

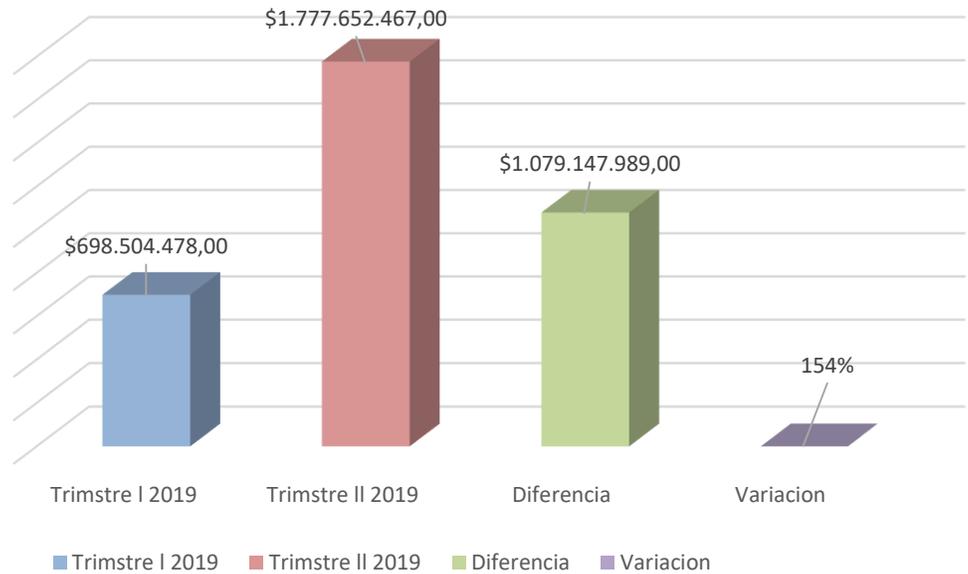
 <b>ALCALDÍA DE SANTA MARTA</b> Distrito Turístico, Cultural e Histórico	<b>FORMATO INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>	<b>Código:</b> MC-COM-F-004
	<b>AUDITORIA INTERNA</b>	<b>Versión:</b> 1
	<b>CONTROL INTERNO</b>	Página 1 de 11

<b>I. INFORMACIÓN GENERAL</b>	
<b>PROCESO</b>	Informe Austeridad del Gasto (2do Trimestre de Abril a Junio)
<b>RESPONSABLE</b>	Dependencias con autorización de uso de caja menor
<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
José Fernando Mejía Villanueva	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 I y II del 2019</li> <li>- Evidenciar el comportamiento de ejecución de las vigencias 2017 hasta la actual vigencia 2019, en relación al trimestre II.</li> </ul>	
<b>IV. DESARROLLO DEL INFORME</b>	
<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 II DE 2019.</p> <p>Como los informes se generan trimestralmente, se presenta un comparativo ilustrado en graficas entre el 1er trimestre del 2019 (enero a marzo del 2019) y el 2do trimestre del 2019 (Abril – Junio), 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

Servicios Publicos (grafico1)



Servicios Publicos (grafico2)

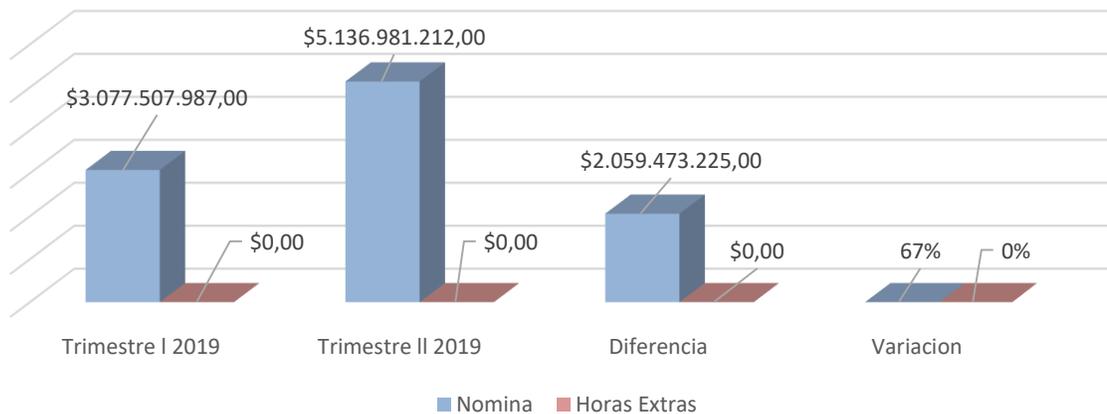




- **Los servicios públicos:** De acuerdo a la **gráfica1** el rubro de servicios públicos presentó un aumento del **154%** para la vigencia actual, en comparación con el primer trimestre del 2019. A pesar que la ejecución fue solamente de un **32%** de la apropiación final del presupuesto, es evidente un aumento desproporcionado en este trimestre porque como se nota en la gráfica pasó de \$ 698.504.478,00 a \$ 1.777.652.467,00 con una diferencia de \$ 1.079.147.989,00. Sin embargo, en la **gráfica2** vemos que la ejecución del rubro en este mismo trimestre fue más alta en las vigencias 2017 – 2018, lo que indica que las acciones de mejorar se están llevando a cabo y por ende beneficia a la entidad.

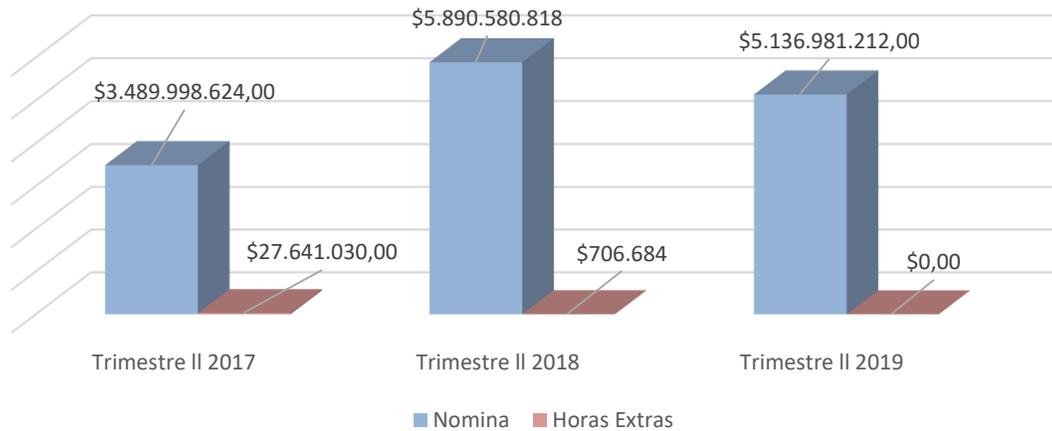
## 2. Gastos de Personal

Nomina y Horas Extras (grafico3)



 <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 4 de 11

**Nomina y Horas Extras (grafico4)**



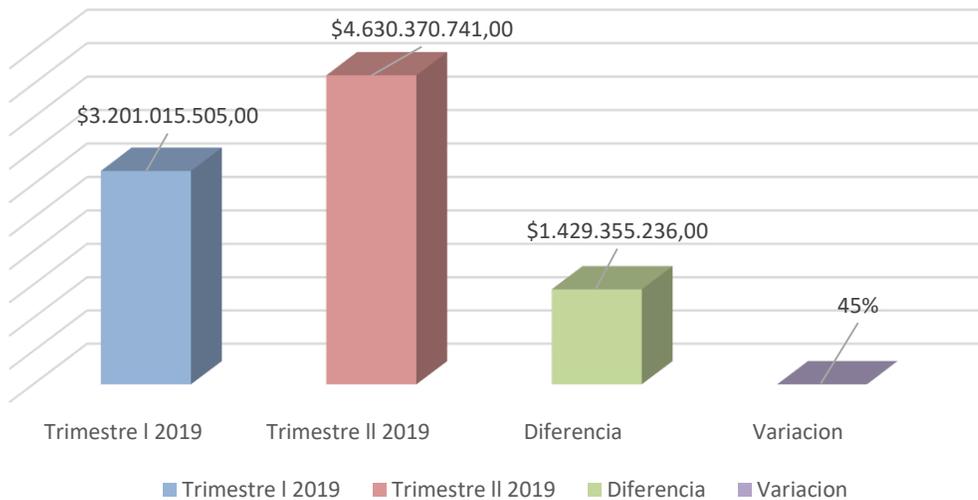
- Horas extras:** Como se evidencia en la **gráfica3**, el presente rubro muestra un comportamiento favorable para la entidad. Con una ejecución del **0%** durante el primer y segundo trimestre demuestra claramente el manejo efectivo que se le está dando al gasto del rubro, y como se mencionó en el trimestre anterior; está manteniendo un porcentaje de ejecución bajo que incluso en comparación con la vigencia 2018 disminuyó un **100%** aproximadamente, así se nota en la **grafica4**.

**Sueldo personal de nómina:** En el análisis correspondiente al presente rubro y de acuerdo a la **grafica3** se encontró un aumento considerable del **67%** en relación a lo ejecutado en el primer trimestre de la vigencia 2019. Aun así, en la **gráfica4** se refleja una disminución del **13%** en comparación con los resultados del segundo trimestre del 2018, lo que demuestra que hay interés en darle un buen manejo al presupuesto obtenido como apropiación final y así no llegar sobrevalorado al cierre del periodo.

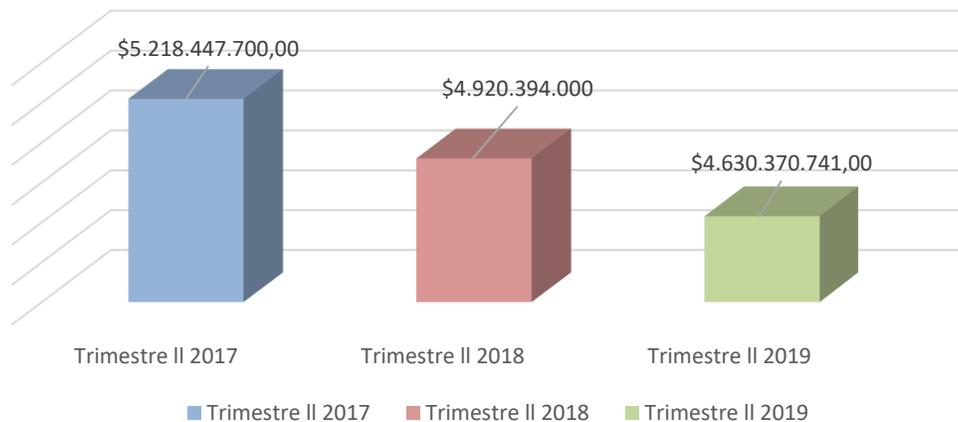


## 2.1 Servicio de Personal Indirecto

Honorarios profesionales y remuneración servicios técnicos  
(grafico5)



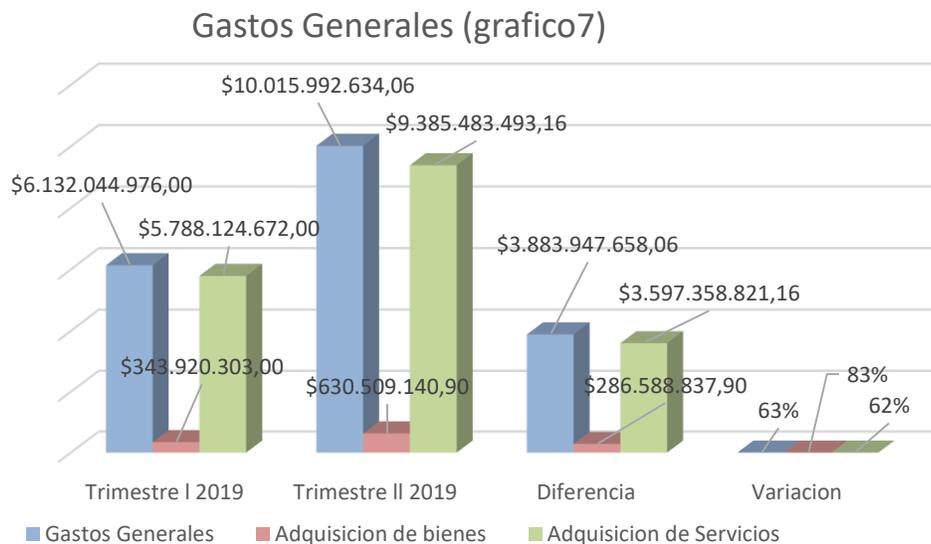
Honorarios profesionales y remuneración servicios técnicos  
(grafico6)



 <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 6 de 11

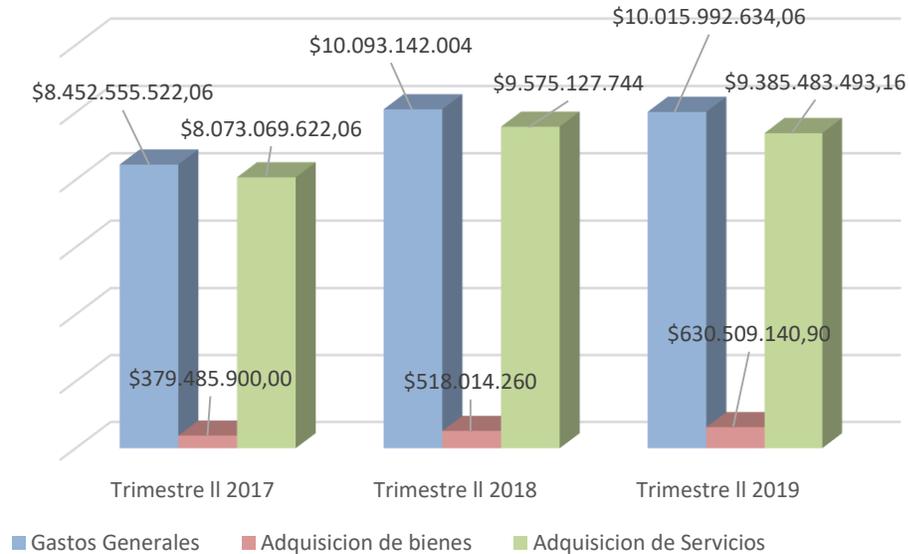
De acuerdo a la **gráfica5** en el segundo trimestre del año 2019 el concepto por Honorarios profesionales y remuneración servicios técnicos presentó un aumento del **45%** en relación al primer trimestre del mismo periodo, no obstante, en la **gráfica 6** durante el mismo trimestre se refleja una diferencia positiva en relación a las vigencias 2017 y 2018, bajando un 12% entre 2017 – 2019 y 6% entre 2018 – 2019. Claramente se notan los resultados deseados por la aceptación de la moderación del gasto en estos rubros.

### 3. Gastos Generales





### Gastos Generales (grafico8)



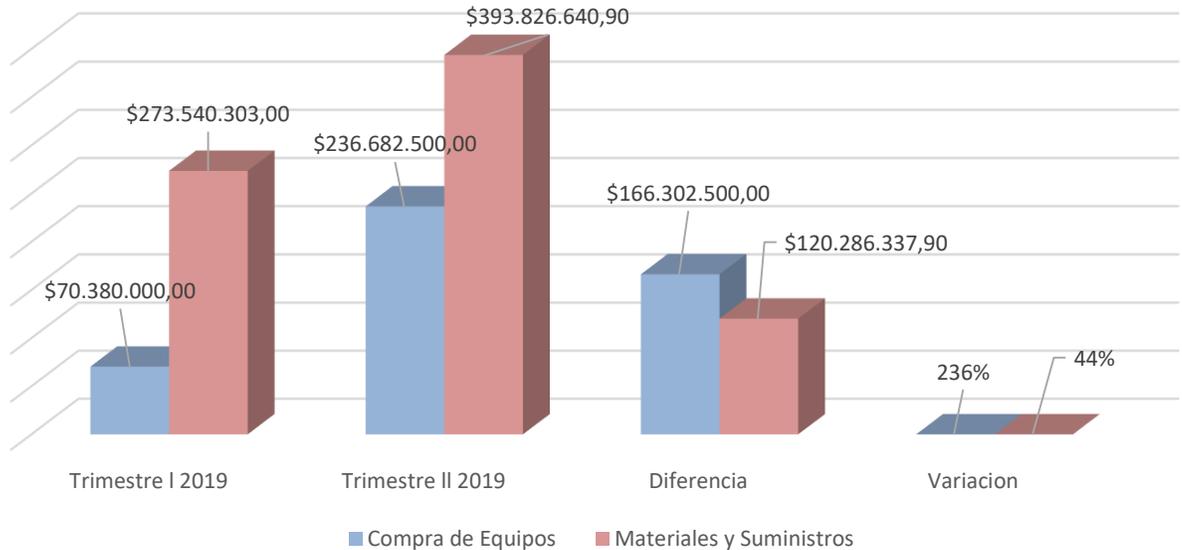
Como se ilustra claramente en el desarrollo de la auditoria exactamente en la **gráfica 7**, los gastos generales conformados por adquisición de bienes y servicios, en el segundo trimestre 2019 reflejaron una variación en aumento del 83% y 63% respectivamente, es importante mencionar que de acuerdo a la ejecución presupuestal el concepto por adquisición de bienes y de servicios se ejecutaron el 71% y 61% aproximadamente sobre la apropiación final de presupuesto durante el presente trimestre, lo que hace saber que para los siguientes dos trimestres que autorizado ejecutar un 30% y 40% respectivamente.

En la **gráfica 8** la comparación con las vigencias 2017 y 2018 durante este trimestre muestra una tendencia de aumento en la adquisición de bienes, lo que es normal debido a la necesidad de que la entidad siga creciendo para un mejor desempeño, pero en el caso de los servicios se ha mantenido en línea recta y horizontal en las vigencias 2018 y 2019 aumentando de a poco en cada periodo.

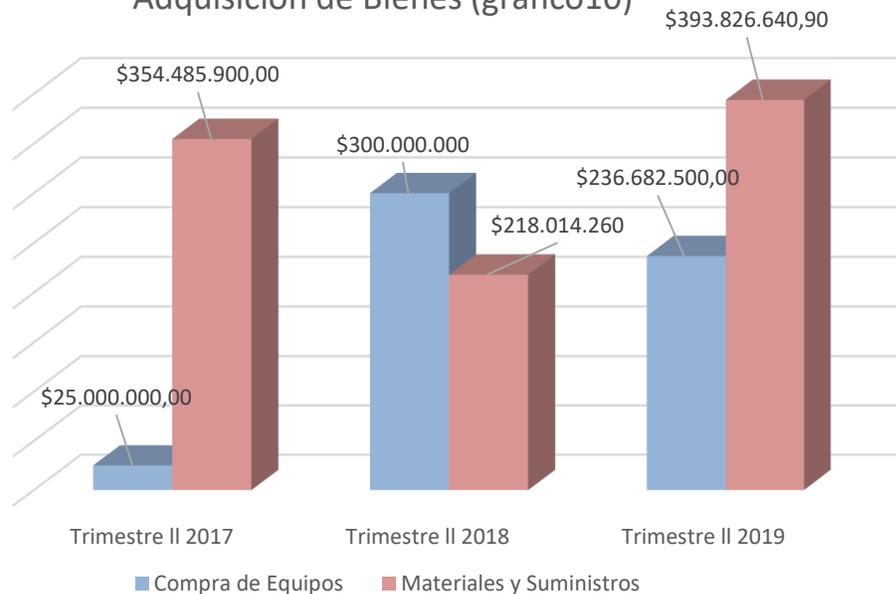


### 3.1 Gastos Generales (Discriminado adquisición de bienes)

Adquisición de Bienes (grafico9)



Adquisición de Bienes (grafico10)

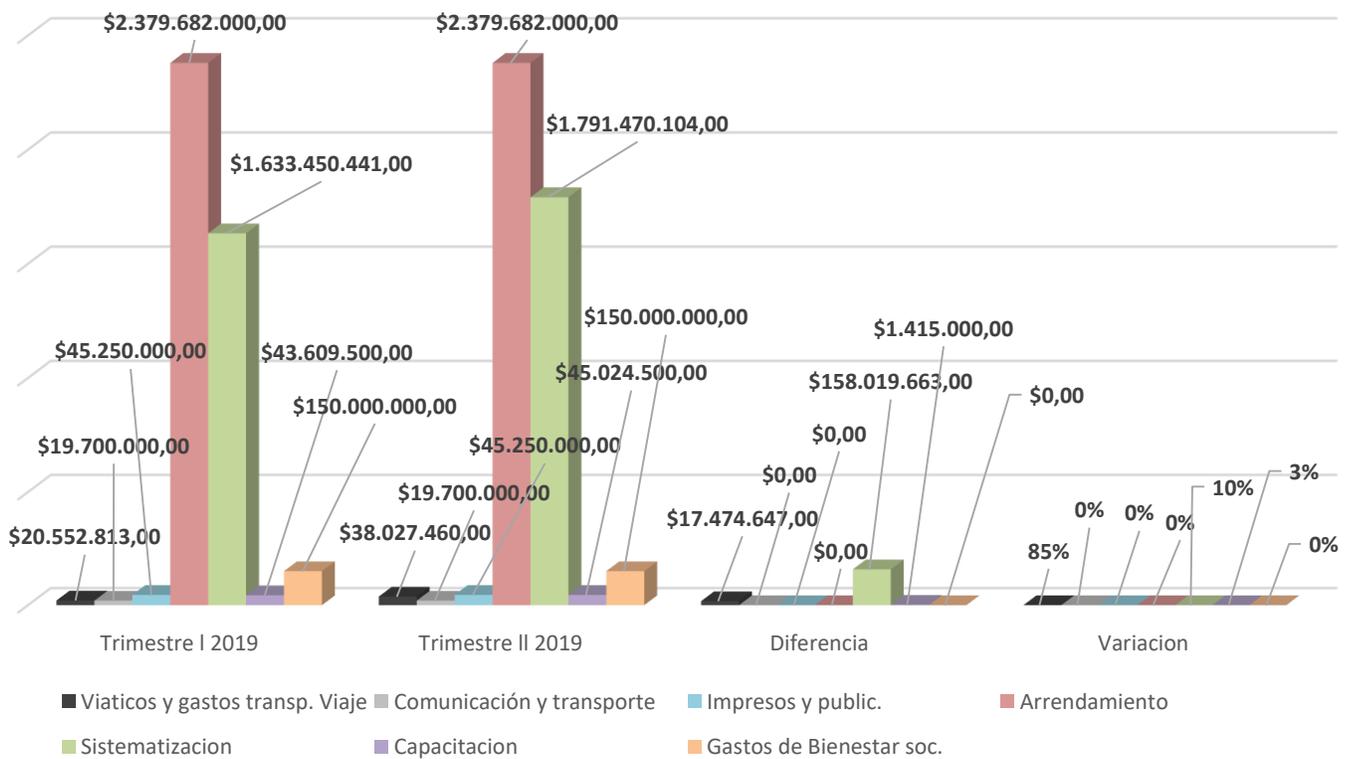


 <b>ALCALDÍA DE SANTA MARTA</b> Distrito Turístico, Cultural e Histórico	<b>FORMATO INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>	<b>Código:</b> MC-COM-F-004
	<b>AUDITORIA INTERNA</b>	<b>Versión:</b> 1
	<b>CONTROL INTERNO</b>	Página 9 de 11

De acuerdo a la **gráfica 9**, la compra de equipos aumentó en un 236% y los materiales y suministros un 45%, lo que demuestra que para este trimestre se ejecutaron en el presupuesto final los recursos en un alto porcentaje, por esa 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.

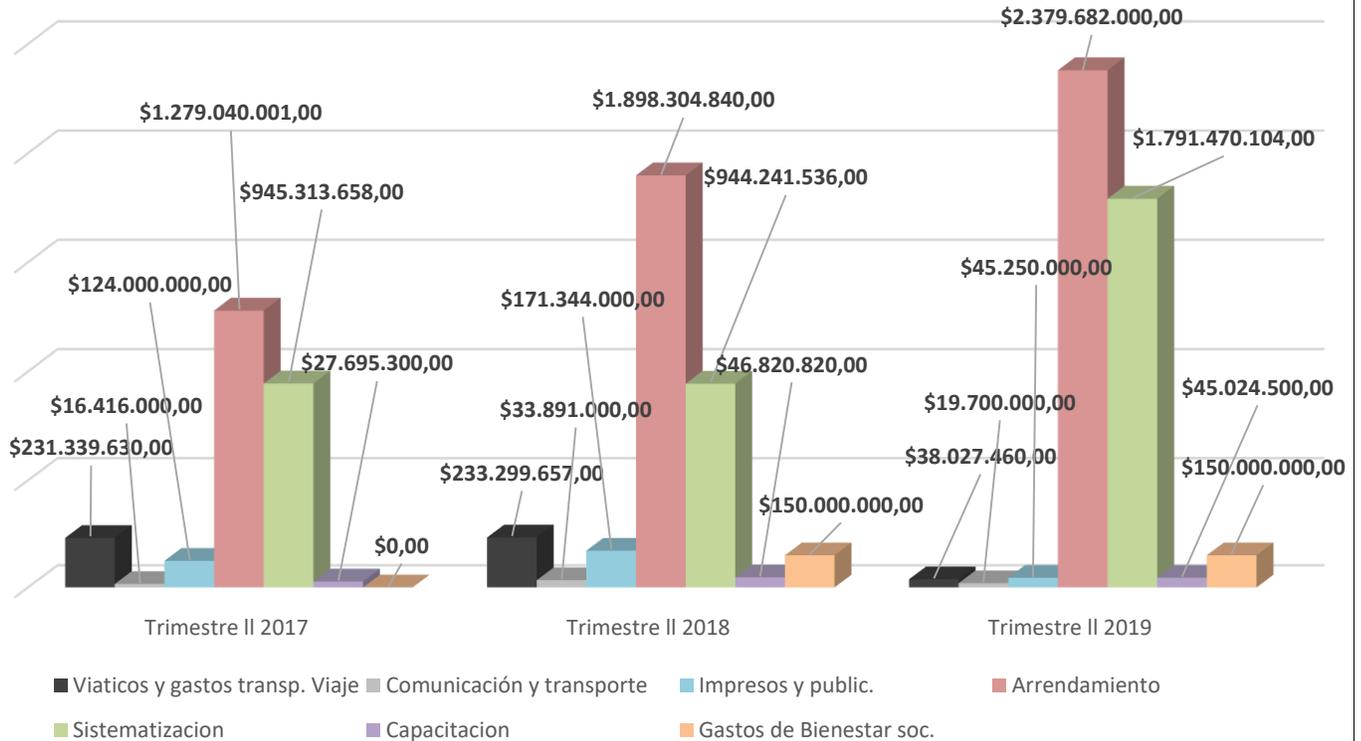
### 3.2 Gastos Generales (Discriminado adquisición de servicios)

*Adquisición de servicios (grafico11)*





### Adquisición de servicios (grafico1 2)



Respecto a la adquisición de servicios solo se escogieron algunos rubros que se consideraron de mayor relevancia de acuerdo a su ejecución y en la **gráfica 11** se reflejan los saldos ejecutados en el primero y segundo trimestre del 2019, el concepto que mayor variación obtuvo fue el de **viáticos y gastos de transporte de viaje** con un **85%** de aumento y conceptos como sistematización, capacitación también aumentaron en el segundo trimestre con un **10%** y **3%** respectivamente, el resto de rubros se mantuvo igual que el trimestre anterior y es positivo que se mantenga así. En el **grafico 12** se revelan los saldos de los rubros en las vigencias 2017, 2018 y 2019 durante el mismo trimestre, así podemos hallar claramente las variaciones o tendencias de cada rubro de acuerdo a su ejecución en las vigencias mencionadas.

 <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 11

#### 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:

1. Respecto a todos los servicios adquiridos o que adquiere la entidad durante cada vigencia, el concepto de arrendamiento es el que constantemente viene subiendo, esto debido a que la estructura organizacional de la Alcaldía Distrital ha crecido, por lo tanto, como sugerencia es provechoso analizar o estudiar la posibilidad de edificar en bienes inmuebles propios para disminuir este gasto, ya que viene aumentando en las ultimas vigencias 2018 un 33% y 2019 un 20%. Así lo podemos notar en la **gráfica 12**.
2. Es evidente que se están aplicando las medidas o estrategias de austeridad del gasto de funcionamiento en la entidad, ya que se está logrando el objetivo de disminuir el gasto en la mayoría de los rubros de los cuales se deben mantener con una ejecución regulada durante cada vigencia, y es beneficioso para la entidad que la tendencia de regular los gastos se mantenga hasta el cierre del periodo.

#### VI. CONCLUSIONES

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



**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.*