



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

**IV TRIMESTRE DEL 2020**

**TRANSCARIBE S.A**

**OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO**

**Cartagena de Indias, Enero 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 mayo 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 IV trimestre del 2020 comparado con el mismo periodo de 2019.

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 abril 03 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 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 cuarto trimestre de 2020, comparado con el cuarto trimestre de 2019.

## ➤ 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. IV TRIMESTRE DEL AÑO 2020

ITEM	DESCRIPCION	APROPIACION DEFINITIVA	COMPROMISOS	% EJECUCION
A	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	11.451.946.928	1.582.104.833	13,82%
B	GASTOS DE OPERACIÓN	26.722.549.206	275.113.706	1,03%
C	SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA	27.335.408.584	-585.913.392	-2,14%
D	GASTOS DE INVERSION	65.438.775.486	10.657.621.116	16,29%
TOTAL		130.948.680.204	11.928.926.264	9,11%

Durante el IV trimestre del año 2020 Transcaribe S.A. ejecutó el **9,11%** del presupuesto de gastos generales. Se resalta que de los 4 rubros presupuestales, el rubro de Gastos de Inversión fue el de mayor ejecución durante este trimestre, siendo dicha ejecución equivalente al **16,29%** de la apropiación definitiva para el año 2020. Seguido encontramos los gastos de funcionamiento los cuales representan el **13,82%** de la apropiación definitiva para este rubro. Posteriormente encontramos los gastos de operación los cuales tuvieron un porcentaje de ejecución del **1,03%**; y por ultimo encontramos el rubro de Servicios de la Deuda Publica el cual presento una disminución en cuanto a su ejecución del **-2,14%**.

Se debe resaltar que para el mes de Agosto del año 2020 se expidió el acuerdo 072, por el cual se hizo una reducción del presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia fiscal del año 2020. Esta reducción presupuestal se resume en el siguiente cuadro:

ITEM	DESCRIPCION	APROPIACION INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	APROPIACION DEFINITIVA
A	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	13.863.334.608	0	2.411.387.680	11.451.946.928
B	GASTOS DE OPERACIÓN	26.722.549.206	0	0	26.722.549.206
C	SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA	27.871.599.498	0	536.190.914	27.335.408.584
D	GASTOS DE INVERSION	65.438.775.486	0	0	65.438.775.486
TOTAL		133.896.258.798	0	2.947.578.594	130.948.680.204

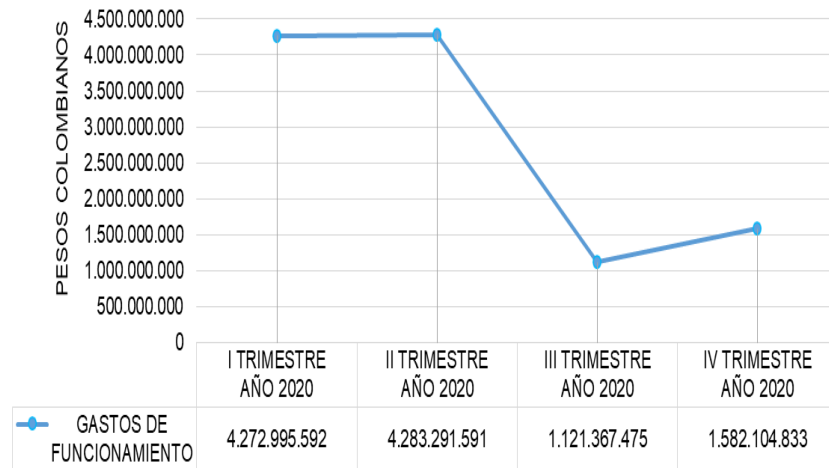




Partiendo del cuadro anteriormente relacionado se expone la ejecución presupuestal por trimestre durante la vigencia 2020:

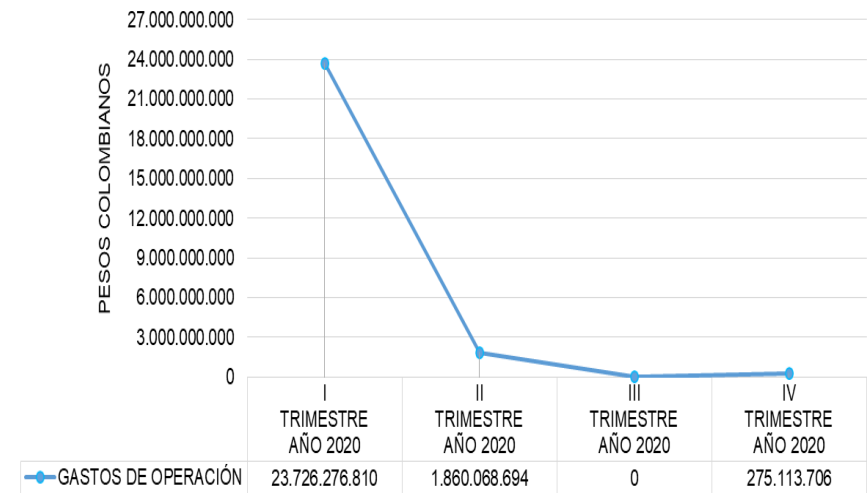
ITEM	DESCRIPCION	APROPIACION DEFINITIVA AÑO 2020	I TRIMESTRE AÑO 2020	II TRIMESTRE AÑO 2020	III TRIMESTRE AÑO 2020	IV TRIMESTRE AÑO 2020	TOTAL EJECUCION AÑO 2020	% EJECUCION
A	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	11.451.946.928	4.272.995.592	4.283.291.591	1.121.367.475	1.582.104.833	<b>11.259.759.491</b>	98,32%
B	GASTOS DE OPERACIÓN	27.731.549.206	23.726.276.810	1.860.068.694	0	275.113.706	<b>25.861.459.210</b>	93,26%
C	SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA	26.326.408.584	16.700.556.439	219.403.070	1.483.061.958	-585.913.392	<b>17.817.108.075</b>	67,68%
D	GASTOS DE INVERSION	65.438.775.486	19.638.973.825	177.299.541	17.753.786.669	10.657.621.116	<b>48.227.681.151</b>	73,70%
<b>TOTALES</b>		<b>130.948.680.204</b>	<b>64.338.802.666</b>	<b>6.540.062.896</b>	<b>20.358.216.102</b>	<b>11.928.926.264</b>	<b>103.166.007.927</b>	<b>78,78%</b>

**ANALISIS COMPARATIVO EJECUCION DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO AÑO 2020**



Grafica 1.0 – Análisis Comparativo Ejecución de Gastos de Funcionamiento Año 2020

**ANALISIS COMPARATIVO EJECUCION DE GASTOS DE OPERACION AÑO 2020**

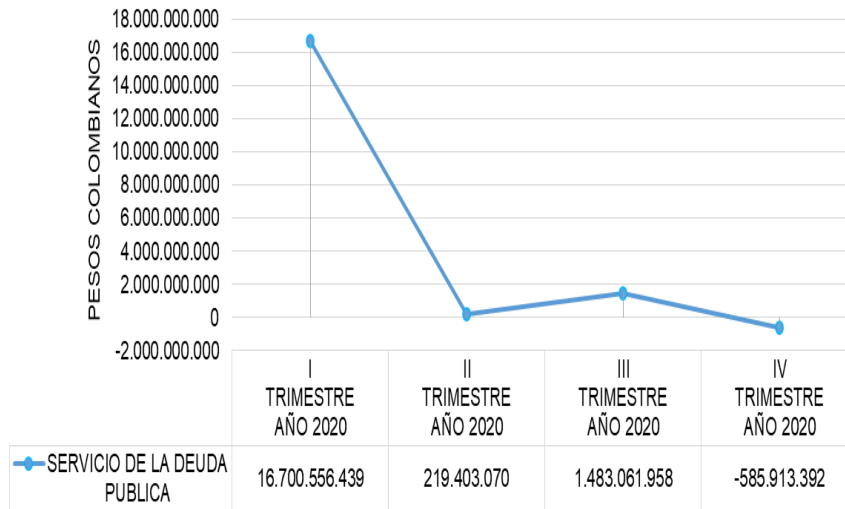


Grafica 2.0 – Análisis Comparativo Ejecución de Gastos de Operación Año 2020



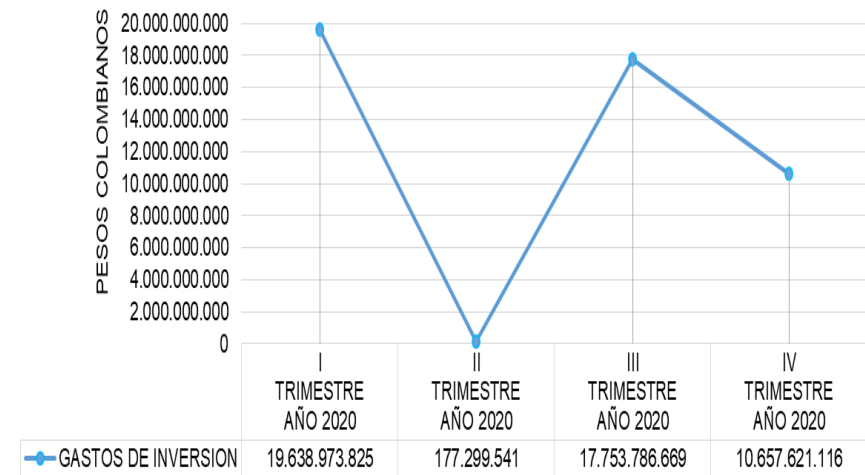


### ANALISIS COMPARATIVO EJECUCION DE SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA AÑO 2020



Grafica 3.0 – Análisis Comparativo Ejecución de Servicio de la Deuda Publica Año 2020

### ANALISIS COMPARATIVO EJECUCION DE GASTOS DE INVERSION AÑO 2020



Grafica 4.0 – Análisis Comparativo Ejecución de Gastos de Inversión Año 2020

## ANALISIS DE TENDENCIA DE LOS GASTOS EJECUTADOS AÑO 2020

**A. GASTO DE FUNCIONAMIENTO:** Como se puede observar en la gráfica 1.0 del presente informe, durante la vigencia 2020 los gastos de funcionamiento de Transcaribe S.A. presentaron una tendencia decreciente, partiendo que la mayor parte de la ejecución de este ítem fue realizada durante los dos (2) primeros trimestre del año. Para el III trimestre del año 2020 se presentó una reducción al presupuesto de la entidad, lo cual generó una disminución en los gastos para los 2 últimos trimestres del año. Para el cuarto trimestre del año 2020 el porcentaje de ejecución presupuestal de este ítem fue del **13,82%**:

ITEM	DESCRIPCION	APROPIACION DEFINITIVA AÑO 2020	I TRIMESTRE AÑO 2020	II TRIMESTRE AÑO 2020	III TRIMESTRE AÑO 2020	IV TRIMESTRE AÑO 2020	TOTAL EJECUCION AÑO 2020
A	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	11.451.946.928	37,31%	37,40%	9,79%	13,82%	<b>98,32%</b>





**B. GASTOS DE OPERACIÓN:** De acuerdo a la gráfica 2.0, se identifica que la gran parte del presupuesto para el ítem de gastos de operación fue consumido durante los 2 primeros trimestres del año 2020. Se observa que para los dos últimos trimestres del año la ejecución presupuestal fue mínima, siendo la ejecución del cuarto trimestre equivalente al **0,99%**:

ITEM	DESCRIPCION	APROPIACION DEFINITIVA AÑO 2020	I TRIMESTRE AÑO 2020	II TRIMESTRE AÑO 2020	III TRIMESTRE AÑO 2020	IV TRIMESTRE AÑO 2020	TOTAL EJECUCION AÑO 2020
B	GASTOS DE OPERACIÓN	27.731.549.206	85,56%	6,71%	0,00%	0,99%	93,26%

**C. SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA:** Factores como la cuarentena nacional a causa de la pandemia por COVID-19 generaron a partir del tercer trimestre del año 2020 una disminución presupuestal para el presente ítem, siendo dicha disminución contemplada en el acuerdo 072 de Agosto del 2020. Esta disminución es por valor de **\$536.190.914** y fue aplicada particularmente a la amortización a capital de la deuda pública. Por ello se observa que esta partida presenta durante la vigencia 2020 una tendencia de decrecimiento. La ejecución de este ítem para el año 2020 fue del **67,68%**:

ITEM	DESCRIPCION	APROPIACION DEFINITIVA AÑO 2020	I TRIMESTRE AÑO 2020	II TRIMESTRE AÑO 2020	III TRIMESTRE AÑO 2020	IV TRIMESTRE AÑO 2020	TOTAL EJECUCION AÑO 2020
C	SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA	26.326.408.584	63,44%	0,83%	5,63%	-2,23%	67,68%

**D. GASTOS DE INVERSION:** A partir del segundo trimestre del año 2020 Transcaribe S.A. optó por generar un plan para optimizar de los recursos destinados para la inversión, toda vez que ante la crisis económica presentada en todo el país por la pandemia por COVID-19, Transcaribe se vio afectada con la ejecución presupuestal de los ingresos para esta vigencia. A pesar que este ítem no presentó una disminución presupuestal para el año 2020, se tomó la decisión de ejecutar los gastos de inversión estrictamente necesarias. Como se puede observar la ejecución del año 2020 cerro en un **73,70%**. Para el IV trimestre del año 2020 su ejecución fue del **16,29%**:

ITEM	DESCRIPCION	APROPIACION DEFINITIVA AÑO 2020	I TRIMESTRE AÑO 2020	II TRIMESTRE AÑO 2020	III TRIMESTRE AÑO 2020	IV TRIMESTRE AÑO 2020	TOTAL EJECUCION AÑO 2020
D	GASTOS DE INVERSION	65.438.775.486	30,01%	0,27%	27,13%	16,29%	73,70%







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

A 31 de Diciembre del año 2020 Transcaribe S.A., cuenta con un total de **24** 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:

IV TRIMESTRE DEL 2020	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	11	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>24</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 **71%** del total de cargos establecidos. Por su parte el tipo de vinculación por libre nombramiento y remoción representa el **25%** de los cargos; mientras que el tipo de vinculación de empleado de periodo representa el **4%** del total de los cargos.







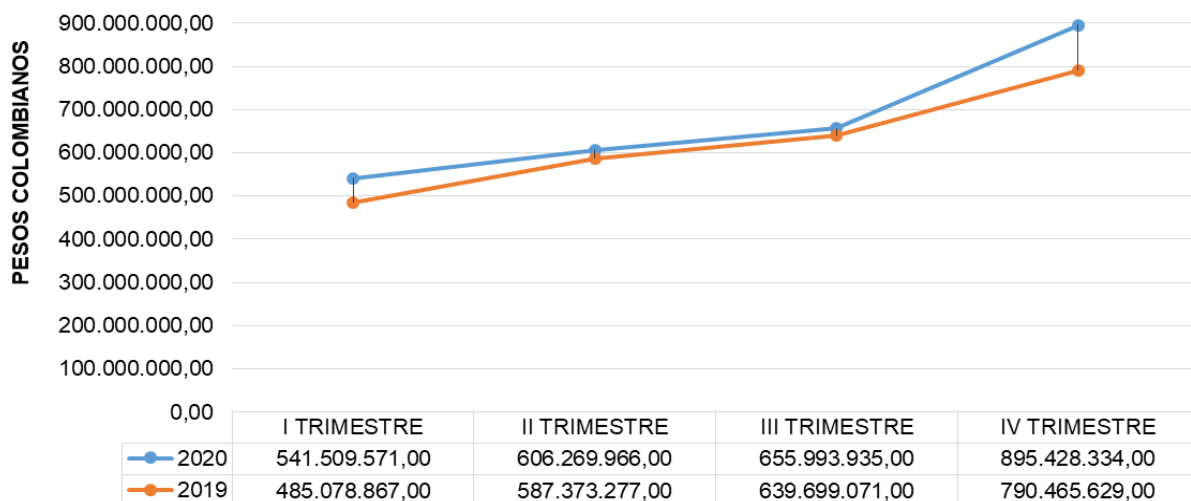
## COMPORTAMIENTO DE LOS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO Y OPERACIÓN VI TRIMESTRE DEL AÑO 2020 Y 2019

### GASTOS DE NOMINA

Para el cierre presupuestal del año 2020, se evaluaron los servicios personales asociados a la nómina, buscando identificar las variaciones presentadas en cada trimestre del año 2020 en comparación con la vigencia 2019. A continuación se exponen las variaciones presentadas entre ambas vigencias presupuestales:

SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA					
DESCRIPCION	I TRIMESTRE	II TRIMESTRE	III TRIMESTRE	IV TRIMESTRE	TOTAL EJECUCION
<b>AÑO 2020</b>	541.509.571	606.269.966	655.993.935	895.428.334	2.699.201.806
<b>AÑO 2019</b>	485.078.867	587.373.277	639.699.071	790.465.629	2.502.616.844
<b>VARIAION ABSOLUTA</b>	<b>56.430.704</b>	<b>18.896.689</b>	<b>16.294.864</b>	<b>104.962.705</b>	<b>196.584.962</b>
<b>VARIAION RELATIVA</b>	<b>10,4%</b>	<b>3,1%</b>	<b>2,5%</b>	<b>11,7%</b>	<b>7,3%</b>

### ANALISIS COMPARATIVO SERVICIOS ASOCIADOS A LA NOMINA AÑOS 2020 - 2019



Grafica 5.0 – Análisis Comparativo Servicios Asociados a la Nómina Años 2020 - 2019





Como se puede observar en la gráfica 5.0, Transcaribe S.A. para el año 2020 en comparación con el año 2019 presentó una variación en los gastos de servicios asociados a la nómina, la cual fue equivalente al **7,3%**. Este incremento se debe a los ajustes salariales establecidos para la vigencia 2020, lo cual genera a su vez un aumento en la liquidación de las prestaciones sociales para tal vigencia. Asimismo se presentaron en este periodo algunas novedades laborales.

Se resalta que a pesar del incremento presentado en esta partida en comparación al gasto ejecutado en el año 2019, dicho incremento estaba presupuestado por Transcaribe S.A. para el año 2020, por ello se expone a continuación el cuadro comparativo de la apropiación definitiva para este rubro con la ejecución del mismo para el año 2020, observando que el presupuesto de esta partida fue ejecutado en un **98,78%**:

DESCRIPCION	A PROPIACION DEFINITIVA	COMPROMISOS	% EJECUCION
<b>SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA</b>	2.732.488.893,95	2.699.201.806,00	98,78%

## CONTRATOS DE PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES Y TECNICOS

Durante el cuarto trimestre del año 2020, Transcaribe S.A. celebró un total de **2** nuevos contratos de prestación de servicios profesionales y técnicos, y firmo un total de **46** Otrosíes de contratos de prestación de servicios de este tipo, los cuales se venían ejecutando desde trimestres anteriores.

A 31 de Diciembre del 2020, Transcaribe S.A. cuenta con un total de **75** contratos de prestación de servicios profesionales y técnicos, los cuales corresponden a:

DESCRIPCION	TOTAL
CONTRATOS NUEVOS	2
OTROSIES FIRMADOS EN EL TRIMESTRE	46
CONTRATOS VIGENTES DE TRIMESTRES ANTERIORES	27
<b>TOTAL DE CONTRATOS DE PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES / TECNICOS</b>	<b>75</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.





CONCEPTO	A 31 DE DICIEMBRE DE 2020	A 31 DE DICIEMBRE DE 2019	VARIACION ADSOLUTA	VARIACION RELATIVA
CONTRATOS DE SERVICIOS PROFESIONALES/ TECNICOS	75	133	-58	-43,61%

Al comparar los contratos en ejecución por concepto de prestación de servicios profesionales y técnicos al cierre de los años 2019 y 2020 observamos que existe una variación relativa del **- 43,61%**, correspondiente a la disminución que se realizó en la contratación de prestación de servicios de este tipo, toda vez que el año 2020 fue un periodo en el que factores externos a Transcaribe S.A., como la pandemia por Covid – 19, afectó el presupuesto disponible para la ejecución de contratos de prestación de servicios, dado que por mandato del acuerdo 072 del 2020, se generó una disminución presupuestal, que limitó a la compañía a realizar algunas contrataciones.

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 la elaboración del presupuesto a ejecutar durante el año 2020 Transcaribe S.A. realizó algunas reducciones en comparación a la ejecución presupuestal del año 2019. Una de esas reducciones fue la correspondiente a la partida de servicios personales indirectos, la cual sufrió una reducción presupuestal del **58,86%**.

El valor ejecutado durante la vigencia 2019 para el rubro de servicios personales indirectos fue de **\$4.117.220.699**. Partiendo de esta ejecución, en la elaboración y aprobación del presupuesto para el año 2020, se reduce este rubro y se establece como apropiación inicial la suma de **\$1.718.503.058**, esto debido a la finalización en la ejecución de varios contratos de prestación de servicios en el año 2019, los cuales no generarían gastos para la vigencia 2020.

Durante el año 2020 se vio la necesidad de realizar algunos traslados presupuestales a favor de este rubro los cuales permitieron el incremento de la apropiación de este rubro presupuestal, y por ultimo ante la pandemia por Covid -19 se ordenó la reducción del presupuesto a través del Acuerdo 072 de Agosto del 2020, siendo la partida de servicios personales indirectos reducida en **\$3.000.000**.





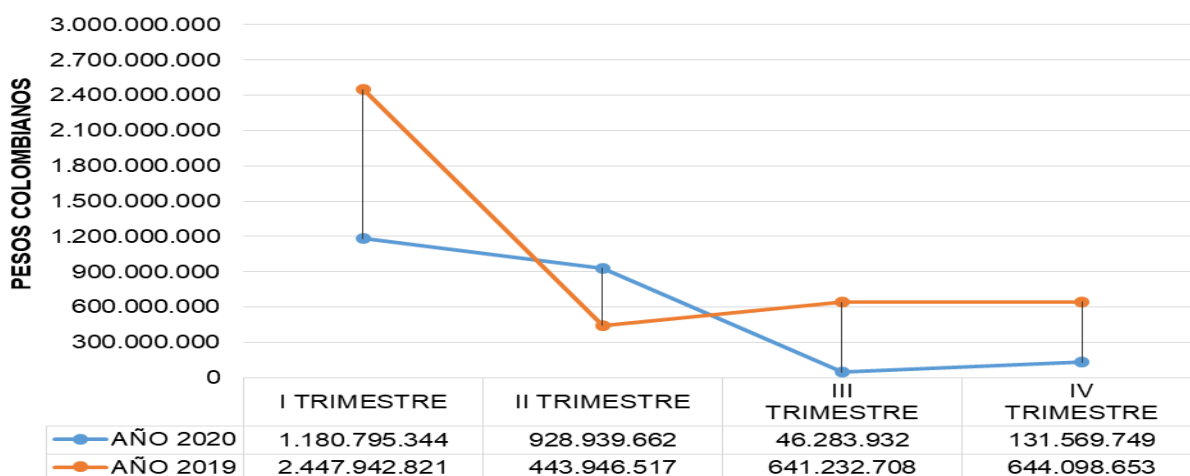
A continuación exponemos las variaciones que tuvo este rubro del presupuesto durante la vigencia 2020:

EJECUTADO AÑO 2019	DISMINUCION PRESUPUESTAL PARA LA VIGENCIA 2020	A PROPIACION INICIAL AÑO 2020	TRASLADO A FAVOR RESOLUCION 066/ 2020 RESOLUCION 117/ 2020	REDUCCION PRESUPUESTAL ACUERDO 072/ 2020	A PROPIACION DEFINITIVA AÑO 2020
4.177.220.699,44	58,86%	1.718.503.058,25	694.663.500,00	3.000.000,00	2.410.166.558,25

Partiendo del cuadro anteriormente expuesto, se realiza un cuadro comparativo de la ejecución trimestral de la partida de servicios personales indirectos por los años 2019 y 2020:

SERVICIOS PERSONAL INDIRECTO					
DESCRIPCION	I TRIMESTRE	II TRIMESTRE	III TRIMESTRE	IV TRIMESTRE	TOTAL EJECUCION
<b>AÑO 2020</b>	1.180.795.344	928.939.662	46.283.932	131.569.749	2.287.588.687
<b>AÑO 2019</b>	2.447.942.821	443.946.517	641.232.708	644.098.653	4.177.220.699
<b>VARIACION ABSOLUTA</b>	<b>-1.267.147.477</b>	<b>484.993.145</b>	<b>-594.948.776</b>	<b>-512.528.904</b>	<b>-1.889.632.012</b>
<b>VARIACION RELATIVA</b>	<b>-107,3%</b>	<b>52,2%</b>	<b>-1285,4%</b>	<b>-389,5%</b>	<b>-82,6%</b>

**ANALISIS COMPARATIVO SERVICIOS PERSONAL INDIRECTO AÑOS 2020 - 2019**



Grafica 6.0 – Análisis Comparativo Servicios Personal Indirecto Años 2020 - 2019





Como se puede observar en la gráfica 6.0, Transcaribe S.A., durante la vigencia 2020, presentó una diferencia sustancial en la ejecución del presupuesto de servicios personal indirecto en comparación al año 2019. Esto se debe a la finalización de varios contratos en el año 2019 que por el tipo de contrato no requerían de la prórroga de los mismos para el año 2020, asimismo se realizó una reducción de personal indirecto de la compañía para la vigencia 2020. La variación de este ítem presupuestal entre los años 2019 y 2020 fue del **-82,6%**. Con respecto a la ejecución presupuestal de este ítem fue del **94,91%**.

DESCRIPCION	A PROPIACION DEFINITIVA	COMPROMISOS	% EJECUCION
<b>SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS</b>	2.410.166.558,25	2.287.588.687,00	94,91%

## GASTOS DE VIAJES Y VIÁTICOS

Transcaribe S.A. durante el año 2020 presentó gastos totales por concepto de Viajes y Viáticos por valor de **\$46.305.392**, lo cual no representó una variación representativa con lo ejecutado durante el año 2019. Se resalta que desde el mes de Abril hasta el mes de diciembre del año 2020 no se ejecutaron viajes, ni se suministraron viáticos, dada la emergencia sanitaria por Covid – 19. A continuación se relacionan las variaciones existente entre la vigencia 2019 y 2020, y la ejecución presupuestal de este rubro para el año 2020:

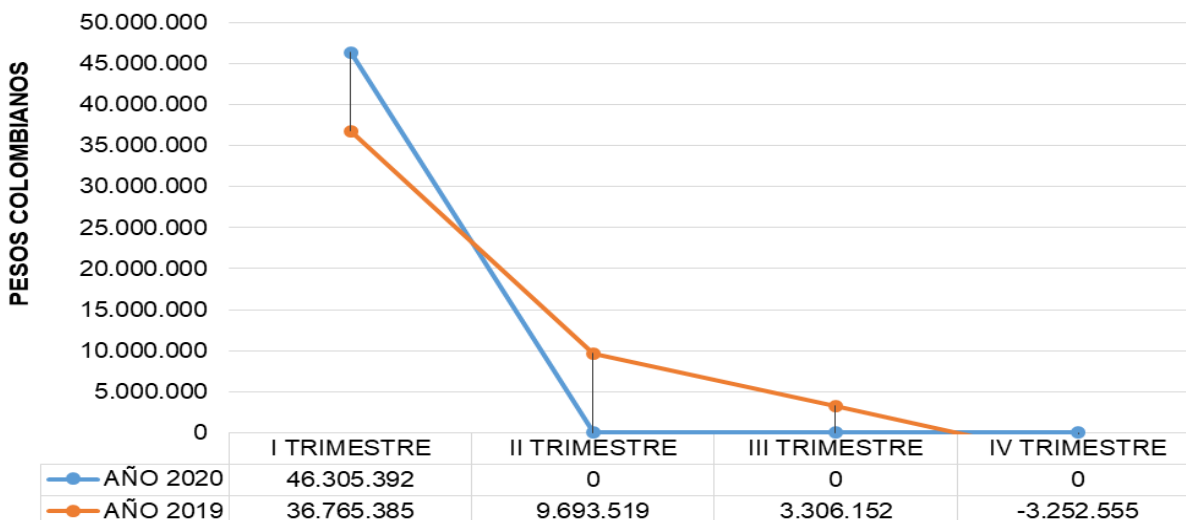
DESCRIPCION	A PROPIACION DEFINITIVA	COMPROMISOS	% EJECUCION
<b>GASTOS DE VIAJES Y VIA TICOS</b>	46.306.000,00	46.305.392,00	100,00%

GASTOS DE VIAJES Y VIA TICOS					
DESCRIPCION	I TRIMESTRE	II TRIMESTRE	III TRIMESTRE	IV TRIMESTRE	TOTAL EJECUCION
<b>AÑO 2020</b>	46.305.392	0	0	0	46.305.392
<b>AÑO 2019</b>	36.765.385	9.693.519	3.306.152	-3.252.555	46.512.501
<b>VARIACION ABSOLUTA</b>	<b>9.540.007</b>	<b>-9.693.519</b>	<b>-3.306.152</b>	<b>3.252.555</b>	<b>-207.109</b>
<b>VARIACION RELATIVA</b>	<b>20,6%</b>	<b>-100,0%</b>	<b>-100,0%</b>	<b>-100,0%</b>	<b>-0,4%</b>





### ANALISIS COMPARATIVO GASTOS DE VIAJES Y VIATICOS AÑOS 2020 - 2019



Grafica 7.0 – Análisis Comparativo Servicios de Viaje y Viáticos Años 2020 - 2019

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

El rubro de vigilancia y seguridad, es un rubro que abarca toda la seguridad correspondiente al sistema integrado y a las oficinas administrativas. La evaluación comparativa entre los años 2019 y 2020 nos permite identificar que existe una variación negativa entre estos 2 periodos equivalente al **-13,8%**, lo cual indica una disminución en la ejecución de este rubro, siendo esto favorable en tema de austeridad y eficiencia para para Transcaribe en la vigencia 2020. A continuación relacionamos un cuadro y una gráfica comparativa entre los años 2019 y 2020 del rubro de vigilancia y seguridad:

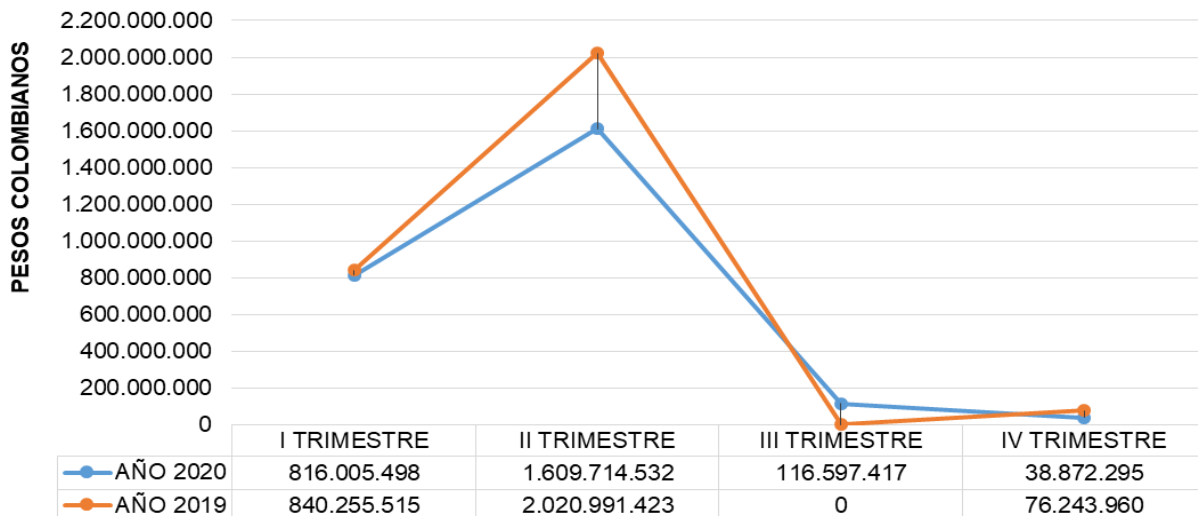
GASTOS DE VIGILANCIA Y SEGURIDAD					
DESCRIPCION	I TRIMESTRE	II TRIMESTRE	III TRIMESTRE	IV TRIMESTRE	TOTAL EJECUCION
<b>AÑO 2020</b>	816.005.498	1.609.714.532	116.597.417	38.872.295	2.581.189.742
<b>AÑO 2019</b>	840.255.515	2.020.991.423	0	76.243.960	2.937.490.897
<b>VARIACION ABSOLUTA</b>	<b>-24.250.017</b>	<b>-411.276.890</b>	<b>116.597.417</b>	<b>-37.371.665</b>	<b>-356.301.155</b>
<b>VARIACION RELATIVA</b>	<b>-3,0%</b>	<b>-25,5%</b>	<b>100,0%</b>	<b>-96,1%</b>	<b>-13,8%</b>







### ANALISIS COMPARATIVO GASTOS DE VIGILANCIA Y SEGURIDAD AÑOS 2020 - 2019



Grafica 8.0 – Análisis Comparativo de Gastos de Vigilancia y Seguridad Indirecto Años 2020 - 2019

Con respecto a la ejecución presupuestal de este rubro, se observa que a 31 de Diciembre del año 2020 Transcaribe S.A. alcanzó un porcentaje de ejecución del **99,99%**:

DESCRIPCION	APROPIACION DEFINITIVA	COMPROMISOS	% EJECUCION
<b>GASTOS DE VIGILANCIA Y SEGURIDAD</b>	2.581.518.000,00	2.581.189.742,07	99,99%

### GASTOS SERVICIOS PUBLICOS

El análisis comparativo de los años 2019 y 2020, nos muestra que la compañía presentó una disminución equivalente al **4,4%** en el gasto de servicios públicos, siendo la variación del cuarto trimestre del año 2020 la de mayor impacto generando una variación negativa del **-523,6%**. Es de resaltar que toda disminución que se presente en el presupuesto de gastos en comparación con las vigencias anteriores es un buen indicio de eficiencia en la ejecución de gastos, lo cual muestra una gestión positiva de austeridad y eficiencia en la compañía.

A continuación se hace un análisis comparativo trimestral de las variaciones que se han presentado en el rubro de servicios públicos durante los años 2019 y 2020:

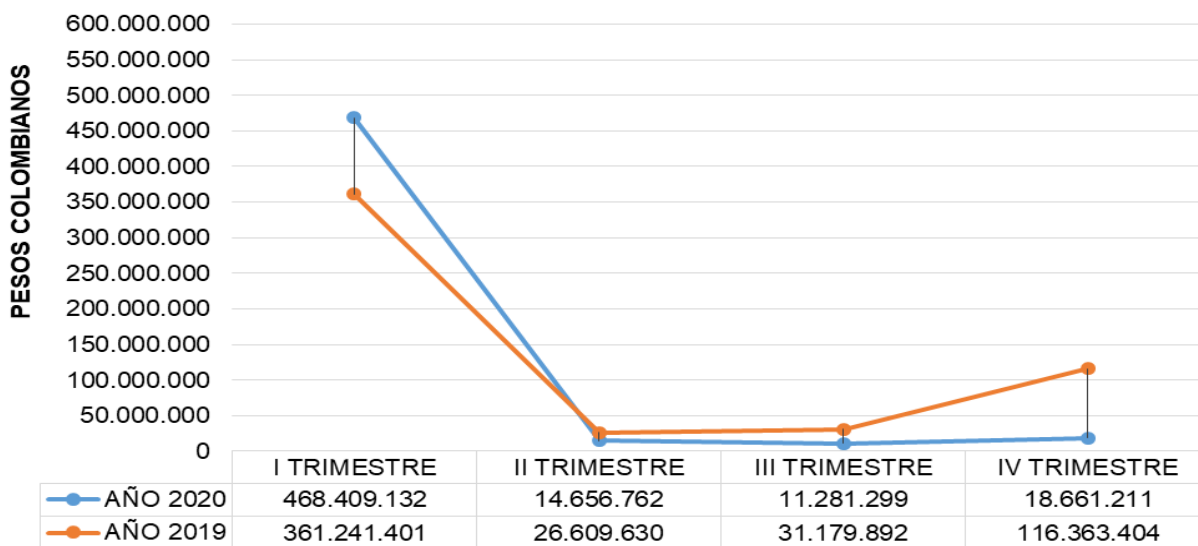






GASTOS DE SERVICIOS PUBLICOS					
DESCRIPCION	I TRIMESTRE	II TRIMESTRE	III TRIMESTRE	IV TRIMESTRE	TOTAL EJECUCION
<b>AÑO 2020</b>	468.409.132	14.656.762	11.281.299	18.661.211	513.008.404
<b>AÑO 2019</b>	361.241.401	26.609.630	31.179.892	116.363.404	535.394.326
<b>VARIAION ABSOLUTA</b>	<b>107.167.731</b>	<b>-11.952.868</b>	<b>-19.898.592</b>	<b>-97.702.193</b>	<b>-22.385.922</b>
<b>VARIAION RELATIVA</b>	<b>22,9%</b>	<b>-81,6%</b>	<b>-176,4%</b>	<b>-523,6%</b>	<b>-4,4%</b>

### ANALISIS COMPARATIVO GASTOS DE SERVICIOS PUBLICOS AÑOS 2020 - 2019



Grafica 9.0 – Análisis Comparativo Servicios Públicos Años 2020 - 2019

Con respecto a la ejecución presupuestal del rubro de servicios públicos se observa que alcanzó un porcentaje de ejecución del **99,62%**, lo cual muestra una buena gestión administrativa y financiera de los recursos destinados para tal fin. A continuación se relaciona los valores ejecutados versus la apropiación definitiva del presupuesto para la vigencia 2020:

DESCRIPCION	A PROPIACION DEFINITIVA	COMPROMISOS	% EJECUCION
<b>GASTOS DE SERVICIOS PUBLICOS</b>	514.986.330,00	513.008.404,07	99,62%





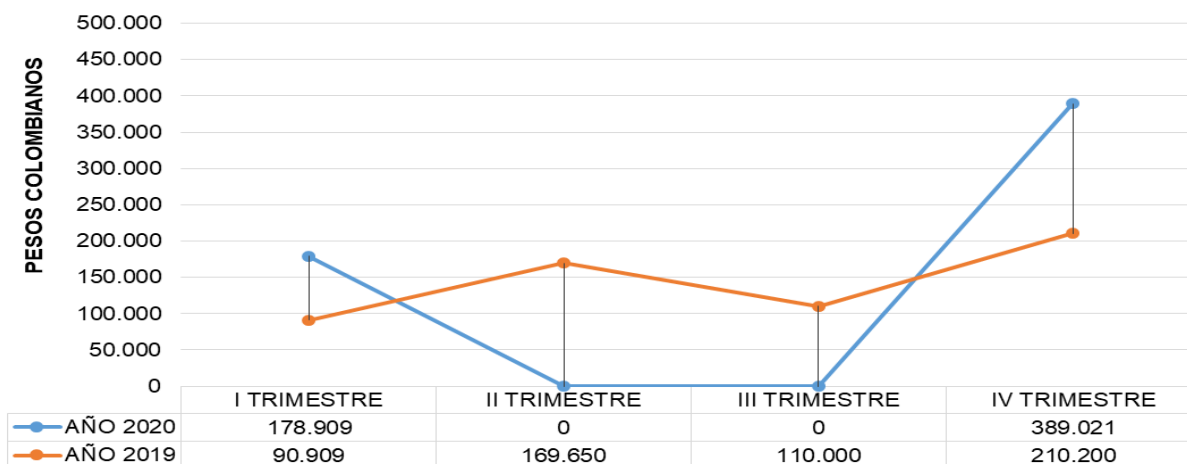
## GASTOS DE IMPRESOS Y PUBLICACION

Para el año 2020 los gastos por concepto de impresos y publicaciones tuvo una disminución del **-2,3%** en comparación de los gastos ejecutados por este mismo concepto en el año 2019. Se observa que esta partida es de menor cuantía, sin embargo fue objeto del análisis realizado por la oficina asesora de control interno de Transcaribe S.A. El preciso resaltar que los trimestres 2 y 3 del año 2020 no hubo ejecución de este rubro, toda vez que la pandemia por Covid – 19 durante estos 2 trimestre generó un gran impacto en las compañías dado que los trabajo fueron obligatoriamente desarrollados desde casa, y los procesos de ejecución en cierta medida se vieron afectado.

A continuación relacionamos una tabla comparativa, y un análisis grafico de las variaciones trimestrales de este rubro del presupuesto por los años 2019 y 2020:

GASTOS DE IMPRESOS Y PUBLICACIONES					
DESCRIPCION	I TRIMESTRE	II TRIMESTRE	III TRIMESTRE	IV TRIMESTRE	TOTAL EJECUCION
<b>AÑO 2020</b>	178.909	0	0	389.021	567.930
<b>AÑO 2019</b>	90.909	169.650	110.000	210.200	580.759
<b>VARIAION ABSOLUTA</b>	<b>88.000</b>	<b>-169.650</b>	<b>-110.000</b>	<b>178.821</b>	<b>-12.829</b>
<b>VARIAION RELATIVA</b>	<b>49,2%</b>	<b>-100,0%</b>	<b>-100,0%</b>	<b>46,0%</b>	<b>-2,3%</b>

**ANALISIS COMPARATIVO GASTOS DE IMPRESOS Y PUBLICACIONES  
AÑOS 2020 - 2019**



*Grafica 10.0 – Análisis Comparativo Gastos de Impresos y Publicaciones Años 2020 - 2019*





Con respecto a la ejecución de este ítem del presupuesto, se identificó que su ejecución fue equivalente al **35,74%** de la apropiación definitiva para la vigencia 2020.

A continuación relacionamos el análisis comparativo de la apropiación definitiva de este rubro versus el compromiso del mismo:

DESCRIPCION	A PROPIACION DEFINITIVA	COMPROMISOS	% EJECUCION
<b>GASTOS DE IMPRESOS Y PUBLICACIONES</b>	1.589.000,00	567.930,00	35,74%

### GASTOS DE MATERIALES Y SUMINISTROS

Esta partida del presupuesto de Transcaribe S.A. fue una de las que tuvo una variación significativa entre los años 2019 y 2020, dado que su presupuesto para el año 2020, fue disminuido en comparación a lo ejecutado en el año 2019. Esta partida particularmente no maneja rubros representativos a la ejecución general de gastos, sin embargo fue objeto de análisis por parte de la oficina asesoría de control interno de la entidad.

Se observa que durante el año 2020 este rubro del presupuesto fue ejecutado en el cuarto trimestre del mismo, incurriendo en un gasto por valor de **\$290.000**.

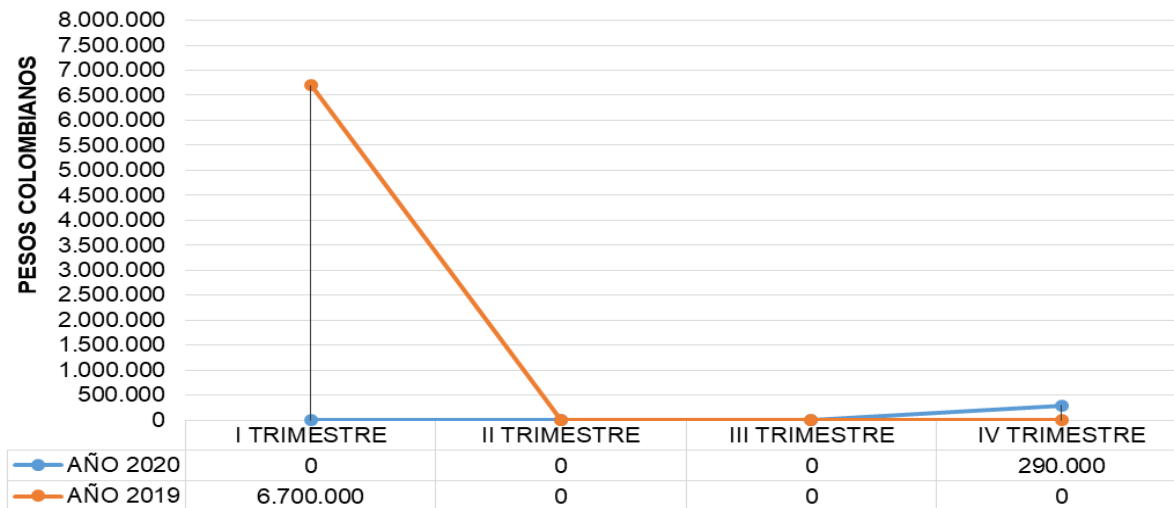
Es preciso destacar que la ejecución de este rubro para el año 2020 en comparación del año 2019 sufrió una disminución de **-2.210,3%**, siendo esta disminución positiva para la compañía, toda vez que muestra buenos índices de austeridad en la ejecución de este gasto. A continuación relacionamos un cuadro comparativo trimestral, y una gráfica de variación entre la vigencia 2019 y 2020:

GASTOS DE MATERIALES Y SUMINISTROS					
DESCRIPCION	I TRIMESTRE	II TRIMESTRE	III TRIMESTRE	IV TRIMESTRE	TOTAL EJECUCION
<b>AÑO 2020</b>	0	0	0	290.000	290.000
<b>AÑO 2019</b>	6.700.000	0	0	0	6.700.000
<b>VARIAION ABSOLUTA</b>	<b>-6.700.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>290.000</b>	<b>-6.410.000</b>
<b>VARIAION RELATIVA</b>	<b>-100,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>-2210,3%</b>





### ANÁLISIS COMPARATIVO GASTOS DE MATERIALES Y SUMINISTROS AÑOS 2020 - 2019



Grafica 11.0 – Análisis Comparativo Gastos de Materiales y Suministros Años 2020 - 2019

En cuanto a la ejecución de este ítem del presupuesto, en comparación a la apropiación definitiva para dicho ítem, se logra evidenciar que la misma alcanzó un porcentaje de ejecución del **96,67%**, lo cual muestra cumplimiento en la ejecución de gastos de materiales y suministro. A continuación relacionamos el análisis comparativo entre la apropiación definitiva y el compromiso para este rubro en el año 2020:

DESCRIPCION	APROPIACION DEFINITIVA	COMPROMISOS	% EJECUCION
<b>GASTOS DE MATERIALES Y SUMINISTROS</b>	300.000,00	290.000,00	96,67%

### GASTOS DE MANTENIMIENTO, ASEO Y REPARACIÓN

Los gastos de mantenimiento, aseo y reparación, fueron objeto de revisión por parte de la oficina asesora de control interno de Transcaribe S.A. Este rubro del presupuesto para la vigencia 2020 presentó una variación negativa en comparación al año 2019 del **- 9,5%**, esto significa que durante el año 2020 la ejecución de este rubro fue inferior a lo ejecutado en el año 2019, 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 2019. Dentro del análisis se observó que para el cuarto trimestre del año 2020 existió una variación del **3,2%** en comparación al mismo trimestre del año 2019.

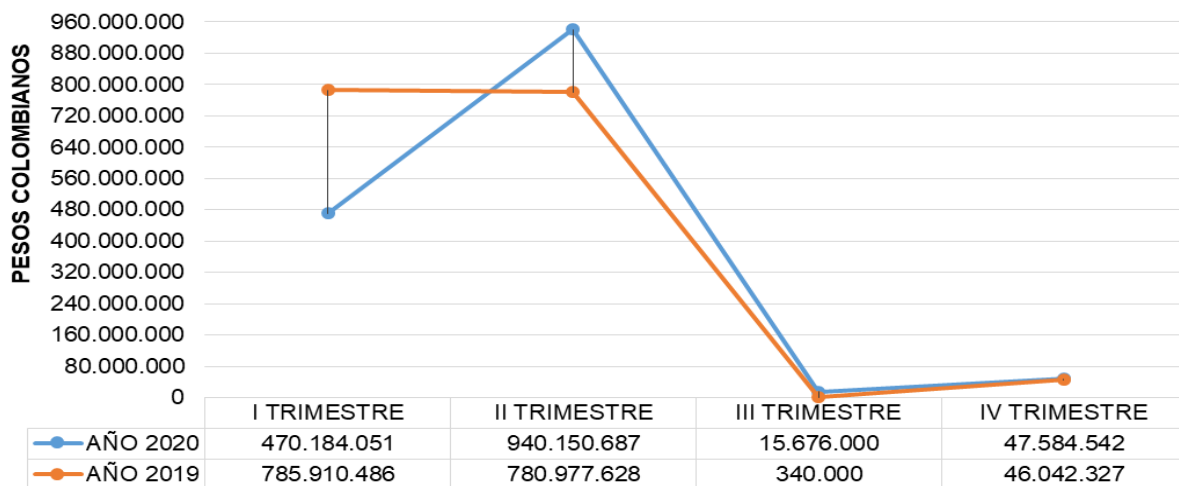




A continuación se expone un cuadro comparativo y análisis grafico de las variaciones presentadas entre los años 2019 y 2020, de esta partida del presupuesto:

GASTOS DE MANTENIMIENTO, ASEO Y REPARACION					
DESCRIPCION	I TRIMESTRE	II TRIMESTRE	III TRIMESTRE	IV TRIMESTRE	TOTAL EJECUCION
<b>AÑO 2020</b>	470.184.051	940.150.687	15.676.000	47.584.542	1.473.595.279
<b>AÑO 2019</b>	785.910.486	780.977.628	340.000	46.042.327	1.613.270.441
<b>VARIAION ABSOLUTA</b>	<b>-315.726.435</b>	<b>159.173.059</b>	<b>15.336.000</b>	<b>1.542.215</b>	<b>-139.675.161</b>
<b>VARIAION RELATIVA</b>	<b>-67,1%</b>	<b>16,9%</b>	<b>97,8%</b>	<b>3,2%</b>	<b>-9,5%</b>

**ANALISIS COMPARATIVO GASTOS DE MANTENIMIENTO, ASEO Y REPARACION AÑOS 2020 - 2019**



Grafica 12.0 – Análisis Comparativo Gastos de Mantenimiento, Aseo y Reparación Años 2020 - 2019

La ejecución presupuestal de este rubro nos muestra que para el año 2020 Transcaribe S.A. cumplió con los objetivos presupuestales asignados para este rubro, dado que se alcanzó una ejecución del **99,97%** de la apropiación definitiva. A continuación se relaciona un cuadro comparativo entre la apropiación definitiva destinada para este rubro y los compromisos para la vigencia 2020:

DESCRIPCION	APROPIACION DEFINITIVA	COMPROMISOS	% EJECUCION
<b>GASTOS DE MANTENIMIENTO, ASEO Y REPARACION</b>	1.474.111.000,00	1.473.595.279,43	99,97%





## 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 cuarto trimestre del 2020, 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 2020 con el fin de mitigar posibles impactos en la ejecución de gastos para el año 2021.
- 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.
- 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.
- Continuar con el uso racional del papel, dado que se observa buenos resultados en cuanto a la economía de recursos destinados para labores administrativas en Transcaribe S.A.





- 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, enero de 2021.



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



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

