

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL VALLE DEL CAUCA – CVC

INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO SEGÚN GASTOS DE FUNCIONAMIENTO I Semestre 2019 31 Julio 2019

El Sistema de Control Interno tiene como propósito fundamental lograr la eficiencia y transparencia en el ejercicio de las funciones de las Entidades que conforman el Estado Colombiano. En ese sentido la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca – CVC dando cumplimiento a lo estipulado en la Directiva Presidencial 09 del 9 de noviembre de 2018, a través de la Secretaría General y la Oficina de Control Interno en su rol de hacer seguimiento a la ejecución y cumplimiento, presenta un comparativo sobre la evolución de los gastos sometidos a la política de austeridad de acuerdo con lo establecido en el Decreto 648 de 2017.

OBJETIVO DEL INFORME	Realizar el seguimiento y análisis a la ejecución de los gastos de funcionamiento efectuados por la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca – CVC en la vigencia de 2019 y efectuar el comparativo con la vigencia 2018.
-----------------------------	--

NORMATIVIDAD	<ul style="list-style-type: none">Decreto 648 de 2017 Artículo 2.2.21.4.9. por el cual se modifica y adiciona el Decreto 1083 de 2015, Reglamentario Único del Sector de la Función Pública. <p>La información utilizada para la preparación y presentación de este informe se ha tomado de la Dirección Financiera, Dirección Administrativa y del Talento Humano, de los procesos responsables de su ejecución y de los aplicativos Corporativos SIF y SABS.</p>
---------------------	--

La Corporación ha ejecutado actividades que contribuyen al control del gasto de funcionamiento, entre otras, está la realización de estrategias para certificar áreas en el Sistema de Gestión Ambiental, en consecuencia, algunas buenas prácticas se han llevado a cabo en la sede principal. Para tener un indicador se decidió como metodología la comparación de los comportamientos correspondientes a los pagos efectuados en los rubros más significativos de la vigencia del 2019 y su análisis respecto a la vigencia 2018.

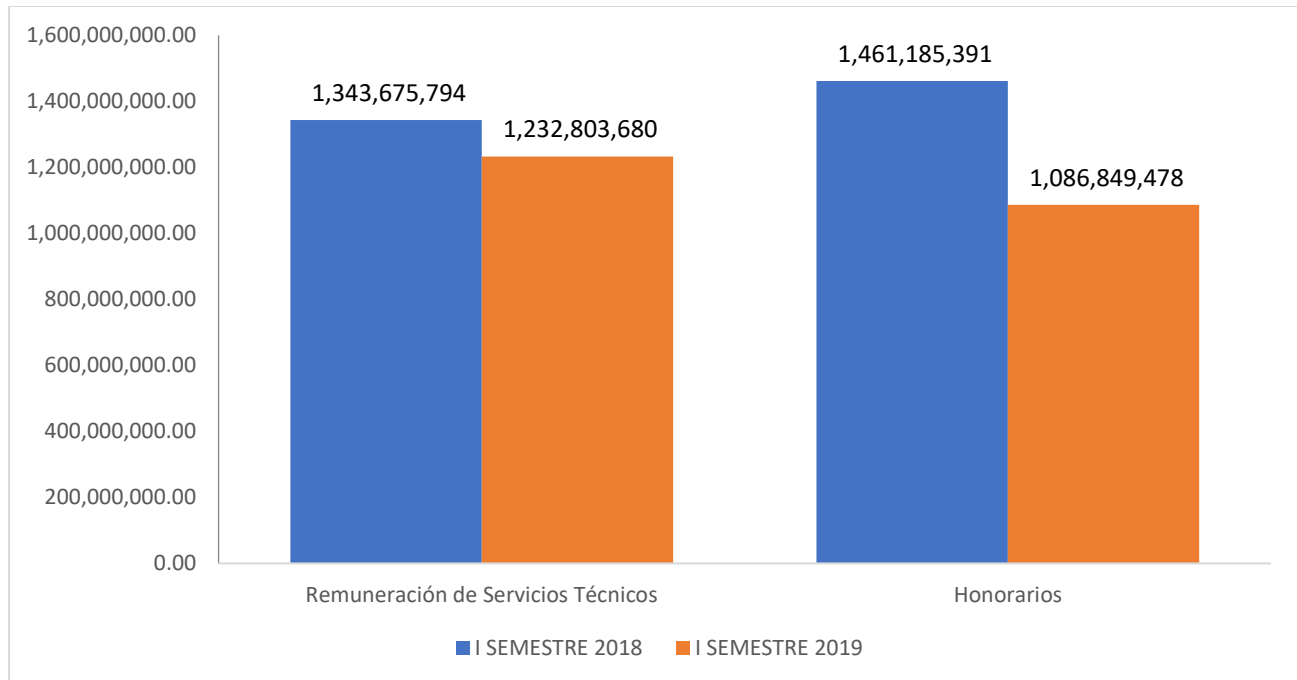
1. SERVICIOS PERSONALES.

Con base en los pagos efectuados durante el primer semestre de 2019, en la tabla 1 se observa que con respecto al mismo período de la vigencia anterior, existe una disminución del 18% en Servicios Personales Indirectos. Lo anterior se explica como consecuencia de un factor externo normativo de aplicación para la Corporación, por la Ley de garantías en el 2018 para la primera vuelta de las elecciones presidenciales, la cual inició a partir del 27 de enero de 2018, impactando en el comportamiento del rubro.

Tabla 1. Comparativo de los Servicios Personales entre el primer semestre de 2018 y primer semestre de 2019.

RUBRO / CUENTA	VALOR \$		VARIACION	
	I SEMESTRE 2018	I SEMESTRE 2019	\$	%
Remuneración de Servicios Técnicos	1.343.675.794	1.232.803.680	-116.916.597	-8%
Honorarios	1.461.185.391	1.086.849.478	-374.335.913	-26%
TOTAL SERVICIOS PERSONALES	2.804.861.185	2.313.608.675	-491.252.510	-18%

La siguiente gráfica ilustra la composición de los gastos de servicios personales de funcionamiento entre la remuneración de servicios técnicos, los honorarios y la variación respectiva para las vigencias en estudio.



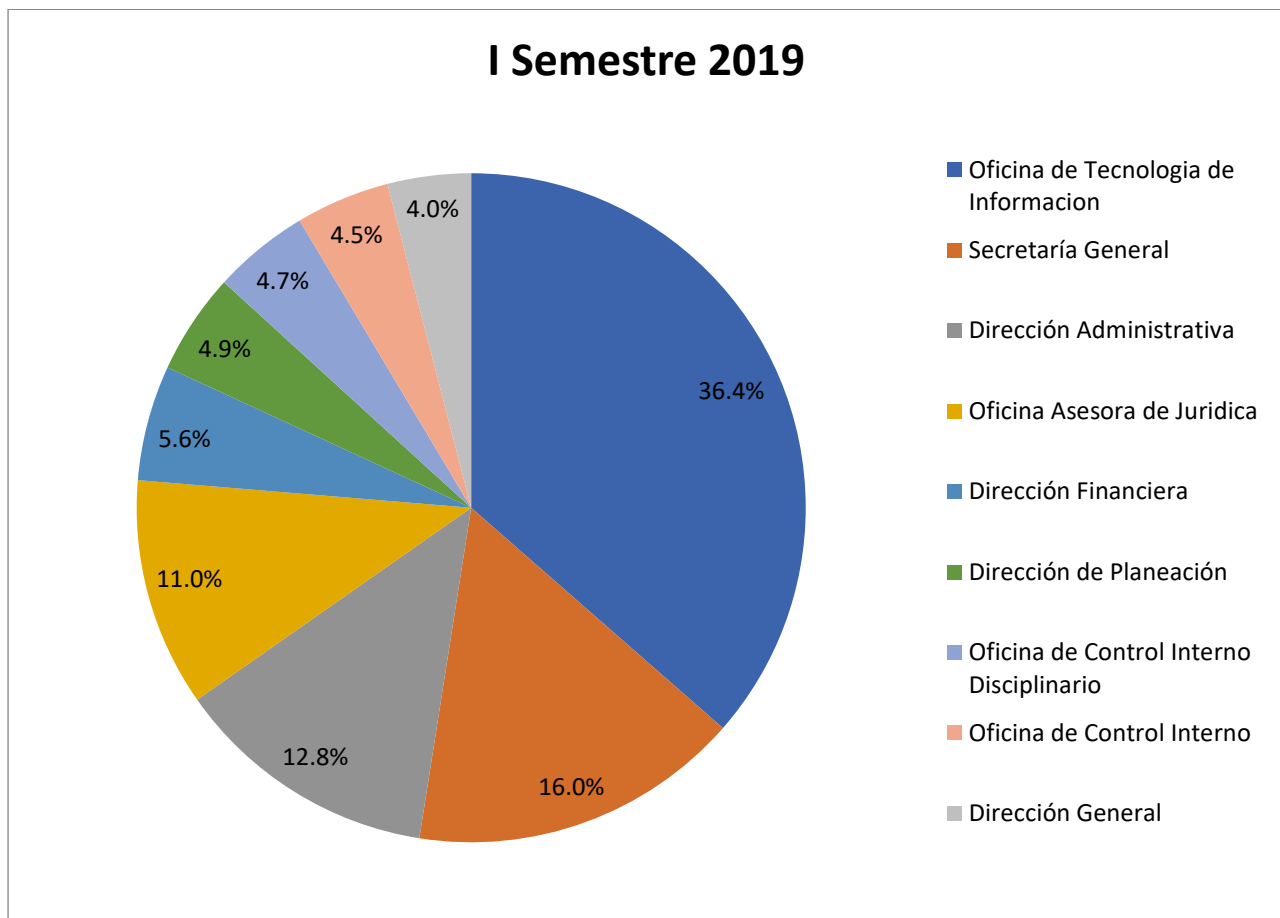
Servicios personales con el fin de identificar la variación de los servicios personales para cada área, se muestra en la siguiente tabla, la comparación para cada una de las mismas, entre los dos períodos de análisis.

Tabla 2. Comparativo de lo pagado por dependencia para la vigencia 2018 y 2019

DEPENDENCIA	I SEMESTRE 2018	I SEMESTRE 2019	VARIACION %
Oficina de Tecnología de Información	1.107.873.267	845.331.190	-24%
Secretaría General	418.461.006	371.971.069	-11%
Dirección Administrativa	364.620.540	296.875.485	-19%
Oficina Asesora de Jurídica	225.572.455	256.117.666	14%
Dirección Financiera	292.993.985	129.210.011	-56%
Dirección de Planeación	120.550.285	113.267.593	-6%
Oficina de Control Interno Disciplinario	109.369.386	108.030.036	-1%

Oficina de Control Interno	86.865.068	105.350.473	21%
Dirección General	78.555.193	93.499.635	19%

A continuación, se ilustra la distribución porcentual de los servicios personales para cada área, con el fin de identificar aquellas con mayor participación en la vigencia del primer semestre 2019.



2. PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES.

En la tabla 3, se observa que la ejecución en materia de impresos, publicidad y publicaciones tiene un comportamiento del gasto en un 46%.

Específicamente para el rubro de impresos y publicaciones, se presentó un aumento del 62% con respecto al mismo período de la vigencia anterior, lo que obedece a que para el primer semestre de 2018 se contaba con 6 contratos y para el 2019 se cuenta con 7 contratos y una resolución. También se debe tener en cuenta que la Dirección Administrativa y del Talento Humano y la Dirección Financiera para el 2018 no realizaron pagos a contratos.

Para el 2019 los pagos más representativos se presentaron en los siguientes contratos:

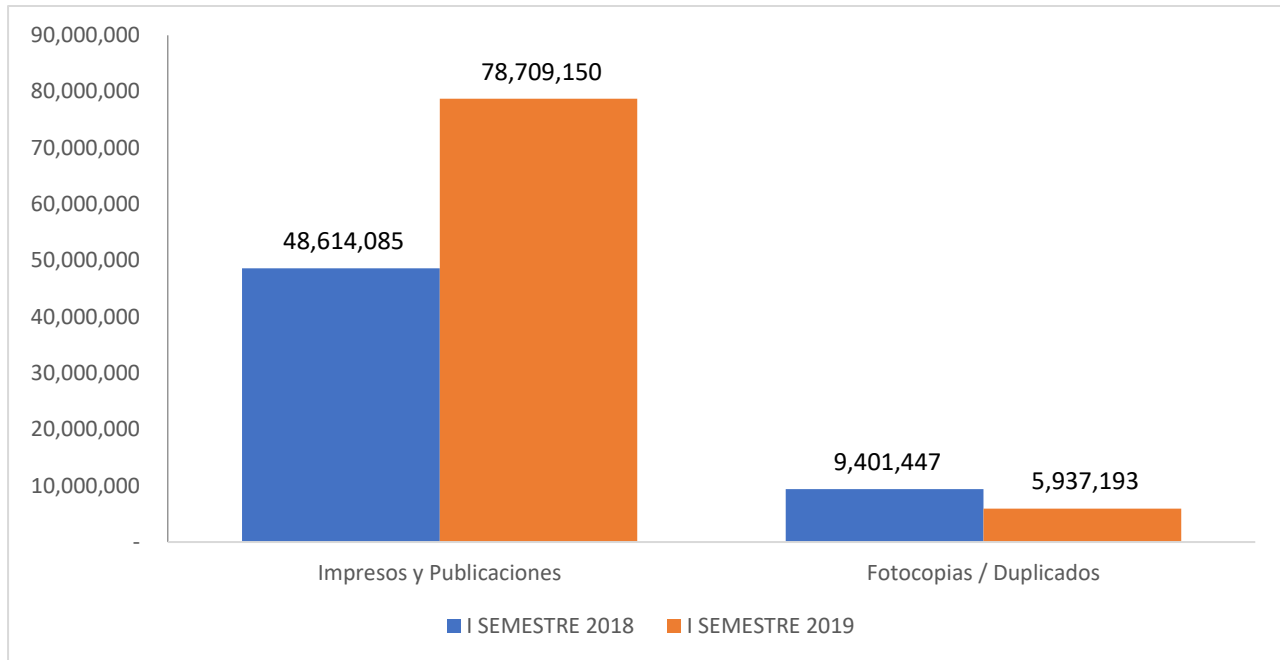
-0105-2019: 23.760.000: Prestación de servicios en el Grupo de Comunicaciones y Gestión Documental de la Secretaría General para la grabación, montaje y edición de notas audiovisuales; registro de eventos, obras y actividades de la CVC. (Grupo de Comunicaciones y Gestión Documental).

-0247-2019: 17.253.600: Compra de formatos preimpresos para ser utilizados por las diferentes áreas de la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca – CVC (Dirección Administrativa).

-0266-2019: 10.540.000: Prestación de servicios en el Grupo de Comunicaciones y Gestión Documental de la Secretaría General consistente en la divulgación de actos administrativos y campañas ambientales que realice la CVC. (Grupo de Comunicaciones y Gestión Documental).

Tabla 3. Comparativo de Impresos Publicidad y Publicaciones primer semestre de 2018 y primer semestre de 2019.

RUBRO / CUENTA	VALOR \$		VARIACION	
	I SEMESTRE 2018	I SEMESTRE 2019	\$	%
Impresos y Publicaciones	48.614.085	78.709.150	30.095.065	62%
Fotocopias / Duplicados	9.401.447	5.937.193	-3.464.254	-37%
TOTAL IMPRESOS PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES	58.015.532	84.646.343	26.630.811	46%



3. SERVICIOS PÚBLICOS.

En la tabla 4, se observa que la ejecución en materia de servicios públicos tiene un comportamiento del gasto del 1%, por lo tanto se sugiere continuar fortaleciendo la cultura del ahorro en servicios públicos.

Semanalmente se están realizando campañas de Ecotips enviadas por el correo institucional y se ponen imágenes de fondos de pantallas en los computadores, para concientizar a los funcionarios, incentivar el ahorro y generar fomento de austeridad en el gasto.

Tabla 4. Comparativo Servicios Públicos primer semestre de 2018 y primer semestre de 2019.

RUBRO / CUENTA	VALOR \$		VARIACION	
	I SEMESTRE 2018	I SEMESTRE 2019	\$	%
Total Servicios Públicos	279.110.483	282.643.874	3.533.391	1%

El consumo de energía (kw) disminuyó en el edificio principal y las instalaciones auxiliares en un 3% y 34,51% respectivamente. Por el contrario el consumo de agua (m3) en el edificio principal aumento en un 14,0%, y en las instalaciones auxiliares aumento en un 1,5%, tal como se muestra en las siguientes tablas comparativas:

Tabla 5. Comparativo consumo de energía en Kwh:

	I SEMESTRE 2018	I SEMESTRE 2019	VARIACION	VARIACION %
EDIF. PRINCIPAL	493	478	-15	-3,0
AUXILIARES	113	74	-39	-34,5

FUENTE: Recursos Físicos

Tabla 6. Comparativo consumo de agua en m3:

	I SEMESTRE 2018	I SEMESTRE 2019	VARIACION	VARIACION %
EDIF. PRINCIPAL	82.903	94.515	11.612	14,0
AUXILIARES	13.842	14.053	211	1,5

FUENTE: Recursos Físicos

4. VIÁTICOS Y OTROS GASTOS DE VIAJE.

Este rubro presenta un incremento con respecto a la vigencia anterior y se ilustra en la siguiente tabla.

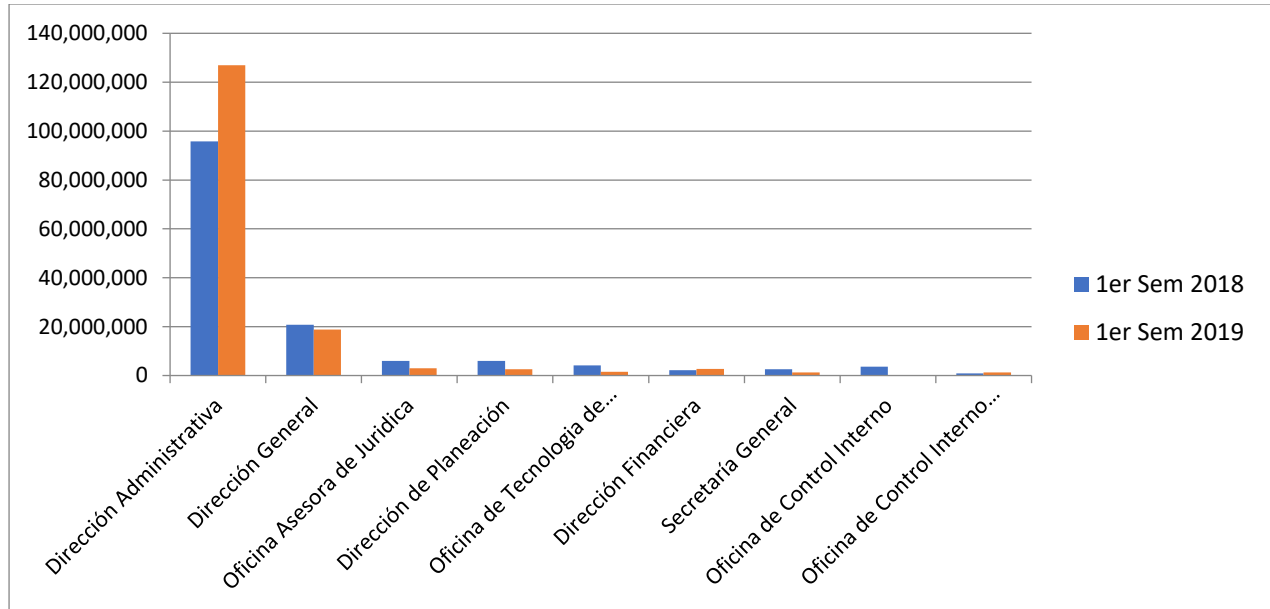
Tabla 7. Comparativo de Viáticos y Otros gastos de Viaje primer semestre de 2018 y primer semestre de 2019.

RUBRO / CUENTA	VALOR \$		VARIACION	
	I SEMESTRE 2018	I SEMESTRE 2019	\$	%
Total Viáticos y Otros Gastos de Viaje	141.975.042	158.277.674	16.302.632	11%

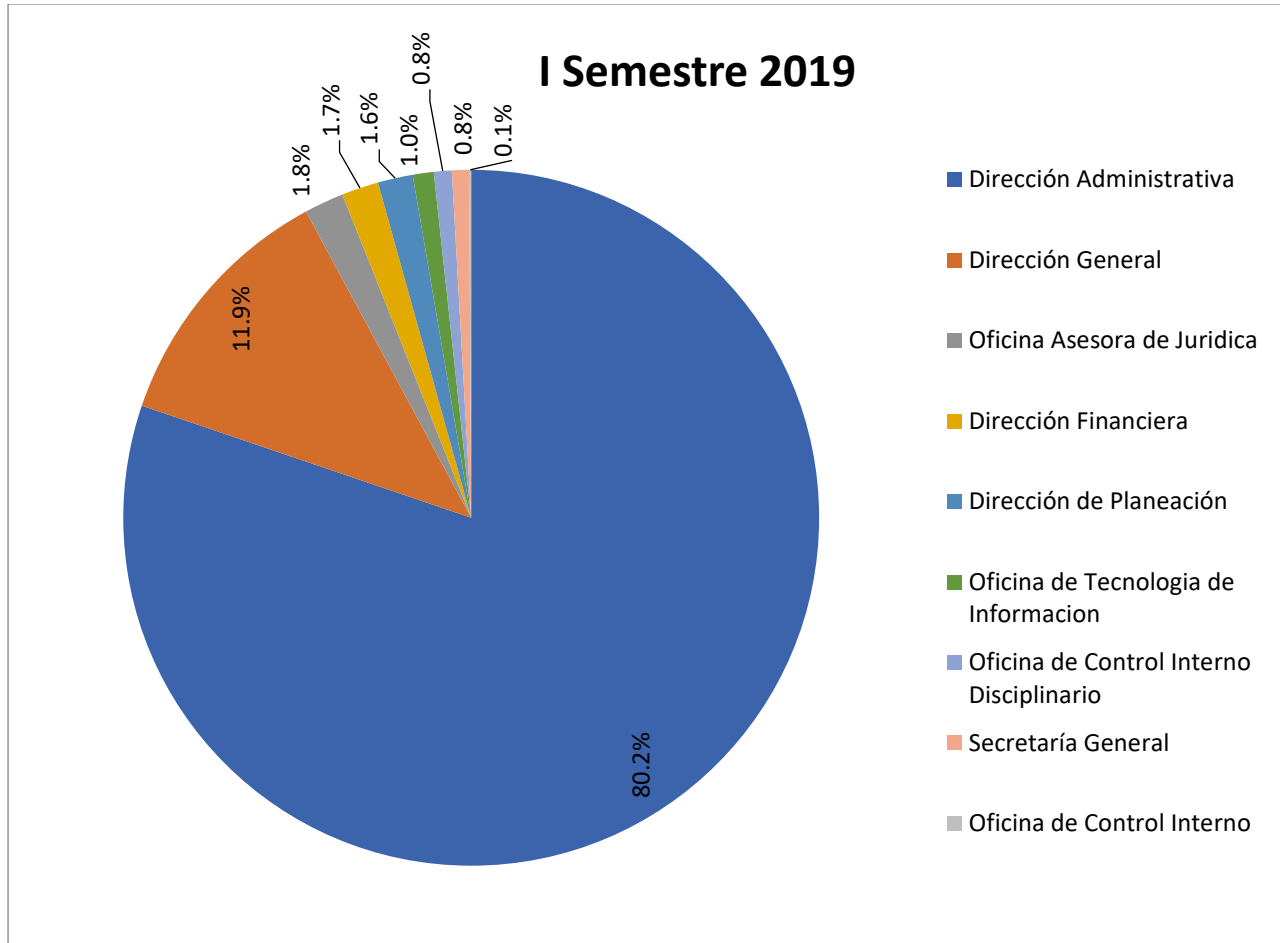
De acuerdo con lo anterior se observa que la ejecución en materia de viáticos y otros gastos de viaje tiene un comportamiento del 11% entre las dos vigencias, la siguiente tabla muestra la distribución de este rubro por cada área de la Corporación, con el fin de identificar aquellas de mayor participación y variación.

Tabla 8. Comparativo de los viáticos y gastos de viaje por dependencia para las vigencias 2018 y 2019

DEPENDENCIA	I SEMESTRE 2018	I SEMESTRE 2019	VARIACION %
Dirección Administrativa	95.817.888	126.971.095	33%
Dirección General	20.749.097	18.840.904	-9%
Oficina Asesora de Jurídica	5.949.414	2.908.776	-51%
Dirección de Planeación	5.958.284	2.577.573	-57%
Oficina de Tecnología de Información	4.119.478	1.540.000	-63%
Dirección Financiera	2.235.860	2.718.500	22%
Secretaría General	2.621.843	1.254.436	-52%
Oficina de Control Interno	3.630.000	150.000	-96%
Oficina de Control Interno Disciplinario	893.178	1.316.390	47%



El siguiente gráfico muestra la composición del rubro de viáticos y otros gastos de viaje, entre las diferentes áreas de la Corporación asociadas al funcionamiento, evidenciando que la Dirección Administrativa con el 80,2% del total del rubro, es el área con mayor participación en el 2019 y con base en la gráfica anterior, es la que presenta mayor incremento con respecto al mismo período del 2018.



5. COMBUSTIBLE

Tabla 9. Comparativo de Combustible para las vigencias 2018 y 2019

RUBRO / CUENTA	VALOR \$		VARIACION	
	I SEMESTRE 2018	I SEMESTRE 2019	\$	%
Total Combustible	303.518.027	341.742.932	38.224.905	13%

A continuación se efectúa la comparación entre el consumo dado en galones para las áreas que hacen pagos por funcionamiento:

Tabla 10. Comparativo de consumo de combustible por áreas, para las vigencias 2018 y 2019

AREA	Galones 2018	Galones 2019	VARIACION	VARIACION %
Dirección Administrativa	3.528	3.583	56	2%
Dirección de Planeación	836	665	-171	-20%
Dirección Financiera	690	778	88	13%
Dirección General	1.497	1.385	-113	-8%
Oficina Asesora Jurídica	320	341	21	7%
Secretaría General	430	461	31	7%
TOTAL	7.301	7.213	-88	-1%

El total del consumo de combustible en galones, tiene una variación del 1% en la vigencia 2019 con respecto al 2018, observándose un comportamiento constante de las áreas asociadas a los gastos de funcionamiento.

6. CONSUMO DE PAPEL

De acuerdo a las cifras totales del consumo de papel entre el primer semestre 2018 y 2019, se observa un aumento de 313 resmas.

Tabla 11. Comparativo de consumo de resmas de papel para las vigencias 2018 y 2019

VIGENCIA	Papel bond, de 75 g/m2, tamaño carta, por resma de 500 hojas.	Papel bond, de 75 g/m2, tamaño oficio, por resma de 500 hojas	Papel natural tamaño carta de 72 grs	Papel natural tamaño oficio de 72 grs	TOTAL
2018	6	15	2.063	93	2.177
2019	48	14	2.333	95	2.490

FUENTE: Recursos Físicos y Almacén

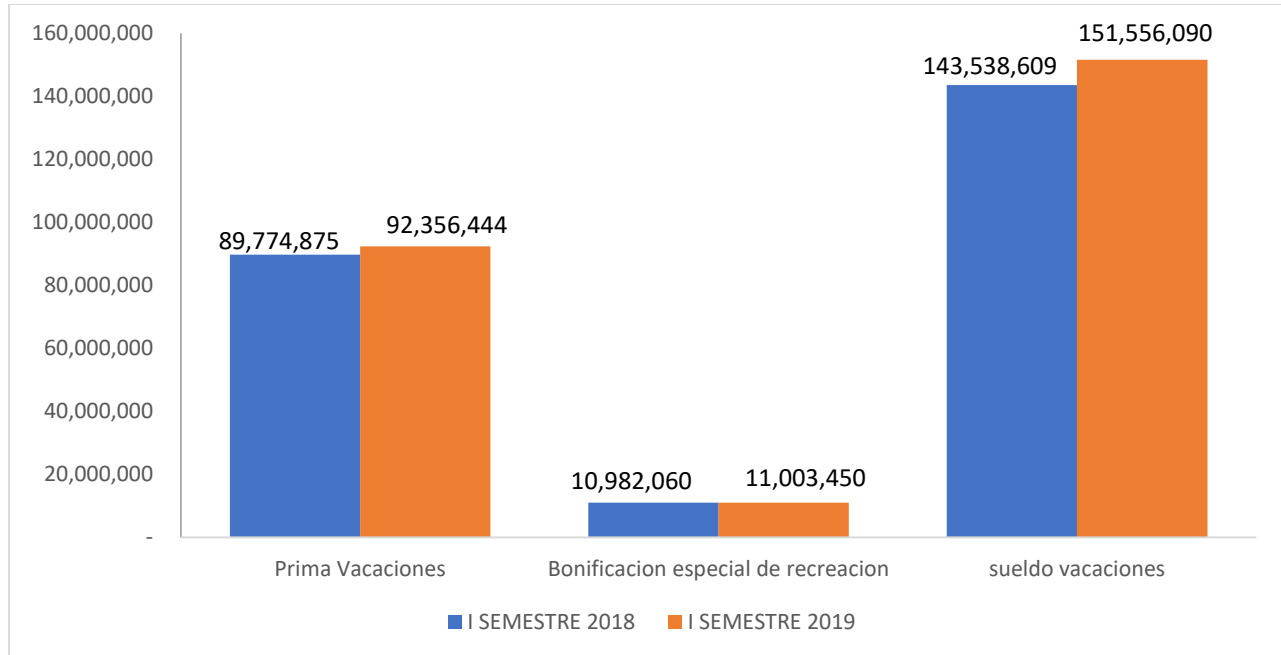
El almacenista consolida la información del consumo de papelería por áreas y de acuerdo al comportamiento se solicita la justificación para las áreas que incrementan su consumo y poder así despachar el pedido, haciendo una racionalización según lo requerido.

7. VACACIONES.

Con base en los pagos efectuados en el primer semestre de 2019, en la tabla 13 se observa que respecto al mismo período de la vigencia anterior, se tiene un comportamiento del 4% en el total pagado por el rubro de vacaciones. Esto nos indica que la planificación se realiza bajo el supuesto en que todas las personas saldrán a disfrutar sus vacaciones y analizando el comportamiento del rubro de vacaciones podemos darnos cuenta que hay factores importantes que producen picos altos en este rubro como por ejemplo, las épocas de vacaciones escolares.

Tabla 13. Comparativo de Vacaciones primer semestre de 2018 y primer semestre de 2019.

RUBRO / CUENTA	VALOR \$		VARIACION	
	I SEMESTRE 2018	I SEMESTRE 2019	\$	%
Prima Vacaciones	89.774.875	92.356.444	2.581.569	3%
Bonificación especial de recreación	10.982.060	11.003.450	21.390	0%
sueldo vacaciones	143.538.609	151.556.090	8.017.481	6%
TOTAL VACACIONES	244.295.544	254.915.984	10.620.440	4%



A continuación, se relaciona el estado por áreas de los períodos de Vacaciones, según reporte de la Dirección Administrativa:

Tabla 14. Vacaciones acumuladas por dependencia

DEPENDENCIA	VACACIONES ACUMULADAS POR PERSONA	VACACIONES SUSPENDIDAS MAS DE 15 DIAS POR PERSONA
Dirección General	0	1
Secretaría General	0	2
Oficina Control Interno	0	0
Oficina Control Interno Disciplinario	0	0
Oficina Asesora Jurídica	1	2
Oficina Tecnología de la Información	0	5
Dirección Financiera	1	3
Dirección Administrativa y del Talento Humano	1	9



Corporación Autónoma
Regional del Valle del Cauca

Dirección de Planeación	0	7
Dirección Técnica Ambiental	0	14
Dirección Gestión Ambiental	0	5
DAR Suroriente	0	2
DAR Centro Norte	1	2
DAR BRUT	1	3
DAR Norte	0	3
DAR Suroccidente	2	4
DAR Centro Sur	0	2
DAR Pacífico Este	1	5
DAR Pacífico Oeste	0	1
TOTAL DE PERSONAS	8	70

FUENTE: Nómina

Con respecto al seguimiento que se realiza en materia de vacaciones, se evidencia que 8 funcionarios se encuentran con vacaciones acumuladas y 70 funcionarios tienen 15 o más días de vacaciones suspendidas. 8 funcionarios tienen más de dos períodos de vacaciones por disfrutar, teniendo presente que ya fueron pagadas y se encuentran en las dependencias: Tecnologías de la información, Dirección Administrativa y DAR Pacífico Este.

8. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.

- Se debe estudiar la modificación o ajuste a la Resolución No 030-0143 del 29 de febrero de 2008 del Sistema de Gestión Ambiental Interno.
- La Dirección Administrativa debe realizar el análisis de la generación de la información de las horas extras.
- Se establezca una estrategia de monitoreo en la austeridad en el gasto del papel por parte de la Dirección Administrativa.
- Se apruebe la política de austeridad en el gasto y el plan de austeridad.

Cordialmente,

(ORIGINAL FIRMADO)
BECQUI PAOLA ORDOÑEZ GARCÍA
Jefe Oficina de Control Interno

Proyectó: Pilar Andrea Duque Rivas – Profesional de Apoyo Oficina Control Interno
Copia: María Cristina Valencia Rodríguez– Secretaria General
Archívese en: 0120-028-117-2019