



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

**III TRIMESTRE DEL 2021**

**TRANSCARIBE S.A**

**OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO**

**Cartagena de Indias, Octubre de 2021**





## INTRODUCCION

La Oficina de Control Interno teniendo en cuenta la normatividad en materia de Austeridad y Eficiencia del Gasto Público, específicamente el Decreto 1737 del 21 agosto de 1998, modificado por el Decreto 984 del 14 Agosto del 2012 “por el cual se expiden medidas de austeridad y eficiencia en el gasto público”, y demás normas que la adicionan y/o modifican presenta el análisis efectuado para el III trimestre del 2021 comparado con el mismo periodo de 2020.

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 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 8 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 Julio 03 de 2012. Plan de mejoramiento, informe mensual de seguimiento, austeridad del gasto.
- Directiva Presidencial 04 del 3 de Julio 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 Agosto 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 S.A, 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 asociados a la nómina, gastos en contratación de prestación de servicios, viajes, viáticos, seguridad y vigilancia, servicios públicos, suministro, aseo, mantenimiento y reparación. Lo anterior, corresponde al análisis del III trimestre de 2021, comparado con el III trimestre de 2020.

## ➤ RECURSOS

La oficina asesora de control interno analizó la ejecución presupuestal de gastos y los estados de resultados durante el periodo evaluado, teniendo en cuenta los gastos administrativos y operativos de Transcaribe S.A.

Para el presente informe se procede con la revisión de los gastos e información remitida por área financiera de Transcaribe S.A, tomando como referentes: El reporte de ejecución de gastos del trimestre en curso, balance de prueba, auxiliar de gastos, detalle de pagos de los servicios públicos, gastos en la planta de personal, los contratos de prestación de servicios y otros tipos de documentos.





## PRESUPUESTO DE GASTOS TRANSCARIBE S.A. III TRIMESTRE DEL AÑO 2021

ITEM	DESCRIPCION	APROPIACION DEFINITIVA	COMPROMISOS	% EJECUCION
A	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	16.361.412.486	9.519.979.190	58,19%
B	GASTOS DE OPERACIÓN	36.364.129.098	36.355.957.271	99,98%
C	SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA	7.648.615.049	3.688.151.860	48,22%
D	GASTOS DE INVERSION	36.395.772.455	35.431.144.034	97,35%
TOTAL		96.769.929.088	84.995.232.355	87,83%

Al finalizar el III Trimestre del año 2021 Transcaribe S.A. ha ejecutado el **87,83%** del presupuesto de gastos aprobados para la vigencia 2021. Se resalta que de los 4 rubros presupuestales, el rubro de gastos de operación fue el de mayor ejecución durante este periodo, siendo dicha ejecución equivalente al **99,98%** de la apropiación definitiva para el año 2021. Seguido encontramos los gastos de inversión los cuales representan el **97,35%** de la apropiación definitiva para este rubro. Posteriormente encontramos los gastos de funcionamiento los cuales tuvieron un porcentaje de ejecución del **58,19%**; y por ultimo encontramos el rubro de Servicios de la Deuda Pública el cual presentó un porcentaje de ejecución del **48,22%**.

Se debe resaltar que para los meses de Abril, Mayo, Junio, Julio y Agosto del año 2021 se expedieron las resoluciones 039, 043, 057, 068 y 075 por los cuales se hicieron adiciones y traslados al presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia fiscal del año 2021. Estas adiciones y traslados presupuestales se resume en el siguiente cuadro:

ITEM	DESCRIPCION	APROPIACION INICIAL	TRASLADOS	ADICIONES	REDUCCIONES	APROPIACION DEFINITIVA
A	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	15.409.836.981	0	951.575.505	0	16.361.412.486
B	GASTOS DE OPERACIÓN	36.364.129.098	0	0	0	36.364.129.098
C	SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA	14.384.307.937	-6.735.692.888	0	0	7.648.615.049
D	GASTOS DE INVERSION	20.925.900.021	6.735.692.888	8.734.179.546	0	36.395.772.455
TOTAL		87.084.174.037	0	9.685.755.051	0	96.769.929.088





## ADMINISTRACIÓN DE PERSONAL Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES / TECNICOS

A 30 de Septiembre del año 2021 Transcaribe S.A., cuenta con un total de **23** funcionarios de planta autorizada, representados en funcionarios profesionales especializados, profesionales Universitarios y técnicos. A continuación se relaciona el listado de Cargos, participación y tipo de vinculación:

III TRIMESTRE DEL 2021	No. CARGO	% CARGO	TIPO DE VINCULACION
Gerencia	1	4%	Libre Nombramiento y Remoción
Dirección Administrativa y Financiera	1	4%	Libre Nombramiento y Remoción
Secretaría General	1	4%	Libre Nombramiento y Remoción
Dirección de Planeación e Infraestructura	1	4%	Libre Nombramiento y Remoción
Dirección de Operaciones	1	4%	Libre Nombramiento y Remoción
Jefe Oficina Asesora Jurídica	1	4%	Libre Nombramiento y Remoción
Jefe Oficina de Control Interno	1	4%	Empleado de Periodo
Profesionales Especializados	10	46%	Trabajador Oficial
Profesional Universitario	1	4%	Trabajador Oficial
Secretaria Ejecutiva	1	4%	Trabajador Oficial
Técnicos	2	8%	Trabajador Oficial
Secretaria	1	4%	Trabajador Oficial
Auxiliar Administrativo	1	4%	Trabajador Oficial
<b>Total</b>	<b>23</b>	<b>100%</b>	

De acuerdo al cuadro de servidores públicos de Transcaribe S.A anteriormente relacionado, se resalta que el tipo de vinculación de trabajador oficial representa el **68,56%** del total de cargos establecidos. Por su parte el tipo de vinculación por libre nombramiento y remoción representa el **26,08%** de los cargos; mientras que el tipo de vinculación de empleado de periodo representa el **4,34%** del total de los cargos.





## COMPORTAMIENTO DE LOS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO Y OPERACIÓN III TRIMESTRE DEL AÑO 2021 Y 2020

### GASTOS DE NOMINA

Para el III Trimestre del año 2021, se evaluaron los servicios personales asociados a la nómina, buscando identificar las variaciones presentadas en este trimestre en comparación con la vigencia 2020. A continuación se exponen las variaciones presentadas entre ambas vigencias presupuestales:

SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA			
DESCRIPCION	I TRIMESTRE	II TRIMESTRE	III TRIMESTRE
<b>AÑO 2021</b>	562.920.951	578.849.665	608.483.435
<b>AÑO 2020</b>	541.509.571	606.269.966	655.993.935
<b>VARIAION ABSOLUTA</b>	<b>21.411.380</b>	<b>-27.420.301</b>	<b>-47.510.500</b>
<b>VARIAION RELATIVA</b>	<b>3,8%</b>	<b>-4,7%</b>	<b>-7,8%</b>



Grafica 1.0 – Análisis Comparativo Servicios Asociados a la Nómina Años 2021 - 2020





Como se puede observar en la gráfica 1.0, Transcaribe S.A. para el Tercer Trimestre del año 2021 en comparación con el año 2020 presentó una variación en los gastos de servicios asociados a la nómina, la cual fue equivalente a una disminución del **7,8%**. Se resalta que durante este periodo disminuyó el número de personas directa por nomina en comparación con el segundo trimestre del año 2021.

Se expone a continuación el cuadro comparativo de la apropiación definitiva para este rubro con la ejecución del mismo para el año 2021, observando que el presupuesto de esta partida ha sido ejecutado en un **58,89%**:

DESCRIPCION	APROPIACION DEFINITIVA	COMPROMISOS	% EJECUCION
<b>SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA</b>	2.971.874.183,00	1.750.254.051,00	58,89%

## CONTRATOS DE PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES Y TECNICOS

Durante el Tercer Trimestre del año 2021, Transcaribe S.A. celebró un total de **14** nuevos contratos de prestación de servicios profesionales y técnicos. Estos contratos tienen vigencia entre 2 y 6 meses con oportunidad de renovación dependiendo de la necesidad de ejecución y la disponibilidad de recursos. En el Tercer Trimestre del año 2021 se firmó 1 otrosí y se cuenta con un total de 74 contratos de prestación de servicios profesionales y técnicos que se vienen renovando desde trimestres anteriores.

DESCRIPCION	TOTAL
CONTRATOS NUEVOS	14
OTROSIES FIRMADOS EN EL TRIMESTRE	1
CONTRATOS VIGENTES DE TRIMESTRES ANTERIORES	74
<b>TOTAL DE CONTRATOS DE PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES / TECNICOS</b>	<b>89</b>

El personal, que labora bajo la modalidad de prestación de servicios, ha garantizado la continuidad en el desarrollo del objeto misional de Transcaribe S.A, y las actividades necesarias, fundamentales para el sistema integrado, distribuido en todas las diferentes dependencias.

Se resalta que la entidad solo celebra contratos que sean estrictamente necesarios para coadyuvar al cumplimiento de las funciones y actividades que no puedan realizarse con personal de planta o requieran conocimientos especializados.





## **SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS**

Para el III Trimestre del año 2021, se evaluaron los servicios personales indirectos, buscando identificar las variaciones presentadas en este trimestre en comparación con la vigencia 2020. A continuación se exponen las variaciones presentadas entre ambas vigencias presupuestales:

<b>SERVICIOS PERSONAL INDIRECTO</b>			
<b>DESCRIPCION</b>	<b>I TRIMESTRE</b>	<b>II TRIMESTRE</b>	<b>III TRIMESTRE</b>
<b>AÑO 2021</b>	1.023.052.874	831.225.911	328.333.161
<b>AÑO 2020</b>	1.180.795.344	928.939.662	46.283.932
<b>VARIACION ABSOLUTA</b>	<b>-157.742.470</b>	<b>-97.713.751</b>	<b>282.049.229</b>
<b>VARIACION RELATIVA</b>	<b>-15,4%</b>	<b>-11,8%</b>	<b>85,9%</b>

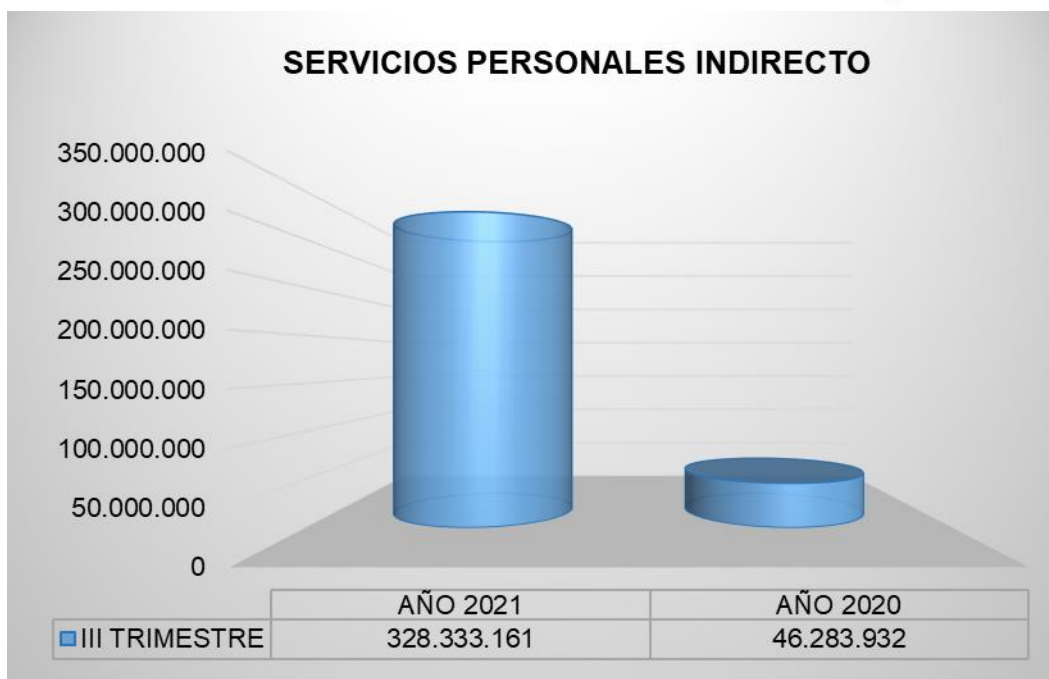
<b>SERVICIOS PERSONAL INDIRECTO</b>	
<b>DESCRIPCION</b>	<b>TOTAL EJECUCION</b>
<b>AÑO 2021</b>	2.182.611.946
<b>AÑO 2020</b>	2.287.588.687
<b>VARIACION ABSOLUTA</b>	<b>-104.976.741</b>
<b>VARIACION RELATIVA</b>	<b>-4,8%</b>

Transcaribe S.A., durante los 3 primeros trimestre del año 2021 ha ejecutado un total de \$2.182.611.946 por concepto de Servicios Personales Indirectos, esto comparado al mismo corte de la vigencia 2020, presentó una variación del -4.8%. En gran medida esta disminución se ha presentado por la disminución de contratación de personal indirecto a causa de los recursos limitados que tiene la entidad, y como medida para optimizar el presupuesto aprobado para ejecutar y basándose en el flujo de caja que posee la Transcaribe S.A., durante el periodo evaluado.

La variación de este ítem presupuestal entre el Tercer Trimestre de los años 2020 y 2021 fue del **85,9%**.







Grafica 2.0 – Análisis Comparativo Servicios Personal Indirecto Años 2021 - 2020

Con respecto a la ejecución presupuestal de este ítem al cierre del Tercer Trimestre del año 2021 fue del **63,17%**.

DESCRIPCION	APROPIACION DEFINITIVO	COMPROMISOS	% EJECUCION
<b>SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS</b>	3.455.182.894,27	2.182.611.946,00	63,17%

### GASTOS DE VIAJES Y VIÁTICOS

Transcaribe S.A. durante el Tercer Trimestre del año 2021 no presentó ejecución de gastos por concepto de viajes y viáticos, por tal razón el valor acumulado a 30 de Septiembre del 2021 es igual al valor que se ejecutó durante el primer trimestre del año.

A continuación se relaciona la ejecución presupuestal de este rubro a corte 30 de Septiembre del 2021, y las variaciones existente entre la vigencia 2020 y 2021:

DESCRIPCION	APROPIACION DEFINITIVA	COMPROMISOS	% EJECUCION
<b>GASTOS DE VIAJES Y VIATICOS</b>	75.000.000,00	8.502.833,00	11,34%





Para el Tercer Trimestre del año 2020 y 2021 no se realizaron gastos por viajes y viáticos en la entidad.

<b>GASTOS DE VIAJES Y VIATICOS</b>			
<b>DESCRIPCION</b>	<b>I TRIMESTRE</b>	<b>II TRIMESTRE</b>	<b>III TRIMESTRE</b>
<b>AÑO 2021</b>	8.502.833	0	0
<b>AÑO 2020</b>	46.305.392	0	0
<b>VARIACION ABSOLUTA</b>	<b>-37.802.559</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VARIACION RELATIVA</b>	<b>-444,6%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>

### **GASTOS DE VIGILANCIA Y SEGURIDAD (FUNCIONAMIENTO Y OPERACIÓN)**

Durante el tercer trimestre del año 2021 el rubro de vigilancia y seguridad, no fue ejecutado teniendo en cuenta que los compromisos presupuestales para tal vigencia fueron ejecutados en el segundo trimestre del año 2021. A continuación relacionamos un cuadro y una gráfica comparativa entre el Tercer Trimestre de los años 2020 y 2021 del rubro de vigilancia y seguridad:

<b>GASTOS DE VIGILANCIA Y SEGURIDAD</b>			
<b>DESCRIPCION</b>	<b>I TRIMESTRE</b>	<b>II TRIMESTRE</b>	<b>III TRIMESTRE</b>
<b>AÑO 2021</b>	497.946.042	1.071.642.642	0
<b>AÑO 2020</b>	816.005.498	1.609.714.532	116.597.417
<b>VARIACION ABSOLUTA</b>	<b>-318.059.456</b>	<b>-538.071.890</b>	<b>-116.597.417</b>
<b>VARIACION RELATIVA</b>	<b>-63,9%</b>	<b>-50,2%</b>	<b>-100,0%</b>

Con respecto a la ejecución presupuestal de este rubro, se observa que a 30 de Septiembre del año 2021 Transcaribe S.A. alcanzó un porcentaje de ejecución del **62,30%**:

<b>DESCRIPCION</b>	<b>A PROPIACION DEFINITIVA</b>	<b>COMPROMISOS</b>	<b>% EJECUCION</b>
<b>GASTOS DE VIGILANCIA Y SEGURIDAD</b>	2.519.500.000,00	1.569.588.684,00	62,30%





## GASTOS SERVICIOS PUBLICOS

<b>GASTOS DE SERVICIOS PUBLICOS</b>	
<b>DESCRIPCION</b>	<b>TOTAL EJECUCION</b>
<b>AÑO 2021</b>	401.714.994
<b>AÑO 2020</b>	513.008.404
<b>VARIAION ABSOLUTA</b>	<b>-111.293.411</b>
<b>VARIAION RELATIVA</b>	<b>-27,7%</b>

A 30 de Septiembre de 2021 Transcaribe S.A. ha incurrido en gastos por servicios públicos equivalentes a \$401.714.994. Esta cifra comparada con los gastos generados por este mismo concepto en el año 2020, presenta una disminución del 27,7%. En gran medida el trabajo de algunos empleados y contratistas en casa durante cierto tiempo, por los aforos que inicialmente manejaba la entidad para evitar la propagación del Covid-19, permitió que se presentara un ahorro en el consumo de energía eléctrica durante el primer trimestre del año 2021 en comparación del año 2020, siendo dicho trimestre determinante para que exista una disminución en el año 2021 del consumo de servicios públicos en comparación del año 2020.

A continuación se hace un análisis comparativo trimestral de las variaciones que se han presentado en el rubro de servicios públicos durante el Tercer Trimestre de los años 2020 y 2021:

<b>GASTOS DE SERVICIOS PUBLICOS</b>			
<b>DESCRIPCION</b>	<b>I TRIMESTRE</b>	<b>II TRIMESTRE</b>	<b>III TRIMESTRE</b>
<b>AÑO 2021</b>	141.640.437	151.230.299	108.844.258
<b>AÑO 2020</b>	468.409.132	14.656.762	11.281.299
<b>VARIAION ABSOLUTA</b>	<b>-326.768.695</b>	<b>136.573.537</b>	<b>97.562.959</b>
<b>VARIAION RELATIVA</b>	<b>-230,7%</b>	<b>90,3%</b>	<b>89,6%</b>





Grafica 3.0 – Análisis Comparativo Servicios Públicos Años 2021 - 2020

Con respecto a la ejecución presupuestal del rubro de servicios públicos se observa que alcanzó un porcentaje de ejecución del **67,77%**, lo cual muestra el cumplimiento en la ejecución de los recursos destinados para tal fin a la fecha de corte. A continuación se relaciona los valores ejecutados a 30 de Septiembre del 2021 versus las apropiaciones definitivas del presupuesto de servicios públicos para la vigencia 2021:

DESCRIPCION	A PROPIACION DEFINITIVA	COMPROMISOS	% EJECUCION
<b>GASTOS DE SERVICIOS PUBLICOS</b>	592.736.064,00	401.714.993,57	67,77%

### **GASTOS DE IMPRESOS Y PUBLICACION**

Durante el primer, segundo y Tercer Trimestre del año 2021 Transcaribe S.A. no incurrió en gastos por concepto de impresos y publicaciones. En comparación con el Tercer Trimestre del año 2020, no se presentaron variaciones toda vez que no hubo ejecución en ninguno de los 2 años. A continuación relacionamos una tabla comparativa de los 2 primeros trimestres del año 2021, y la ejecución presupuestal de este ítem a 30 de Septiembre del 2021:





<b>GASTOS DE IMPRESOS Y PUBLICACIONES</b>			
<b>DESCRIPCION</b>	<b>I TRIMESTRE</b>	<b>II TRIMESTRE</b>	<b>III TRIMESTRE</b>
<b>AÑO 2021</b>	0	0	0
<b>AÑO 2020</b>	178.909	0	0
<b>VARIACION ABSOLUTA</b>	<b>-178.909</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VARIACION RELATIVA</b>	<b>-100,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>

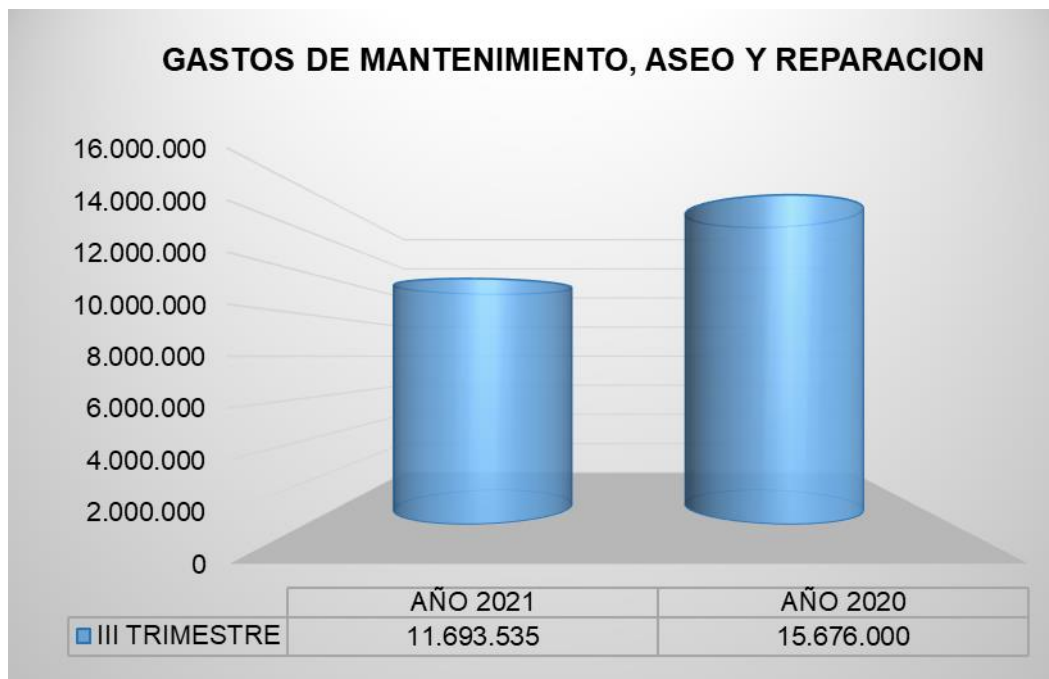
<b>DESCRIPCION</b>	<b>APROPIACION DEFINITIVA</b>	<b>COMPROMISOS</b>	<b>% EJECUCION</b>
<b>GASTOS DE IMPRESOS Y PUBLICACIONES</b>	20.000.000,00	0,00	0,00%

### **GASTOS GENERALES DE MANTENIMIENTO, ASEO Y REPARACIÓN**

Los gastos generales de mantenimiento, aseo y reparación del rubro presupuestal de adquisición de servicios, fueron objeto de revisión por parte de la oficina asesora de control interno de Transcaribe S.A. Este rubro del presupuesto para el Tercer Trimestre del año 2021 presentó una variación negativa en comparación al año 2020 del **- 34,1%**, esto quiere decir que durante el Tercer Trimestre del año 2021 la ejecución de este rubro fue inferior a lo ejecutado en el año 2020, algo positivo para Transcaribe S.A., dado que se muestra con esta disminución un buen indicio de austeridad en los recursos destinados para este ítem, en comparación al año 2020. A continuación se expone un cuadro comparativo y análisis grafico de las variaciones presentadas entre los años 2020 y 2021, de esta partida del presupuesto:

<b>GASTOS GENERALES DE MANTENIMIENTO, ASEO Y REPARACION</b>			
<b>DESCRIPCION</b>	<b>I TRIMESTRE</b>	<b>II TRIMESTRE</b>	<b>III TRIMESTRE</b>
<b>AÑO 2021</b>	22.427.446	243.170.068	11.693.535
<b>AÑO 2020</b>	470.184.051	940.150.687	15.676.000
<b>VARIACION ABSOLUTA</b>	<b>-447.756.605</b>	<b>-696.980.618</b>	<b>-3.982.465</b>
<b>VARIACION RELATIVA</b>	<b>-1996,5%</b>	<b>-286,6%</b>	<b>-34,1%</b>





Grafica 4.0 – Análisis Comparativo Gastos de Mantenimiento, Aseo y Reparación Años 2021 - 2020

La ejecución presupuestal de este rubro nos muestra que para el Tercer Trimestre del año 2021 Transcaribe S.A. alcanzó una ejecución del **18,49%** de la apropiación definitiva para la vigencia 2021. A continuación se relaciona un cuadro comparativo entre la apropiación definitiva destinada para este rubro y los compromisos para dicho trimestre:

DESCRIPCION	A PROPIACION DEFINITIVA	COMPROMISOS	% EJECUCION
<b>GASTOS DE MANTENIMIENTO, ASEO Y REPARACION</b>	1.500.000.000,00	277.291.049,05	18,49%





## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Con lo anteriormente expuesto y de acuerdo con los resultados arrojados, la Oficina de Control Interno, en cumplimiento con lo previsto en la normatividad y Austeridad del Gasto, para el Tercer Trimestre del 2021, recomienda:

- Seguir estableciendo políticas de austeridad y puntos de control en procesos y procedimientos, orientados a una mayor eficiencia y economía en todas las dependencias en aras de dar cumplimiento a las disposiciones establecidas por el Gobierno Nacional en materia de austeridad del gasto, máxime si tenemos en cuenta que actualmente Transcaribe S.A., se encuentra inmersa en causal de Disolución por perdidas que han reducido su patrimonio en menos de 50%, razón por la cual no se debe escatimar esfuerzos para la correcta optimización de los recursos.
- Para la vigencia 2021 existe alto riesgo de que continúen un déficit fiscal significativo en los diferentes sectores económicos de Colombia a causa de la pandemia por Covid – 19, por ello se hace necesario que Transcaribe S.A. fije techos a los CDP acordes con el IPC de la Vigencia 2021 con el fin de mitigar posibles impactos en la ejecución de gastos para el año 2021.
- Con la expedición de las resoluciones 039, 043, 057, 068 y 075, Transcaribe S.A. logró realizar una reestructuración al presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia 2021 lo cual generó un impacto positivo a la ejecución presupuestal, toda vez que ante los acontecimientos ocurridos en los meses de Marzo y Abril del año 2021 con el incumplimiento del contratista encargado del recaudo y recarga de tarjetas para el uso del servicio de transporte masivo vehicular, se hacía necesario implementar medidas presupuestales que ayudaran a subsanar el déficit financiero ocasionado por este incumplimiento. Se recomienda continuar con los planes de optimización de recursos con el fin de culminar la vigencia 2021 con una ejecución presupuestal acorde a las estimaciones establecidas.
- Se recomienda para la vigencia 2021 cancelar o aplazar los proyectos de inversión no estrictamente prioritarios, toda vez que existe una incertidumbre económica frente a los acontecimientos externos a Transcaribe S.A., como la pandemia por Covid – 19, lo cual puede afectar los ingresos de la entidad, y esto a su vez podría generar un déficit en el caso que se llegase a ejecutar proyectos que pueden dar espera a vigencias futuras.
- Se sugiere definir políticas de austeridad en relación con contratos de apoyo a la gestión y valor de honorarios pactados, contratando lo estrictamente necesario, esto sin afectar el personal mínimamente requerido para dar cumplimiento a las metas por áreas establecidas para la vigencia 2021.






Incurrir en la disminución de contratistas, sin evaluar el impacto que puedo traer esto a la gestión administrativa, financiera, operativa y de control interno de la entidad, puede exponer a Transcaribe S.A. en el incumplimiento de compromisos exigidos por el gobierno nacional a través de las diferentes instituciones de control como la Contraloría General de la Republica, Contaduría General de la Nación, la Auditoria General de la Nación, entre otros.

- Seguir en la gestión transparente y efectiva, con una conciencia de racionalidad en los gastos, que día a día nos invita a hacer un uso más adecuado de nuestros recursos.
- Ante la falta de disponibilidad presupuestal para la adquisición de papelería en la compañía, se hace necesario que Transcaribe S.A. evalúe las alternativas que se pueden implementar para poder mitigar la falta de recursos básicos para el desarrollo de actividades administrativas de la entidad. Se debe resaltar que de realizarse estas adquisiciones de papelería, se debe con ello implementar políticas de optimización de estos recursos con el fin de dar cumplimiento a los lineamientos de austeridad exigidos por el gobierno nacional.
- Estimular el sentido de pertenencia de cada uno de los funcionarios y contratista, para lograr cumplir con los objetivos y fines misionales de la entidad.
- Continuar con buen uso de los servicios públicos, para dar cumplimiento a la normatividad vigente, a través de acciones de sensibilización orientadas por bienes y servicios de la entidad.

Cartagena, Octubre de 2021.

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



**EDUARDO JAVIER CUELLO MEZA**  
Asesor Oficina Control Interno  
Elaboró y Proyectoó

