



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**

<b>PROCESO</b>	No aplica
<b>RESPONSABLE</b>	No aplica
<b>ALCANCE DE LA AUDITORIA</b>	La Auditoría 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.

**II. AUDITOR(ES)**

NOMBRE	ROL
Wilfrido Enrique Gutiérrez Ospino	Líder de Auditoría
Ronaldo De Jesús Ramírez Martínez	Auditor

**III. ACTIVIDADES DESARROLLADAS**

- Analizar el comportamiento de la ejecución presupuestal del trimestre IV del 2019 y I trimestre del 2020
- Evidenciar el comportamiento de ejecución de las vigencias 2017 hasta la actual vigencia 2020, en relación al primer trimestre.

**IV. TABLA DE CONTENIDO**

<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
<b>2.1 SERVICIO DE PERSONAL INDIRECTO</b> .....	<b>6</b>
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>12</b>
<b>CONCLUSIONES</b> .....	<b>12</b>



## 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 2020.

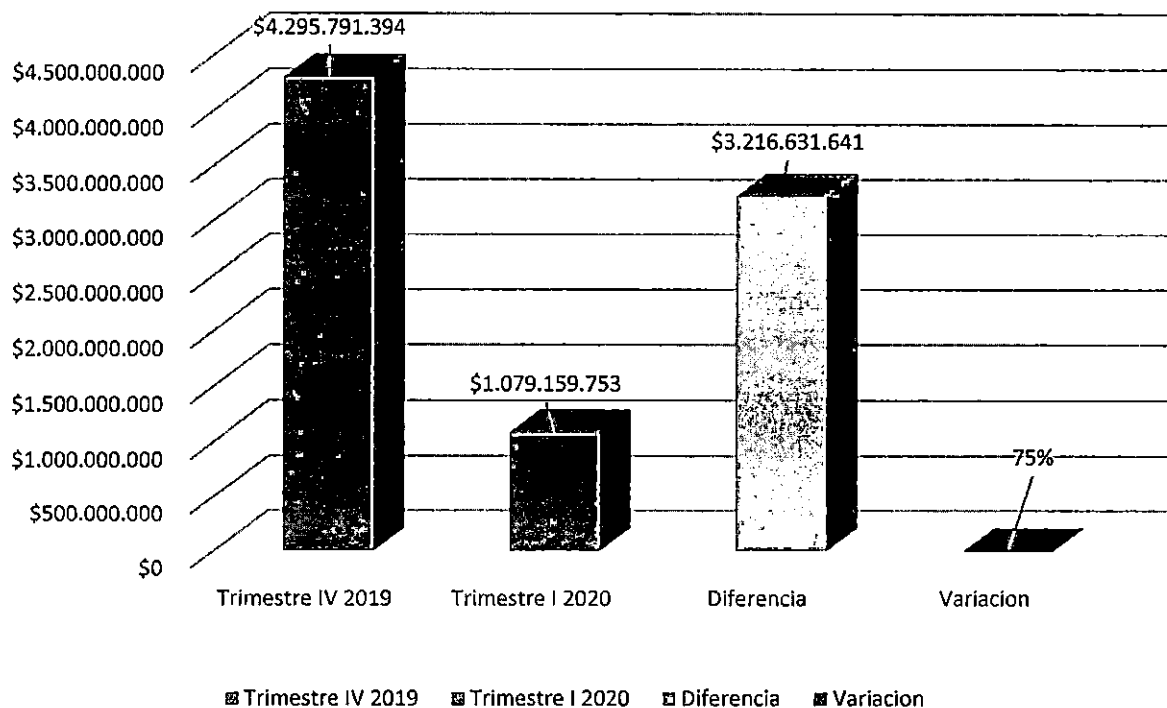
Como los informes se generan trimestralmente, se presenta un comparativo ilustrado en graficas entre el 4to trimestre del 2019 (Octubre – Diciembre) y el 1er trimestre del 2020 (Enero a Marzo), y se agrega como punto de referencia los resultados de los periodos 2017, 2018, 2019 y el actual para conocer su comportamiento:

### 1. Servicios Públicos

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

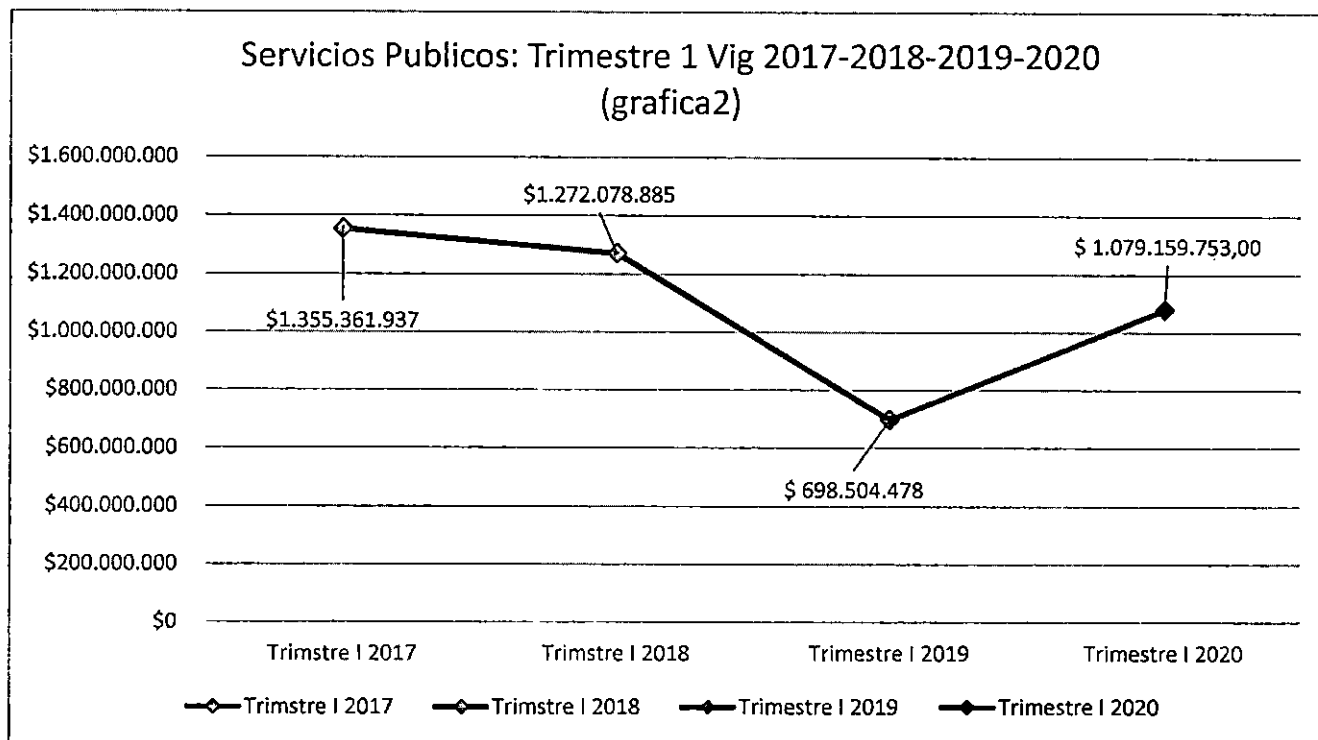
Dialnet de Colombia S.A E.S.P (7,07%) – ESSMAR E.S.P (5,78%) – Fideicomiso Electricaribe Recaudos (87,11%) – Gases del Caribe S.A E.S.P (0,04%).

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 disminuyó un **75%** respecto al último trimestre del 2019, lo cual es importante a manera que refleja el resultado positivo en la austeridad del gasto, pero si no vamos a la **gráfica2** notamos que en las dos últimas vigencias en el primer trimestre el gasto de servicios públicos venía disminuyendo y en la actualidad la curva tuvo un cambio ascendiente, presentando un aumento de aproximadamente un **35%**; sin embargo resaltamos el esfuerzo de la entidad por tener en cuenta las recomendaciones dadas anteriormente en relación a la austeridad de este rubro y que es vital en el funcionamiento de la administración.



ALCALDÍA DE SANTA MARTA  
Distrito Turístico, Cultural e Histórico

FORMATO INFORME DE AUDITORIA INTERNA

Código:  
MC-COM-F-004

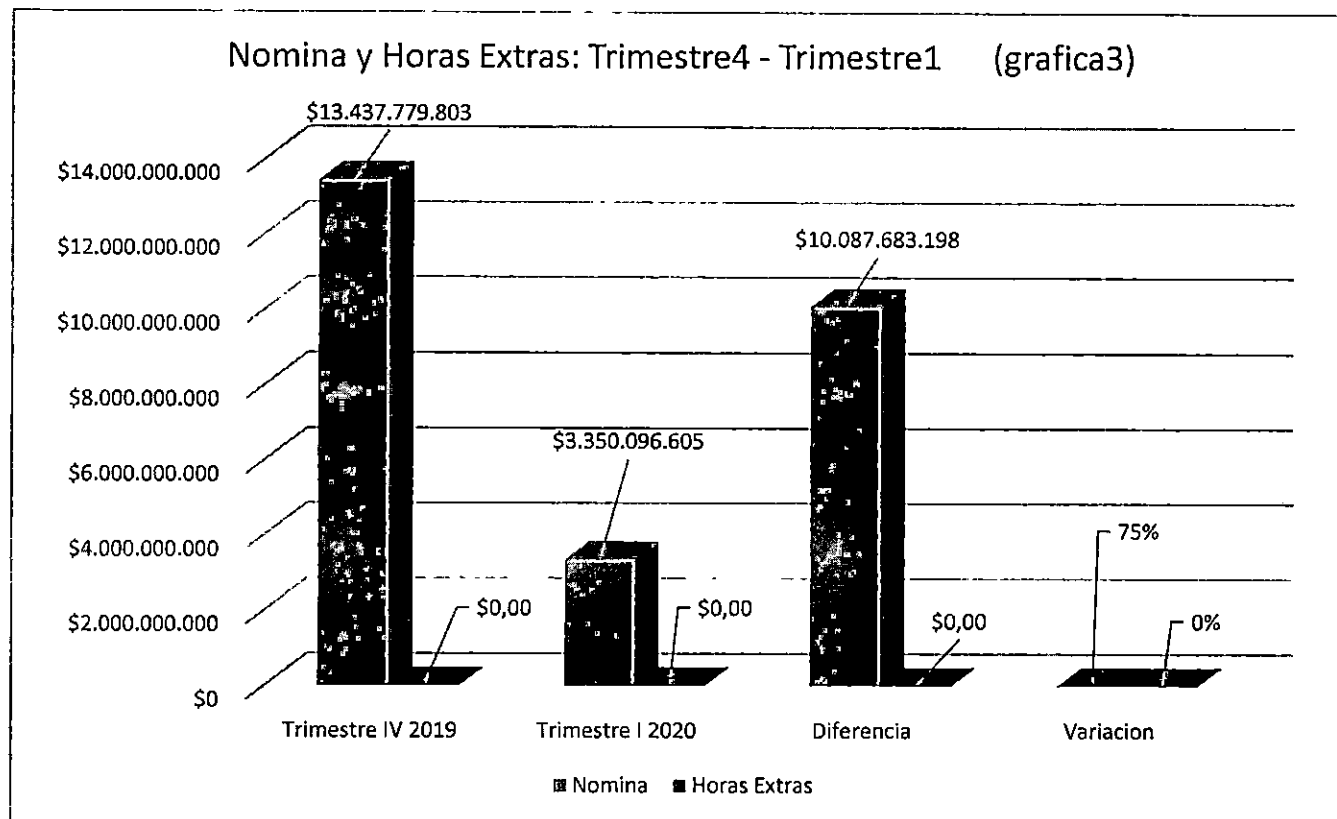
AUDITORIA INTERNA

Versión: 1

CONTROL INTERNO

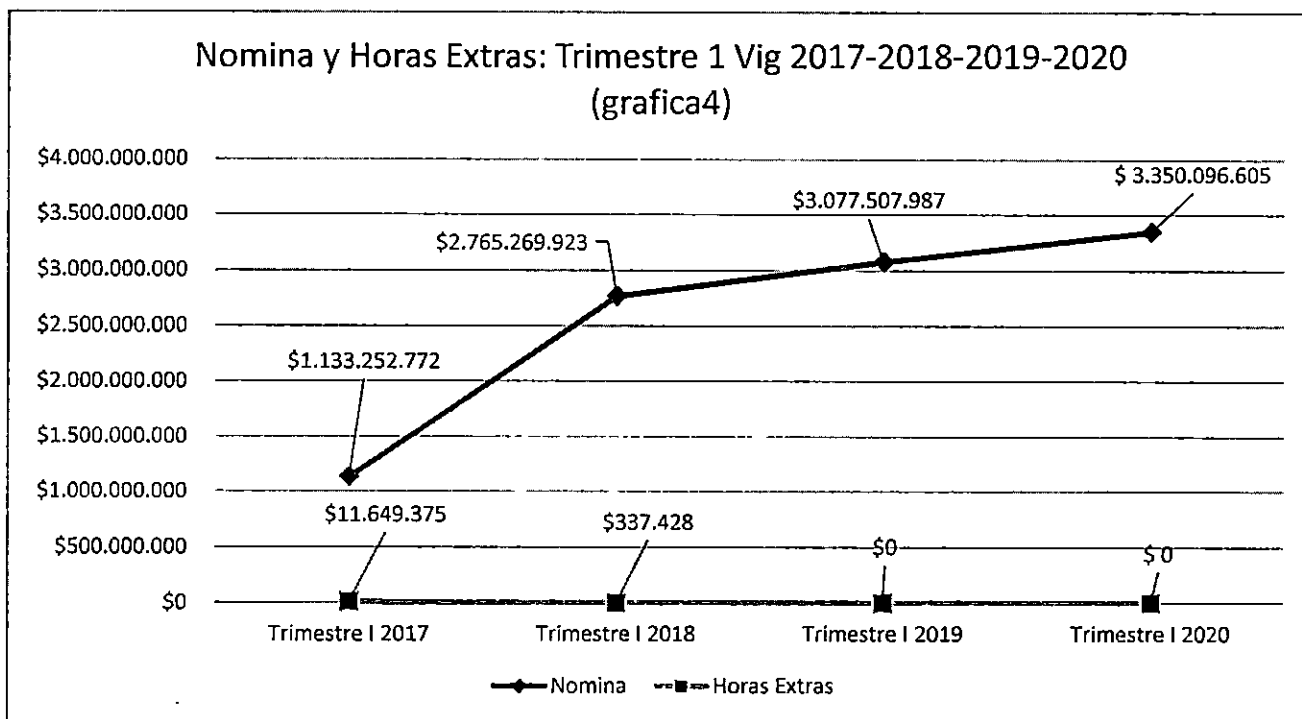
Página 4 de 12

## 2. Gastos de Personal





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

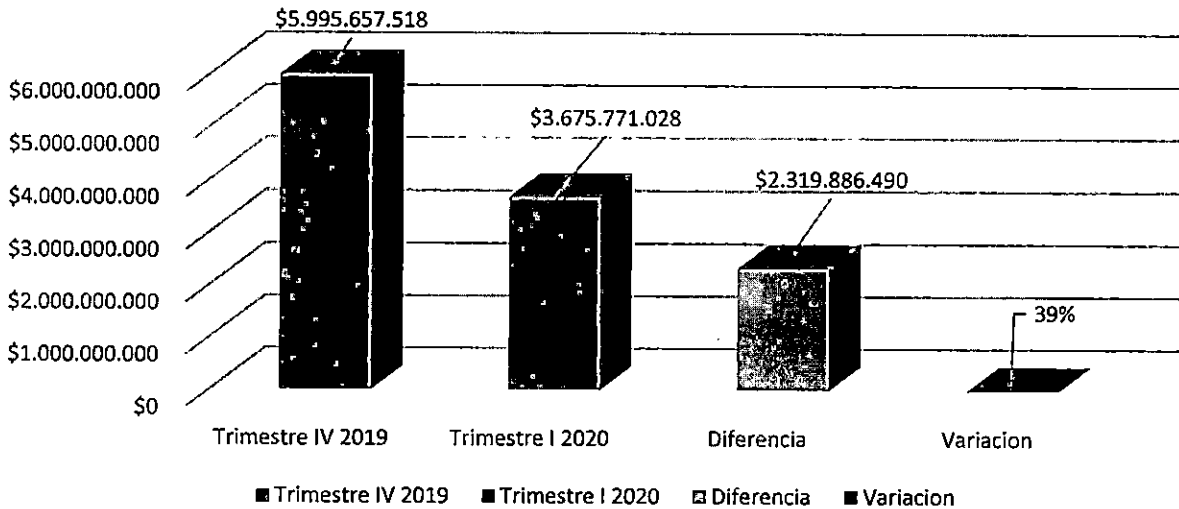


- **Horas extras:** Como se nota claramente en la **gráfica3** el concepto por Horas extras mantiene la tendencia de la vigencia 2019, al no presentar movimiento alguno de ejecución, es decir el **0%** de uso en este rubro. Esto reitera la disminución del **100%** respecto a las vigencias 2017 y 2018, véase **grafica4**.
- **Sueldo personal de nómina:** La **grafica3** nos muestra una disminución importante de aproximadamente un **75%** que presentó el rubro en mención para el primer trimestre del 2020, en relación al trimestre anterior. Situación que es normal al inicio de cada vigencia, puesto que es factible que durante el periodo aumento el personal de planta, incluyendo los gastos y costos de nómina.  
En la **grafica4** podemos notar un aumento en pequeña proporción respecto a los últimos 2 periodos y en el mismo trimestre de aproximadamente un **8%**, cabe mencionar que en el primer trimestre del año actual se ejecutó el **19%** de la apropiación definitiva en este rubro y se espera que aumente levemente en los próximos trimestres.

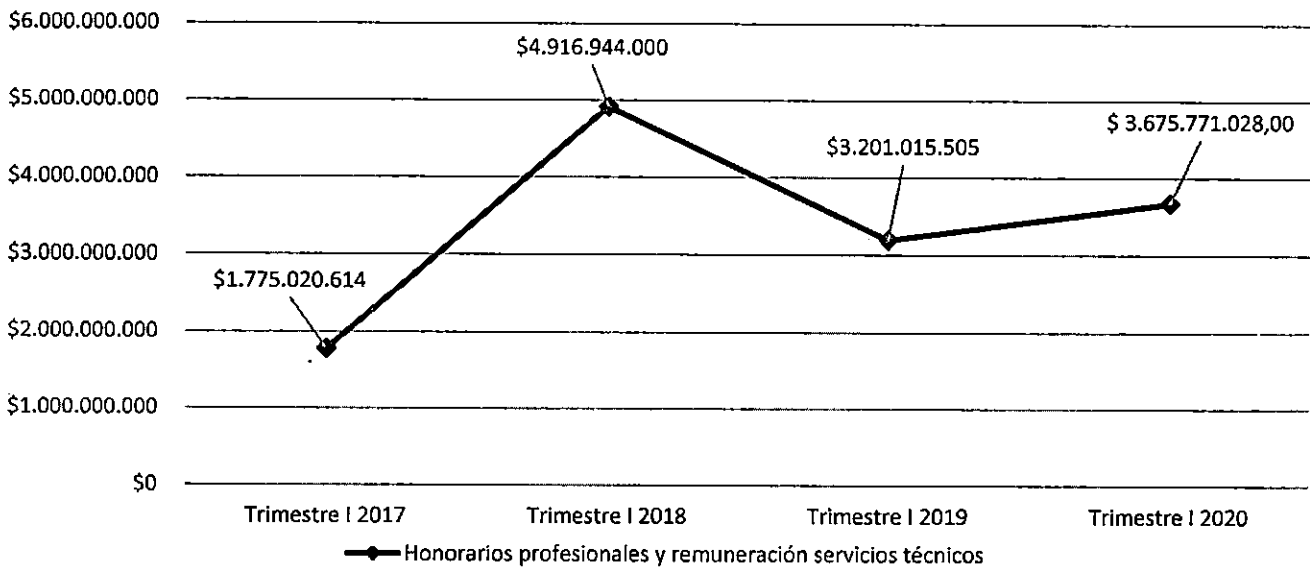


### 2.1 Servicio de Personal Indirecto

Honorarios profesionales y remuneración servicios técnicos:  
Trimestre4 - Trimestre1 (grafica5)



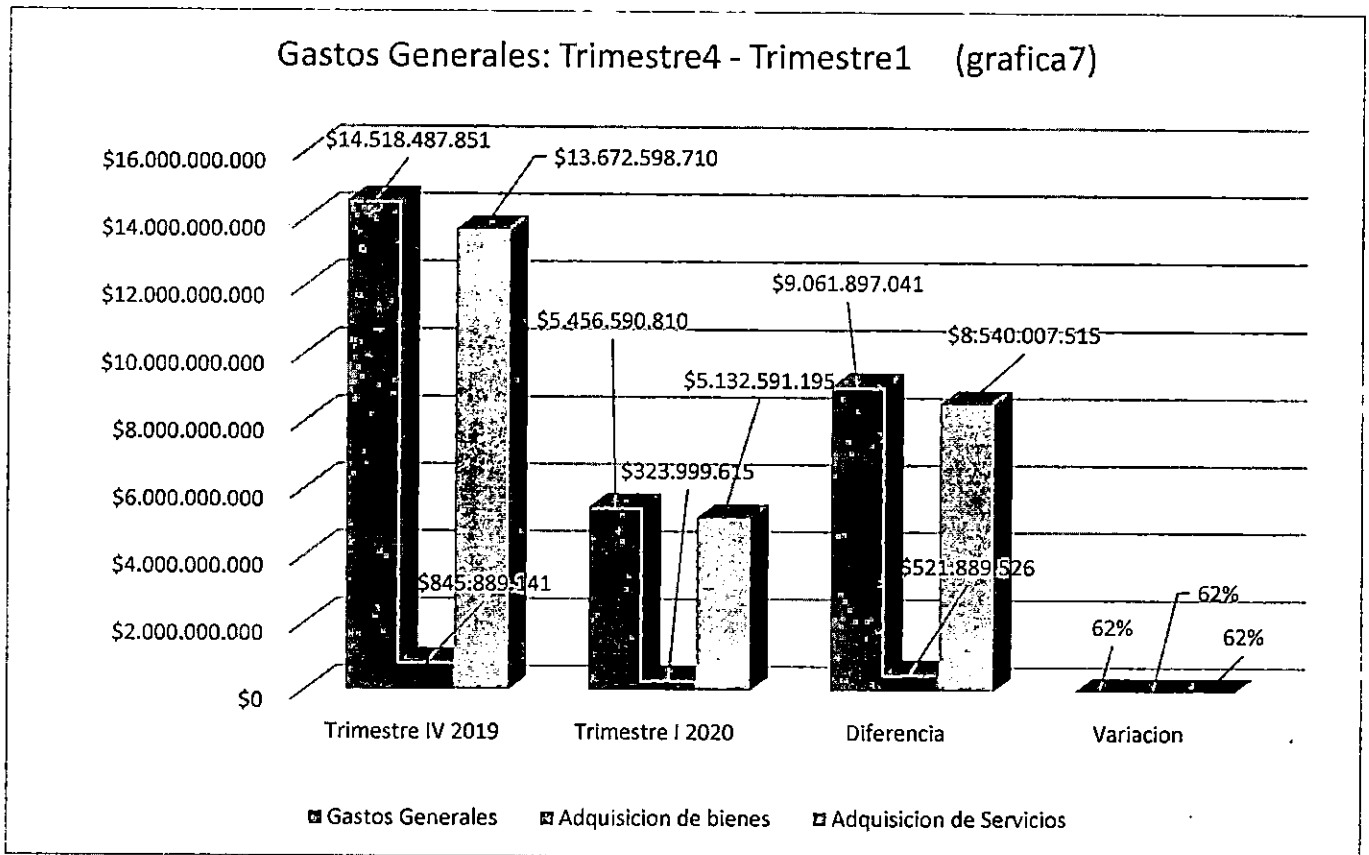
Honorarios profesionales y remuneración servicios técnicos: Trimestre  
1 Vig 2017-2018-2019-2020 (grafica6)





- Como podemos ver en la **grafica5** el rubro por Honorarios profesionales y remuneración servicios técnicos disminuyó un **39%**, este resultado se presenta normalmente en el inicio de cada periodo y es lógico debido a que el último trimestre de la vigencia anterior el cual es el comparativo, ejecuta casi siempre el 100% de la apropiación final. Por otra parte en la **grafica7** donde se reflejan los saldos ejecutados en el primer trimestre desde la vigencia 2017 hasta la actual, se evidencia que el rubro de honorarios aumentó un **13%**, situación que no se presentó en la vigencia 2019 que al contrario disminuyó en relación a la vigencia 2018. Es normal que los movimientos en los saldos o recursos ejecutados por el concepto de honorarios mantengan la tendencia de aumentar en el transcurso del periodo.

### 3. Gastos Generales





ALCALDÍA DE SANTA MARTA  
Distrito Turístico, Cultural e Histórico

FORMATO INFORME DE AUDITORIA INTERNA

Código:  
MC-COM-F-004

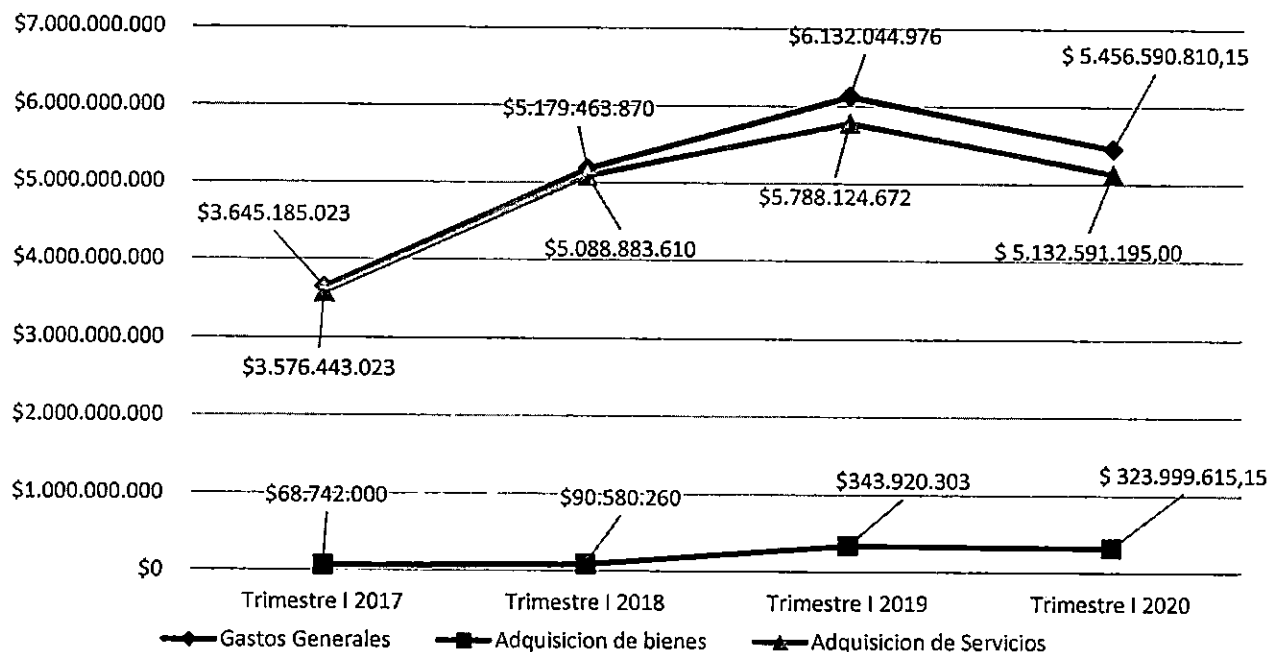
AUDITORIA INTERNA

Versión: 1

CONTROL INTERNO

Página 8 de 12

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



- El rubro de gastos generales el cual esta conformado por los conceptos de adquisición de bienes y adquisición de servicios, nos muestra en la **grafica7** que en relación al último trimestre presentaron una disminución del **62%** respectivamente, recordando que al final del trimestre anterior se ejecutó aproximadamente el **92%** de la apropiación final y en el trimestre actual se ha ejecutado aproximadamente un **36%**, es allí donde podemos encontrar la diferencia de la disminución en lo ejecutado de un trimestre a otro.

En la **grafica8** es claro que la curva bajo respecto a las últimas tres (3) vigencias, en el primer trimestre del rubro mayor (gastos generales). Lo cual es innegable que la entidad está poniendo todo su empeño en ser mejor día a día y así cumplir con los objetivos de austeridad y no se haga necesario el gasto o uso total de los recursos aprobados.

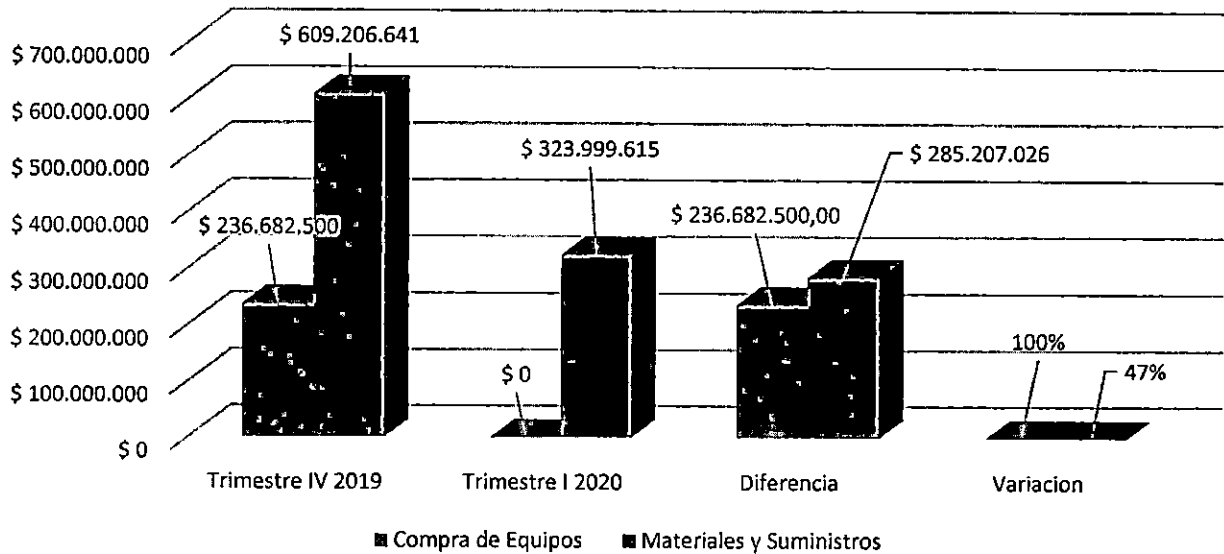




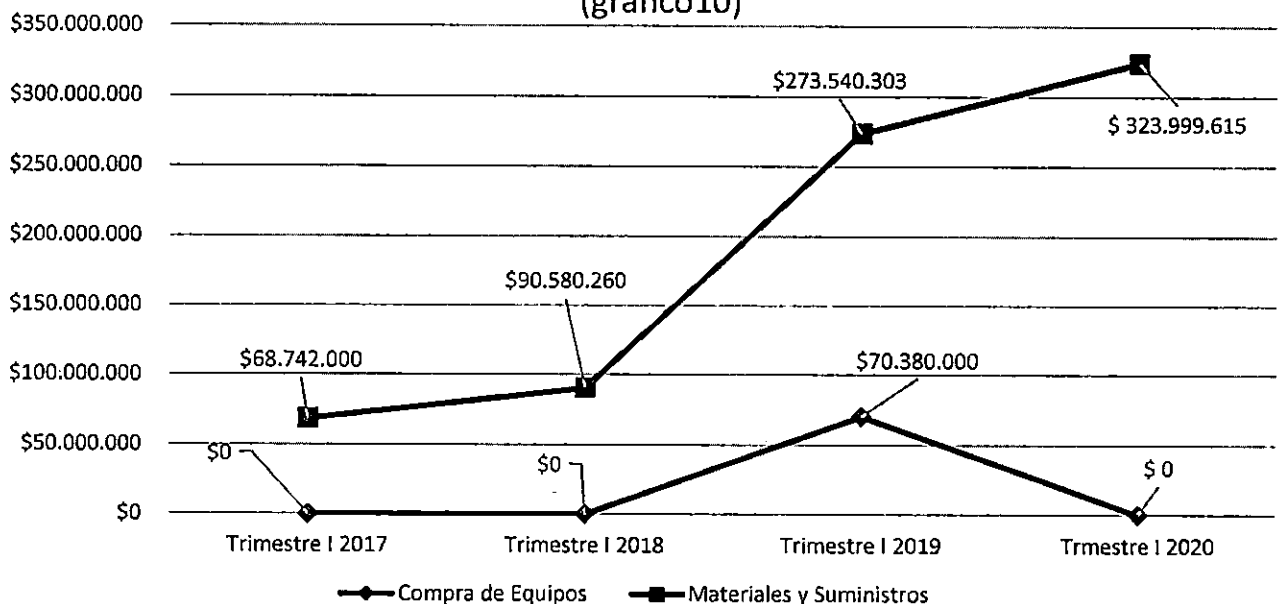
ALCALDÍA DE SANTA MARTA  
Distrito Turístico, Cultural e Histórico

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

Adquisición de Bienes: Trimestre4 - Trimestre1 (grafica9)



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

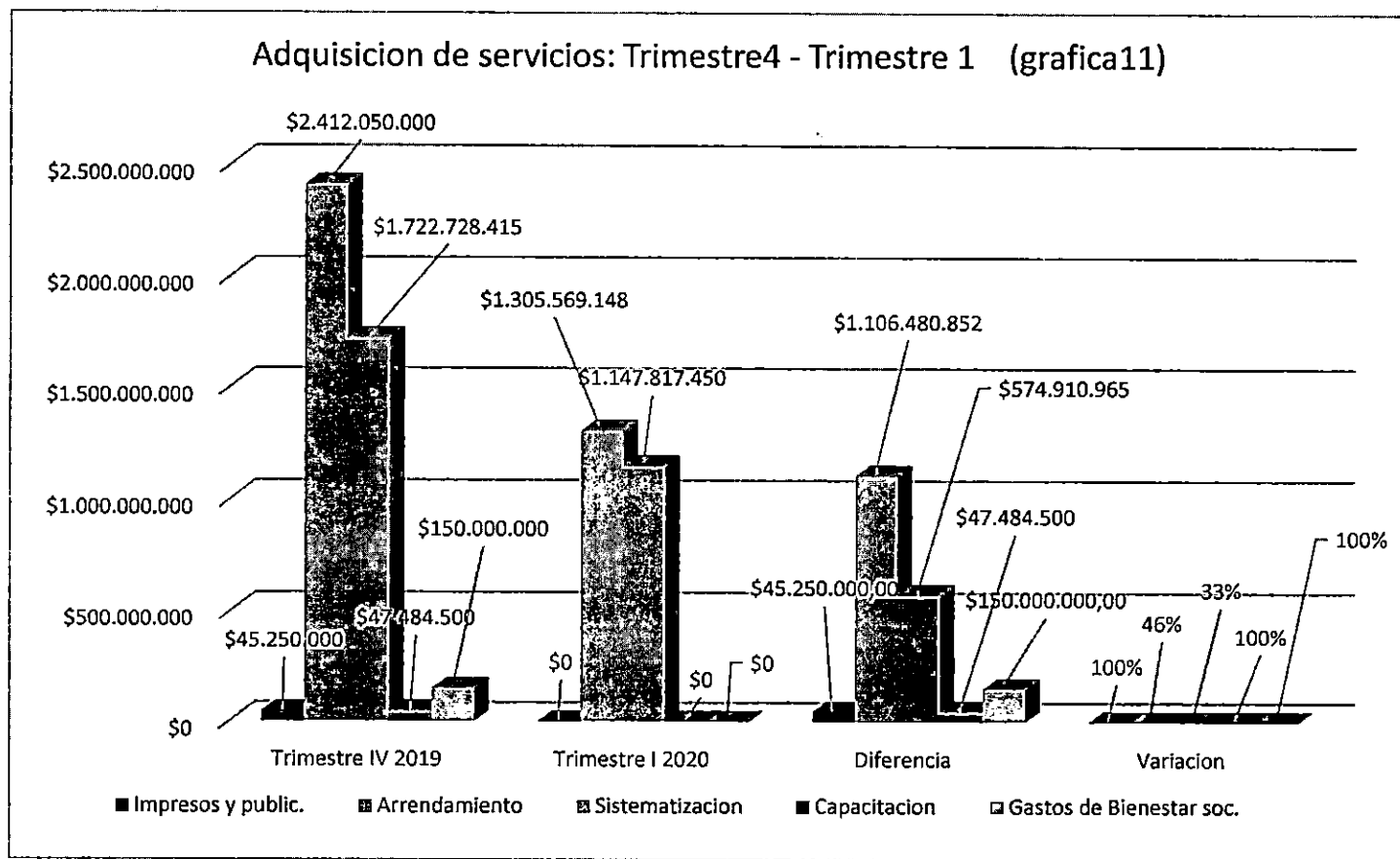




- La compra de equipos en el primer trimestre fue de \$0 pesos, obteniendo una variación del **100%** de disminución con respecto al trimestre anterior y en el concepto de materiales y suministros se observa que también presentó una disminución de aproximadamente un **47%** y la ejecución de recursos sobre la apropiación final fue de aproximadamente el **40%**, dejando así disponible para el resto del periodo un **60%** aproximadamente, (Ver grafica9).

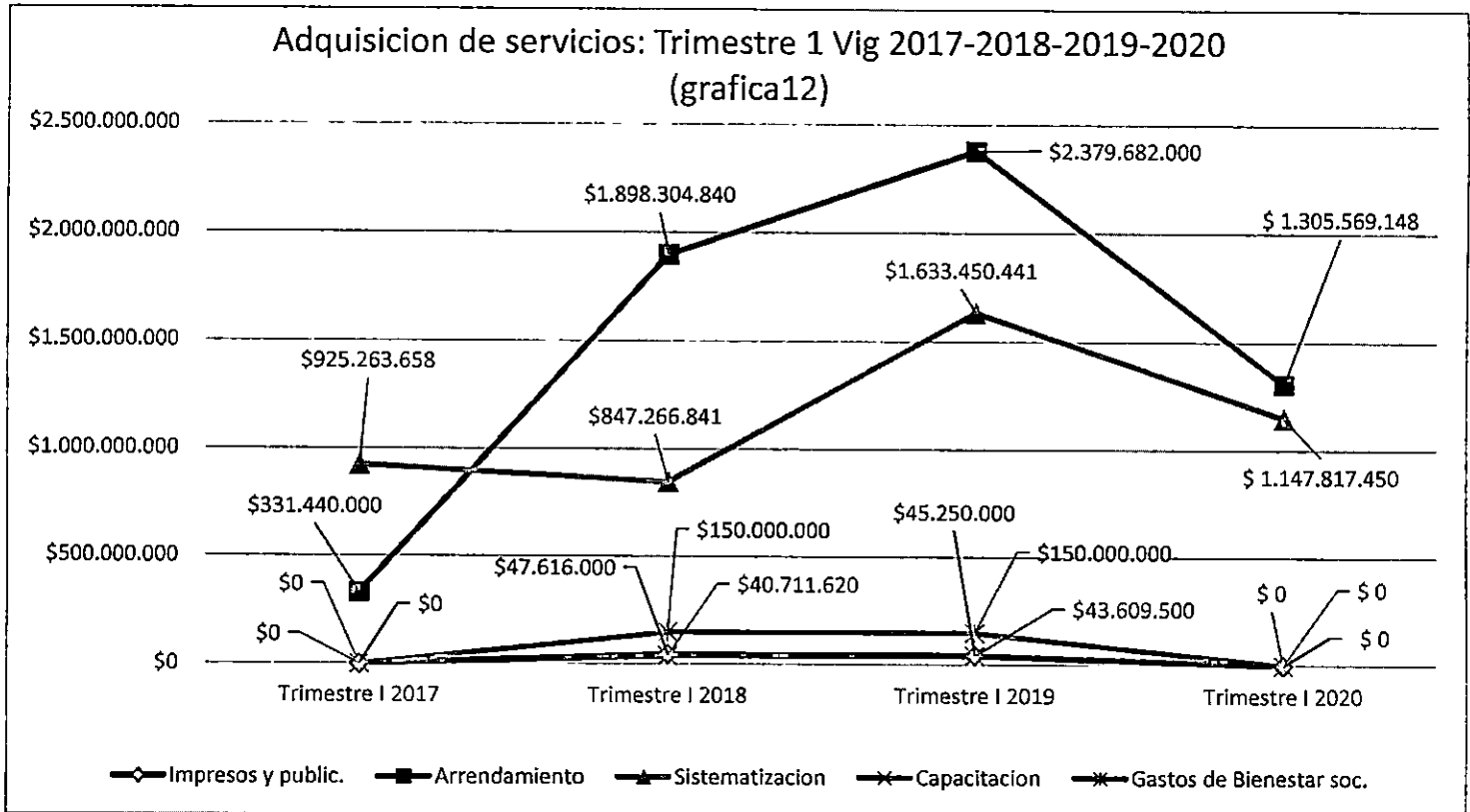
De acuerdo a la **grafica10**, donde se hace el comparativo de ejecución en el mismo trimestre de las ultimas 4 vigencias incluyendo la actual, vemos que la línea más llamativa es la de Materiales y Suministros, ya que viene con una tendencia de aumento en cada vigencia, es entendible debido a que la entidad viene creciendo y el efecto negativo es que el consumo sea mayor, sin embargo se debe tratar de cumplir los objetivos de austeridad.

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






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



- En relación a la adquisición de servicios, la **grafica11** refleja la disminución que obtuvo cada uno de los rubros analizados en el primer trimestre de la actual vigencia, de los cuales el de mayor relevancia es el de arrendamiento, ya que es uno de los rubros que mayor gasto le genera a la entidad, al igual que el de impresos y publicaciones que a pesar que el gasto no es tan representativo en el presupuesto total, si genera favorabilidad el cumplimiento de austeridad del gasto.

Respecto a la **grafica12** en el comparativo con las cuatro vigencias relacionadas y refiriéndose al trimestre uno (1), también se nota claramente el cumplimiento de austeridad en los rubros de impresos y publicación, y arrendamiento. En rubros como bienestar social y capacitación que se encuentran en 0% de ejecución es pertinente su uso, ya que quienes se benefician son los funcionarios, pero cumpliendo los objetivos de austeridad del gasto.

 <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>	<b>Página</b> 12 de 12

## 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:

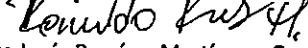
1. A pesar que la entidad se ha esforzado en cumplir con los objetivos de austeridad, es importante recordar el uso de aquellos recursos que favorecen al crecimiento del capital humano tanto en bienestar como en capacitación, que van en pro al mejoramiento de la calidad de servicios que presta la administración.
2. Vale mencionar que rubros como el de arrendamiento es un gasto el cual se puede disminuir a futuro en mayor proporción, solo si se estudia la posibilidad de que las oficinas suscritas a la entidad funcionen en predios propios y es una inversión que seguramente dará buenos resultados.

## 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 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**  
 Jefe De Oficina De Control Interno Institucional  
 Líder de Auditoría

Elaboro:   
 Ronaldo De Jesús Ramírez Martínez – Contratista  
 Auditor

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