



# **INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PÚBLICO**

**IV TRIMESTRE DEL 2019**

**TRANSCARIBE S.A**

**OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO**

**Cartagena de Indias, enero del 2020**





## INTRODUCCION

La Oficina de Control Interno en atención a la normatividad en materia de Austeridad y Eficiencia del Gasto Público, contemplado en el cumplimiento al Decreto 1737 del 21 agosto de 1998, modificado por el Decreto 984 del 14 mayo del 2012 "por el cual se expiden medidas de austeridad y eficiencia en el gasto público", presenta el análisis efectuado para el cuarto trimestre del 2019 comparado con el cuarto del 2018.

Este informe hace referencia a la revisión de los gastos y la información remitida por los responsables en el proceso de presupuesto y contabilidad, tomando como pertinentes: la ejecución presupuestal de gastos, balance de prueba mayor de la cuenta de gastos, planta de personal, gastos de personal, relación de los contratos de prestación de servicios profesionales y otros documentos detallados entre otros.

### ➤ MARCO NORMATIVO

Decreto 26 de 1998. "Por el cual se dictan normas de austeridad en el gasto público".

Decreto 1737 de 1998. "Por el cual se expiden medidas de austeridad y eficiencia y se someten a condiciones especiales la asunción de compromisos por parte de las entidades públicas que manejan recursos del Tesoro Público."

Decreto 2209 de 1998. "Por el cual se modifican parcialmente los Decreto 1737 y 1738 del 21 de agosto de 1998"

Decreto 2445 de 2000 "Por el cual se modifican los artículos 8, 12, 15 y 17 del Decreto 1737 de 1998"

Decreto 2465 de 2000 "Por el cual se modifica el artículo 8º del Decreto 1737 de 1998"

Decreto 1598 de 2011 "Por el cual se modifica el artículo 15 del Decreto 1737 de 1998"

Directiva Presidencial 03 de abril 3 de 2012. Plan de mejoramiento, informe mensual de seguimiento, austeridad del gasto.

Directiva Presidencial 04 del 3 de abril de 2012. Eficiencia administrativa y





lineamientos de la política cero papeles en la Administración Pública.

Directiva Presidencial No. 01 del 10 de febrero de 2016. Por la cual establece direcciones para racionalizar los gastos de funcionamiento.

Decreto 0984 del 14 de mayo de 2012. "Modificación artículo 22 del Decreto 1737 de 1998.

#### ➤ **OBJETIVO**

Verificar el cumplimiento razonable de la normatividad y las políticas, en el marco del plan de austeridad y eficiencia en el gasto público y analizar el comportamiento del gasto público y las medidas de austeridad aplicadas por TRANSCARIBE y como resultado, exponer situaciones y hechos, que puedan servir como base para la toma de decisiones, para efectuar las respectivas recomendaciones a que haya lugar.

#### ➤ **ALCANCE**

El alcance definido para este informe comprende el análisis y la comparación para los conceptos de: gastos de nómina, viajes, viáticos, seguridad y vigilancia, servicios públicos, suministro, aseo, mantenimiento y reparación. Lo anterior, corresponde al análisis del cuarto trimestre de 2019, comparado con el cuarto trimestre de 2018.

#### ➤ **RECURSOS**

La oficina asesora de control interno analizó la ejecución presupuestal de gastos, balance general de gastos durante el periodo evaluado, teniendo en cuenta los gastos administrativos y operativos.





Para el informe en mención se procede con la revisión de los gastos e información remitida por áreas financiera de Transcaribe, tomando como referentes: El reporte de ejecución de gastos, auxiliar de gastos, detalles de los servicios públicos obligaciones, la planta de personal, los contratos de prestación de servicios y otros todos documentos.

**PRESUPUESTO DE GASTOS 2019**  
**TRANSCARIBE S.A. IV TRIMESTRES DEL 2019**

**GASTOS TOTALES + DISPONIBILIDAD FINAL---158.847.308.322,0**

	<b>DESCRIPCION</b>	<b>APROPIACION INICIAL</b>	<b>COMPROMISOS</b>	<b>% EJECUCION</b>
A	<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>14.796.961.926,0</b>	<b>2.987.291.885,02</b>	<b>20,19%</b>
B	<b>GASTOS DE OPERACION</b>	<b>23.248.322.962,0</b>	<b>421.677.833,0</b>	<b>1,81</b>
C	<b>SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA</b>	<b>45.311.780.478,0</b>	<b>9.221.751.547,22</b>	<b>20,35%</b>
D	<b>GASTOS DE INVERSION</b>	<b>75.490.242.956,0</b>	<b>2.006.321.940,0</b>	<b>2,66%</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>158.847.308.322,00</b>	<b>13.793.687.539,24</b>	<b>8,68%</b>





## ADMINISTRACIÓN DE PERSONAL Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES

Durante el cuarto trimestre del 2019, la planta de personal, no presenta modificación, se mantiene igual con cada tipo de vinculación de los funcionarios públicos y un total de contratación por servicios profesionales y técnicos:



La entidad permite condiciones para celebrar contratos de prestación de servicios con personas naturales capacitadas para realizar las actividades y desarrollar los procesos que se requieren para el mejor funcionamiento, con un grado de responsabilidad. Esto implica la contratación de profesionales y técnicos durante este cuarto trimestre se celebró:





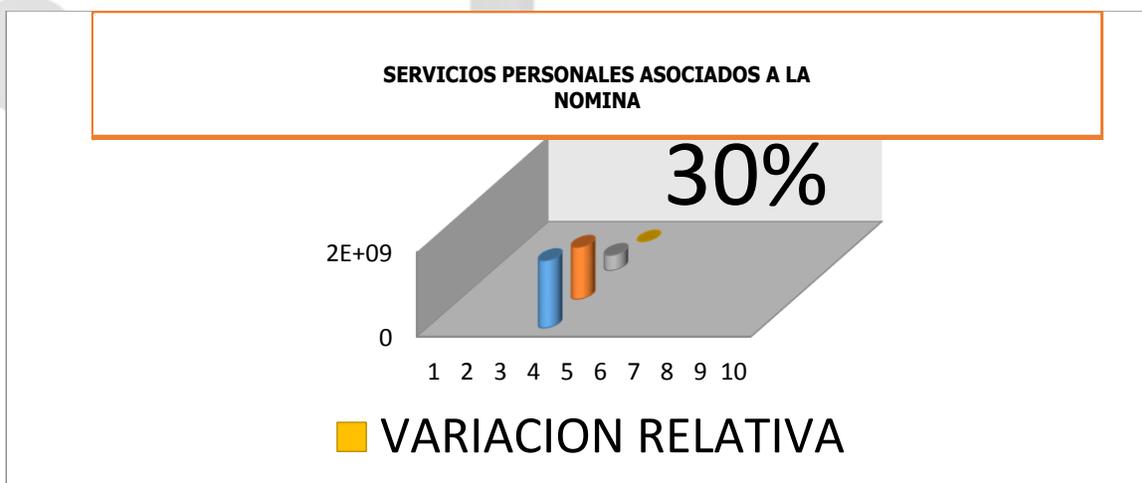
## GASTOS DE PERSONAL

Transcaribe cuenta con un personal de plata fijo y un personal contratistas profesionales y técnicos, que desarrollan los procesos misionales, estratégicos, operacional y de apoyo para la ejecución del proyecto de inversión Sistema Integrado de Transporte Masivo (SITM).

Los gastos generados de personal de nómina durante el cuarto trimestre de 2019, comparado con el IV trimestre de la vigencia 2018:

CONCEPTO	IV TRIMESTRE 2019	IV TRIMESTRE 2018	VARIACION ADSOLUTA	VARIACION RELATIVA
<b>SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA</b>	<b>1.597.428.440,0</b>	<b>1.232.645.015,44</b>	<b>364.783.424,56</b>	<b>30%</b>

De acuerdo a los gastos ejecutados en servicios de personal asociados a la nómina, se observa un variación del 30%, que indica un aumento con respecto al IV trimestres del 2018, esto obedece a los ajustes y aumento de los salarios de nómina, liquidación de prestaciones sociales y retroactividad del 2019.





## GASTOS DE VIAJES Y VIÁTICOS

APROPIACION DEFINITIVA IV TRIM/2019	EJECUCION DE IV TRIMESTRE 2019	EJECUCION DE IV TRIMESTRE 2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
75.000.000,0	45.232.881,0	62.785.936,0	-17.553.055	-28

En este rubro se provisiona el recurso para cubrir los pasajes y demás gastos de viaje que requiere la entidad por diferentes motivos ya sea de capacitación, reuniones previstas, rendición de cuentas u aclaración de las mismas. Realizado un análisis de la información suministrada de los gastos de viáticos y viaje para el cuarto trimestre de la vigencia 2019, comparado con la información del cuarto trimestre de la vigencia anterior, se evidencia una disminución del **-28%** en la ejecución de gastos de viajes y viáticos, Cabe señalar la negociación de tarifas económica y racionalización de los gastos en tramites obligatorios del personal necesario de la entidad para los desplazamientos.

## GASTOS DE VIGILANCIA Y SEGURIDAD

APROPIACION DEFINITIVA IV TRIM/2019	EJECUCION DE IV TRIMESTRE 2019	EJECUCION DE IV TRIMESTRE 2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
3.481.344.420,0	508.293.076,0	295.659.914,00	212.633.162	71%

La vigilancia y seguridad, un rubro con alto grado de responsabilidad para la entidad, representa garantías seguras al edificio administrativo y estaciones del sistema, obliga a cubrir un buen esquema seguro para la entidad, este rubro incremento un **71%**, en comparación a la vigencia del 2018 del IV trimestre.

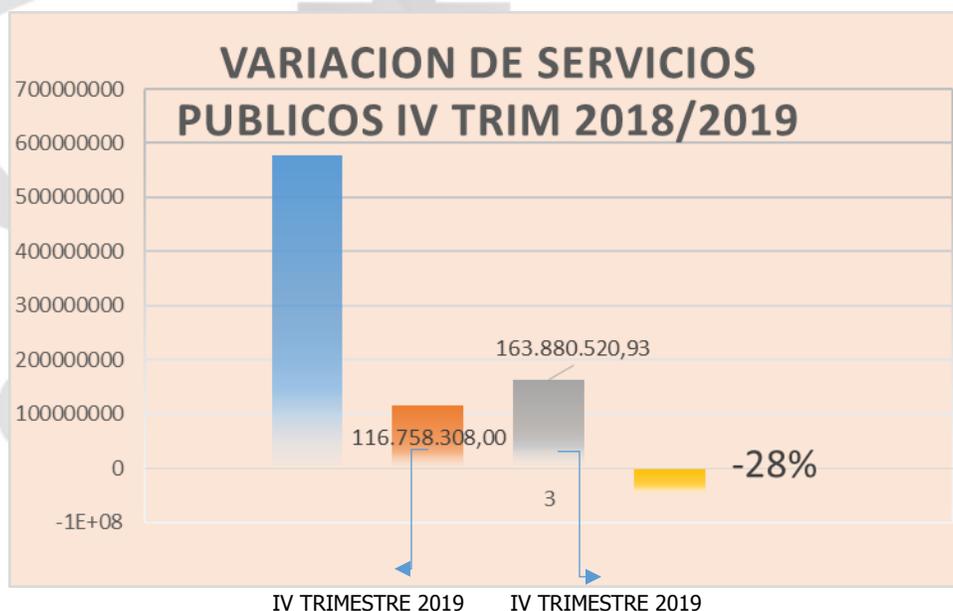




## GASTOS SERVICIOS PUBLICOS

APROPIACION DEFINITIVA IV TRIM/2019	EJECUCION IV TRIMESTRE 2019	EJECUCION IV TRIMESTRE 2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
578.546.820,0	116.758.308,0	163.880.520,93	-47.122.212,93	-28%

En el cumplimiento con las metas de austeridad y eficiencia en la ejecución del gasto público, se realiza seguimiento a la evolución de los servicios públicos de energía, telefonía acueducto y alcantarillado, cuyo resultado es comparar la variación de los meses y cada trimestre, teniendo en cuenta los incrementos y valores. Los gastos ejecutados en servicios públicos, genero una disminución del -28%, la entidad ha alcanzado implementar control en el gasto de este rubro, para garantizar la operación del sistema y cubrir el gasto total en concepto de servicios públicos.





## ANALISIS DE GASTOS DE SERVICIOS PUBLICOS IV DEL 2019

### GASTOS DE SERVICIOS PUBLICOS FUNCIONAMIENTO

ENTIDAD	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL TRIM	% CONS
AGUAS DE CARTAGENA	4.306.581,00	5.439.982,00	6.216.368,00	15.962.931,00	4%
COMCEL S.A.	8.550.334,41	9.420.343,41	10.290.351,41	28.261.029,00	7%
ELECTRICARIBE S.A.	110.539.180,00	119.663.390,00	129.669.648,00	359.872.218,00	85%
PACARIBE E.S.P	169.247,00	169.247,00	169.247,00	507.741,00	1%
UNE EPM TELECOMUNICACIONES	4.391.583,00	4.842.240,00	5.757.670,00	14.991.493,00	3%

### GASTOS DE SERVICIOS PUBLICOS OPERACIONES

ENTIDAD	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL TRIM	%
AGUAS DE CARTAGENA	27.841.756,00	32.066.864,00	34.343.433,00	94.252.053,00	12%
CONSORCIO COLCARD	(67.828.428,00)	(67.828.428,00)	(79.541.607,00)	(215.198.463,00)	(28)%
ELECTRICARIBE S.A.	266.312.120,00	289.250.940,00	313.335.230,00	868.898.290,00	112%
PACARIBE E.S.P	7.635.975,00	7.635.975,00	7.635.975,00	22.907.925,00	3%

Se detalla el consumo por proveedor de los servicios públicos en los centros de costos funcionamiento y operaciones, donde el mayor consumo es el servicio de electricaribe con un **85%** del total de los servicios en los gastos de funcionamiento, al igual que **112%** del total de los servicios públicos en operaciones, este análisis comprende la necesidad de la entidad con respecto a fortalecer la iluminación, ventilación de aires acondicionados del edificio administrativo y estaciones.





## GASTOS DE MATERIALES Y SUMINISTROS

APROPIACION DEFINITIVA IV TRIM/2019	EJECUCION IV TRIMESTRE 2019	EJECUCION IV TRIMESTRE 2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
<b>196.141.541,59</b>	<b>353.530,0</b>	<b>16.535.195,00</b>	<b>-16.181.665,00</b>	<b>-97%</b>

Los gastos de materiales y suministro, generan una variación negativa del **-97%** con respecto a la vigencia 2018 del IV trimestre, un resultado positivo en el tema de austeridad para la vigencia del 2019, se consume lo necesario de acuerdo a cada dependencia y se viene aplicando controles de los suministros que se solicitan. Este rubro presenta una disminución debido a que la entidad, utiliza alternativa eficiente en la gestión documental a través de la tecnología, para lograr alcanzar reducciones significativas en el consumo del papel, adoptando buenas prácticas para el aprovechamiento y optimización de los recursos.

## GASTOS DE MANTENIMIENTO, ASEO Y REPARACION

APROPIACION DEFINITIVA IV TRIM/2019	EJECUCION IV TRIMESTRE 2019	EJECUCION IV TRIMESTRE 2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
<b>1.609.342.372,98</b>	<b>362.480.938,0</b>	<b>202.188.500,0</b>	<b>16.292.438,0</b>	<b>79%</b>

En concepto de mantenimiento, aseo y reparación, la ejecución de gasto del IV trimestre del 2018, comparado con el IV trimestre del 2019, resulta un aumento representativo del **79%**, el cual satisface a todo lo relacionado en el tema de los





contratos de licitación que se ejecutan para los mantenimiento y reparación de los gastos de funcionamiento y operaciones.

## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Resultado del análisis efectuado por la Oficina de Control Interno, en cumplimiento con lo previsto en la normatividad y Austeridad del Gasto, para el cuarto trimestre de 2019:

- ✓ Continuar con el seguimiento y el control de cada uno de los procesos, a fin de lograr que la información requerida por esta Oficina de Control, sea enviada de manera veraz y oportuna para el desarrollo del presente informe.
- ✓ Seguir con las políticas de austeridad, con el objetivo de controlar los gastos, sin perder de vista el cumplimiento del plan estratégico de la entidad.
- ✓ Seguir con medidas y controles en el tema de los suministros para cada dependencia, logrando optimizar el consumo de los gastos de la entidad.
- ✓ En el marco normativo de austeridad, aquellos resultados del análisis presentado en este informe, se evidenció que presentaron variación positiva específica.
- ✓ Seguir en las actividades con los funcionarios para atender las políticas y campañas de la entidad y por ende dar cumplimiento a la normatividad sobre austeridad y eficiencia en el gasto público.





- ✓ Diseñar y desarrollar medios internos, para educar y cambiar algunos hábitos en los funcionarios y visitantes, de implementar nuevas prácticas y ratificar otras, las cuales apuntan al buen uso de los recursos y de paso hacer que nuestras tareas sean más amigables con el planeta.
- ✓ Potencializar y sensibilizar el sentido de pertenencia de cada uno de los funcionarios y contratista, para lograr cumplir con los objetivos y fines misionales de la entidad.
- ✓ La Oficina de Control Interno recomienda continuar fomentando una cultura que cumpla con las políticas de eficiencia y Austeridad en el Gasto, por parte de todas las dependencias de la entidad Transcaribe.

**JUAN CARLOS PIANETA AREVALO**  
**Jefe Oficina Asesora Control Interno**

**Elaboró: Julieth Pérez.**  
**Asesora Externa**

