INSTITUTO DE VALORIZACIÓN DE MANIZALES
GASTOS COMPARATIVOS
PRIMER TRIMESTRE DE 2019-2020

1. GASTOS SERVICIOS PERSONALES:

Gastos ejecutados por vinculación a nómina de personal del Instituto, los gastos por éste concepto aumentaron en $3.2 millones de pesos, contra $29 millones del trimestre inmediatamente anterior a cambios de año; es decir 2018-2019, lo que equivale a un aumento de 0.80% solamente; ello es debido a las bajas ejecuciones en primad de vacaciones y bonificaciones por recreación y el poco aumento en el auxilio por alimentación. Para el periodo en estudio el aumento total del periodo fue del 0.8%, considerado bajo, a la fecha no se había realizado los incrementos salariales para el año de 2020. Estable dado así los incrementos de salarios para el año 2019. El valor de los gastos personales del trimestre del año 2020 se situó en $400 millones de pesos, con un valor promedio de gastos personales mes de $133 millones de pesos, 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 costos de salarios entre los años 2019 y 2020 y las desviaciones justificadas por los incrementos sustanciales por periodo de estudio de la prima de servicios y la prima de navidad, que representaron un 100% con respecto al periodo inmediatamente anterior.

- **Sueldos**

Los gastos por sueldos superaron los $356.8 millones de pesos, con un valor promedio mes de $118.9 millones de pesos, ello equivale en valor relativo al 2.8%; porcentaje bajo y normal, su valor absoluto solo fue del $9.7 millones; incremento relacionado a los sueldos entre los dos años fiscales.se sigue manteniendo la política Institucional de incrementos conforme a los niveles de vida e incrementos de la canasta familiar como parámetro y racionamiento del estado.

Los sueldos corresponden el 89.2% de los gastos totales de personal, estructura normal en el componente de los salarios, su valor se encuentra acorde a la planta de personal vinculada, determinada en carrera administrativa, en provisionalidad y los de libre nombramiento.

- **Prima de servicios**

La prima de servicios representó aumento para el periodo entre enero y marzo de 2020, lo que representa entonces el 100% con respecto al trimestre del año inmediatamente anterior, solo se generaron gastos por éste concepto a partir del mes de enero; aunque su valor en términos absolutos solo representa el 0.4%, de los gastos totales poco significativo en el incremento total de los gastos de personal.

- **Prima de vacaciones.**

Para el periodo, se observa una disminución pasando de $19.6 millones a $9.3 millones, esto es una disminución absoluta de $10.2 millones de pesos, lo que representó una disminución del 52.4%, valor que establece pagos por éste concepto a personal de planta que disfruta de vacaciones por periodo.

- **Prima de navidad.**

La prima de navidad representó aumento para el periodo entre enero y marzo de 2020, lo que representa entonces el 100% con respecto al trimestre del año inmediatamente anterior, solo se generaron gastos por éste concepto a partir del mes de enero.

- **Auxilio de Transporte.**

Aumento normal dentro de los gastos por éste concepto, pasando de $2.3 millones a $2.6 millones del trimestre del año 2019 al trimestre del año 2020, su aumento relativo fue de solo 10.7%, su aumento absoluto es realmente bajo.

- **Bonificación por recreación.**

Este rubro tuvo una disminución de $1.3 millones, valor realmente bajo en comparación de los gastos personales, su disminución fue del 53.5% en valor relativo.

- **Bonificación por servicios prestados.**

Las bonificaciones superaron los $25 millones de pesos, representando un aumento con respecto al trimestre inmediatamente anterior de $1.3 millones de pesos, el aumento relativo fue del 5.7% comparado con el trimestre inmediatamente anterior,

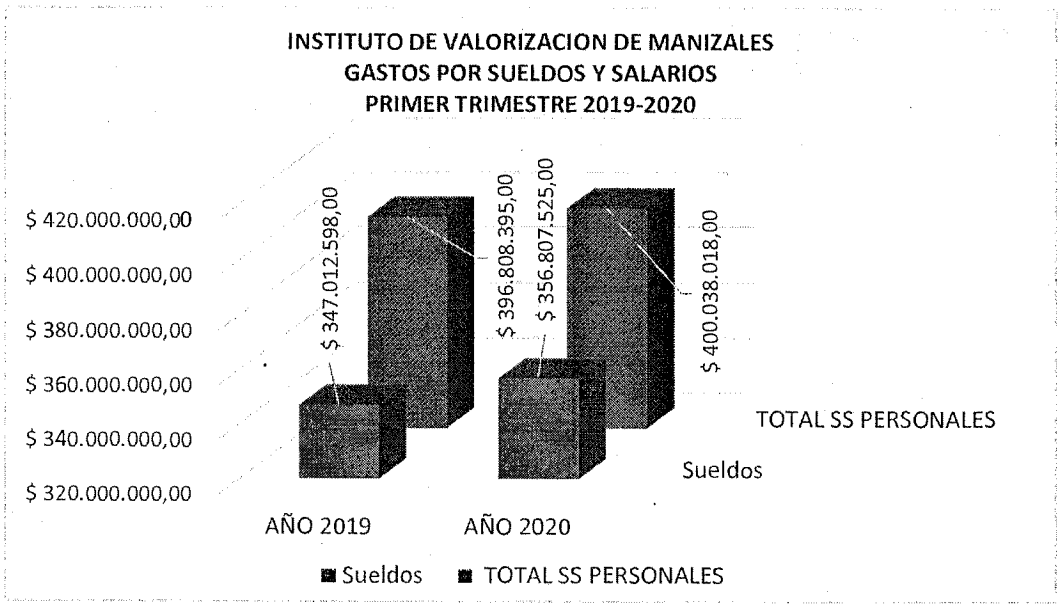
estos gastos hacen parte de la normatividad salarial del empleado, valor generado por los años cumplidos del personal vinculado a la Institución y liquidaciones de personal saliente en el año 2019.

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

Dado los pagos promedio mensual de sueldos y pagos por salarios totales; en general, podemos determinar que los gastos de personal están acordes a la estructura organizacional del instituto y al buen manejo de la política Institucional en cuanto al manejo del presupuesto en gastos de personal.

Cuadro Nro. 1: Gastos Personales 2019-2020 (primer trimestre)

CONCEPTO	AÑO 2019	AÑO 2020	VARIACIÓN	VARIACION
Sueldos	$ 347.012.598,00	$ 356.807.525,00	$ 9.794.927,00	2,8%
Prima de servicios	$ -	$ 1.652.186,00	$ 1.652.186,00	100,0%
Prima de Vacaciones	$ 19.659.748,00	$ 9.364.485,00	-$ 10.295.263,00	-52,4%
Prima de Navidad	$ -	$ 1.701.439,00	$ 1.701.439,00	100,0%
Auxilio de Transporte	$ 2.390.222,00	$ 2.646.776,00	$ 256.554,00	10,7%
Auxilio de Alimentacion	$ 1.569.309,00	$ 1.641.272,00	$ 71.963,00	4,6%
Bonificacion por Recreacion	$ 2.436.499,00	$ 1.133.703,00	-$ 1.302.796,00	-53,5%
Bonificacion por Servicios Prestados	$ 23.740.019,00	$ 25.090.632,00	$ 1.350.613,00	5,7%
Indemnizacion por Vacaciones	$ -	$ -	$ -	0,0%
TOTAL SS PERSONALES	**$ 396.808.395,00**	**$ 400.038.018,00**	**$ 3.229.623,00**	**0,8%**



2. GASTOS GENERALES

- **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 primer trimestre no se han registrado gastos por mantenimiento de vehículos, sin embargo se han realizado trabajos para mantenimientos preventivos y correctivos del parque automotor, los cuales no se han facturado al trimestre de estudio.

- **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 $4.5 millones de pesos, con un aumento que superó el 3.8%.

2.1. GASTOS POR SERVICIOS PÚBLICOS:

En general los gastos por servicios públicos tuvieron un comportamiento estable con tendencia al alza, éstos gastos aumentaron en 12.4%, el más representativo fue el servicio de celulares, sin que éste fuese de mayor valor en términos absolutos, el de menor porcentaje y en disminución en los servicios, fue el pago por acueducto y alcantarillado.

- **Acueducto y alcantarillado.**

El servicio de acueducto y alcantarillado disminuyó para el periodo de estudio, el cual fue de 8.5%, pasando de $0.318 millones a $0.291 millones para los trimestres del año 2019 y 2020 respectivamente; disminución relativamente bajo dado los valores de gastos por trimestre, considerados bajos para el consumo por éste concepto.

- **Energía eléctrica.**

Los gastos por energía eléctrica aumentaron 10.1%, su valor del trimestre se imputó en $4.5 millones de pesos con un promedio mes de $1.5 millones de pesos, éstos costos

por éste servicio han tenido aumentos leves trimestre tras trimestre leves pero constantes.

- **Teléfono**

Los gastos por comunicación vía telefónica también tienen un giro normal, para el periodo se dio un leve aumento del 4.1%, lo determina, con un valor acumulado al trimestre de 2020 de $5.2 millones de pesos (promedio mes $1.7 millones); éstos valores incluyen gastos por comunicaciones vía internet y otros para llevar a cabo las relaciones públicas del Instituto.

- **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.

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

Los gastos por éste concepto superaron los $2.2 millones de pesos acumulados con un aumento del 50.1%, con respecto al acumulado del trimestre del año inmediatamente anterior. Su porcentaje si bien es representativo, no representa un valor oneroso en gastos para el instituto.

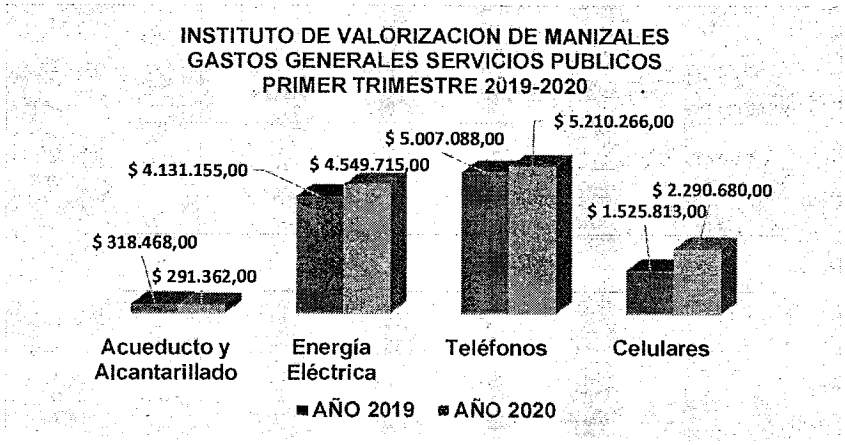
Es de mencionar que se ha estandarizado las líneas de comunicación vía celular, en voz y datos para las actividades del Instituto, fundamentalmente para las operaciones del alumbrado público.

En general estos gastos generales tuvieron su tendencia normal.

Cuadro Nro. 2: Gastos generales: Servicios públicos

CONCEPTO	AÑO 2019	AÑO 2020	VARIACIÓN
Servicios Públicos			
Acueducto y Alcantarillado	$ 318.468,00	$ 291.362,00	-$ 27.106,00
Energía Eléctrica	$ 4.131.155,00	$ 4.549.715,00	$ 418.560,00
Teléfonos	$ 5.007.088,00	$ 5.210.266,00	$ 203.178,00
Celulares	$ 1.525.813,00	$ 2.290.680,00	$ 764.867,00
TOTAL SERVICIOS PUBLICOS	**$ 10.982.524,00**	**$ 12.342.023,00**	**$ 1.359.499,00**

En general se tiene un buen y normal comportamiento de gastos generales.



Jorge Hernán Henao Zuluaga
Asesor de Control Interno