

INFORME CUARTO TRIMESTRE DE AUSTERIDAD DEL GASTO VIGENCIA 2018

INSTITUTO DE VALORIZACIÓN DE MANIZALES GASTOS COMPARATIVOS CUARTO TRIMESTRE DE 2017-2018

1. GASTOS SERVICIOS PERSONALES:

GASTOS EJECUTADOS A DICIEMBRE DE 2018 Y COMPARATIVO-

Conforme al sistema de información contable y presupuestal- ejecuciones derivadas de las funciones del Alumbrado Público y de la ejecución en la administración para las obras de valorización. Se hace estudio tanto de gastos personales como de gastos generales.

Ejecuciones presupuestales de la operación del Instituto, cuentas globales de gastos, conforme a lo planeado y proyectado en el presupuesto del año.

Para realizar el análisis de presupuestos públicos es primordial tener, en primer lugar, una visión clara de la ubicación del presupuesto en la administración financiera, de las funciones que cumple y de la forma en que se elabora.

Así, la administración financiera es el conjunto de unidades organizativas, recursos, normas, sistemas y procedimientos que hacen posible la captación de recursos, y su aplicación a la consecución de los objetivos y las metas del sector público, el análisis de éstos gastos nos lleva a comparaciones con resultados anteriores, se da entonces una aproximación de las variaciones de las cuentas con respecto a un periodo determinado. Concentrándonos en el que nos interesa, el sistema presupuestario, cabe mencionar que incorpora además las normas, los métodos y procedimientos que regulan el proceso presupuestario y la forma en que se imputan los diferentes gastos

Se hace entonces una comparación entre periodos de los gastos tanto personales como generales, para determinar solamente comportamientos en la ejecución presupuestal.



- **COMPARATIVO A EJECUCIÓN ENTRE TRIMESTRES ACUMULADOS AÑOS 2017-2018**

1. GASTOS PERSONALES:

CONCEPTO	CUARTO TRIMESTRE AÑO 2017	CUARTO TRIMESTRE AÑO 2018	DIFERENCIA	Valor Relativo
Sueldos	1.239.397.800,00	1.278.040.944,00	38.643.144,00	3,1%
Prima de servicios	47.507.989,00	56.295.154,00	8.787.165,00	18,5%
Prima de Vacaciones	49.687.486,00	58.105.084,00	8.417.598,00	16,9%
Prima de Navidad	114.535.990,00	115.853.464,00	1.317.474,00	1,2%
Auxilio de Transporte	8.469.194,00	8.667.834,00	198.640,00	2,3%
Auxilio de Alimentación	7.821.873,00	6.222.600,00	-1.599.273,00	-20,4%
Bonificación por Recreación	6.162.495,00	7.126.559,00	964.064,00	15,6%
Bonificación por Servicios Prestados	33.870.108,00	39.304.403,00	5.434.295,00	16,0%
Indemnización por Vacaciones	6.799.796,00	0,00	-6.799.796,00	-100,0%
TOTAL SERVICIOS PERSONALES (1)	1.514.252.731,00	1.569.616.042,00	55.363.311,00	3,7%

Gastos ejecutados por vinculación a nómina de personal del Instituto, los gastos por éste concepto aumentaron en \$55.3 millones, con un aumento relativo del 3.7%, considerado un incremento normal dado el estudio entre los dos años 2017-2018. Es de mencionar que el periodo anterior tuvo un incremento de 6.7%. Los gastos totales por este fueron de \$1.569 millones de pesos con un valor promedio de \$131 millones de pesos, valor estimado y ejecutado para el año 2018; sus mayores incrementos están representados en:

- Prima de servicios
- Prima de vacaciones
- Bonificación por servicios prestados
- Bonificación por recreación.

Los de menor aumento:

- Auxilio de transporte
- Prima de navidad

Por el contrario, entre los gastos que se dieron a la baja se encuentran:

- Indemnización por vacaciones
- Auxilio por alimentación

El incremento de gastos personales se considera normal dado los incrementos de salarios entre los periodos de estudio, moderado en el rubro de sueldos, por incrementos del IPC o del salario mínimo.

Los valores promedio de los gastos personales se han mantenido entre los periodos entre \$130 y \$134 millones de pesos. El valor de éste último periodo disminuyó con respecto a los periodos anteriores.

Lo anterior y analizado los rubros de los gastos personales, la disminución con respecto al periodo anterior, es debido básicamente por la indemnización de las vacaciones; que para el periodo en estudio disminuyeron a cero (\$0).

Relación de cuentas:

- **Sueldos**

Los sueldos tuvieron un promedio de \$106.5 millones, mientras que el trimestre anterior fue de 106.8 millones observándose así un comportamiento estable de los gastos con respecto a periodos anteriores.

Los (Sueldos) superaron los \$1.278 millones de pesos, acumulado al cuarto trimestre del año, 2018, con un incremento promedio relativo del 3.1%, mientras que el trimestre anterior fue del 4.6%; valor ajustado a los incrementos de sueldos y ajustes de sueldos por personal. Estos gastos representan el 81.4% de los gastos de personal total, su valor se encuentra acorde a la planta de personal vinculada y los cargos existentes.

- **Prima de servicios**

La prima de servicios representó un aumento en valor absoluto de \$8.8 millones de pesos, bajo con respecto al trimestre inmediatamente anterior \$9.7 millones de pesos, para el periodo equivale a un 18.5%. Su aumento también es derivado de incrementos de sueldos y los pagos al personal por ley al final de cada año.

En el estudio del trimestre en mitad de año también se observó un comportamiento normal de ésta cuenta; ésta se encuentra dentro de los parámetros de valores normales del componente del salario.

- **Prima de vacaciones.**

Valor también estable dentro del giro normal del salario, su aumento está determinado a las vacaciones del personal, su aumento fue del 16.9% con un valor absoluto de \$8.4 millones de pesos; se identifica así entonces personal en disfrute de vacaciones, su valor total al final del año fue de \$58 millones de pesos, contra \$49.6 millones de pesos, del periodo inmediatamente anterior.

- **Prima de navidad.**

Se menciona el hecho de pagos a personal retirado del instituto durante el segundo trimestre del año 2018, los cuales siguen acumulados para el siguiente trimestre y al final del año 2018, su aumento también fue leve \$1.3 millones de pesos, variación relativa de 1.2%, aunque su valor total es representativo dentro de los gastos de personal \$115.8 millones que representa el 7.38% de los gastos.

- **Auxilio de Transporte.**

Aumento normal dentro de los gastos por éste concepto, pasando de \$8.4 millones a \$8.6 millones del trimestre del año 2017 al trimestre del año 2018, su aumento relativo fue del 2.3%, su aumento absoluto es realmente bajo, considerado normal.

- **Bonificación por servicios prestados.**

Las bonificaciones superaron los \$39.3 millones de pesos, representando el 16%, comparado con el trimestre inmediatamente anterior, estos gastos hacen parte de la normatividad salarial del empleado.

No se tuvieron incrementos por indemnizaciones de vacaciones en el periodo de análisis.

Se tiene un buen manejo de los gastos de personal, dado los incrementos prudentes en salarios. Sin embargo, es fundamental seguir analizando que nuevos salarios trae consigo una nueva carga prestacional que para el INVAMA representa más del 75%.

- **Bonificación por recreación**

Valores causados por los disfrutes de vacaciones del personal, su aumento normal fue de \$0.96 millones de pesos, con un valor relativo del 15.6%, valor calculado conforme a los días generados por el disfrute de las vacaciones.

2. GASTOS GENERALES

a. Impresos y Publicaciones:

Impresos y Publicaciones (2)	10.156.367,00	17.596.801,00	7.440.434,00	73,3%
------------------------------	---------------	---------------	--------------	-------

Publicaciones por Legis para las actualizaciones jurídicas, revistas y documentos de carácter jurídico y laborales, durante el primer semestre del año 2018; en acumulado a septiembre su aumento fue del 89.7%, para el último periodo fue del 73.3%, aumento sustancial en el total de gastos, se situó en un valor de \$17.6 millones de pesos, con un aumento absoluto de \$7.4, la impresión de facturas al final del año aumentó el rubro con más \$7.7 millones de pesos.

b. GASTOS POR MANTENIMIENTO:

MANTENIMIENTO (3)	116.766.896,00	105.523.045,00	(11.243.851,00)	-9,6%
Vehiculos	74.539.812,00	57.351.500,00	(17.188.312,00)	-23,1%
Sede INVAMA (Aseo)	25.404.988,00	27.755.652,00	2.350.664,00	9,3%
Computadores	16.822.096,00	20.415.893,00	3.593.797,00	21,4%

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 trimestre se han realizado mantenimientos para los vehículos de la operación, los cuales se han realizado mantenimientos correctivos principalmente a los vehículos carros canasta, que por su trabajo han sufrido algunos desgastes de tipo mecánico; su valor acumulado del año fue de \$57.3 millones de pesos, una disminución relativa del 23.1%. Su disminución está dada a que en el año 2017 se habían realizado mayores gastos para mantenimientos hidráulicos.

Estos costos de mantenimiento se han venido controlando dado las exigencias del buen manejo de los vehículos fundamentalmente en los de la operación; vehículos que por su naturaleza de trabajo sufren desgaste y requieren constantemente de mantenimientos correctivos, que en suma son demasiados costosos de ahí el buen manejo del contrato de mantenimiento.

Se menciona además que se cuenta con vehículos de administración y operativo de buen modelo (nuevos – menos de dos años), que disminuye su mantenimiento principalmente el correctivo

c. 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; para el trimestre los gastos superaron los \$27.7 millones de pesos, con un aumento leve del 9.3%.

d. Gastos mantenimiento de equipos cómputo

Los mayores mantenimientos de los equipos se realizaron en el último trimestre del año, su aumento fue del 21.4%, aunque se considera mas bajo con respecto a los anteriores trimestres. Aumento absoluto de \$3.6 millones de pesos. Información de gastos dado los planes de mantenimiento para los equipos de las diferentes dependencias administrativas.

e. GASTOS POR SERVICIOS PÚBLICOS:

SERVICIOS PUBLICOS (4)	CUARTO TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	DIFERENCIA	Valor Relativo
	AÑO 2017	AÑO 2018		
Acueducto y Alcantarillado	3.385.098,00	3.466.789,00	81.691,00	2,4%
Energía Eléctrica	23.189.800,00	20.666.620,00	(2.523.180,00)	-10,9%
Teléfonos	26.836.779,00	25.793.463,00	(1.043.316,00)	-3,9%
Celulares	9.080.910,00	9.072.250,00	(8.660,00)	-0,1%
TOTAL SERVICIOS PUBLICOS	62.492.587,00	58.999.122,00	(3.493.465,00)	-5,6%

Los gastos por servicios públicos tuvieron un comportamiento estable, con tendencia a la baja, éste disminuyó 5.6%; su mayor disminución con respecto al periodo anterior fue de servicios de energía (10.9%), le siguen los servicios de teléfono y una leve disminución en los servicios de celular.

i. Acueducto y alcantarillado.

El servicio de acueducto y alcantarillado aumentó para el periodo en un 2.4%, pasando de \$3.4 millones de pesos a \$3.5 millones para los trimestres del año 2017 y 2018 respectivamente; éste aumento a pesar de su valor relativo, es considerado moderado en términos absolutos.

ii. Energía eléctrica.

Los gastos por energía disminuyeron 10.8%, su valor del trimestre se imputó en \$20.7 millones de pesos con un promedio mes de \$1.7 millones de pesos, valor estable en los trimestres (4) de estudio dada las actividades administrativas que desarrolla el Instituto. Su disminución es notable al final del año.

iii. Teléfono

Los gastos por comunicación vía telefónica también tienen un giro normal, su disminución fue del 3.9%, lo determina, con un valor acumulado al semestre de \$25.8 millones de pesos (promedio mes \$2.15 millones); éstos valores incluyen gastos por comunicaciones vía internet y otros para llevar a cabo las relaciones públicas del Instituto.

iv. Celulares.

El sistema de comunicación vía celulares obedece al plan corporativo de la Institución, a los planes de datos para los operarios de alumbrado público y el sistema de comunicación vía celular para los de trabajos realizados, durante el año se realizaron algunos ajustes y se unificaron algunos planes, en aras de optimizar los costos por comunicación y de unificar cuentas y facturas de pago.

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

Es de mencionar que se ha estandarizado las líneas de comunicación vía celular, en voz y datos para las actividades del Instituto, fundamentalmente para las operaciones del alumbrado público.

f. Papelería.

	CUARTO TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE		
	AÑO 2017	AÑO 2018	DIFERENCIA	Valor Relativo
Papelería (5)	19.529.575,00	21.469.315,00	1.939.740,00	9,9%

Los gastos por éste concepto aumentaron, sus mayores gastos están representados en los costos de toners para impresora, para el trabajo administrativo, el aumento fue del 9.9%, con un valor absoluto de \$1.9 millones de pesos; es de mencionar que los gastos por papelería y útiles de escritorio también han tenido un aumento leve, ello debido al trabajo de las dependencias en la mejora del servicio.

En general el aumento de los gastos está dado a la actividad misional de la empresa y al funcionamiento de la misma en la prestación del servicio.

Los gastos en mención han sido de buen manejo y acordes al crecimiento Institucional.



Asesor Control Interno