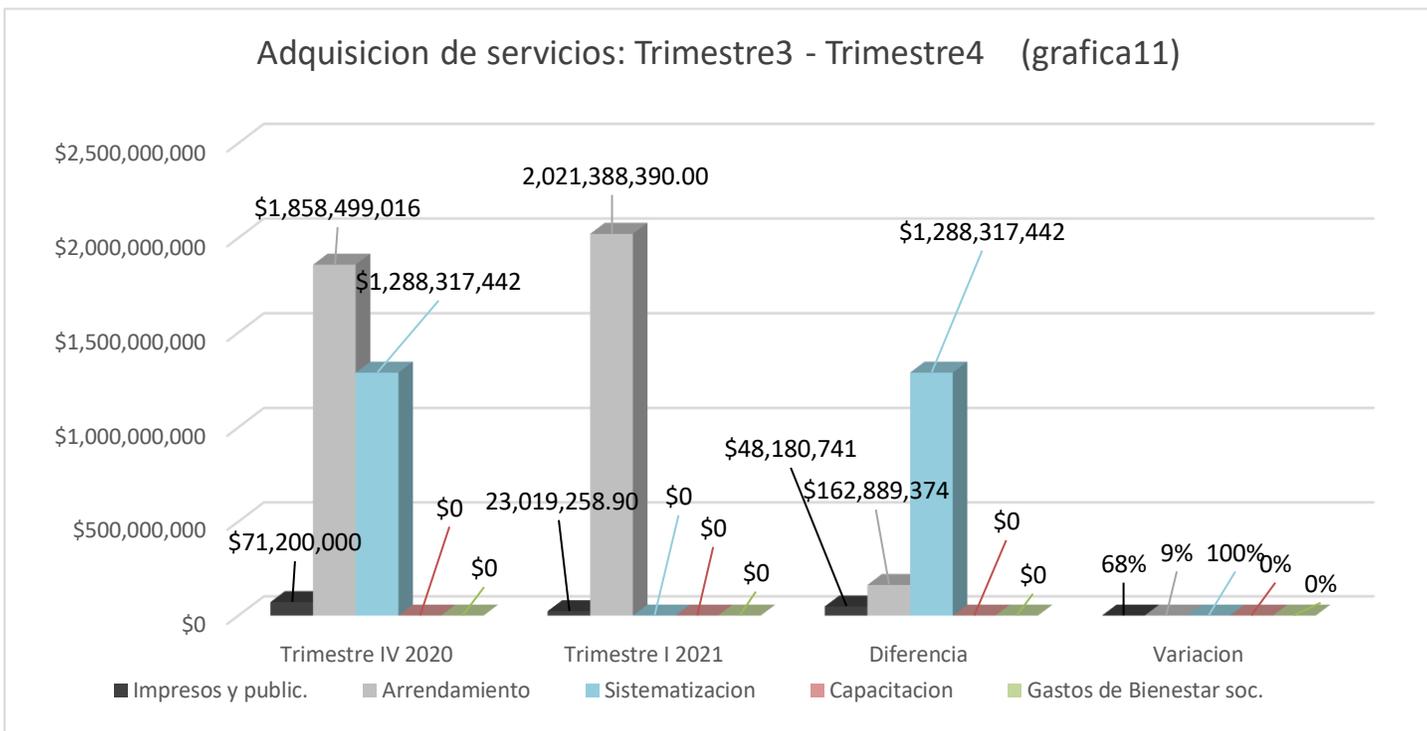
- La **grafica9** nos muestra que el concepto por compra de equipos se mantuvo en 0% de ejecución situación que se viene presentando desde la vigencia 2020 de acuerdo a los informes anteriores. Estos resultados evidencian que a la fecha la entidad cuenta con los elementos suficientes para suplir las 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 leve aumento del 7% aproximadamente, a pesar de ser 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 se estaría cumpliendo positivamente con los objetivos de austeridad.

De acuerdo a la **grafica10**, es notorio que los resultados de las ultimas 2 vigencias han sido positivos en cuanto al cumplimiento de austeridad para el concepto de compra de equipo el cual se mantuvo en \$0, 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.

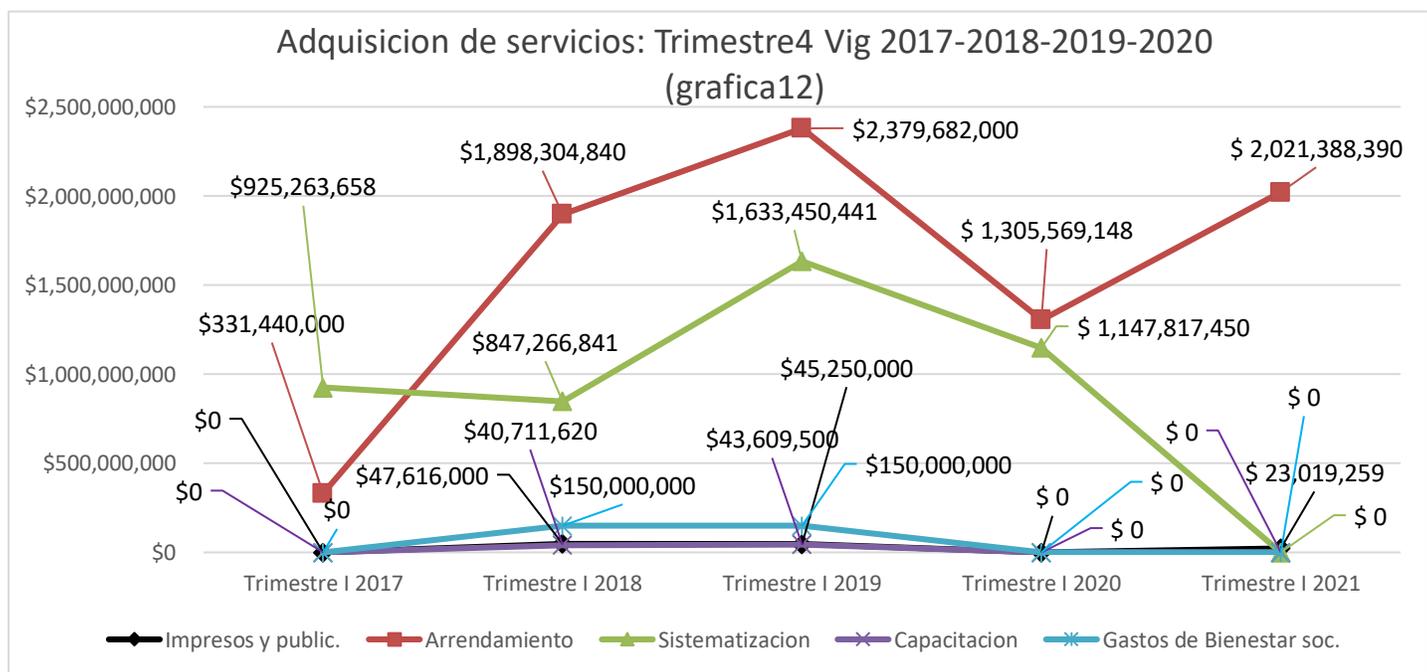


3.2 Gastos Generales (Discriminado adquisición de servicios)

Adquisicion de servicios: Trimestre3 - Trimestre4 (grafica11)



Adquisicion de servicios: Trimestre4 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

- En el rubro de adquisición de servicios, la **grafica11** refleja claramente que tanto el rubro de impresos y publicaciones como el de sistematización disminuyeron en un 68% y 100% respectivamente, mientras que por otro lado el concepto por arrendamiento presento un aumento del 9%.

Sin embargo los recursos correspondientes a capacitación y gastos de bienestar social siguen manteniéndose sin movimientos en la vigencia actual, 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 se presentó un aumento solo por el concepto de arrendamiento, 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 se reflejó 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 leve aumento en el rubro de arrendamiento, situación que había mejorado en los trimestres anteriores en cuanto al uso de los recursos en su totalidad y del cual se venía mencionando que era necesario que la entidad a futuro ejecute u organice espacios propios que le permitan disminuir considerablemente, en un 25% 30% aproximadamente el gasto constante por este concepto y que actualmente es alto.

 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

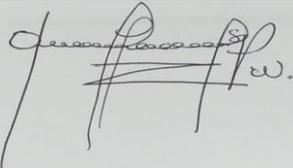
3. CONCLUSIONES

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

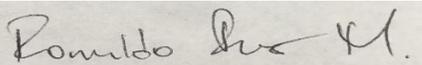
Con este informe se evidenció que la entidad así como en la vigencia anterior (2020), continúa cumpliendo en mayor proporción los objetivos de austeridad del gasto en el primer trimestre del 2021 (actual); pese a la anormalidad presentada a causa de la emergencia sanitaria por el COVID-19.

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.