

OA-110-9-193-2024

Manizales, 29 de Noviembre del 2024

DOCTOR
BERNARDO ANTONIO OCAMPO RAMOS
GERENTE
TERMINAL DE TRANSPORTES DE MANIZALES
Manizales - Caldas

Asunto: INFORME AUSTERIDAD DEL GASTO - III TRIMESTRE 2024

Respetuosamente me dirijo a usted con el fin de remitirle el Seguimiento de la austeridad en el gasto, durante el III trimestre de la vigencia 2024.

INTRODUCCIÓN

La Oficina Asesora de Control Interno de la Terminal de Transportes de Manizales S.A, presenta informe correspondiente al tercer trimestre del año 2024, en donde se pretende dar a conocer los resultados de las políticas establecidas en materia de austeridad y contención del gasto público de la Terminal.

El informe presentado a continuación por el Jefe de la Oficina Asesora de Control Interno podrá ser objeto de seguimiento; ésta revisión toma como base el comportamiento de los gastos generales y de funcionamiento en el III trimestre de la vigencia 2024 y la información acá contenida fue proporcionada por la dependencia de Contabilidad y Presupuesto de la Terminal de Transportes de Manizales S.A; estos datos son material de observación para el análisis de las variaciones trimestrales, todo con el fin de cumplir con un desempeño eficiente y eficaz que reduzca los gastos generados en la institución.

OBJETIVO GENERAL

Rendir informe trimestral correspondiente al cumplimiento de la política de austeridad y eficiencia del gasto público, respecto a los gastos ejecutados por la Terminal de Transportes de Manizales S.A durante el III trimestre de la vigencia 2024.

ALCANCE

Establecer las variaciones presentadas en el gasto entre trimestres, con el fin de generar parámetros que permitan a la Terminal de Transportes de Manizales S.A generar estrategias de austeridad y con ello dar continuidad al cumplimiento de

las medidas establecidas por el Gobierno Nacional en materia de Contención en el Gasto Público.

FUENTE DE INFORMACIÓN

Para la realización del presente informe de Austeridad del Gasto se toma la información entregada por la dependencia de Contabilidad y Presupuesto de la Terminal de Transportes de Manizales S.A relacionada con los gastos generales y de funcionamiento requeridos por la Oficina Asesora de Control Interno.

ANÁLISIS COMPARATIVO

A continuación, se muestra el cuadro comparativo de los gastos correspondiente al tercer trimestre de la vigencia 2024, en los conceptos de administración de personal y contratación de servicios de personal, telefonía y servicios públicos, impresiones y publicaciones, mantenimiento y uso de vehículos, mantenimiento de equipos, mantenimiento de inmuebles, viáticos y gastos de transporte.

Respetuosamente le informo que, de acuerdo a los resultados presentados en el tercer trimestre del año 2024, se evidencio lo siguiente:

Durante el tercer trimestre de 2024, se observaron diferentes tendencias en los rubros. El 40% de estos experimentaron un incremento en la ejecución, por lo que se considera una variación negativa en sus resultados de austeridad, mientras que un 31% logró obtener una disminución en la ejecución, por lo que se considera una variación positiva de austeridad. Por otro lado, el 27% restante de los rubros no mostró variación alguna en este período. Sin embargo, en términos totales se observa una disminución de la ejecución, mostrando buenas estrategias, para una disminución del 44%.

VARIACIÓN TERCER TRIMESTRE 2024				
Expresada en miles de pesos				
RUBROS	Ejecución 3° Trimestre 2024	Ejecución 2° Trimestre 2024	Variación 3° trimestre	
SUELDOS	385.389.543	383.336.008	-2.053.535	-1%
RECARGOS NOCTURNOS Y HORAS EXTRAS	49.952.387	57.870.020	7.917.633	14%
IMPUESTOS	47.005.553	534.006.987	487.001.434	91%
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SS MANTENIMIENTO GENERALES	22.928.280	39.343.945	16.415.665	42%
ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO	49.742.941	12.537.643	-37.205.298	-297%
ENERGÍA ELECTRICA	51.510.793	34.684.478	-16.826.315	-49%
TELÉFONO FIJO	0	0	0	0%
TELEFONÍA CELULAR	1.513.024	136.500	-1.376.524	-1008%
SERVICIO DE INTERNET	7.331.908	7.988.856	656.948	8%
PARABÓLICA	364.305	295.096	-69.209	-23%
SERVICIO DE GAS	246.761	252.283	5.522	2%
VIÁTICOS	3.480.092	1.808.063	-1.672.029	-92%
PASAJES	1.695.178	991.799	-703.379	-71%
CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTIMULOS	29.103.052	68.761.197	39.658.145	58%
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	0	0	0	0%
ARTÍCULOS DE ASEO Y CAFETERÍA	3.548.900	396.700	-3.152.200	-795%
ASESORÍAS, CONSULTORÍAS, HONORARIOS Y OTROS PRESTACIÓN DE SERVICIOS	142.219.520	273.802.992	131.583.472	48%
SUMINISTRO DE PAPELERÍA	14.000.000	0	-14.000.000	0%
ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA REPARACIÓN - FERRETERÍA	414.349	28.349.920	27.935.571	0%
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SS MANTENIMIENTO CCIAL	3.570.000	1.260.001	-2.309.999	-183%
SERVICIO DE ASEO	0	0	0	0%
SERVICIO DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA	0	0	0	0%
TOTALES	814.016.586	1.445.822.488	631.805.902	44%

A continuación, se presentan los rubros en el mismo orden descrito anteriormente, junto con la causa de su variación:

Rubros con disminución en la ejecución:

- Servicio de gas 2%: moderado asociado a un ajuste en las tarifas y consumo por parte de la Terminal.
- Recargos nocturnos y horas extras 14%: Este se debe a que no existió la necesidad de cubrir algunos horarios nocturnos, días festivos y suplencias durante el periodo, lo que ha generado una reducción en los costos operativos relacionados con el personal.
- Impuestos 91%: La disminución es significativa en este rubro se debe que no se debieron pagar los impuestos del periodo anterior.
- Adquisición de bienes y servicios de mantenimiento generales 42%: Esto está relacionado con la no necesidad de compra de insumos y contratación de servicios para mantener los activos de la Terminal en

buen estado.

- Servicio de Internet 8%: El gasto en este rubro disminuyó, debido a la mejora en el ejercicio de verificación servicio de conectividad en la Terminal.
- Capacitación, bienestar social y estímulos 58%: La disminución en la ejecución en este rubro se debe a la no necesidad de ejecución de actividades en este periodo, se esperan para el último trimestre.
- Asesorías, consultorías, honorarios y prestaciones de servicios 48%: Está asociado a la no necesidad de contratación de asesores externos y servicios profesionales en la Terminal durante el periodo.

Rubros con aumento en la ejecución:

- Sueldos -1%: No significativo en proporción.
- Energía eléctrica -49%: Proceso en estado de verificación.
- Telefonía celular -1008%: Proceso en estado de verificación.
- Adquisición de bienes y servicios de mantenimiento comercial -183%: No significativo en valores absolutos.
- Acueducto, alcantarillado y aseo -297%: Proceso en estado de verificación.
- Parabólica -23%: Proceso en estado de verificación.
- Pasajes -71%: Salidas del personal a eventos y actividades en el marco de sus obligaciones.
- Artículos De Aseo Y Cafetería -795%: Proceso de Aseo y cafetería con modificaciones.
- Viáticos -92%: Salidas del personal a eventos y actividades en el marco de sus obligaciones.

Rubros sin variación:

- Teléfono Fijo 0%
- Servicio de seguridad y vigilancia 0%:
- Combustibles y lubricantes 0%:
- Suministros De Papelería 0%:
- Adquisición de materiales para reparación de ferretería 0%:
- Servicio de aseo 0%:

El 40% de los rubros experimentaron un aumento en su ejecución durante el segundo trimestre de 2024. Los aumentos más significativos se observaron en acueducto, alcantarillado y aseo, telefonía celular, viáticos, pasajes y artículos de aseo y cafetería, además de adquisición de bienes y servicios de mantenimiento, lo que indica un incremento en general frente a servicios públicos que será analizado. Estos aumentos pueden estar asociados principalmente a pagos pendientes de trimestres anteriores por lo que se requiere verificación.

Por otro lado, se registraron reducciones significativas en un 31% de los rubros, destacando caídas considerables en impuestos y capacitación. La ejecución presupuestal global para este trimestre se disminuyó en un 44%, lo que se atribuye principalmente a las reducciones en impuestos. Estas disminuciones no muestran específicamente control de gastos, pero es importante determinar las condiciones de los rubros sobre los cuales se puede ejercer un control por parte de la administración de la Terminal. Se recomienda seguir con las medidas de contención del gasto, pero asegurándose de que no se comprometa la calidad de los servicios prestados ni la

satisfacción del personal.

Es necesario continuar evaluando el impacto de estos ajustes en la operatividad de la entidad. Por ello, se recomienda mantener las estrategias de austeridad, sin sacrificar la calidad de los servicios ni las necesidades operativas esenciales.

En conclusión, la Terminal está en el camino adecuado hacia la sostenibilidad financiera, con un balance positivo en cuanto a reducción de gastos, pero siempre se debe estar atento a que las reducciones no perjudiquen el funcionamiento de la entidad y deben validar las condiciones específicas de los incrementos.

Atentamente,

DANIEL FELIPE LIZCANO OCAMPO
Jefe Oficina Asesora Control Interno
Dependencia Oficina Asesora de Control interno

Proyectó: DANIEL FELIPE LIZCANO OCAMPO - Jefe Oficina Asesora Control Interno