ASOCIACION AEROPUERTO DEL CAFE "AEROCAFE"

INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO

Periodo: *Cuarto Trimestre de 2019 (Octubre, Noviembre y Diciembre)*

Ingeniera **AMPARO SANCHEZ LONDOÑO**
Gerente

OFICINA DE CONTROL INTERNO

Enero de 2020

(8720472- 8720474
NIT: 900.240.084-2
atencion@aeropuertodelcafe.com.co
Manizales - Carrera 22 No. 18-09 piso 2
Centro Administrativo Municipal
Palestina Calle 8 No. 5-04.
Teléfonos: 8710845
www.aeropuertodelcafe.com.co

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 **Cuarto Trimestre de 2019 (Octubre, Noviembre y Diciembre)** comparado con el mismo periodo de la vigencia 2018, el cual muestra un análisis sobre la evolución de los gastos sometidos a política de austeridad.

Lo anterior de acuerdo con lo establecido en los decretos N° 1737 de 1998 y 984 del 14 de mayo de 2012 y la Directiva Presidencial 09 del 09 de noviembre de 2018 (Que derogó la Directiva Presidencial 01 de 2016), 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, lo definido en la ley 1940 de noviembre 26 de 2018 Por la cual se Decreta el Presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Ley de Aprobaciones para la vigencia Fiscal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2019, en su artículo 81° - Plan de Austeridad del Gasto para la vigencia fiscal 2019, 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.

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 y en su rol de seguimiento, evaluación y análisis, presenta a la Gerente de la ASOCIACIÓN AEROPUERTO DEL CAFÉ - AEROCAFE, entidad descentralizada indirecta de segundo grado, adscrita al Departamento de Caldas, el **INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PUBLICO** COMPARATIVO entre el **Cuarto Trimestre del año 2018**, frente al **Cuarto Trimestre del año 2019**, que permiten evidenciar el grado de cumplimiento de las normas de austeridad en el gasto.

Para el logro del objetivo se procederá a efectuar:

1. Verificar 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.

(8720472- 8720474
NIT: 900.240.084-2
atencion@aeropuertodelcafe.com.co
Manizales - Carrera 22 No. 18-09 piso 2
Centro Administrativo Municipal
Palestina Calle 8 No. 5-04.
Teléfonos: 8710845
www.aeropuertodelcafe.com.co

2. ALCANCE:

Efectuar seguimiento a la ejecución del gasto en la ASOCIACIÓN AEROPUERTO DEL CAFÉ - AEROCAFE, en las vigencias del Cuarto Trimestre: 01 de octubre al 31 de diciembre del año 2019, tomando como referencia comparativa el mismo Cuarto Trimestre del año 2018, en el **marco de la Política de Austeridad del Gasto.** El análisis de las variaciones por incrementos o disminuciones del presente informe se efectúo 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.
- 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 **Cuarto Trimestre del año 2019** en los rubros enunciados y del comparativo de la ejecución de gastos del **Cuarto Trimestre del año 2018**, para cada uno de los conceptos a que hace referencia la Directiva Presidencial 01 de 2016, el Plan de Austeridad iniciado por el Gobierno Nacional desde 2014, como medidas adicionales al recorte del 1% en gastos de funcionamiento e inversión aprobado en la Ley de Presupuesto 2016 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 la mencionada directiva, 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 Cuarto Trimestre de la vigencia 2019.

(8720472- 8720474
NIT: 900.240.084-2
atencion@aeropuertodelcafe.com.co
Manizales - Carrera 22 No. 18-09 piso 2
Centro Administrativo Municipal
Palestina Calle 8 No. 5-04.
Teléfonos: 8710845
www.aeropuertodelcafe.com.co

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 Cuarto Trimestre años 2018 – 2019		
NIVEL	**VIGENCIA 2018**	**VIGENCIA 2019**
GERENTE	1	1
DIRECTORES	2	2
PROFESIONALES	6	6
TECNICOS	3	3
ASISTENCIALES	5	5
TOTAL	**17**	**17**

Fuente: Acuerdo No. 002 del 11 de junio de 2015.

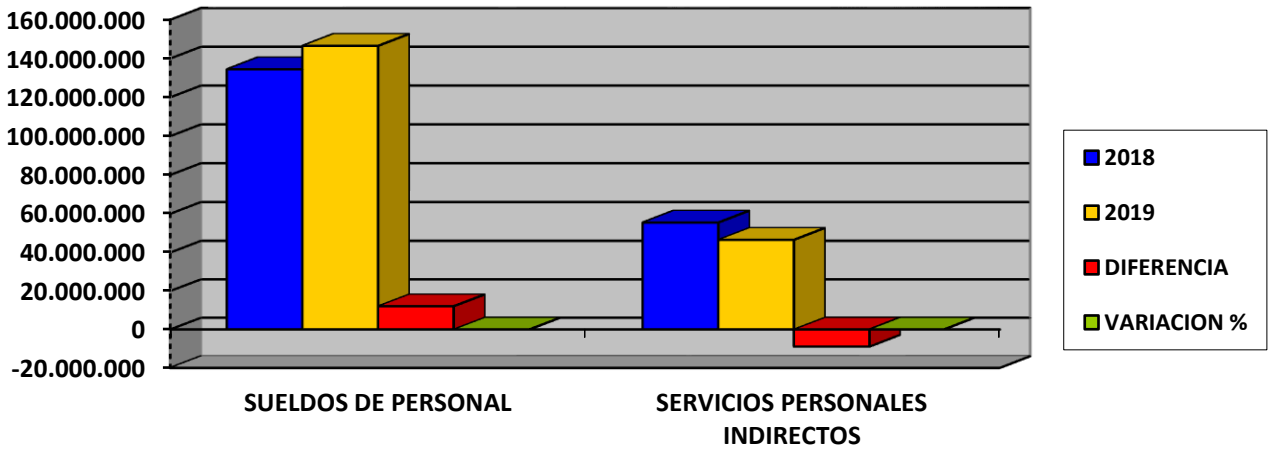
Como se observa en la tabla anterior, la planta de personal de la Asociación Aeropuerto del Café - AEROCAFE durante las vigencias 2018 y 2019, exactamente para el Cuarto Trimestre de las anualidades analizadas – 01 de octubre a 31 de diciembre del año 2018 frente a 01 de octubre a 31 de diciembre del año 2019 continua igual, toda vez que después de la reforma efectuada en el mes de junio de 2015, no se han cursado más modificaciones a la misma.

SUELDOS DE PERSONAL Y SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS

INFORME DE ADMINISTRACIÓN DE PERSONAL Y SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS Cuarto Trimestre 2018 – 2019				
GASTOS ADMINISTRATIVOS	**VIGENCIAS**		**REDUCCION O INCREMENTO**	
	2018	**2019**	**DIFERENCIA**	**VARIACION %**
SUELDOS DE PERSONAL	134.477.601	146.568.534	12.090.933	8,99%
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	55.513.654	46.603.766	-8.909.888	-16,05%

Fuente: Coordinación Administrativa y Financiera – Auxiliar Contable y de Presupuesto (Presupuesto 2018 – 2019)

(8720472- 8720474
NIT: 900.240.084-2
atencion@aeropuertodelcafe.com.co
Manizales - Carrera 22 No. 18-09 piso 2
Centro Administrativo Municipal
Palestina Calle 8 No. 5-04.
Teléfonos: 8710845
www.aeropuertodelcafe.com.co



El valor pagado por concepto de SUELDOS DE PERSONAL en el Cuarto Trimestre de octubre a diciembre del año 2018 comparado con el mismo Trimestre del año 2019, tuvo un costo total de $134.477.601 y para el año 2019 la suma de $146.568.534 presentando un aumento del 8,99%; equivalente a un incremento real en este Gasto por $12.090.933, **lo anterior se explica por la contratación de los cargos de planta desde el mes de enero al mes de diciembre de 2019 y la contratación del Contador,** es de anotar que el costo total de sueldos mensuales para los 17 cargos es de $69.928.000 para el año 2019, pero ante la realidad actual del proyecto seis (6) cargos no han sido provisionados, lo que significa que a la fecha por este concepto se obtuvo un ahorro significativo mensualmente de $19.398.000, y para el periodo Trimestral de 2019 analizado, la suma de $59.194.000, evidenciando que la Asociación Aeropuerto del Café - AEROCAFE, utilizó de manera EFICIENTE el Recurso Humano que tiene en su planta de personal.

Con relación al concepto del rubro de SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS, vemos que para el mismo periodo en el año 2018 tuvo un costo total de $55.513.654 y para el año 2019 el costo total fue de $46.603.766, **vemos una reducción importantísima del -16,05%** equivalente a -$8.909.888.

El rubro tuvo esta disminución para el trimestre objeto del análisis, debido a que para el periodo correspondiente al 4to trimestre del año 2019, no se realizaron pagos muy significativos y los contratistas estuvieron prestando sus servicios hasta el mes diciembre de 2019.

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

(8720472- 8720474
NIT: 900.240.084-2
atencion@aeropuertodelcafe.com.co
Manizales - Carrera 22 No. 18-09 piso 2
Centro Administrativo Municipal
Palestina Calle 8 No. 5-04.
Teléfonos: 8710845
www.aeropuertodelcafe.com.co

personal de planta para realizar las actividades contratadas como apoyo a la Dirección Jurídica y a Gestión Administrativa, que son necesarias para el cumplimiento de los objetivos misionales y de defensa judicial de la Asociación.

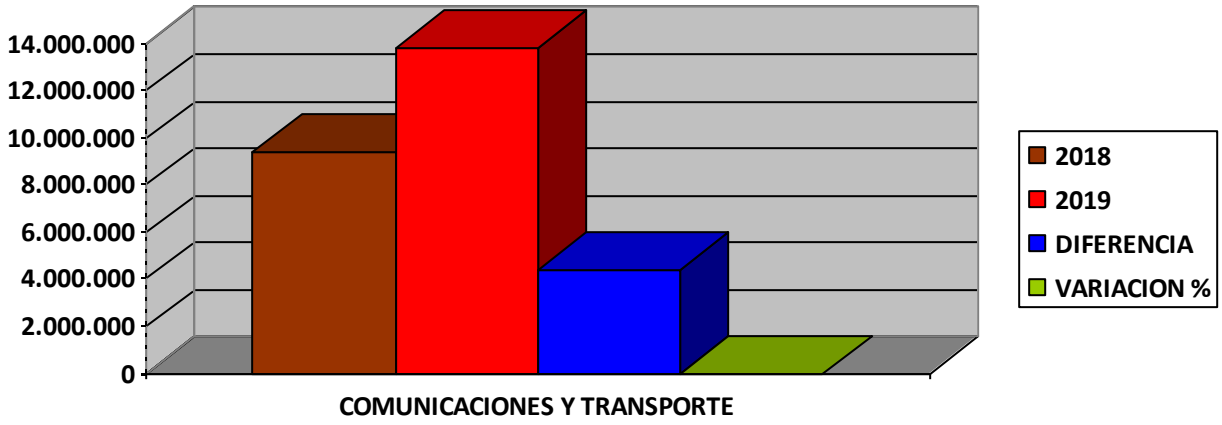
La Asociación Aeropuerto del Café no reconoció para los periodos objeto del análisis, octubre a diciembre del año 2018 frente a octubre a diciembre del año 2019, horas extras, ni recargos nocturnos, dominicales y festivos.

Tampoco se reconoció ni compenso 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 Cuarto Trimestre 2018 – 2019				
GASTOS ADMINISTRATIVOS	VIGENCIAS		REDUCCION O INCREMENTO	
	2018	2019	DIFERENCIA	VARIACION %
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	9.427.423	13.849.503	4.422.080	46,91%

Fuente: Coordinación Administrativa y Financiera – Auxiliar Contable y de Presupuesto (Presupuesto 2018 – 2019)



Analizando el rubro asignado para Comunicaciones y Transporte, comparativamente entre el Cuarto Trimestre de octubre a diciembre del año 2019 frente al mismo Trimestre del año 2018; se puede observar que los gastos en el año 2019 tuvieron una

(8720472- 8720474
NIT: 900.240.084-2
atencion@aeropuertodelcafe.com.co
Manizales - Carrera 22 No. 18-09 piso 2
Centro Administrativo Municipal
Palestina Calle 8 No. 5-04.
Teléfonos: 8710845
www.aeropuertodelcafe.com.co

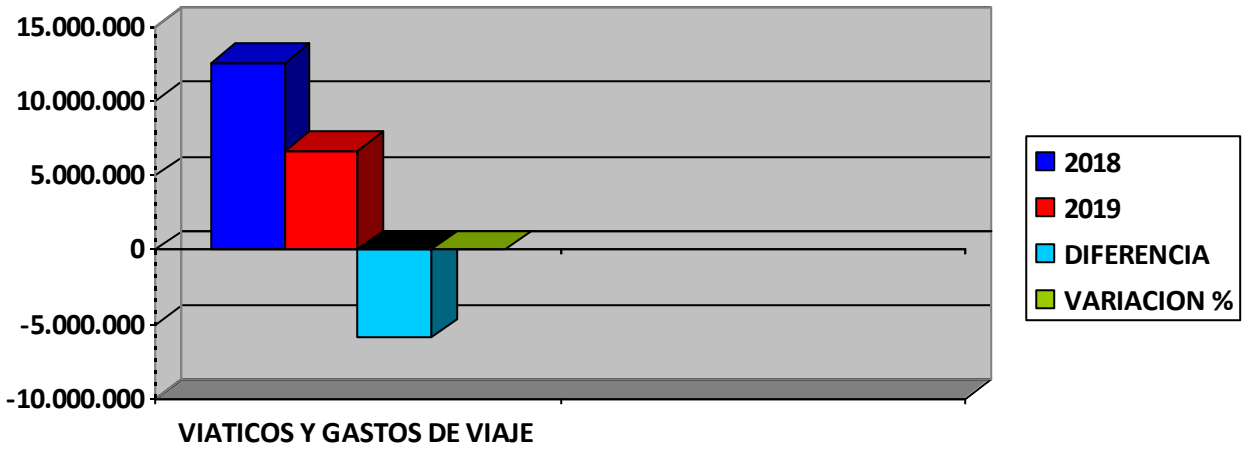
aumento significativo del 46,91% equivalente a un **incremento de $4.422.080,** al pasar en el periodo objeto del análisis del año 2018 de $9.427.423, a $13.849.503 para el mismo periodo del año 2019, lo anterior se explica porque el contrato del servicio de transporte para la entidad realizado para el año 2018, estaba contratado por viaje y para la presente vigencia 2019 este servicio se contrató por día completo (24 horas) y para todo el año, hasta el 31 de diciembre de 2019 o hasta agotar el presupuesto, lo que ocurra primero.

Al estar el vehículo asignado a la Gerencia contratado con un tercero, esto no le genera ningún tipo de costos adicionales a la Entidad, en lo pertinente a pagos de conductor, mantenimiento, repuestos, combustibles, lubricantes y seguros.

VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE

GASTOS GENERALES – VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE Cuarto Trimestre 2018 – 2019				
GASTOS ADMINISTRATIVOS	VIGENCIAS		REDUCCION O INCREMENTO	
	2018	2019	DIFERENCIA	VARIACION %
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	12.583.431	6.686.917	-5.896.514	-46,86%

Fuente: Coordinación Administrativa y Financiera – Auxiliar Contable y de Presupuesto (Presupuesto 2018 – 2019)



Con respecto al rubro de Viáticos y Gastos de Viaje, de acuerdo al cuadro anterior, se obtuvo una disminución significativa, pasando en el Cuarto Trimestre de octubre a diciembre del año 2018 de $12.583.431, a $6.686.917 con respecto al Trimestre del año 2019, **equivalente a un -46,86% de reducción equivalente a -$5.896.514 en el**

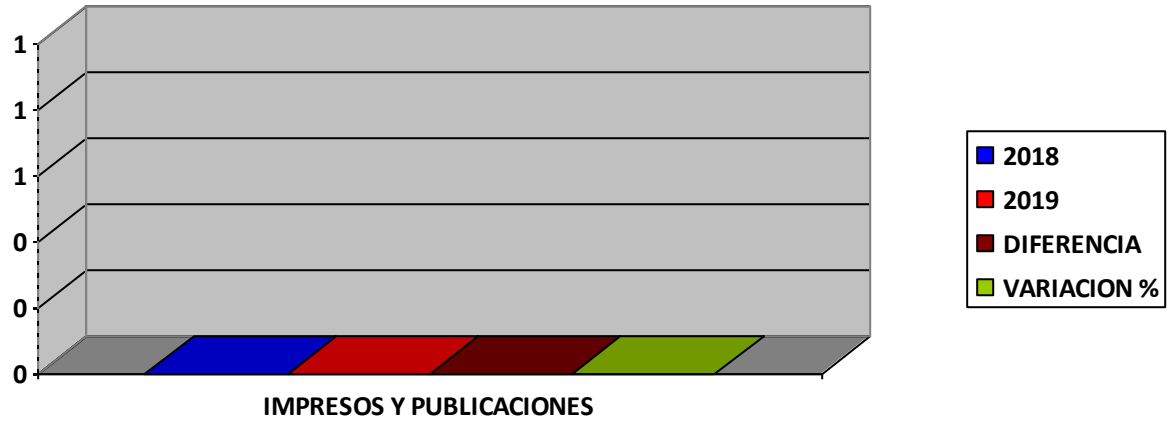
(8720472- 8720474
NIT: 900.240.084-2
atencion@aeropuertodelcafe.com.co
Manizales - Carrera 22 No. 18-09 piso 2
Centro Administrativo Municipal
Palestina Calle 8 No. 5-04.
Teléfonos: 8710845
www.aeropuertodelcafe.com.co

período objeto de análisis, esto debido a que no se presentaron tantos viajes a los compromisos de gestión adelantados por la Gerencia y los Directivos en la ciudad de Bogotá y Medellín, ante el Ministerio de Transporte, la Aerocivil, la Asociación Nacional de Infraestructura ANI, entre otras entidades, así como el desplazamiento de algunos empleados y Directivos en misión oficial al proyecto en el municipio de Palestina, Caldas y a capacitaciones fuera de la ciudad, los cuales se requieren y hacen parte del cumplimiento de los objetivos misionales de la Asociación, adicionalmente se utiliza periódicamente la plataforma virtual Skype.

IMPRESOS Y PUBLICACIONES

GASTOS GENERALES - IMPRESOS Y PUBLICACIONES Cuarto Trimestre 2018 – 2019				
GASTOS ADMINISTRATIVOS	VIGENCIAS		REDUCCION O INCREMENTO	
	2018	2019	DIFERENCIA	VARIACION %
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	0	0	0	0,00%

Fuente: Coordinación Administrativa y Financiera – Auxiliar Contable y de Presupuesto (Presupuesto 2018 – 2019)



No se presentaron gastos en **Impresos y Publicaciones**, para el período de análisis Cuarto Trimestre del año 2018 y el Cuarto Trimestre del año 2019, toda vez que la Asociación no requirió ni realizó para el 4to trimestre de 2019, publicaciones en el diario

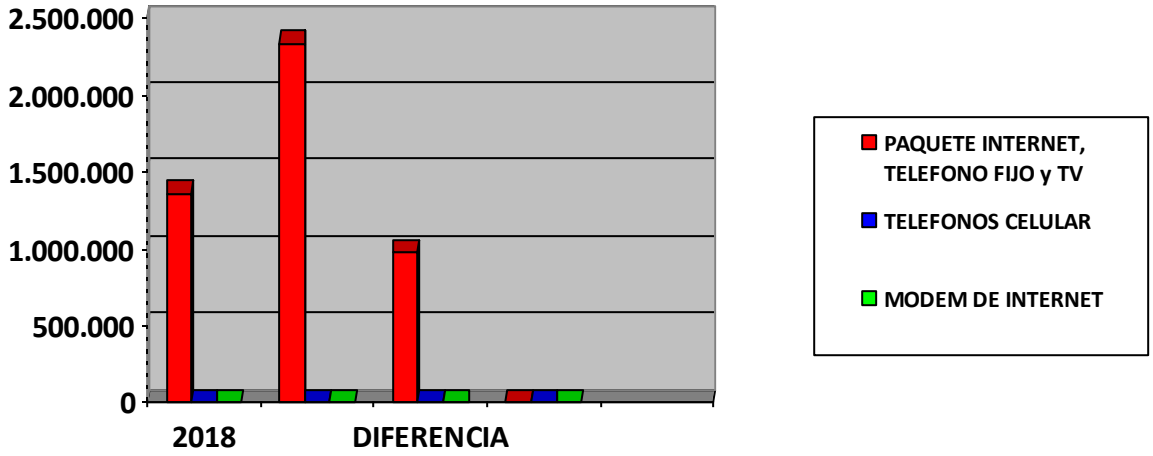
(8720472- 8720474
NIT: 900.240.084-2
atencion@aeropuertodelcafe.com.co
Manizales - Carrera 22 No. 18-09 piso 2
Centro Administrativo Municipal
Palestina Calle 8 No. 5-04.
Teléfonos: 8710845
www.aeropuertodelcafe.com.co

local, ni suscripciones, ni impresos de ningún tipo, lo que le ha permitido a la Asociación cumplir con la normatividad del Gobierno Nacional en materia de austeridad en este aspecto.

INTERNET, TELEFONO Y CELULARES

GASTOS GENERALES – INTERNET, TELEFONOS Y CELULARES Cuarto Trimestre 2018 – 2019				
GASTOS ADMINISTRATIVOS	VIGENCIAS		REDUCCION O INCREMENTO	
	2018	2019	DIFERENCIA	VARIACION %
PAQUETE INTERNET, TELEFONO FIJO y TV	1.357.212	2.334.689	977.477	72,02%
TELEFONOS CELULAR	0	0	0	0,00%
MODEM DE INTERNET	0	0	0	0,00%

Fuente: Coordinación Administrativa y Financiera – Auxiliar Contable y de Presupuesto años 2018 – 2019



Los gastos de Internet, Teléfono Fijo y Teléfonos Celulares tuvieron un incremento, al pasar en el periodo del Cuarto Trimestre de octubre a diciembre del año 2018 en Internet, teléfono fijo y TV de un valor de $1.357.212 a un valor de $2.334.689 para el mismo Cuarto Trimestre del año 2019, **reflejando un incremento real de $977.477,**

(8720472- 8720474
NIT: 900.240.084-2
atencion@aeropuertodelcafe.com.co
Manizales - Carrera 22 No. 18-09 piso 2
Centro Administrativo Municipal
Palestina Calle 8 No. 5-04.
Teléfonos: 8710845
www.aeropuertodelcafe.com.co

equivalente a un 72,02%. Este hecho se explica en razón a que la Asociación Aeropuerto del Café – AEROCAFE paso su internet de banda ancha de 5 megas de navegación a fibra óptica, inicialmente con 12 megas y a hoy se cuenta con 30 megas de navegación, mejorando sustancialmente este servicio con una mayor velocidad y una mejor calidad de conexión, lo que le representó un incremento en la factura, más el incremento anual que se presenta por el aumento de las tarifas de los servicios públicos.

Frente a los teléfonos celulares, no se presentaron gastos para los periodos octubre a diciembre del Cuarto Trimestre del año 2018 y el Cuarto Trimestre del año 2019, hecho que se da por las medidas tomadas por la Administración, en el sentido de suprimir este servicio de la Asociación desde el mes de abril del año 2016.

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 dueña del inmueble.

SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS – SEDE PALESTINA

En la sede ubicada en el municipio de Palestina, Caldas, los servicios públicos domiciliarios que se tienen contratados con las empresas Chec (luz), Tigo Une (teléfono e Internet), Emas (aseo) y Empocaldas (acueducto y alcantarillado), se cancelan por inversión y no por gastos, razón por la cual no se relacionan estos ítems como gastos de funcionamiento.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

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, para el Cuarto Trimestre (Octubre, Noviembre y Diciembre) del año 2018 comparativo frente al Cuarto Trimestre del año 2019, con las cifras suministradas de los años referidos, se tiene que la variación porcentual consolidada fue del **1,26%**, lo que nos determina que se presentó un leve incremento de los gastos en el trimestre del año 2019 con respecto al mismo Trimestre del año 2018, tal y como se relaciona en el siguiente cuadro:

(8720472- 8720474
NIT: 900.240.084-2
atencion@aeropuertodelcafe.com.co
Manizales - Carrera 22 No. 18-09 piso 2
Centro Administrativo Municipal
Palestina Calle 8 No. 5-04.
Teléfonos: 8710845
www.aeropuertodelcafe.com.co

ASOCIACION AEROPUERTO DEL CAFÉ
INFORME RESUMEN AUSTERIDAD DEL GASTO
4TO TRIMESTRE AÑO 2018 - 4TO TRIMESTRE AÑO 2019
(Octubre, Noviembre y Diciembre)

DETALLE	AÑO 2018	AÑO 2019	REDUCCION AUMENTO	VARIACION %
PLANTA DE PERSONAL (17 CARGOS)	Asignados 12	Asignados 11	-1	-8,33%
SUELDOS DE PERSONAL	134.477.601	146.568.534	12.090.933	8,99%
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	55.513.654	46.603.766	-8.909.888	-16,05%
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	9.427.423	13.849.503	4.422.080	46,91%
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	12.583.431	6.686.917	-5.896.514	-46,86%
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	0	0	0	0,00%
PAQUETE INTERNET, TELEFONO FIJO Y TV	1.357.212	2.334.689	977.477	72,02%
TELEFONOS CELULAR	0	0	0	0,00%
MODEM DE INTERNET	0	0	0	0,00%
ENERGIA	0	0	0	0,00%
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	0	0	0	0,00%
CONSOLIDADO	**213.359.321**	**216.043.409**	**2.684.088**	**1,26%**

Si bien, la ASOCIACIÓN AEROPUERTO DEL CAFÉ - AEROCAFE, para el trimestre analizado presentó incrementos en algunos de sus ítems, los cuales se dan como consecuencia de la realidad actual que presenta el proyecto, los cuales ya fueron objeto de análisis por parte de la Oficina de Control Interno, en el sentido de que los mismos son indispensables y justificados como cumplimiento a la misión y al objetivo real de la Entidad, cual es la construcción de un Aeropuerto en el Municipio de Palestina Caldas, también es cierto que se presentan ahorros en otros ítems, lo que nos permite evidenciar que se continua aplicando políticas de austeridad del gasto y se sigue dando cumplimiento a las disposiciones legales de austeridad del gasto y eficiencia del gasto público, establecidas por el Gobierno Nacional y Departamental, aplicando los principios de economía, eficacia y eficiencia en el manejo de los recursos y de los gastos públicos y sigue cumpliendo con las prácticas planteadas en la Directiva Presidencial No. 09 de 2018.

(8720472- 8720474
NIT: 900.240.084-2
atencion@aeropuertodelcafe.com.co
Manizales - Carrera 22 No. 18-09 piso 2
Centro Administrativo Municipal
Palestina Calle 8 No. 5-04.
Teléfonos: 8710845
www.aeropuertodelcafe.com.co

La Oficina de Control Interno recomienda continuar dando cumplimiento para la vigencia 2020, 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".*

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 remplazar de manera gradual, la utilización del papel como soporte de nuestras actividades"*

Seguir promoviendo campañas de sensibilización a los funcionarios y contratistas que al terminar la jornada laboral deberán verificar que las luces y equipos se encuentren apagados y desconectados, así como las buenas prácticas para el ahorro de energía y agua.

La Oficina de Control Interno recomienda hacer uso de los acuerdos marco de precios diseñados por Colombia Compra Eficiente para el Plan de Adquisiciones.

(Original Firmado)
RUBEN DARIO SANTA GARCIA
Jefe de Control Interno

Proyectó y Elaboró: ***Rubén Darío Santa García,*** *Jefe de Control Interno.*

(8720472- 8720474
NIT: 900.240.084-2
atencion@aeropuertodelcafe.com.co
Manizales - Carrera 22 No. 18-09 piso 2
Centro Administrativo Municipal
Palestina Calle 8 No. 5-04.
Teléfonos: 8710845
www.aeropuertodelcafe.com.co