

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL VALLE DEL CAUCA – CVC

**Informe de Austeridad y
Eficiencia del Gasto Público
Según gastos de funcionamiento
A septiembre 30 2020
Publicado: 31 octubre 2020**

TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN.....	3
1. OBJETIVO DEL INFORME.....	4
2. NORMATIVIDAD.....	4
3. METODOLOGÍA.....	4
4. INFORME DE AUSTERIDAD (GASTOS).....	4
4.1.1 AGUA.....	4
4.1.2 ENERGÍA.....	6
6. CONSUMO DE PAPEL.....	8
8. VIÁTICOS.....	10
10. COMBUSTIBLE.....	11
RECOMENDACIONES Y SUGERENCIAS.....	12

INTRODUCCIÓN

De acuerdo con lo establecido en el Decreto 648 de 2017, 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, 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 al 30 de septiembre de 2020.

La CVC 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.

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 Jde y Querix 7.

1. 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 al 30 de septiembre de 2020 y efectuar el comparativo del mismo período con la vigencia 2019.

2. NORMATIVIDAD

- ❖ Constitución Política Colombiana. Artículo 119. La Contraloría General de la República tiene a su cargo la vigilancia de la gestión fiscal y el control de resultado de la administración.
- ❖ 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.
- ❖ Decreto 1068 de 2015, por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público. Título 4 – Medidas de Austeridad y Eficiencia en el Gasto del gasto público
- ❖ Decreto 403 de 2020, por el cual se dictan normas para la correcta implementación del Acto Legislativo 04 de 2019 y el fortalecimiento del control fiscal.
- ❖ Directiva Presidencial No. 09 del 9 de noviembre de 2018.

3. METODOLOGÍA

La estructura y metodología del informe contiene el cálculo y el análisis en la variación de los valores relacionados con los gastos por funcionamiento, a partir de la información reportada por la Dirección Financiera, Dirección Administrativa y del Talento Humano, entre otras áreas. A partir de gastos y consumos con cargo a la ejecución presupuestal de funcionamiento, al 30 de septiembre de 2020, comparados con la misma vigencia 2019. Con esta información se presentará de forma gráfica y numérica, los datos con el fin de propiciar una toma de decisiones más eficaz en la CVC.

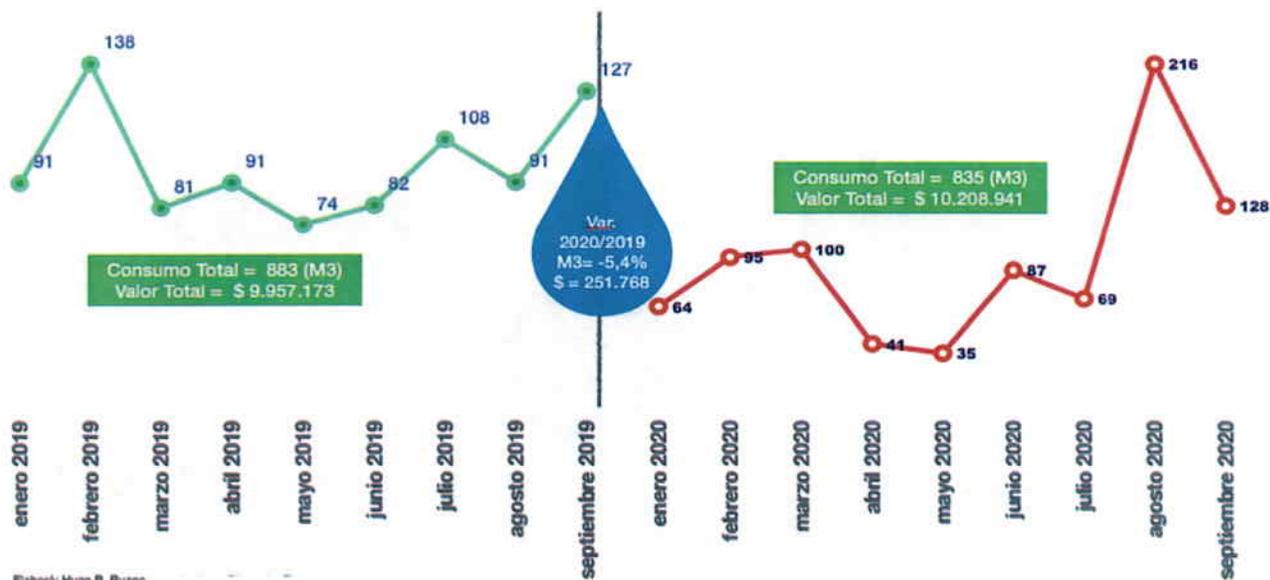
4. INFORME DE AUSTERIDAD (GASTOS)

4.1 SERVICIOS PÚBLICOS

4.1.1 Agua

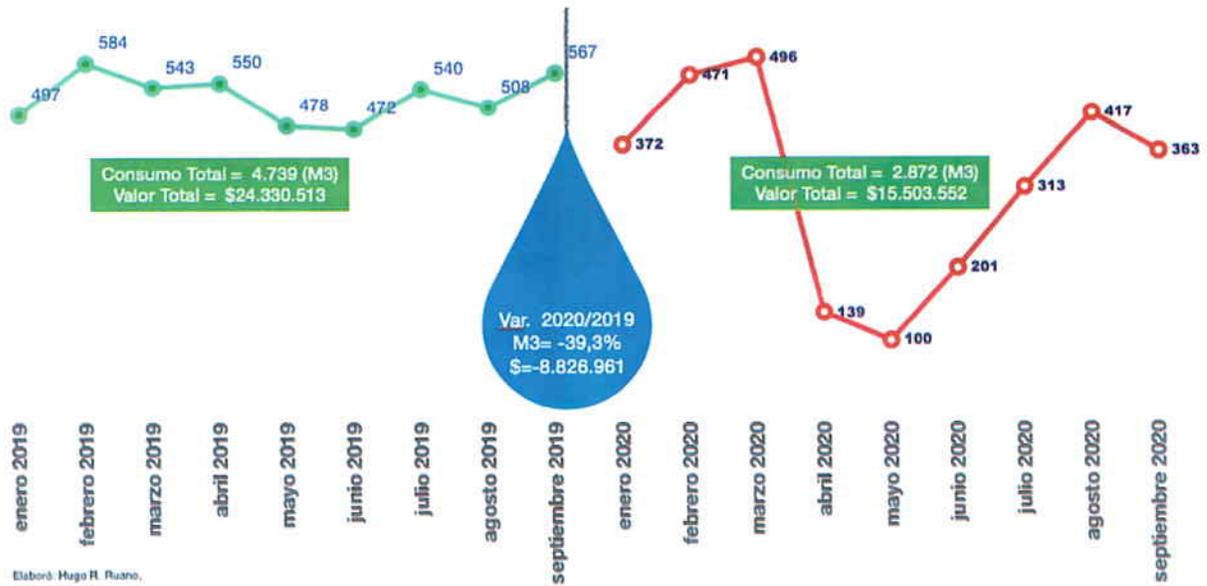
Inicialmente, según datos del Grupo de Recursos Físicos, el consumo de agua total (M3) en las instalaciones auxiliares, al 30 de septiembre 2020 se presentó una disminución (-5,4%) respecto al mismo período del año anterior. En lo corrido del año 2020, marzo y agosto, 100 (M3) y 216 (M3), respectivamente, fueron los meses con mayor consumo (Gráfica 1.).

**Gráfico 1. Consumo Agua (M3) Edificio Auxiliar
Comparativo a septiembre (2020-2019)**



Por su parte, el consumo de agua en el **Edificio Principal**, para el mismo período de análisis, disminuyó (-39,3%) respecto a 2019 en el agregado general. En 2020, abril (139 M3) y mayo (100 M3) fueron los meses con menor consumo de agua. En meses posteriores el consumo tuvo una tendencia al alza (Gráfica 2.).

**Gráfica 2 . Consumo Agua (M3) Edificio Principal
Comparativo a septiembre (2020-2019)**

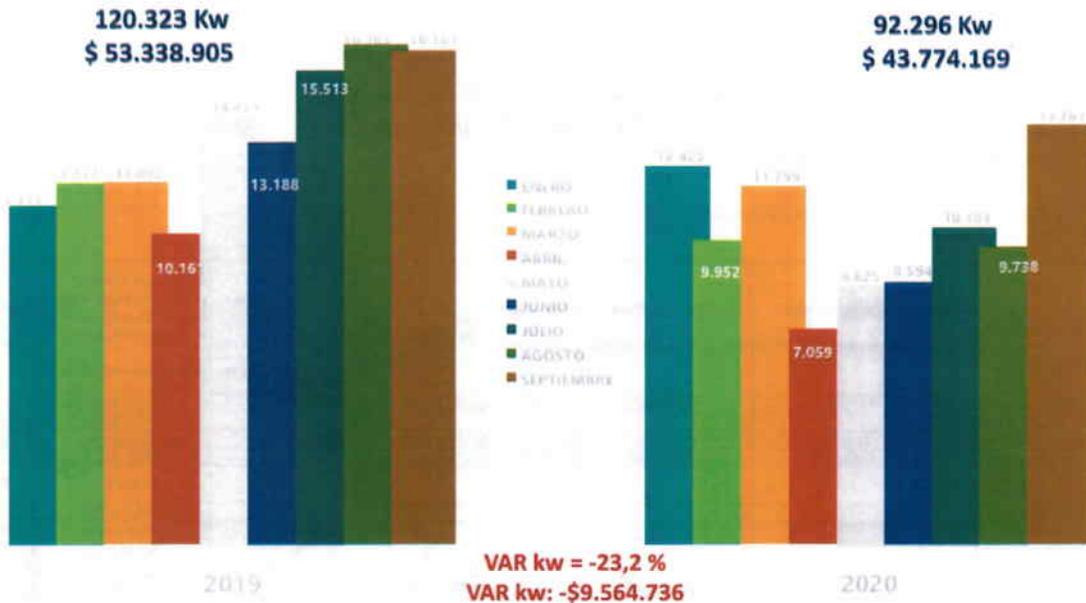


4.1.2 Energía

En 2020, el consumo de energía (kw) en el **Edificio Auxiliar** al 30 de septiembre de 2020 (92.296 kw), presenta una disminución (23,2%) , respecto al mismo período en 2019 (120.323 kw). A pesar de un consumo heterogéneo en 2020, el consumo fue inferior respecto al año anterior, y se evidencia en el mes de abril de este mismo año una notable disminución de energía (Gráfica 4.).

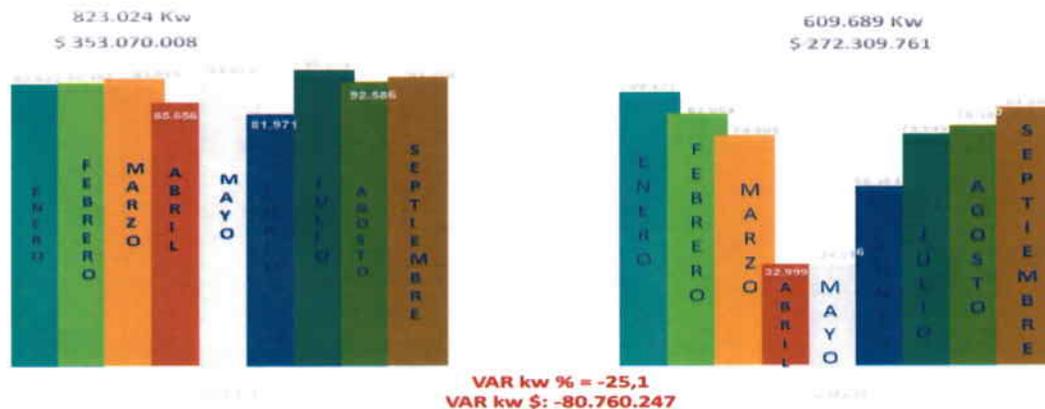
AKB

**Gráfica 4. Consumo Energía (KW) Edificio Auxiliar
Comparativo a 30 septiembre 2020-2019**



Por su parte, en el **edificio principal** las variaciones han sido significativas. Al 30 de septiembre de 2020, la disminución en el consumo de energía representó un ahorro del 25,1%, equivalente a un ahorro de \$80.760.247, respecto a 2019. Así mismo, abril (32.999 kw) y mayo (34.216 kw) fueron los meses que más aportaron a este ahorro. A partir de junio de 2020, el consumo incrementó (Gráfica 3.).

**Gráfica 3. Consumo Energía (KW) Edificio Principal.
Comparativo a septiembre (2020-2019)**



5. Horas extras y Vacaciones :

En la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca - CVC, al 30 de septiembre de 2020, se evidenciaron reducciones tanto en el rubro de horas extras (-32,3%) como el de vacaciones (12,3%). A nivel de dependencia la Dirección Administrativa por concepto de horas extras, registro la mayor variación negativa (48,5%) respecto al año 2019. Por otra parte, en el rubro de vacaciones, registro un notable aumento (138,7%), pasando de \$14.875.040 a \$35.502.424, según el período de análisis. (Gráfico 4.).

Gráfica 4. CVC. Vacaciones y Horas Extras. Dependencias.
Comparativo a septiembre 2020/2019

DEPENDENCIA	HORAS EXTRAS (A SEPTIEMBRE 30 2019)	HORAS EXTRAS (A SEPTIEMBRE 30 2020)	VARIACIÓN (%) 2020/2019	VARIACIÓN (\$) 2020/2019	Vacaciones, Prima de vacaciones, Bonificación especial de recreación, Sueldo de vacaciones (A SEPTIEMBRE 30 2019)	Vacaciones, Prima de vacaciones, Bonificación especial de recreación, Sueldo de vacaciones (A SEPTIEMBRE 30 2020)	VARIACIÓN (%) 2020/2019	VARIACIÓN (\$) 2020/2019
DIRECCION ADMINISTRATIVA	\$57.678.076	\$29.722.509	-48,5%	-\$27.955.567	\$81.509.357	\$46.009.987	-43,6%	-\$35.499.370
DIRECCION DE PLANEACION					\$40.772.051	\$24.336.041	-40,3%	-\$16.436.010
DIRECCION FINANCIERA	\$5.441.883	\$2.060.830	-62,1%	-\$3.381.053	\$54.704.708	\$32.552.651	-40,5%	-\$22.152.057
DIRECCION GENERAL	\$14.874.689	\$21.042.286	41,5%	\$6.167.617	\$68.275.355	\$96.412.501	41,2%	\$28.137.146
OFICINA DE CONTROL INTERNO DISCIPLINARIO					\$14.891.555	\$2.980.646	-80,0%	-\$11.910.909
OFICINA ASESORA JURIDICA					\$47.167.071	\$53.394.760	13,2%	\$6.227.689
OFICINA DE CONTROL INTERNO					\$14.875.040	\$35.502.424	138,7%	\$20.627.384
OFICINA DE TECNOLOGIAS					\$37.088.794	\$25.731.726	-30,6%	-\$11.357.068
SECRETARIA GENERAL					\$19.352.258	\$15.106.944	-21,9%	-\$4.245.313
Total	\$77.994.628	\$52.825.625	-32,3%	-\$25.169.003	\$378.636.189	\$332.027.681	-12,3%	-\$46.608.508

Elaboró: Hugo R. Ruano - Economista OCI

6. Consumo de papel

Durante los tres trimestres de 2020, el consumo de papel¹, disminuyó (362 resmas) respecto a la misma vigencia en 2019 (512 resmas). Al desagregar por dependencias, en la actual vigencia fiscal se observa que cuatro dependencias (Oficina Jurídica, Oficina Tecnologías de la Información, Dirección General y Oficina de Control disciplinario) mantienen o superan el consumo de papel comparado con la vigencia fiscal 2019. En contraste con el bajo consumo de papel de la Dirección de Planeación. (Gráfico 5.).

¹ Papel natural tamaño carta de 72 grs, papel bond, de 75 g/m2, tamaño carta, por resma de 500 hojas y papel natural tamaño oficio de 72 grs.

Gráfico 5. CVC. Consumo papel (Resma), Dependencias. Comparativo Enero-Septiembre 2020/2019



7. Honorarios y Servicios técnicos

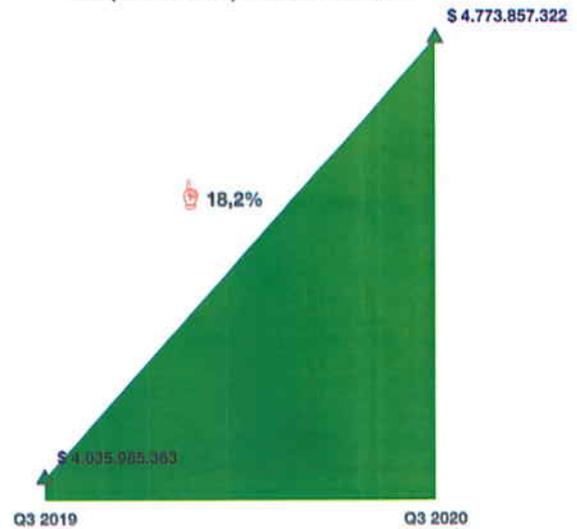
Al 30 de septiembre de 2020 los honorarios y servicios técnicos reportaron un incremento (18,2%) que representa en la vigencia actual un valor de \$4.773.857.322. Entre dependencias, las de mayor variación fueron la Dirección Administrativa (77,6%) y Dirección Financiera (159,2%), respectivamente. (Gráfica 6 y 7.)

Gráfico 6. CVC. Agregado Honorarios y Servicios Técnicos. Dependencias. a septiembre 2020/2019



Cálculos: Hugo R. Ruano - Oficina de Control Interno

Gráfico 7. CVC. Honorarios y Servicios. Comparativo a septiembre 2020/2019



8. Viáticos

En el comparativo entre trimestres al 30 de septiembre de 2020, se evidenció un ahorro (-57,7%) correspondiente a la partida de viáticos de la CVC, comparado con el acumulado en 2019. La dependencia que más aportó a este ahorro fue la Dirección Administrativa y del Talento Humano (-69,8%) valor que significó una disminución de \$138.005.391. (Cuadro 1).

P

AR



Corporación Autónoma
Regional del Valle del Cauca

Cuadro 3. Consumo combustible. CVC. Trimestres a cierre septiembre 2020. Comparativo 2020-2019

Dependencia *	Galones 2019 a sept 2019	Valores a sept 2019	Galones 2019 a Sept 2020	Valor total a sept 2020	Variación galones %	Variación galones \$
DIRECCION ADMINISTRATIVA	3.582,3	\$ 34.363.022	2.505,3	\$ 22.371.142	-30,4%	-\$ 11.991.880
DIRECCION DE PLANEACION	1.068,7	\$ 10.318.094	440,6	\$ 3.937.449	-58,8%	-\$ 6.380.645
DIRECCION FINANCIERA	1.088,5	\$ 10.496.933	463,5	\$ 4.155.572	-57,3%	-\$ 6.341.361
DIRECCION GENERAL	2.249,5	\$ 15.686.152	2.345,3	\$ 20.855.974	4,3%	\$ 5.169.822
OFICINA ASESORA JURIDICA	412,0	\$ 3.988.424	240,9	\$ 2.229.805	-41,5%	-\$ 1.758.619
SECRETARIA GENERAL	706,9	\$ 6.817.793	353,3	\$ 3.197.583	-50,0%	-\$ 3.620.210
Total general	9.107,9	\$ 81.670.418	7.378	\$ 65.312.318	-19,0%	-\$ 16.358.100

Elaboró: Hugo Ruano, economista de la OCI.

Expuesto lo anterior, el informe es un breve resumen que sintetiza el comportamiento del gasto en la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca – CVC al 30 de septiembre de 2020, que, a criterio del análisis, tienen impacto en los indicadores de eficiencia y ahorro en la Entidad. Aún, con el actual panorama económico, se actualizarán los datos para hacer seguimiento y monitoreo a las variables con mayor incidencia en el informe de Austeridad y Eficiencia en el Gasto.

RECOMENDACIONES Y SUGERENCIAS

- El impacto social y económico del COVID-19 es inminente. La Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca – CVC, a través de la Oficina de Control Interno – OCI considera imperativo el cumplimiento de los parámetros orientadores del gasto público según la normatividad establecida durante la emergencia sanitaria y económica. Y salvo que por necesidades del servicio se encuentre necesario la modificación de la planta de personas, estructura administrativa y contratistas, se fortalecerá al costo cero o generación de ahorro durante la vigencia 2020.
- Al inicio de la vigencia 2021, se sugiere analizar los efectos de la pandemia en el recaudo esperado del impuesto predial, y su posible impacto en los ingresos de la CVC, vía sobretasa ambiental.
- Así mismo, la OCI realizará sensibilizaciones en las auditorías, que permitan mejorar en los procesos y/o procedimientos la utilización de recursos y en la CVC.
- Desde el enfoque de sostenibilidad ambiental, se deben fortalecer las campañas de consumo mínimo de agua y la instalación de ahorradores energía y fortalecimiento de campañas de reciclaje de elementos de oficina en las dependencias, en el evento que no exista.

Cuadro 1. CVC. Total Viáticos. Comparativo trimestres a Septiembre (2020-2019)

Dependencias	2019 Q3	2020 Q3	2020/2019	2020/2019
			(%)	(\$)
Dirección Administrativa y del Talento Humano	\$ 197.666.047	\$ 59.660.656	-69,8%	-138.005.391
Dirección General	\$ 27.939.744	\$ 38.691.400	38,5%	10.751.656
Oficina Asesora de Jurídica	\$ 7.687.098	\$ 3.643.710	-52,6%	-4.043.388
Dirección de Planeación	\$ 5.704.129	\$ 2.580.984	-54,8%	-3.123.165
Dirección Financiera	\$ 4.779.637	\$ 1.085.900	-77,3%	-3.693.737
Oficina de Control Interno	\$ 2.580.000	\$ 1.151.300	-55,4%	-1.428.700
Oficina de Tecnologías de la Información	\$ 3.001.182	\$ 630.000	-79,0%	-2.371.182
Secretaría General	\$ 3.468.532	\$ 340.000	-90,2%	-3.128.532
Oficina de Control Interno Disciplinario	\$ 1.891.516	\$ -	-100,0%	-1.891.516
Total	\$ 254.717.885	\$107.783.930	-57,7%	-146.933.955

Cálculos: Hugo R. Ruano.

9. Publicaciones y Fotocopias

Acorde con la información suministrada por la Dirección Financiera al 30 de septiembre de 2020, se puede observar que el rubro de publicaciones y fotocopias, presenta una disminución (-43,4%), respecto a la misma vigencia en 2019. Así mismo, durante este período de análisis, se evidenció que no se generó gastos por concepto de fotocopias (Cuadro 2.).

Cuadro 2. CVC. Total Publicaciones. Comparativo trimestres a Septiembre (2020-2019)

CONCEPTO	2019	2020	Var. 20/19 (%)	Var. 2020/2019 (\$)
Impresos, Publicaciones, Suscripciones y Afiliaciones	\$ 161.851.817	\$ 91.614.032	-43,4%	-\$ 70.237.785

Cálculos: Hugo R. Ruano.

10. Combustible

Por último, el consumo de combustible del período de comparación 2020 y 2019, muestra una reducción al 30 de septiembre del -19,0%, siendo la Dirección Administrativa, la dependencia con mayor ahorro (\$11.991.880). Por su parte, la Dirección General, fue la única dependencia que registro frente al periodo 2019, un aumento (4,3%) en el consumo de combustible (Cuadro 3.).

ARF

- Continuar fortaleciendo la cultura del cero papel y racionalización en su uso (impresión a doble cara), publicaciones y fotocopias, orientados a una mayor eficiencia y economía en todas las dependencias.
- Realizar, según la política de austeridad de la CVC, un estricto seguimiento en todas las dependencias de la contratación de personal de apoyo a la gestión y para la prestación de servicios (rubros de honorarios), según las motivaciones que justifiquen el acompañamiento técnico y profesional a los procesos y procedimientos prioritarios de la Entidad.
- Se recomienda adaptar el índice de desempeño de acuerdo con los indicadores definidos en el Plan de Gestión Ambiental ², a partir de los siguientes datos:
 1. A: Consumo Actual del trimestre
 2. B: No. Usuarios Actuales del trimestre
 3. C: Consumo Anterior de trimestre del año anterior
 4. D: No. Usuarios Anteriores del trimestre del año anterior
 5. $A/B = E$
 6. $C/D = F$
 7. $E - F = G$
 8. $H: (G/F) * (-1)$

Por último, de la recuperación económica dependerá la buena gobernanza y articulación de las empresas, gobiernos y trabajadores. Las medidas y políticas de Austeridad y Eficiencia en el Gasto en la CVC, deben estar sincronizadas con las necesidades y objetivos de todas las dependencias que, asegure el funcionamiento y objetivo misional de la Entidad.

Cordialmente,



ANDRÉS FÉLIX GUEVARA ALZATE
Jefe Oficina de Control Interno

Proyectó: Hugo R. Ruano – Profesional de Apoyo Oficina Control Interno
Revisó: Alberto Arenas Alzate – Profesional Especializado

Archívese en: 0120-028-117-2020

² De acuerdo con los indicadores definidos en el Plan de Gestión Ambiental, comparativo consolidado de consumo de energía, correspondiente al segundo trimestre de 2019 frente al mismo periodo de la vigencia 2018. Citados en el Informe de Austeridad en el Gasto II trimestre 2019, de la Función Pública. Pág. 7.

