

JOSÉ DUVÁN AGUIRRE AGUIRRE

Jefe de Control Interno

 872 04 72 - 872 04 74  contacto@aerocafe.com.co

 **Manizales** - Carrera 22 No. 18-09 piso 2,
Centro Administrativo Municipal
Palestina - Calle 9 # 7 - 25

El Sistema de Control Interno tiene como propósito fundamental lograr la eficiencia, eficacia y transparencia en el ejercicio de las funciones de las entidades que conforman el Estado Colombiano. Por lo anterior, la Oficina de Control Interno de la ASOCIACIÓN AEROPUERTO DEL CAFÉ - AEROCAFE, presenta el informe de “Austeridad y Eficiencia del Gasto Público”, correspondiente al Segundo Trimestre de 2023 (abril, mayo, junio) comparado con el Segundo Trimestre del 2022, el cual muestra un análisis sobre la evolución de los gastos sometidos a política de austeridad.

Lo anterior de acuerdo con lo establecido en la Directiva Presidencial 08 del 17 de septiembre de 2022, que deroga la Directiva Presidencial 09 del 09 de noviembre de 2018 y aplicando los decretos N° 1737 de 1998 y 984 del 14 de mayo de 2012 la Ley 1474 de julio de 2011, “Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública.” Así mismo, el Decreto departamental N° 0012 del 25 de enero de 2016 “Por el cual se adoptan medidas tendientes a la Austeridad, Eficiencia y Racionalización en el Gasto Público del Departamento de Caldas” su Decreto modificatorio N° 0171 del 27 de agosto de 2018, por el cual se modificó el artículo octavo de la misma, el cual fue igualmente modificado por el Decreto N° 0173 del 11 de julio de 2019, que aclaró el inciso segundo del artículo primero de éste, con la corrección de un error formal en una fecha y lo definido en el artículo 2.8.4.8.2. del Decreto 1068 de 2015 donde se estipula que la Oficina de Control Interno o quien haga sus veces debe verificar el cumplimiento de la normatividad vigente sobre la austeridad del gasto público.

1. OBJETIVO DEL INFORME:

La oficina de CONTROL INTERNO en atención a la política de austeridad y eficiencia de los recursos públicos planteada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y la Gobernación de Caldas, a través de la normatividad vigente, presenta INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO para el Segundo Trimestre del año 2023 COMPARATIVO con el Segundo Trimestre del año 2022, que permita verificar y evidenciar el grado de cumplimiento de las normas en materia de Austeridad y Eficiencia en el Gasto Público.

Para el logro del objetivo se procederá a efectuar:

1. Verificar y evidenciar el cumplimiento de las normas vigentes en materia de Austeridad en el Gasto.
2. Analizar que el gasto se oriente a la racionalidad y uso adecuado de los recursos.
3. Analizar el comportamiento del gasto comparativo del período analizado.

2. ALCANCE:

Efectuar seguimiento a la ejecución del gasto en la ASOCIACIÓN AEROPUERTO DEL CAFÉ - AEROCAFE, en las vigencias del Segundo Trimestre: 01 de abril al 30 de junio del año 2023, tomando como referencia comparativa el Segundo Trimestre del año 2022, en el marco de la Política de Austeridad y Eficiencia en el Gasto Público. El análisis de las variaciones por incrementos o disminuciones del presente informe se efectuó sobre el comportamiento del gasto público frente a los conceptos realizados de:

- Administración de Personal y Contratación de Servicios Personales.
- Compensación de Vacaciones en Dinero
- Comunicaciones y Transporte (Mensajería y Vehículo Gerencia)
- Viáticos y Gastos de Viaje
- Impresos, Publicidad y Publicaciones.
- Materiales y Suministros
- Servicios Públicos (Internet, Teléfonos fijos y celulares).
- Servicios Públicos (Energía, acueducto y gas).

3. FUENTE DE LA INFORMACION:

El análisis del presente informe se proyectó con la información suministrada por la Coordinación Administrativa y Financiera, a través del Área de Presupuesto y Contabilidad (Coordinador Administrativo y Financiero y Auxiliar Contable y de Presupuesto).

4. RESULTADOS:

La información que se presenta a continuación da cuenta y refleja el comportamiento de los gastos efectuados en la vigencia del Segundo Trimestre del año 2023 en los rubros enunciados y del comparativo de la ejecución de gastos del Segundo Trimestre año 2022, para cada uno de los conceptos a que hace referencia la Directiva Presidencial 08 de 2022, el Plan de Austeridad iniciado por el Gobierno Nacional desde 2014, y las medidas tendientes a la austeridad, eficiencia y racionalización en el gasto público del Departamento de Caldas, decretadas por el Gobernador del Departamento de Caldas en enero de 2016.

En cumplimiento de las mencionadas normas en materia de Austeridad y Eficiencia del Gasto Público de la Asociación Aeropuerto del Café – AEROCAFE, para el presente informe se procede con la revisión de los gastos con la información suministrada por el Proceso Financiero como área responsable y que es el insumo para generar este informe, la Oficina de Control Interno ha revisado los presupuestos.

A continuación, se presenta el comportamiento de los gastos efectuados en los rubros más representativos, correspondientes al Segundo Trimestre de la vigencia 2023

PLANTA DE PERSONAL

Se relaciona los cargos y el número de cargos que a la fecha de corte del presente informe tiene la Asociación Aeropuerto del Café dentro de su planta de personal:

PLANTA DE PERSONAL DE LA ASOCIACION AEROPUERTO DEL CAFE		
SEGUNDO TRIMESTRE 2022-2023		
NIVEL	2022	2023
GERENTE	1	1
DIRECTOR	1	1
PROFESIONALES	5	6
TECNICOS	3	3
ASISTENCIALES	4	4
TOTAL	15	15

Fuente: Acuerdo No. 002-2015,

Como se observa en la tabla anterior, la planta de personal de la Asociación Aeropuerto del Café – AEROCAFE durante el Primer Trimestre de la actual vigencia no presentó variación alguna.

De acuerdo con lo anterior, la Planta de Personal está conformada de la siguiente manera:

PLANTA DE PERSONAL DE LA ASOCIACION AEROPUERTO DEL CAFÉ SEGUNDO TRIMESTRE 2022-2023			
CANT	CARGO	2022	2023
1	GERENTE	X	X
1	DIRECTOR JURIDICO	X	X
1	COORDINADOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO	X	X
1	INGENIERO SUPERVISOR I	X	X
1	INGENIERO SUPERVISOR II	X	X
1	JEFE AREA SOCIAL Y DE COMUNICACIONES	X	X
1	JEFE CONTROL INTERNO	X	X
1	INGENIERO AUXILIAR	X	Vacante
1	ASISTENTE JURIDICO	X	vacante
1	CONTADOR Medio Tiempo	X	X
1	AUXILIAR GESTION AMBIENTAL	X	X
1	AUXILIAR CONTABLE Y DE PRESUPUESTO	X	X
1	AUXILIAR ADMINISTRATIVO	X	X
1	AUXILIAR TECNICO	VACANTE	VACANTE
1	SECRETARIA Sede Palestina	X	X

SUELDOS DE PERSONAL Y SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS

INFORME DE ADMINISTRACION DE PERSONAL Y SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS SEGUNDO TRIMESTRE 2022-2023				
GASTOS ADMINISTRATIVOS	VIGENCIAS		REDUCCION O INCREMENTO	
	2022	2023	DIFEREN.	VARIACION %
SUELDOS DE PERSONAL	\$ 162.769.200	\$ 172.397.831	-\$ 9.628.631	- 5,58%
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	\$ 126.643.290	\$101.648.578	\$24.994.712	24,58%

Fuente: Coordinación Administrativa y Financiera – Auxiliar Contable y de Presupuesto (Presupuesto 2023)

El valor pagado por concepto de SUELDOS DE PERSONAL en el Segundo Trimestre de abril a junio comparado con el Segundo Trimestre de la actual vigencia, tuvo un costo total de \$ 162.769.200 y para esta vigencia la suma de \$172.397.831, presentando un incremento del 5,58%, cifra no muy significativa y que tiene relación con el aumento salarial. Con relación al concepto del rubro de SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS, se puede observar que para el Segundo Trimestre 2022 tuvo un costo total de \$126.769.200 y para el Segundo Trimestre de la actual vigencia el costo total fue de \$ 101.648.578, vemos un decremento del 24,58% equivalente a \$ 24.994.712, lo que significa que las directivas de la Asociación han ajustado la contratación a lo realmente requerido además el valor de algunos contratos.

Es de anotar que los contratistas de apoyo a la Gestión que prestan sus servicios a la Asociación, con pagos de prestación de servicios, están justificados en la falta de personal de planta para realizar las actividades contratadas como apoyo a la Dirección Jurídica y a la Gestión Administrativa, que son necesarias para el cumplimiento de los objetivos misionales y de defensa judicial de la Asociación.

La Asociación Aeropuerto del Café no reconoció para los periodos objeto del análisis, abril, mayo, junio del año 2022 y 2023, horas extras, ni recargos nocturnos, dominicales y festivos.

Tampoco se reconoció ni compensó vacaciones en dinero, salvo a los empleados cuyos contratos laborales terminaron y no habían hecho uso de vacaciones, por la duración del contrato menor a un (1) año, por lo que su reconocimiento y pago se efectúa proporcionalmente al momento de la liquidación.

COMUNICACIONES Y TRANSPORTE

GASTOS GENERALES – COMUNICACIONES Y TRANSPORTE				
SEGUNDO TRIMESTRE 2022-2023				
GASTOS ADMINISTRATIVOS	VIGENCIAS		REDUCCION O INCREMENTO	
	2022	2023	DIFERENCIA	VARIACION %
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	\$ 18.311.600	\$ 21.687.533	\$- 3.375.933	- 15,56%

Fuente: Coordinación Administrativa y Financiera – Auxiliar Contable y de Presupuesto (Presupuesto2023)

El proyecto en su estado de ejecución de obra de la etapa I en su primera fase de explanación y ante la suspensión de obra por parte de la firma Española OHL a partir del 13 de Julio del año 2022, ha requerido un mayor acompañamiento del Área Técnica de la entidad, un mayor control de los organismos Estatales encargados; y por ende se continúa con campaña publicitaria, de concientización ciudadana por parte de la Asociación AEROCAFÉ, lo que implica directamente el desplazamiento continuo del personal hacia diferentes veredas de Palestina lo que se ve reflejado en el aumento del 15,56%.

Se puede evidenciar que al estar el vehículo asignado a la Gerencia contratado con un tercero no le genera ningún tipo de costo adicional a la Entidad, en lo pertinente a pagos de conductor, mantenimiento, repuestos, combustibles, lubricantes y seguros.

SEGUNDO TRIMESTRE 2022- 2023

MATERIALES Y SUMINISTROS-EQUIPOS

GASTOS GENERALES – MATERIALES Y SUMINISTROS-EQUIPOS				
SEGUNDO TRIMESTRE 2022- 2023				
GASTOS ADMINISTRATIVOS	VIGENCIAS		REDUCCION O INCREMENTO	
	2022	2023	DIFERENCIA	VARIACION %
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 410.930	\$ 632.211	-\$ 221.281	-35%
EQUIPOS	\$ 250.000	-0-		100%

Fuente: Coordinación Administrativa y Financiera – Auxiliar Contable y de Presupuesto (Presupuesto2023)

En lo referente a materiales y suministros se incrementó en un 35%, dado a la actividad propia del quehacer diario de la Asociación, sin embargo en lo relacionado a Equipos hubo austeridad total en este trimestre(abril,mayo,junio), debido a que no hubo necesidad de adquisición.

VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE

GASTOS GENERALES – VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE				
SEGUNDO TRIMESTRE 2022- 2023				
GASTOS ADMINISTRATIVOS	VIGENCIAS		REDUCCION O INCREMENTO	
	2022	2023	DIFERENCIA	VARIACION %
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$ 8.504.940	\$ 8.039.122	\$ 465.818	5,79%

Fuente: Coordinación Administrativa y Financiera – Auxiliar Contable y de Presupuesto (Presupuesto 2023)

Con respecto al rubro de Viáticos y Gastos de Viaje, de acuerdo con el cuadro anterior, se obtuvo un decremento de \$ 465.818, equivalente a un 5;79%, lo que significa que la alta dirección hace uso adecuado de este rubro.

INTERNET-TELEFONO

GASTOS GENERALES – INTERNET-TELEFONO				
SEGUNDO TRIMESTRE 2022- 2023				
GASTOS ADMINISTRATIVOS	VIGENCIAS		REDUCCION O INCREMENTO	
	2022	2023	DIFEREN.	VARIA. %
PAQUETE INTERNET, TELEFONO FIJO (sede oficina Manizales)	\$ 2.699.526	\$ 3.028.440	-\$ 328.914	- 10,86%
MODEM DE INTERNET (sede oficina Palestina)	\$ 270.000	\$ 360.000	-\$ 90.000	- 25%
TELÉFONO PALESTINA	\$ 144.300	-0-	-0-	100%

Fuente: Coordinación Administrativa y Financiera – Auxiliar Contable y de Presupuesto (Presupuesto 2023)

Los gastos de Internet y Teléfono Fijo de la oficina con sede en la ciudad de Manizales, Presentaron un aumento del 10,86%, equivalente a \$ 328.914 esta alza corresponde a la ampliación de Megas del Internet que fueron requeridas debido al volumen de información e incremento de Reuniones virtuales, mientras que el Modem que se utiliza en la oficina del municipio de Palestina presenta un aumento del 25% equivalente a \$ 90.000 esto debido a un aumento en los megas de navegación.

SERVICIOS PUBLICOS – SEDE PALESTINA

SEGUNDO TRIMESTRE 2022-2023				
GASTOS ADMINISTRATIVOS	VIGENCIAS		REDUCCION O INCREMENTO	
	2022	2023	DIFERENCIA	VARIACI.%
ENERGIA	\$ 315.587	\$ 659.841	- \$ 344.254	-52,17%
ASEO, ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	\$ 139.737	\$ 218.430	- \$ 78.693	- 36 %
TOTALSERVICIOS PUBLICOS	\$ 455.324	\$ 878.271	\$ - 422.947	- 48,15%

Fuente: Coordinación Administrativa y Financiera – Auxiliar Contable y de Presupuesto (Presupuesto 2023).

En la sede del Municipio de Palestina, Caldas, los incrementos en los servicios públicos como lo es la energía en un 52,17%, obedece a que en la nueva sede se instaló la impresora y el personal utiliza más energía por uso de sus equipos de computación, de igual forma en lo que respecta al aseo, acueducto y alcantarillado, ya que el personal de la oficina de la sede principal se mantiene en continuo desplazamiento hacia la sede de Palestina incrementando lógicamente el consumo de los servicios públicos, además porque en la antigua sede el servicio de acueducto era compartido debiéndose pagar el 50% únicamente del consumo.

SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS – SEDE MANIZALES

Los servicios públicos de energía, acueducto y alcantarillado de la Oficina Principal de la Asociación Aeropuerto del Café ubicadas en el Piso 2 del Centro Administrativo Municipal de la ciudad de Manizales, los asume directamente la entidad propietaria del inmueble y/o el arrendador.

CONCLUSIONES

La variación porcentual permite comparar dos (2) periodos entre sí en términos de cantidades y porcentajes y determinar cuál fue el aumento o la disminución y/o el crecimiento o decrecimiento de valores de un periodo con respecto al otro.

Frente al informe consolidado de los gastos sometidos a políticas de austeridad

..

ASOCIACION AEROPUERTO DEL CAFÉ
INFORME RESUMEN AUSTERIDAD DEL GASTO
SEGUNDO TRIMESTRE 2022- 2023

DETALLE	2022	2023	REDUCCION AUMENTO	VARIACION %
PLANTA DE PERSONAL (15 CARGOS)	Asignados 15	Asignados 15	0	0
SUELDOS DE PERSONAL	\$162.769.200	\$172.397.831	- \$ 9.628.631	- 5,58%
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	\$126.643.290	\$101.648.578	\$ 24.994.712	-24,58%
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	\$ 18.311.600	\$ 21.687.533	-\$ 3.375.933	-15,56%
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 410.930	\$ 632.211	-\$ 221.281	-35%
EQUIPOS	\$ 250.000	0	\$ 250.000	100%
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$ 8.504.940	\$ 8.039.122	\$ 465.818	5,79%
PAQUETE INTERNET, TELEFONO FIJO Y TV	\$ 2.699.526	\$ 3.028.440	- \$ 328.914	-10,86%
MODEM DE INTERNET	\$270.000	\$ 360.000	- \$90.000	-25%
TELEFONO	\$144.300	0	\$ 144.300	100%
ENERGIA	\$ 315.587	\$ 659.841	-\$ 344.254	- 52,17%
ASEO, ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	\$ 139.737	\$ 218.430	\$ 78.693	36%
CONSOLIDADO	\$ 320.459.110	\$ 308.671.986	\$ 11.787.124	3,81%

Para el Segundo Trimestre(abril, mayo y junio) del año 2022 comparativo frente al Segundo Trimestre del año 2023, con las cifras suministradas, se tiene que la variación porcentual consolidada fue del **3,81%**, lo que nos determina que se presentó un decremento de los gastos en el Segundo Trimestre de la misma vigencia, nos muestra, que realmente la Asociación viene implementando

adecuadamente todas sus políticas y medidas constantes con miras a realizar un gasto más eficiente y eficaz que permita siempre la optimización de los recursos.

Cabe destacar que las directrices son las planteadas en la Directiva Presidencial No. 09 de 2018 y el Decreto Departamental N° 0012 del 25 de enero de 2016 y sus Decretos modificatorios N° 0171 del 27 de agosto de 2018 y N° 0173 del 11 de julio de 2019.

La **OFICINA DE CONTROL INTERNO** recomienda continuar dando cumplimiento para la vigencia, con la Directiva Presidencial para racionalizar los gastos de funcionamiento del estado en el marco del Plan de Austeridad y No. 04 del 3 de abril de 2012 “Eficiencia Administrativa y Lineamientos de la Política Cero Papel en la Administración Pública”.

Igualmente, continuar promoviendo campañas al interior de la Asociación sobre “La utilización de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones, así como mejorar en procedimientos que permitan reemplazar de manera gradual, la utilización del papel como soporte de nuestras actividades”.

Así mismo, la de utilizar medios digitales, de manera preferente, y evitar impresiones. En caso de realizarlas, racionalizar el uso de papel y de tinta.

Reducir el consumo, reutilizar y reciclar implementos de oficina.

En la sede Palestina un mejor manejo y control de los servicios públicos.

Inculcar a los funcionarios y contratistas que al terminar la jornada laboral deberán verificar que las luces y equipos se encuentren apagados y desconectados.

Por último, hacer uso de los acuerdos marco de precios diseñados por Colombia Compra Eficiente para el plan de adquisiciones.

NOTA : se le recomienda a la Gerencia la necesidad de suplir las vacantes existentes en la planta de personal.

Manizales, Julio de 2023



JOSÉ DUVÁN AGUIRRE AGUIRRE

Jefe de Control Interno