

AERONÁUTICA CIVIL

INFORME DE AUSTERIDAD Y EFEICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO

PRIMER TRIMESTRE VIGENCIA 2024

OFICINA DE CONTROL INTERNO

Bogotá D.C., abril de 2024

 AERONÁUTICA CIVIL UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL	FORMATO		
	INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO – PRIMER TRIMESTRE VIGENCIA 2024		
	Clave: EVAL 1.0-12	Versión: 05	Fecha de aprobación: 25/05/2022

1. INTRODUCCIÓN.

De conformidad con las funciones establecidas en la Ley 87 de 1993 para las Oficinas de Control Interno, así como lo establecido en el Decreto 1068 de 2015 artículo 2.8.4.8.2 y Decreto No.0199 del 20 de febrero de 2024 “Por el cual se establece el Plan de Austeridad del Gasto 2024, para los órganos que hacen parte del Presupuesto General de la Nación”.

La Oficina de Control Interno, como tercera línea de defensa presenta informe de seguimiento a la “Austeridad y Eficiencia del Gasto Público”, primer trimestre de la vigencia 2024, así:

2. OBJETIVO GENERAL

Dar cumplimiento a las funciones asignadas a las Oficinas de control Interno, en el marco normativo, así como en el artículo 26 del Decreto 199 de 2024, en cuanto a verificar el cumplimiento de las disposiciones contenidas en el mismo y presentar informe detallado al Representante Legal de la Entidad, de conformidad con el artículo 1º. del Decreto 984 de 2012.

2.1. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Evaluar el comportamiento del gasto durante el primer trimestre de 2024, en los rubros presupuestales definidos por el Decreto No.0199 del 20 de febrero de la presente vigencia, con el fin de establecer si se presenta ahorro con respecto al mismo trimestre de la vigencia anterior, con base en los reportes generados por el SIIF Nación.
- Verificar el cumplimiento de las demás disposiciones y acciones establecidas por la Presidencia de la República, en lo relacionado con la Austeridad del Gasto Público para la actual vigencia.

 AERONÁUTICA CIVIL UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL	FORMATO		
	INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO – PRIMER TRIMESTRE VIGENCIA 2024		
	Clave: EVAL 1.0-12	Versión: 05	Fecha de aprobación: 25/05/2022

3. ALCANCE

El presente seguimiento corresponde al periodo comprendido entre el 1º de enero y el 31 de marzo de 2024, en relación con el mismo periodo de la vigencia 2023, con sustento en los informes generados por el SIIF Nación y fuentes de información de la Entidad.

4. MARCO NORMATIVO

Para la elaboración del presente informe se tuvo en cuenta lo reglamentado en la siguiente normatividad:

- Ley 87 de 1993 de noviembre 29, “*Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones*”
- Decreto 1068 de 2015, artículo 2.8.4.8.2 “Las oficinas de Control Interno verificarán en forma mensual el cumplimiento de estas disposiciones, como de las demás de restricción de gasto que continúan vigentes; estas dependencias prepararán y enviarán al representante legal de la entidad u organismo respectivo, un informe trimestral, que determine el grado de cumplimiento de estas disposiciones y las acciones que se deben tomar al respecto. En todo caso, será responsabilidad de los secretarios generales, o quienes hagan sus veces, velar por el estricto cumplimiento de las disposiciones aquí contenidas”
- Decreto 0199 del 20 de febrero de 2024 “Por el cual se establece el Plan de Austeridad del Gasto 2024 para los órganos que hacen parte del Presupuesto General de la Nación.
- Directiva Presidencia No. 04 del 17 de septiembre de 2022, con la cual imparten medidas para fortalecer la racionalización, la probidad y la eficiencia del gasto público, en desarrollo de los principios que rigen la función pública, consagrados en el artículo 209 de la Constitución Política.
- Política de Austeridad del Gasto de la Unidad Administrativa Especial de Aeronáutica Civil – Aerocivil (GDIR1.0-09-02).

 AERONÁUTICA CIVIL UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL	FORMATO		
	INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO – PRIMER TRIMESTRE VIGENCIA 2024		
	Clave: EVAL 1.0-12	Versión: 05	Fecha de aprobación: 25/05/2022

5. METODOLOGÍA

Para verificar el cumplimiento de la austeridad del gasto público, durante el primer trimestre de la vigencia 2024, se tomó como base el valor de las obligaciones registradas en los reportes de Ejecución Presupuestal Desagregada y de usos presupuestales del SIIF Nación, comparándolas con las obligaciones registradas durante el mismo trimestre de la vigencia 2023, conforme a los parámetros establecidos en el Decreto No. 0199 del 20 de febrero de 2024.

6. RESULTADO DE LA EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO AL PRIMER TRIMESTRE DE LA VIGENCIA 2024

6.1. SEGUIMIENTO E INFORME

En cumplimiento a lo establecido en el artículo 26 – *Seguimiento e Informe* - del Decreto 0199 del 20 de febrero de 2024, se presenta el siguiente informe sobre el comportamiento general de la Austeridad del Gasto Público correspondiente al primer trimestre de la vigencia 2024 con respecto a la variación de las obligaciones durante el mismo período de la vigencia 2023:

6.1.1. MODIFICACION DE LAS PLANTAS DE PERSONAL, ESTRUCTURA ADMINISTRATIVA Y GASTOS DE PERSONAL

(Artículo 2º. Decreto 0199 del 20 de febrero de 2024)

MODIFICACIÓN DE PLANTA DE PERSONAL, ESTRUCTURA ADMINISTRATIVA Y GASTOS DE PERSONAL			
Ejecución Primer trimestre 2024	Ejecución primer trimestre 2023	Variacion	% incremento o disminución
99,801,469,721	81,577,210,760	18,224,258,961	22%

Cómo se puede observar en la tabla, se presentan un incremento del **22%** el cual es conforme, teniendo en cuenta el aumento del salario durante la vigencia 2024 que ascendió a un **10,88%**, así como el proceso de rediseño institucional que se está llevando a cabo desde la vigencia 2021 y con ello nuevos ingresos a la planta de personal.

 AERONÁUTICA CIVIL UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL	FORMATO		
	INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO – PRIMER TRIMESTRE VIGENCIA 2024		
	Clave: EVAL 1.0-12	Versión: 05	Fecha de aprobación: 25/05/2022

6.1.2. CONTRATACIÓN DE PERSONAL PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES Y DE APOYO A LA GESTIÓN.

(Artículo 3º Decreto 0199 del 20 de febrero de 2024)

Artículo 3º. Contratación de personal para la prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión. Las entidades que hacen parte del Presupuesto General de la Nación deberán realizar una revisión previa de las razones que justifiquen la contratación de personal para la prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión.

De conformidad con lo previsto en el artículo 32 de la Ley 80 de 1993 y el artículo 2.8.4.4.5 y siguientes del Decreto número 1068 de 2015, Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público, solo se celebrarán los contratos que sean estrictamente necesarios para coadyuvar al cumplimiento de las funciones y fines de cada entidad, cuando dichas actividades no puedan realizarse con personal de planta o requieran conocimientos especializados. **el subrayado es nuestro.**

CONTRATOS DE PRESTACION DE SERVICIOS VIGENCIAS 2024-2023									
2024		2023		Variación		%incremento o disminución			
No.	Valor	No.	Valor	No.	Valor	No.	Valor		
481	50,499,501,993	503	37,729,861,826	-	22	-	12,769,640,167	-4%	34%

El comparativo del I trimestre 2024 se realizó con relación a los compromisos de la vigencia 2023, dado que durante la presente vigencia se suscribieron los contratos de prestación de servicios para ser ejecutados hasta el 31 de diciembre, mientras que, durante 2023 en su mayoría se suscribieron para ser ejecutados hasta el mes de junio, algunos hasta el mes de septiembre y/o ser renovados al vencimiento de estos.

6.1.3. HORAS EXTRAS Y VACACIONES

(Artículo 4º Decreto 0199 del 20 de febrero de 2024)

6.1.3.1. HORA EXTRAS

HORAS EXTRAS, DOMINICALES Y FESTIVOS			
Ejecución Primer trimestre 2024	Ejecución primer trimestre 2023	Variacion	% incremento o disminución
16.565.499.118	12.319.552.206	4.245.946.912	34%

 AERONÁUTICA CIVIL UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL	FORMATO		
	INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO – PRIMER TRIMESTRE VIGENCIA 2024		
	Clave: EVAL 1.0-12	Versión: 05	Fecha de aprobación: 25/05/2022

Conforme al reporte generado en el SIIF Nación, para este rubro, se observa que para el primer trimestre de 2024 se ha obligado un **34%** más, por valor de **\$16.565.499.118** presentando un incremento de **\$4.245.946.912**, con respecto al mismo trimestre de la vigencia 2023.

6.1.3.2. INDEMNIZACIÓN POR VACACIONES

INDEMNIZACION POR VACACIONES			
Ejecución Primer trimestre 2024	Ejecución primer trimestre 2023	Variacion	% incremento o disminución
179.313.296	127.207.589	52.105.707	41%

Cómo se puede observar, durante el primer trimestre de 2024 se ha obligado por este rubro, la suma de **\$179.313.296** presentando un incremento del **41%** con respecto al mismo trimestre de la vigencia 2023 por valor de **\$52.105.707**, lo anterior teniendo en cuenta que esta sólo se paga a los servidores que se pensionan sin haberlas disfrutado, incrementándose de conformidad con el aumento salarial a la fecha de pago de estas.

Al evaluar el reporte de vacaciones pendientes por disfrutar, se observa que de dos mil seiscientos seis cientos noventa y tres (**2693**) servidores activos, al corte de marzo 31 de 2024, mil noventa y un (1.091) que representan el **40.51%** registran entre dos (2) y cuatro (4) periodos de vacaciones vencidos, así:

PERIODOS DE VACACIONES ACUMULADOS A MARZO 31 DE 2024		%
0 PERIODOS	538	20%
1 PERIODO	1064	40%
2 PERIODOS	782	29%
3 PERIODOS	261	10%
4 PERIODOS	48	2%
TOTAL	2693	100%

 AERONÁUTICA CIVIL UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL	FORMATO		
	INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO – PRIMER TRIMESTRE VIGENCIA 2024		
	Clave: EVAL 1.0-12	Versión: 05	Fecha de aprobación: 25/05/2022

Al respecto, el Decreto 0199 de 2024 en su artículo 4º. Indica *“Por regla general, las entidades deben contar con un Plan anual de vacaciones, y estas no deben ser acumuladas ni interrumpidas. Sólo por necesidad del servicio previa disponibilidad presupuestal o retiro podrán ser compensadas en dinero”*

6.1.4. ARRENDAMIENTO Y MANTENIMIENTO DE BIENES INMUEBLES, CAMBIO DE SEDE Y ADQUISICIÓN DE BIENES MUEBLES

(Artículo 5º. Decreto 0199 del 20 de febrero de 2024)

ARRENDAMIENTO Y MANTENIMIENTO DE BIENES INMUEBLES, CAMBIO SEDE Y ADQUISICION DE BIENES MUEBLES			
Ejecución Primer trimestre 2024	Ejecución primer trimestre 2023	Variacion	% incremento o disminución
-	231.280.710	- 231.280.710	-100%

Durante el primer trimestre de la vigencia 2024 no se registraron obligaciones en este rubro, por lo que se presenta una disminución del **100%**, con respecto a la vigencia 2023.

6.1.5. PRELACIÓN DE ENCUNTROS VIRTUALES

(Artículo 6º. Decreto 0199 del 20 de febrero de 2024)

Conforme al reporte generado en el SIIF Nación, este rubro no generó obligación durante el primer trimestre de las vigencias 2024 y 2023.

6.1.6. SUMINISTRO DE TIQUETES

(Artículo 7º. Decreto 199 del 20 de febrero de 2024)

 AERONÁUTICA CIVIL UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL	FORMATO		
	INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO – PRIMER TRIMESTRE VIGENCIA 2024		
	Clave: EVAL 1.0-12	Versión: 05	Fecha de aprobación: 25/05/2022

TIQUETES			
Ejecución Primer trimestre 2024	Ejecución primer trimestre 2023	Variacion	% incremento o disminución
356.065.840,00	167.491.568	188.574.272,00	113%

Cómo se puede observar, durante el primer trimestre de 2024, se presenta un incremento en este rubro del **113%** con respecto a la vigencia anterior.

6.1.7. RECONOCIMIENTO VIÁTICOS

(Artículo 8º. Decreto 0199 del 20 de febrero de 2024)

VIATICOS			
Ejecución Primer trimestre 2024	Ejecución primer trimestre 2023	Variacion	% incremento o disminución
609.197.513,00	900.212.399	- 291.014.886,00	-32%

Conforme al reporte generado por SIIF Nación, para este rubro, durante el primer trimestre de la vigencia 2024, se obligó un **32%** menos con respecto a lo obligado durante el mismo trimestre de la vigencia 2023.

6.1.8. EVENTOS

(Artículo 11º. Decreto 0199 del 20 de febrero de 2024)

Conforme al reporte generado en el SIIF Nación, este rubro no generó obligación durante el primer trimestre de las vigencias 2024 y 2023.

6.1.9. ESQUEMA DE SEGURIDAD

(Artículo 12º. Decreto 0199 del 20 de febrero de 2024)

Durante el primer trimestre de las vigencias 2024 y 2023 no se registran obligaciones relacionadas con este rubro.

6.1.10. VIGILANCIA

 AERONÁUTICA CIVIL UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL	FORMATO		
	INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO – PRIMER TRIMESTRE VIGENCIA 2024		
	Clave: EVAL 1.0-12	Versión: 05	Fecha de aprobación: 25/05/2022

(Artículo 13º. Decreto 0199 del 20 de febrero de 2024)

Conforme al reporte generado en el SIIF Nación, este rubro no generó obligación durante el primer trimestre de las vigencias 2024 y 2023.

6.1.11. VEHÍCULOS OFICIALES

(Artículo 14º. Decreto 0199 del 20 de febrero de 2024)

Conforme al reporte generado en el SIIF Nación, este rubro no generó obligación durante el primer trimestre de las vigencias 2024 y 2023.

6.1.12. AHORRO EN PUBLICIDAD ESTATAL

(Artículo 15º. Decreto 0199 del 20 de febrero de 2024)

Conforme al reporte generado en el SIIF Nación, este rubro no generó obligación durante el primer trimestre de las vigencias 2024 y 2023.

6.1.13. PAPELERÍA Y TELEFONÍA

(Artículo 16º. Decreto 0199 del 20 de febrero de 2024)

6.1.13.1. PAPELERÍA

PASTA O PULPA, PAPEL Y PRODUCTOS DE PAPEL, IMPRESOS Y PRODUCTOS RELACIONADOS			
Ejecución Primer trimestre 2024	Ejecución primer trimestre 2023	Variacion	% incremento o disminución
22.110.280	13.838.185	8.272.095	60%

Cómo se observa en la tabla, durante el primer trimestre de 2024, se presenta un incremento del **60%** con respecto a la vigencia anterior, por valor de **\$8.272.095**.

 AERONÁUTICA CIVIL UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL	FORMATO		
	INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO – PRIMER TRIMESTRE VIGENCIA 2024		
	Clave: EVAL 1.0-12	Versión: 05	Fecha de aprobación: 25/05/2022

6.1.13.2. TELEFONÍA

TELEFONIA			
Ejecución Primer trimestre 2024	Ejecución primer trimestre 2023	Variacion	% incremento o disminución
154.306.573	159.655.035	- 5.348.462	-3%

Cómo se puede observar, durante el primer trimestre de 2024, se presenta una disminución del **3%** con respecto a la vigencia anterior.

6.1.14. SUSCRIPCIÓN A PERIÓDICOS Y REVISTAS, PUBLICACIONES Y BASES DE DATOS

(Artículo 17º. Decreto 0199 del 20 de febrero de 2024)

Conforme al reporte generado en el SIIF Nación, este rubro no generó obligación durante el primer trimestre de las vigencias 2024 y 2023.

6.1.15. AUSTERIDAD EN EVENTOS Y REGALOS CORPORATIVOS, SOUVENIR O RECUERDOS.

(Artículo 18º. Decreto 0199 del 20 de febrero de 2024)

Conforme al reporte generado en el SIIF Nación, este rubro no generó obligación durante el primer trimestre de las vigencias 2024 y 2023.

6.1.16. CONDECORACIONES

(Artículo 19º. Decreto 0199 del 20 de febrero de 2024)

Conforme al reporte generado en el SIIF Nación, este rubro no generó obligación durante el primer trimestre de las vigencias 2024 y 2023.

6.1.17. SOSTENIBILIDAD AMBIENTAL Y CONSUMO DE ENERGÍA

(Artículo 22º. Decreto 0199 del 20 de febrero de 2024)

 AERONÁUTICA CIVIL UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL	FORMATO		
	INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO – PRIMER TRIMESTRE VIGENCIA 2024		
	Clave: EVAL 1.0-12	Versión: 05	Fecha de aprobación: 25/05/2022

6.1.17.1. CONSUMO DE ENERGÍA

CONSUMO DE ENERGIA			
Ejecución Primer trimestre 2024	Ejecución primer trimestre 2023	Variacion	% incremento o disminución
6.151.317.180,00	6.312.570.238	-	161.253.058 -3%

Cómo se puede observar, durante el primer trimestre de 2024, se presenta una disminución del **3%** en este rubro con respecto a la vigencia anterior.

6.1.17.2. CONSUMO DE AGUA

CONSUMO DE AGUA			
Ejecución Primer trimestre 2024	Ejecución primer trimestre 2023	Variacion	% incremento o disminución
302.874.819	121.480.294	181.394.525	149%

Cómo se puede observar, durante el primer trimestre de 2024, se presenta un incremento del **149%** con respecto a la vigencia anterior.

CONCLUSIÓN

Efectuado el análisis cuantitativo de los rubros contemplados en el Decreto No.0199 del 20 de febrero de 2024 “*Por el cual se establece el Plan de Austeridad del Gasto 2024 para los órganos que hacen parte del Presupuesto General de la Nación*” se concluye que, de diez (10) rubros que registraron compromisos durante el primer trimestre de 2024, cuatro (4) de ellos disminuyeron con respecto al primer trimestre de la vigencia 2023 y los seis (6) restantes se incrementaron.

No obstante, por la vigencia 2023 se registró el **hallazgo No.4274**, a la fecha, no se evidencia que la entidad haya implementado y socializado directrices tendientes a cumplir las medidas de austeridad y eficiencia del gasto público, no ha establecido ni publicado el plan de austeridad y la meta de ahorro para la vigencia 2024, tal como lo establece el Decreto 0199 de 2024.

 AERONÁUTICA CIVIL UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL	FORMATO		
	INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO – PRIMER TRIMESTRE VIGENCIA 2024		
	Clave: EVAL 1.0-12	Versión: 05	Fecha de aprobación: 25/05/2022

No se ha establecido un plan anual de vacaciones, dado que a la fecha se registran en el aplicativo personal cajero por parte de cada uno de los servidores, sin observar control y seguimiento por parte de la Dirección de Gestión Humana.

7. RECOMENDACIONES

- **A la Secretaría General:** Adoptar y publicar en la página web de la entidad el plan de austeridad del gasto para la presente vigencia y fijar la meta de ahorro, generando acciones y directrices que garanticen la implementación de los lineamientos dados por el Gobierno Nacional, previstos en el marco normativo de austeridad.
- Adoptar las medidas previstas en la Directiva presidencial 01 del primero de abril de 2024 “ Buenas prácticas para el ahorro de energía y agua”.
- **A la Dirección de Gestión Humana,** definir y hacer cumplir el plan anual de vacaciones durante la vigencia 2024, a fin de evitar la acumulación de periodos vacacionales y pago de indemnizaciones ante futuras pensiones o retiro de los servidores.

Atentamente,



SONIA MARITZA MACHADO CRUZ
Jefe Oficina de Control Interno

Elaboró: Alcira Quitian R. y Anselmo Cañón P./Oficina de Control Interno

Aprobó: Sonia Maritza Machado Cruz/Jefe Oficina de Control Interno

 AERONÁUTICA CIVIL <small>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL</small>	FORMATO		
	INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO – PRIMER TRIMESTRE VIGENCIA 2024		
	Clave: EVAL 1.0-12	Versión: 05	Fecha de aprobación: 25/05/2022