



CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL VALLE DEL CAUCA – CVC

INFORME DE AUSTRERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO SEGÚN GASTOS DE FUNCIONAMIENTO 3 Trimestre 2019 31 Octubre 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.

<p>OBJETIVO DEL INFORME</p>	<p>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.</p>
------------------------------------	---

<p>NORMATIVIDAD</p>	<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 de Planeación, 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 con respecto a la vigencia 2018.

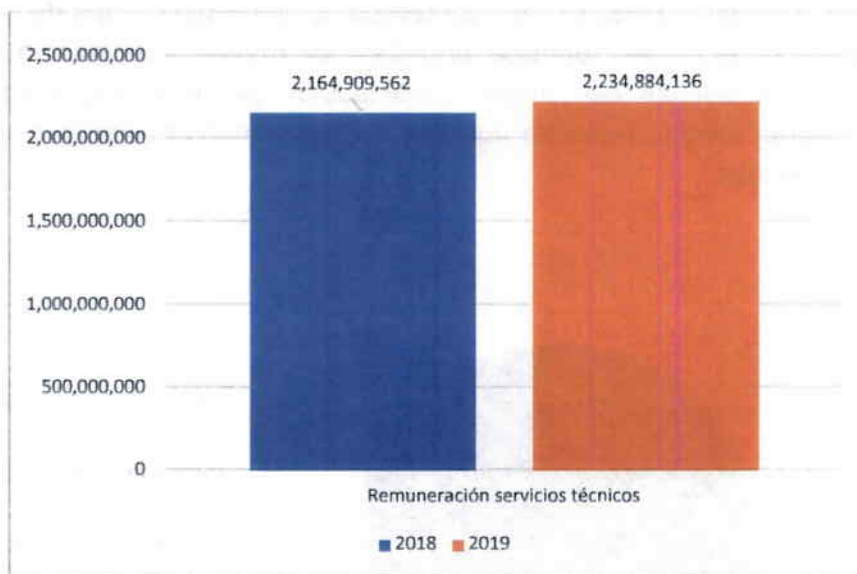
1. REMUNERACION DE SERVICIOS TÉCNICOS.

Con base en los pagos efectuados durante los tres primeros trimestres de 2019, en la tabla 1 se observa que con respecto al mismo período de la vigencia anterior, existe un incremento del 3%.

Tabla 1. Comparativo de remuneración de servicios técnicos

Rubro	2018	2019	Variación
Remuneración servicios técnicos	2.164.909.562	2.234.884.136	3%

La siguiente gráfica ilustra la composición de los gastos de remuneración de servicios técnicos de funcionamiento y la variación respectiva para el periodo en estudio.

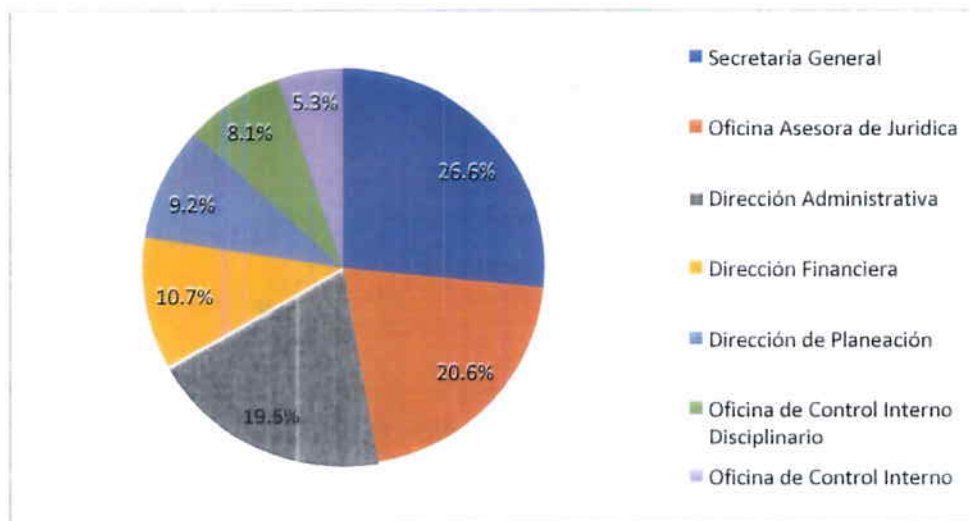


El comportamiento del rubro de remuneración de servicios técnicos para cada área, se muestra la siguiente tabla, entre los dos períodos de análisis:

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

Dependencia	2018	2019	Variación
Secretaría General	608.342.809	595.431.156	-2%
Dirección Administrativa	453.568.960	435.834.223	-4%
Oficina Asesora de Jurídica	340.665.523	460.069.924	35%
Dirección Financiera	275.997.900	239.220.857	-13%
Dirección de Planeación	197.370.846	206.475.520	5%
Oficina de Control Interno Disciplinario	177.627.204	180.153.945	1%
Oficina de Control Interno	111.336.320	117.698.511	6%

A continuación, se ilustra la distribución porcentual de la remuneración de servicios técnicos para cada área, con el fin de identificar aquellas con mayor participación en el periodo de análisis. Las dependencias con mayor participación por este rubro son en su orden: Secretaría General, Oficina Asesora Jurídica y Dirección Administrativa. Entre los cuales suman el 67% del total.

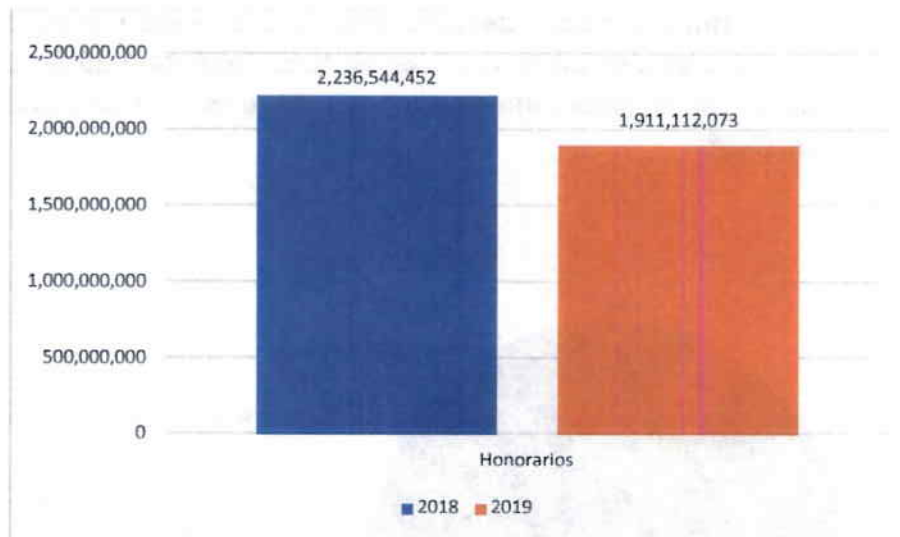


2. HONORARIOS

Con una disminución del 15%, 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 en dicha vigencia.

Tabla 3. Comparativo de Honorarios entre el tercer trimestre de 2018 y tercer trimestre de 2019.

Rubro	2018	2019	Variación
Honorarios	2.236.544.452	1.911.112.073	-15%



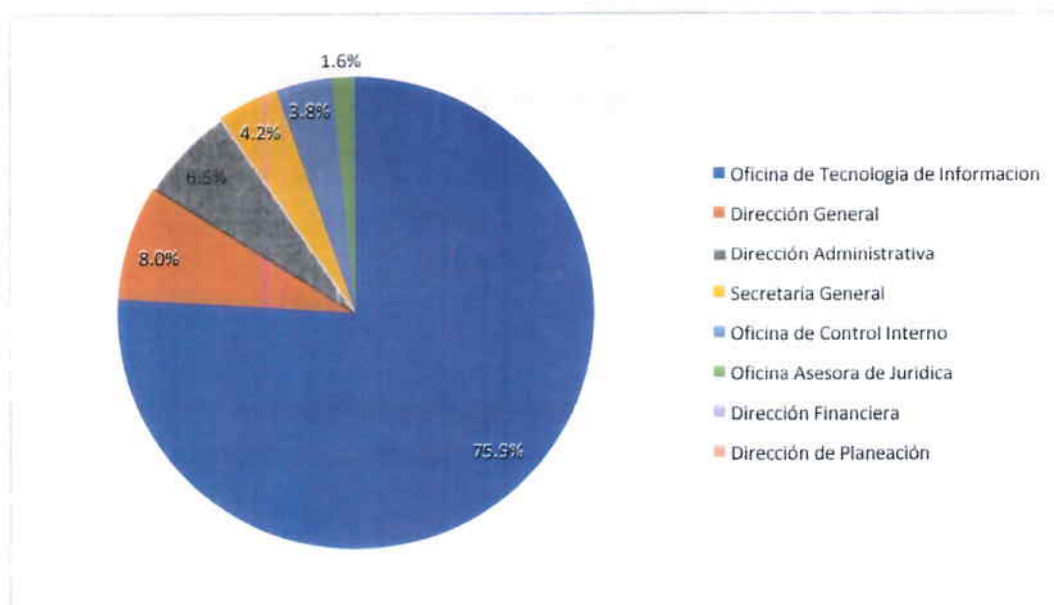
A pesar de la disminución general del tipo de gasto en el período, la Dirección General y la Oficina de Asesora de Jurídica, incrementaron los pagos con respecto al mismo periodo del año anterior.

La Dirección Financiera pasó de 129.787.745 millones en 2018, a 0 en 2019.

Tabla 4. Comparativo de lo pagado por dependencia para la vigencia 2018 y 2019

Dependencia	2018	2019	Variación
Oficina de Tecnologías de la Información	1.664.437.923	1.451.377.462	-13%
Dirección General	121.579.306	152.542.228	25%
Dirección Administrativa y del Talento Humano	141.050.104	124.671.176	-12%
Secretaría General	79.173.168	79.537.620	0%
Oficina de Control Interno	72.296.266	72.833.587	1%
Dirección Financiera	129.787.745	0	-100%
Oficina Asesora de Jurídica	28.219.940	30.150.000	7%

A continuación, se muestra la variación de honorarios para cada área, con el fin de identificar aquellas con mayor participación en la vigencia del tercer trimestre 2019. La dependencia con mayor participación en el tercer trimestre por este rubro es la Oficina de Tecnologías de Información con un 75.9%.



3. PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES

En la tabla 5, se observa que la ejecución en materia de impresos, publicidad y publicaciones tiene un comportamiento del gasto en un 32%, lo anterior debido a que para el tercer trimestre del 2019 los pagos más representativos se presentaron en los siguientes contratos:

-0290-2019: Publicación en el diario oficial de los acuerdos y resoluciones que expida la CVC en las fechas que se requiera. (Secretaría General)

-0353-2019: Compra de 10.000 unidades de papel de seguridad para impresión de salvoconductos únicos nacionales en línea para la movilización de especies de la diversidad biológica, de acuerdo a la normatividad vigente; para ser utilizados por las direcciones ambientales regionales de la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca. (Recursos Físicos)

Tabla 5. Comparativo de publicidad y publicaciones de los primeros tres trimestres entre las vigencias 2018 y 2019

Rubro	2018	2019	Variación
Impresos y Publicaciones	123.024.421	161.851.817	32%

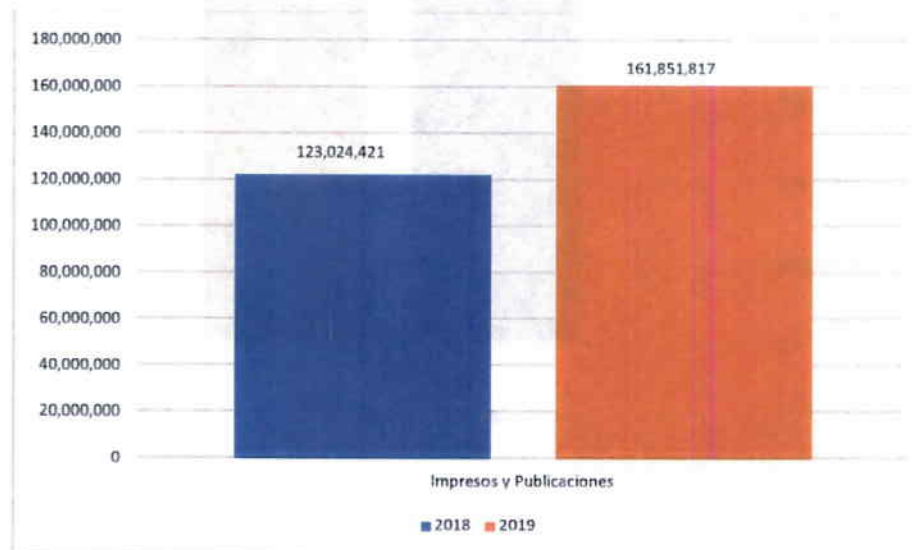


Tabla 6. Comparativo de lo pagado por dependencia para las vigencias 2018 y 2019

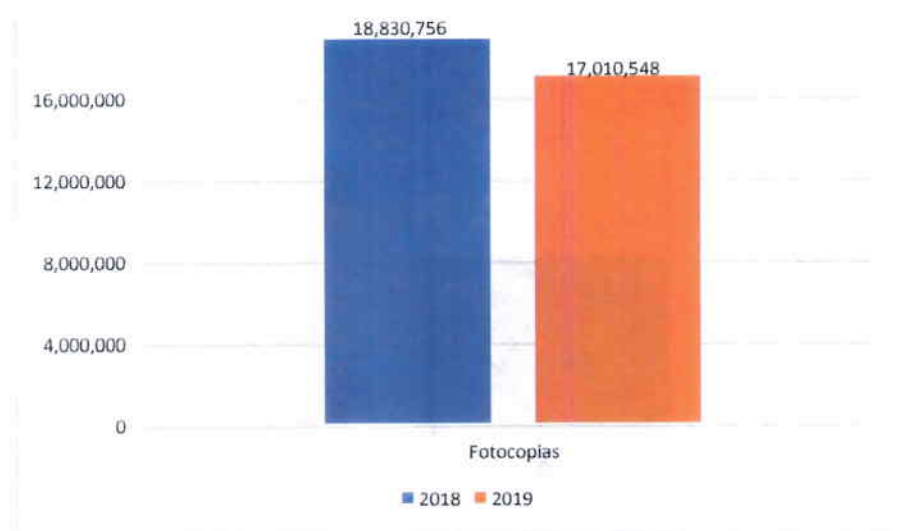
Dependencia	2018	2019	Variación
Secretaría General	105.174.421	132.640.217	26%
Dirección Administrativa y del Talento Humano	17.850.000	28.915.600	62%
Dirección Financiera	0	296.000	-100%

4. FOTOCOPIAS

En la tabla 7, se observa que la ejecución en materia de fotocopias tiene un comportamiento del gasto del -10%.

Tabla 7. Comparativo de fotocopias para las vigencias 2018 y 2019

Rubro	2018	2019	Variación
Fotocopias	18.830.756	17.010.548	-10%

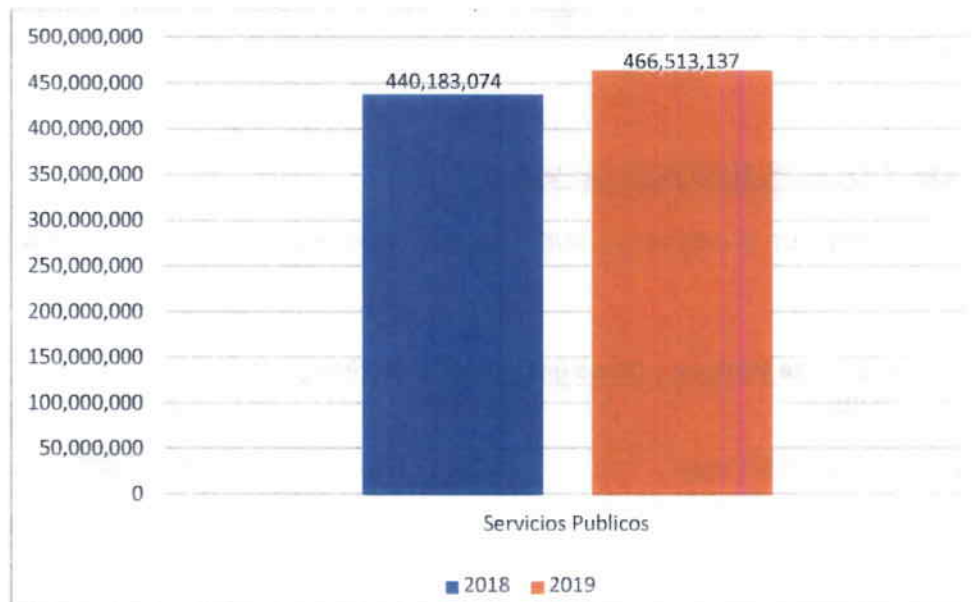


5. SERVICIOS PÚBLICOS

En la tabla 8, se observa que la ejecución en materia de servicios públicos tiene un incremento del 6%, 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.

Rubro	2018	2019	Variación
Servicios Públicos	440.183.074	466.513.137	6%

Tabla 8. Comparativo Servicios Públicos para las vigencias 2018 y 2019



El consumo de energía (kw) y agua (m3) para las sedes auxiliares disminuyó en un 8,3% y 23,9%. Por el contrario el consumo de energía (kw) y agua (m3) para el edificio principal aumentó en un 7,8% y un 2,7%, tal como se muestra en las siguientes tablas comparativas:

Tabla 9. Acumulado consumo de energía en kwh

Sede	2018	2019	Variación %
Edif. principal	676.601	729.066	7,8%
Auxiliares	113.613	104.162	-8,3%

FUENTE: Recursos Fisicos

Tabla 10. Acumulado consumo de agua en M3

Sede	2018	2019	Variación %
Edif. principal	4.063	4.172	2,7%
Auxiliares	994	756	-23,9%

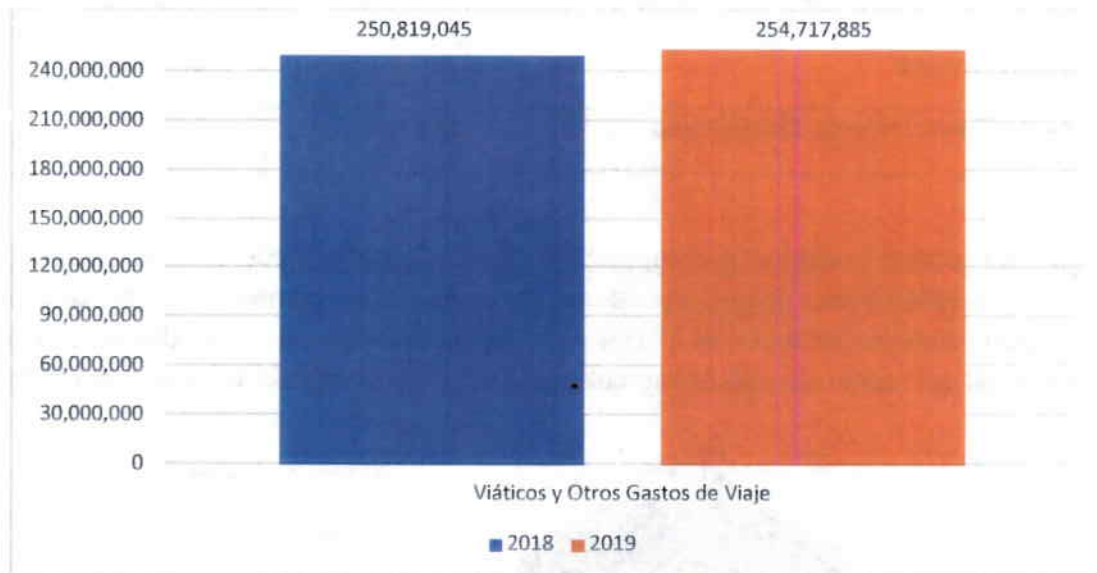
FUENTE: Recursos Fisicos

6. 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 11. Comparativo de Viáticos y Otros gastos de Viaje 2018 y 2019.

Rubro	2018	2019	Variación
Viáticos y Otros Gastos de Viaje	250.819.045	254.717.885	2%



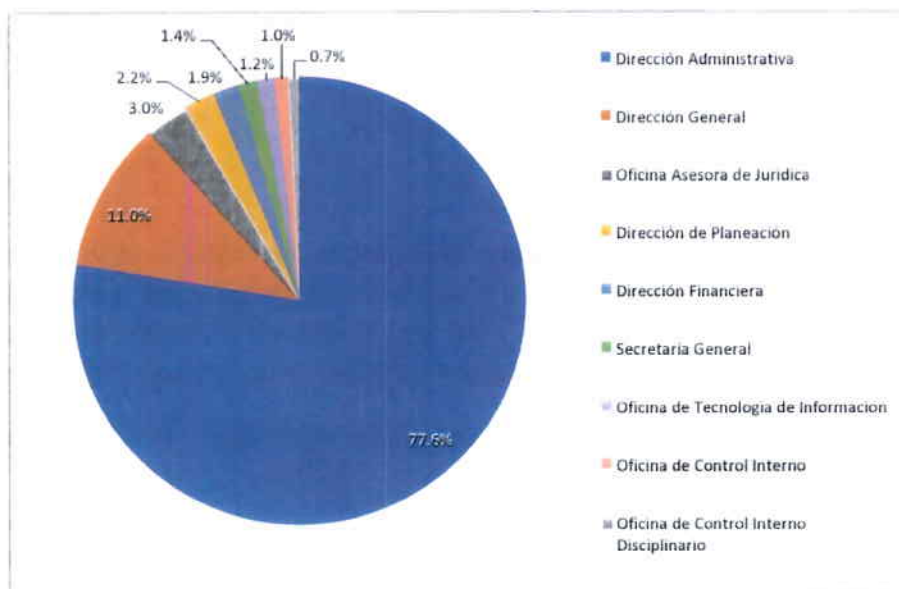
De acuerdo con lo anterior se observa que la ejecución en materia de viáticos y otros gastos de viaje tiene un comportamiento del 2% entre las dos vigencias. Las dependencias que presentaron incrementos en este tipo de gasto son la (Oficina de Asesora Jurídica, Secretaría General y Control Interno Disciplinario), con 25%, 32% y 112%, respectivamente.

Tabla 12. Comparativo de los viáticos y gastos de viaje por dependencia para las vigencias 2018 y 2019

Dependencias	2018	2019	Variación
Dirección Administrativa y del Talento Humano	190,891,131	197,666,047	4%
Dirección General	27,173,966	27,939,744	3%
Oficina Asesora de Jurídica	6,149,414	7,687,098	25%
Dirección de Planeación	7,257,878	5,704,129	-21%
Dirección Financiera	6,282,157	4,779,637	-24%
Oficina de Control Interno	5,430,000	2,580,000	-52%

Oficina de Tecnologías de la Información	4,119,478	3,001,182	-27%
Secretaría General	2,621,843	3,468,532	32%
Oficina de Control Interno Disciplinario	893,178	1,891,516	112%

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 77,6% y Dirección General con el 11,0% equivalente a un 89% del total del rubro, son las áreas con mayor participación en lo corrido del 2019.



7. COMBUSTIBLE

El total del pago de combustible para las áreas de funcionamiento, tiene una variación del 22% en la vigencia 2019 con respecto al 2018.

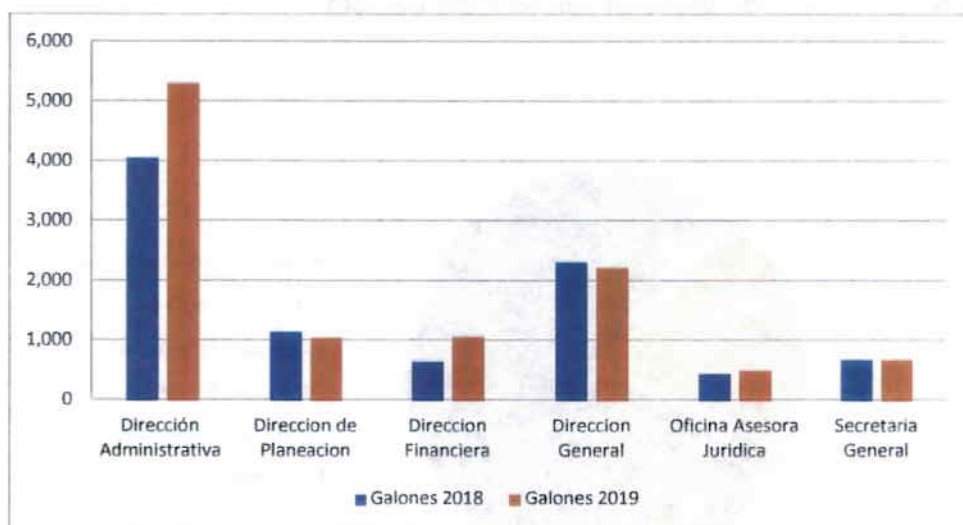
Tabla 13. Comparativo de Combustible 2018 y 2019

Rubro	2018	2019	Variación
Combustible	86.789.212	105.753.826	22%

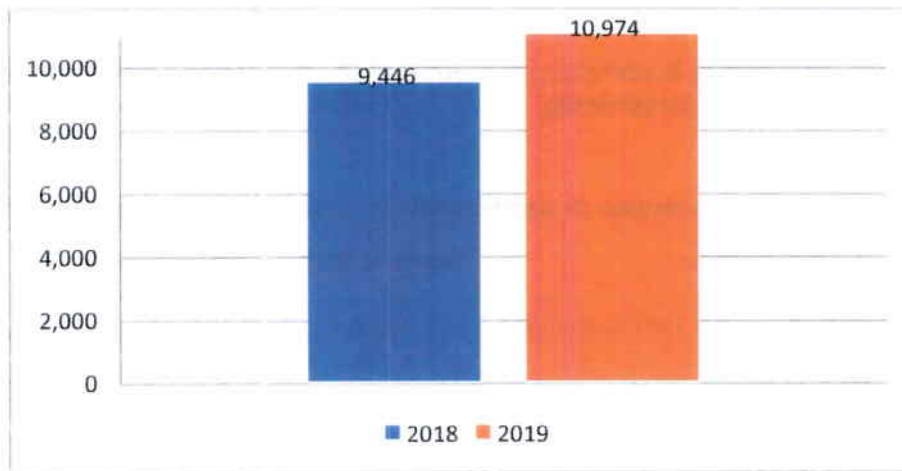
A continuación, se efectúa la comparación entre el consumo dado en galones para las áreas que hacen pagos por funcionamiento.

Tabla 14. Comparativo de consumo de combustible por áreas, para las vigencias 2018 y 2019

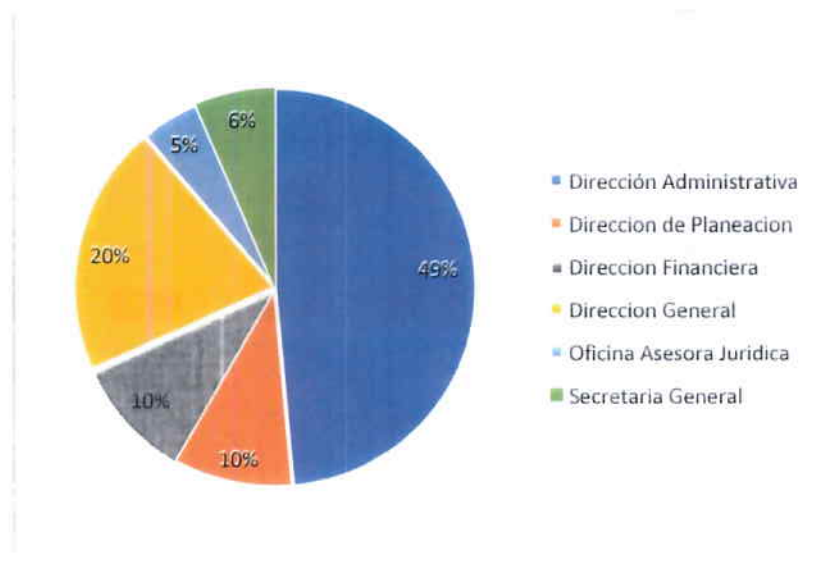
Dependencia	Galones 2018	Galones 2019	Variación
Dirección Administrativa y del Talento Humano	4.086	5.332	31%
Dirección de Planeación	1.168	1.069	-9%
Dirección Financiera	674	1.089	62%
Dirección General	2.341	2.250	-4%
Oficina Asesora Jurídica	470	528	12%
Secretaría General	707	707	0%



Se presenta un aumento del 16% con respecto al mismo período de 2018, debido principalmente al incremento en áreas como la Dirección Administrativa y la Dirección Financiera.



Las áreas con mayor participación para el tercer trimestre del 2019 son la Dirección Administrativa y Dirección General con un 70% del total.



8. CONSUMO DE PAPEL

El consumo de papel Incremento en un 3,7% con respecto al mismo periodo de 2018. Este está representado principalmente por incremento en áreas como: Dirección Administrativa, Oficina Asesora Jurídica y Control Interno Disciplinario.

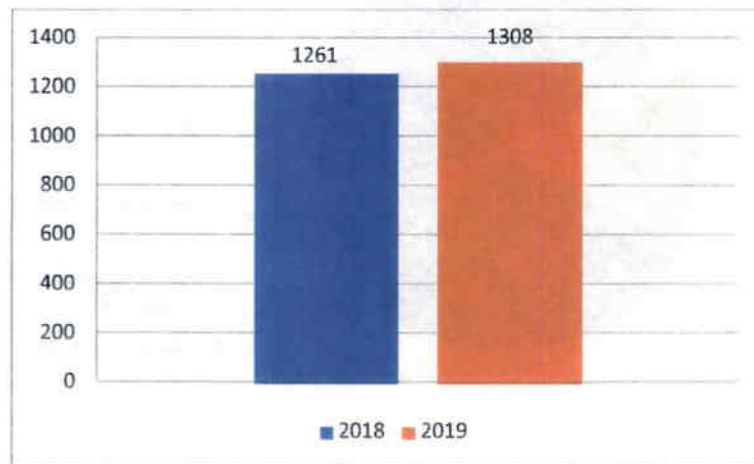


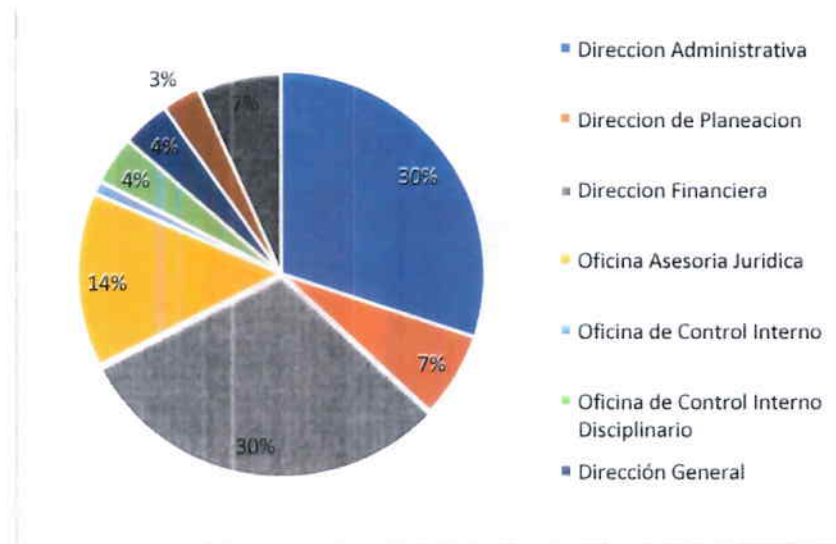
Tabla 15. Comparativo de consumo de papel por áreas, para las vigencias 2018 y 2019

Dependencia	2018	2019	Variación
Dirección Administrativa y del Talento Humano	331	394	19,0%
Dirección de Planeación	90	90	0,0%
Dirección Financiera	379	399	5,3%
Oficina Asesoría Jurídica	160	183	14,4%
Oficina de Control Interno	20	14	-30,0%
Oficina de Control Interno Disciplinario	33	51	54,5%
Dirección General	79	50	-36,7%
OTI	50	40	-20,0%
Secretaría General	119	87	-26,9%
TOTAL	1261	1308	3,7%

FUENTE: Recursos Físicos y Almacén

En el siguiente grafico se muestra el consumo de papel para cada área con el fin de identificar aquellas con mayor participación en la vigencia del tercer trimestre 2019. Las dependencias con mayor consumo en este tipo de gasto son la Dirección Administrativa,

Dirección Financiera y Oficina Asesora Jurídica, con 30%, 30% y 14%, respectivamente. Entre los cuales suman el 74% del total.



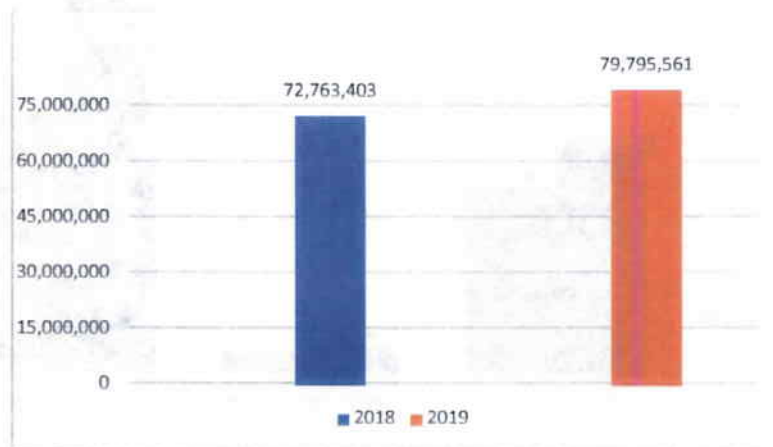
El almacenista consolida la información del consumo de papelería por áreas y de acuerdo al comportamiento se solicita la justificación para las áreas que incrementan su consumo y poder así despachar el pedido, haciendo una racionalización según lo requerido.

9. HORAS EXTRAS.

En relación con las cifras, se observa que los valores pagados en funcionamiento para horas extras en el 2019 con respecto a la vigencia del 2018, se tiene un incremento del gasto del 9.7%. Tal como se muestra en la siguiente tabla.

Tabla 16. Comparativo de horas extras, para las vigencias 2018 y 2019

Concepto	2018	2019	Variación
Valor pagado horas extras	72.763.403	79.795.561	9,7%

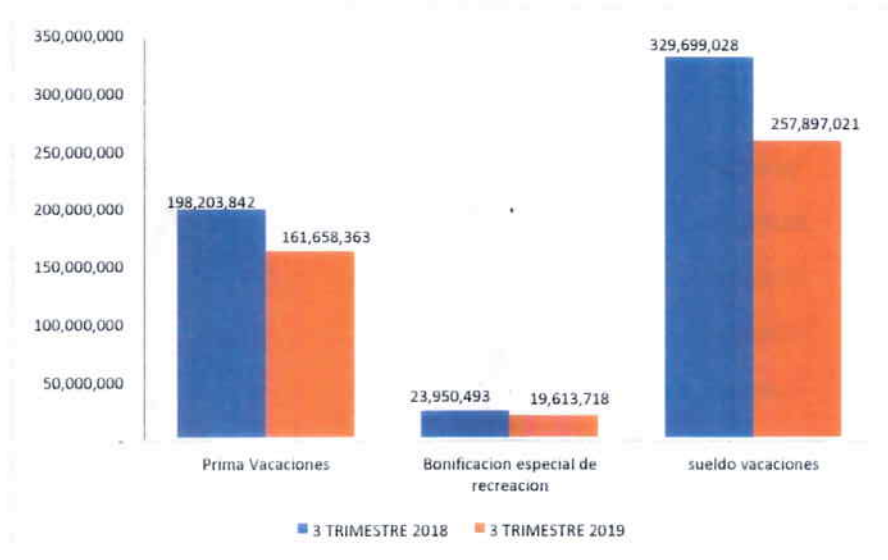


10. VACACIONES

Con base en los pagos efectuados en el tercer trimestre de 2019, en la tabla 17 se observa que, respecto al mismo período de la vigencia anterior, se tiene un comportamiento del -20% en el total pagado por el rubro de vacaciones. Esto nos indica que la planificación se realiza bajo el supuesto de que todas las personas saldrán a disfrutar sus vacaciones y teniendo en cuenta la programación de cada área. analizando el comportamiento del rubro podemos darnos cuenta que hay factores importantes que producen picos altos y bajos, como son las épocas de vacaciones escolares y que las personas no disfruten de las vacaciones en cada vigencia. En la siguiente tabla se evidencia los pagos relacionados a vacaciones en las dos vigencias el cual para el tercer trimestre han disminuido.

Tabla 17. Comparativo de Vacaciones, para las vigencias 2018 y 2019

Rubro	2018	2019	Variación \$	Variación %
Prima Vacaciones	198.203.842	161.658.363	-36.545.479	-18
Bonificación especial de recreación	23.950.493	19.613.718	-4.336.775	-18
Sueldo vacaciones	329.699.028	257.897.021	-71.802.007	-22
TOTAL VACACIONES	551.853.363	439.169.102	-112.684.261	-20



CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Es necesario en el último trimestre del año, realizar el control de los gastos de funcionamiento con el fin de dar cumplimiento a la directiva presidencial No. 09 del 9 de noviembre del 2018, para hacer efectivas las acciones resultado de los seguimientos trimestrales.

Cordialmente,

BÁRBARA QUIINTERO RENZA
Jefe Oficina de Control Interno (E)

PAO

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