Instituto de Valorización de Manizales

INFORME CUARTO TRIMESTRE DE AUSTERIDAD DEL GASTO VIGENCIA 2019

1. GASTOS SERVICIOS PERSONALES:

Gastos ejecutados por vinculación a nómina de personal del Instituto, los gastos por éste concepto aumentaron en $142.2 millones de pesos, para toda la vigencia del año 2019, lo que se considera estable en el cambio de los gastos personales y la ejecución en el trimestre del año (octubre-diciembre de 2019). El incremente para el trimestre se situó en 9.1%. Aumento normal dentro del giro de gastos personales de la empresa. Ahí se refleja los gastos por primas, bonificaciones, indemnización de vacaciones, de ahí los incrementos de los gastos personales.

El valor de los gastos personales del tercer trimestre del año 2019 acumulado se situó en $1.711.8 millones de pesos, con un valor promedio de gastos personales mes de $142.6 millones de pesos, contra $131.5 millones del periodo inmediatamente anterior; valores acordes a lo establecido presupuestalmente para pagos de nómina del personal de planta.

El incremento general de gastos personales es considerado moderado dado los incrementos de salario y las desviaciones justificadas por los incrementos sustanciales por periodo de estudio de la prima de vacaciones y las bonificaciones por servicios prestados, los auxilios por alimentación; porcentajes positivos en la relación de los salarios y las indemnizaciones.

- **Sueldos**

Los gastos por sueldos superan los $1.369.3 millones de pesos, con un valor promedio mes de $114.8 millones de pesos, contra $114.3 del trimestre inmediatamente anterior, se muestra estable; ello equivale en valor relativo al 7.1%, valor absoluto de $91.3 millones de pesos, valores ejecutados normales dado la actividad del recurso humano del Instituto. Se mantiene la política Institucional de incrementos conforme a las condiciones presupuestales del INVAMA y parámetros de recursos recaudados para la vigencia del año.

Los sueldos corresponden el 80.01% de los gastos totales de personal, estructura en el componente de los salarios y las prestaciones, su valor se encuentra acorde a la planta de personal vinculada por diferentes modalidades.

- **Prima de servicios**

La prima de servicios representó solo un aumento para el periodo en 11.6%, valor de incremento de $6.5 millones de pesos; valores muy similares al trimestre inmediatamente anterior. Solo se generaron gastos por éste concepto a partir del mes de abril, junio, agosto, septiembre y el mes de diciembre, su valor en términos absolutos solo representa un valor mínimo como se observa; poco significativo en el incremento total de los gastos de personal.

- **Prima de vacaciones.**

Para el periodo, estos gastos aumentaron en 14.5% representado en $8.4 millones de pesos; son valores que se aumentan en el mes de diciembre por personal que disfruta de vacaciones.

- **Prima de navidad.**

La prima de navidad tampoco representó aumento para el periodo entre octubre y diciembre de 2019, La representación relativa fue del 9.7%. Ello se justifica puesto realizaron pagos al final del periodo con los que no es periodo de pagos por concepto de prima de navidad, valor que se imputará solo hasta el fin de año.

- **Auxilio de Transporte.**

Aumento de gastos por éste concepto, pasando de $8.6 millones a $9.9 millones del cuarto trimestre del año 2019, su aumento relativo fue de solo 14.9%, su aumento absoluto es normal a los gastos de personal y número de funcionarios con derechos a auxilio de transporte.

- **Bonificación por recreación.**

Este rubro tuvo solo un aumento del 3.4%, valor total al final del periodo $7.3 millones de pesos, valor realmente bajo en comparación de los gastos personales.

- **Bonificación por servicios prestados.**

Se mantiene estable éste rubro para los estudios por trimestre, se situó en un valor total a diciembre de $46.2 millones de pesos, estos gastos hacen parte de la normatividad salarial del empleado.

La indemnización por vacaciones se situó en $16 millones de pesos, personal retirado del instituto para la vigencia del año 2019.

Dado los pagos promedio mensual de sueldos ($114.8 millones de pesos) y pagos por salarios totales, promedio mes ($142.6 millones); en general, podemos determinar que los gastos de personal están acordes a la estructura organizacional del instituto. Los incrementos de salario de año a año se han dado conforme a la estructura presupuestal del Instituto, y la política del Gobierno Nacional.

Cuadro Nro. 1: Gastos Personales 2018-2019 (Cuarto trimestre)

CONCEPTO	AÑO 2018	AÑO 2019	VARIACIÓN	VARIAVION
Sueldos	1.278.040.944,00	1.369.348.377,00	91.307.433,00	7,1%
Prima de servicios	56.295.154,00	62.835.069,00	6.539.915,00	11,6%
Prima de Vacaciones	58.105.084,00	66.507.205,00	8.402.121,00	14,5%
Prima de Navidad	115.853.464,00	127.074.788,00	11.221.324,00	9,7%
Auxilio de Transporte	8.667.834,00	9.961.951,00	1.294.117,00	14,9%
Auxilio de Alimentacion	6.222.600,00	6.418.715,00	196.115,00	3,2%
Bonificacion por Recreacion	7.126.559,00	7.366.410,00	239.851,00	3,4%
Bonificacion por Servicios Prestados	39.304.403,00	46.259.750,00	6.955.347,00	17,7%
Indemnizacion por Vacaciones	0,00	16.089.955,00	16.089.955,00	
TOTAL SERVICIOS PERSONALES	**1.569.616.042,00**	**1.711.862.220,00**	**142.246.178,00**	**9,1%**

Gráfico 1: Comparación gastos personales 2018-2019

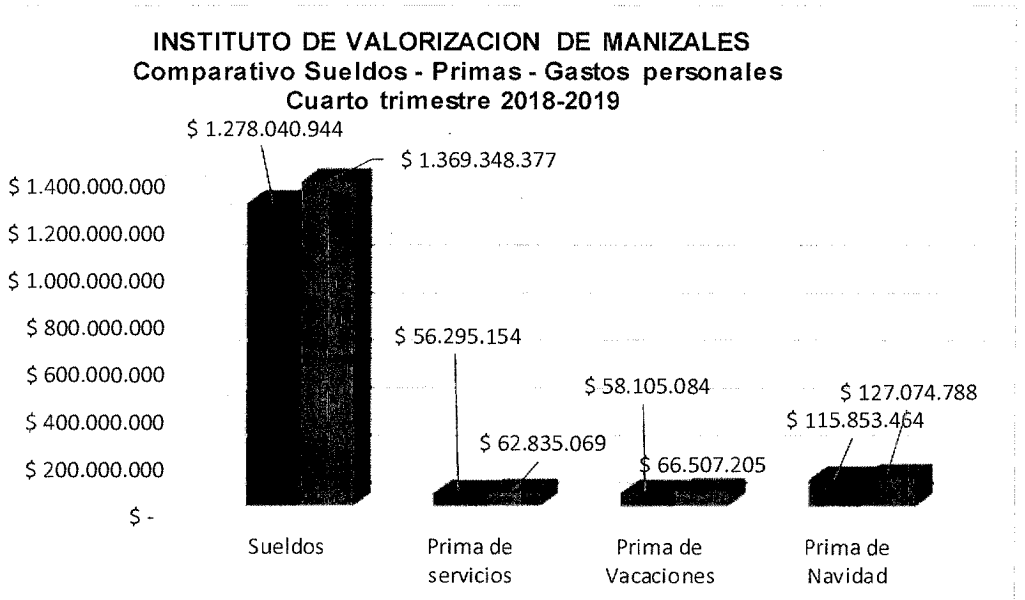
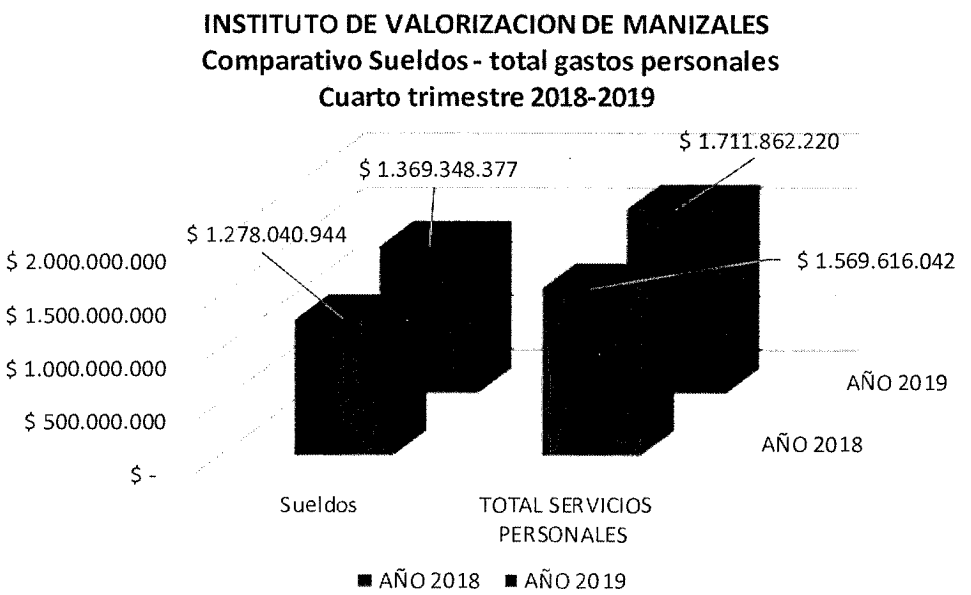


Gráfico 2: Comparación sueldos vs salarios 2018-2019



2. GASTOS GENERALES

- **Impresos y Publicaciones:**

Gastos por impresión de facturas para el proceso de valorización, afiliaciones a legis, estatuto tributario entre otros; éstos superaron los $26.1 millones, se incluye los documentos legis de meses anteriores, incremento porcentual del 48.8%, gastos generales pagados al final del periodo por las impresiones y publicaciones de la empresa.

- **Gastos por mantenimiento.**

Estos gastos representan, los mantenimientos que realiza la empresa por el parque automotor, vehículos de la operación del alumbrado público y el administrativo; así mismo los gastos de mantenimiento de sede y de equipos de cómputo.

En éste cuarto semestre se han realizado mantenimientos para los vehículos de la operación, los cuales se han realizado mantenimientos correctivos principalmente a los vehículos pesados, que por su trabajo han sufrido algunos desgastes de tipo mecánico y de tipo hidráulico; su valor acumulado del año ha sido de $72.7 millones de pesos, contra los $57.3 millones del trimestre del año inmediatamente anterior. Su aumento es debido a costos por mantenimiento a los vehículos OUC 006, OUC 042 (mantenimiento correctivo a nivel de máquina) y OUC 047, en cambios de llantas para todos los vehículos de operación, cambios de cluths, y reparaciones correctivas en equipos hidráulicos para los carros canasta y la grúa telescópica.

Los costos de mantenimiento de vehículos, principalmente se han causado por mantenimientos correctivos, dado el desgaste por uso normal del parque automotor.

El aumento por costos de mantenimiento vehicular fue del 26.8% con un valor absoluto de $15.3 millones de pesos.

Estos costos por mantenimientos son considerados normales, dada la operación de los vehículos en doble jornada y su desgaste por las labores desarrolladas.

- **Mantenimiento sede del INVAMA.**

Los gastos del mantenimiento de la sede del INVAMA obedece a gastos por servicios de personal, apoyo a las labores de aseo, conservación de la sede, limpieza general de oficinas y zonas comunes, limpieza de patios; gastos por mantenimiento y reparaciones de la sede; para el cuarto trimestre los gastos superaron los $27.2 millones de pesos, con un valor relativo a la baja de a los 1.8%.

2.1. GASTOS POR SERVICIOS PÚBLICOS:

En general los gastos por servicios públicos tuvieron un comportamiento estable con un aumento, general del 29.5%, que representó un valor cercano a los $17.3 millones de pesos; el más representativo del gasto fue la energía eléctrica y en menor proporción el servicio de teléfono y acueducto y alcantarillado.

- **Acueducto y alcantarillado.**

El servicio de acueducto y alcantarillado disminuyó leve en el periodo el cual fue de 0.1%, (menos) pasando de $3.466 millones a $3.463 millones para los trimestres del año 2018 y 2019 respectivamente; disminución considerado bajo y proporcional a la actividad administrativa del INVAMA.

- **Energía eléctrica.**

Los gastos por energía eléctrica aumentaron en 6.7%, su valor del trimestre se imputó en $22 millones de pesos con un promedio mes de $1.8 millones de pesos, éste gasto ha venido en aumento leve pero constante.

- **Teléfono**

Los gastos por comunicación vía telefónica también tienen un giro normal, para el periodo se dio una disminución del 8.4%, lo determina, con un valor acumulado al trimestre de 2019 de $23.6 millones de pesos (promedio mes $1.9 millones, valor estable mes); éstos valores incluyen gastos por comunicaciones vía internet y otros para llevar a cabo las relaciones públicas del Instituto.

- **Celulares.**

El sistema de comunicación del Instituto obedece al plan corporativo de la Institución, a los planes de datos verticales para el reporte de reparaciones del alumbrado público y el sistema de comunicación vía celular para los de trabajos realizados.

Datos verticales – GPS – manejo de las tablets para el trabajo de alumbrado público.

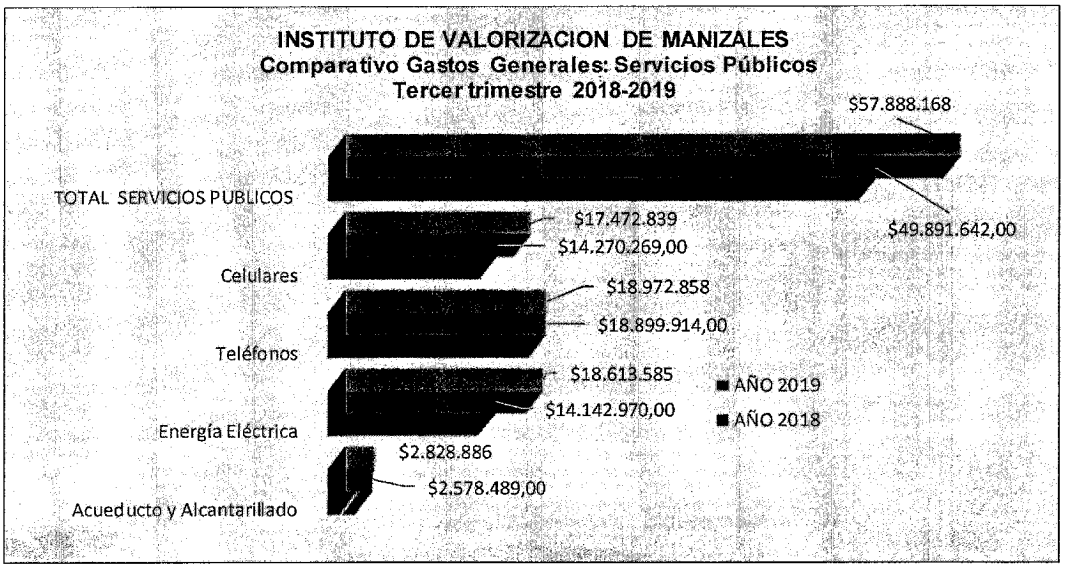
Los gastos por éste concepto superaron los $8.3 millones de pesos acumulados a 31 de diciembre de 2019, con una disminución de $0.7 millones de pesos; que equivale a una disminución en valor relativo del 8%.

Es importante mencionar que el INVAMA en meses anteriores, reprogramó los costos de comunicación, en mayor cobertura y con menores costos, optimizando así los recursos tecnológicos, con mayor eficiencia y con menores costos.

Cuadro Nro. 2: Gastos generales: Servicios públicos: Cuarto trimestre

Servicios Públicos	Año 2018	Año 2019	Variación
Acueducto y Alcantarillado	3.466.789,00	3.463.024,00	-3.765,00
Energía Eléctrica	20.666.620,00	22.046.225,00	1.379.605,00
Teléfonos	25.793.463,00	23.617.517,00	-2.175.946,00
Celulares	9.072.250,00	8.344.377,00	-727.873,00
TOTAL SERVICIOS PUBLICOS	**58.999.122,00**	**57.471.143,00**	**-1.527.979,00**

Instituto de Valorización de Manizales



Se muestra un normal comportamiento de gastos, acorde a las necesidades del instituto y a la operatividad en sus funciones administrativas y de servicios que presta el INVAMA.

Jorge Hernán Henao Zuluaga
Asesor de Control Interno