

**INSTITUTO DE VALORIZACIÓN DE MANIZALES
GASTOS COMPARATIVOS
SEGUNDO TRIMESTRE DE 2019-2020**

1. GASTOS SERVICIOS PERSONALES:

Gastos ejecutados por vinculación a nómina de personal del Instituto, los gastos por éste concepto disminuyeron en \$49.5 millones de pesos, mientras que para el primer trimestre había aumentado en forma leve; lo que equivale a un decremento del 6% en su conjunto; ello es debido a las bajas ejecuciones en primad de servicios y prima de vacaciones y bonificaciones por recreación y bonificaciones por servicios prestados poco aumento en el auxilio por alimentación. Para el periodo en estudio la disminución total del periodo fue del 6%, mencionado anteriormente por diversos factores de los gastos personales. Es de mencionar que para éste periodo ya se tenían los incrementos de salario determinados por el gobierno nacional.

El valor de los gastos personales al segundo trimestre del año 2020 se situó en \$782 millones de pesos, con un valor promedio de gastos personales mes de \$130.3 millones de pesos, valores acordes a lo establecido presupuestalmente para pagos de nómina del personal de planta, definidos así en el presupuesto Institucional.

- Sueldos

Los gastos por sueldos superaron los \$717.8 millones de pesos, con un valor promedio mes de \$119.6 millones; contra los \$118.9 millones de pesos, del trimestre inmediatamente anterior; ello equivale en valor relativo al 3.7% contra los 2.8%; del trimestre anterior; porcentaje normal dentro de los límites de incremento salarial y presupuestal; su incremento en valor absoluto fue del \$25.6 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.

Los sueldos corresponden al 91.8% de los gastos totales de personal, estructura 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 una disminución del 94.3%, indica la no causación de la prima de mitad de año, ésta apenas se causó en el mes de julio del año en curso; lo que no permite realmente medirla y compararla con el trimestre inmediatamente anterior del año 2019; sin embargo la tendencia con respecto a los sueldos y el pago respectivo proyecta una prima acorde a los valores presupuestados.

- **Prima de vacaciones.**

Para el periodo, se observa una disminución pasando de \$37.1 millones a \$17.6 millones, esto es una disminución absoluta de \$19.5 millones de pesos, lo que representó una disminución del 52.5%, 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 del II trimestre del año de 2020, lo que representó entonces el 223.4% y un aumento absoluto de \$2 millones de pesos, ello debido a que en el trimestre del año inmediatamente anterior solo se habían ejecutado \$0.92 millones y a partir del año 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 \$5 millones a \$5.4 millones del trimestre del año 2019 al trimestre del año 2020, su aumento relativo fue de solo 8.2%, su aumento absoluto es realmente bajo.

- **Bonificación por recreación.**

Este rubro tuvo una disminución de \$2.4 millones, valor realmente bajo en comparación de los gastos personales, su disminución fue del 53.1% en valor relativo.

- **Bonificación por servicios prestados.**

Las bonificaciones también tuvieron una leve baja de \$1.3 millones de pesos, representando una disminución relativa del 4.3% 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 en cuanto a la estructura del presupuesto en gastos de personal.

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

CONCEPTO	AÑO 2019	AÑO 2020	VARIACIÓN	VARIACION
Sueldos	\$ 692.165.923	\$ 717.849.041	\$ 25.683.118	3,7%
Prima de servicios	\$ 57.846.962	\$ 3.280.623	-\$ 54.566.339	-94,3%
Prima de Vacaciones	\$ 37.197.019	\$ 17.663.163	-\$ 19.533.856	-52,5%
Prima de Navidad	\$ 922.700	\$ 2.984.233	\$ 2.061.533	223,4%
Auxilio de Transporte	\$ 5.013.320	\$ 5.423.834	\$ 410.514	8,2%
Auxilio de Alimentacion	\$ 3.165.935	\$ 3.363.332	\$ 197.397	6,2%
Bonificacion por Recreacion	\$ 4.596.453	\$ 2.155.803	-\$ 2.440.650	-53,1%
Bonificacion por Servicios Prestados	\$ 30.671.042	\$ 29.357.483	-\$ 1.313.559	-4,3%
Indemnizacion por Vacaciones	\$ -	\$ -	\$ -	
SERVICIOS PERSONALES	\$ 831.579.354	\$ 782.077.512	-\$ 49.501.842	-6,0%

Como se evidencia en el cuadro anterior, los Servicios Personales en comparación con el SEGUNDO trimestre del año 2019 vs SEGUNDO trimestre del año 2020 presenta una disminución \$49'501,842, incremento de sueldos para la vigencia 2020 ,los otros rubros tienen una tendencia a la disminución como lo es PRIMA DE SERVICIOS se cancela en el mes de julio, PRIMA DE VACACIONES, también presenta una disminución a la baja, la PRIMA DE NAVIDAD presenta un incremento (personal desvinculado de la entidad) se da una disminución en bonificación servicios prestados a varios de los funcionarios de planta de la empresa.



2. GASTOS GENERALES

2.1 Impresos y publicaciones.

En el periodo de estudio apenas se ejecutaron \$0.5 millones de pesos, representando una disminución con respecto al periodo anterior del 93.2%.

En el segundo trimestre del año 2019, en comparación con el segundo trimestre del año 2020, se da una disminución de \$7'437,716 en comparación con el valor del año 2019, porque a la fecha no se ha pagado la renovación de publicaciones a legis.

En el segundo trimestre el año 2019 Vs segundo trimestre del 2020. Presenta una disminución con respecto al segundo trimestre de la vigencia 2019, por el valor \$3'781,141 en la papelería y materiales de papelería ya que a la fecha no se ha realizado compra de papel.

2.2. 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.

Cuadro 2: Gastos por mantenimientos generales:

CONCEPTO	AÑO 2019	AÑO 2020	VARIACIÓN	VARIACION
MANTENIMIENTO	\$ 24.183.117	\$ 12.264.815	-\$ 11.918.302	-49,3%
Vehiculos OK	\$ 14.446.500	\$ 3.077.000	-\$ 11.369.500	-78,7%
Sede INVAMA (Aseo) OK	\$ 9.736.617	\$ 9.187.815	-\$ 548.802	-5,6%
Computadores OK	\$ -	\$ -	\$ -	

El mantenimiento en el segundo trimestre del año 2019 frente al segundo trimestre del año 2020 presenta una disminución \$11'918,302 por los pagos para el mantenimiento de la sede al primer trimestre del año 2019.

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 segundo trimestre no se han registrado gastos por mantenimiento de computadores.

- Mantenimiento de vehículos:

Estos gastos representaron una baja del 78.7%, causados solamente \$3.077 millones, facturación que todavía no se había ejecutado, por parte del proveedor, pero que se tenía un plan de mantenimientos preventivos y trabajos que se realizaron a nivel correctivo principalmente de los carros canasta del alumbrado público.

- **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 \$9.1 millones de pesos, con una disminución con respecto al trimestre inmediatamente anterior del año 2019 del 5.6%.

2.3. GASTOS POR SERVICIOS PÚBLICOS:

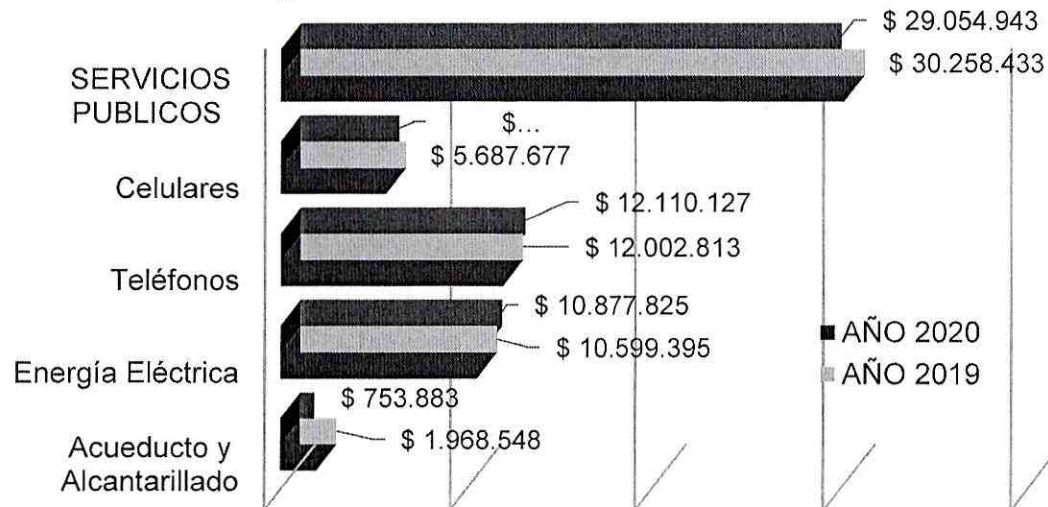
En general los gastos por servicios públicos tuvieron un comportamiento estable con tendencia a la baja, estos gastos disminuyeron en un 4%, el más representativo fue el servicio de energía eléctrica, sin que éste fuese de mayor valor en términos absolutos, el de menor porcentaje y en disminución en los servicios, fue el pago por acueducto y alcantarillado.

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

Cuadro Nro. 3: Gastos generales: Servicios públicos

CONCEPTO	AÑO 2019	AÑO 2020	VARIACIÓN	VARIACION
Servicios Públicos				
Acueducto y Alcantarillado	\$ 1.968.548	\$ 753.883	-\$ 1.214.665	-61,7%
Energía Eléctrica	\$ 10.599.395	\$ 10.877.825	\$ 278.430	2,6%
Teléfonos	\$ 12.002.813	\$ 12.110.127	\$ 107.314	0,9%
Celulares	\$ 5.687.677	\$ 5.313.108	-\$ 374.569	-6,6%
SERVICIOS PUBLICOS	\$ 30.258.433	\$ 29.054.943	-\$ 1.203.490	-4,0%

INSTITUTO DE VALORIZACION DE MANIZALES
Comparativo Gastos Generales: Servicios Públicos
Segundo trimestre 2019-2020



- Acueducto y alcantarillado.

El servicio de acueducto y alcantarillado disminuyó para el periodo de estudio, el cual fue de 61.7%; (Porcentaje sustancial para el periodo en cuestión); pasando de \$1.9 millones a \$0.75 millones para los trimestres del año 2019 y 2020 respectivamente, lo que equivale a una disminución de \$1.2 millones de pesos; importante mirar las causaciones por mes y pagos respectivos por éste servicio.

- Energía eléctrica.

Los gastos por energía eléctrica aumentaron 2.6%, su valor del trimestre se imputó en \$10.8 millones de pesos con un promedio mes de \$1.8 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 leve aumento del 0.9%, lo determina, con un valor acumulado al trimestre de 2020 de \$12.1 millones de pesos (promedio mes \$2 millones); éstos

valores incluyen gastos por comunicaciones vía internet y otros para llevar a cabo las relaciones públicas del Instituto; se mantiene estable el gasto

- **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 tablets para el trabajo de alumbrado público, reportes de reparaciones para la operación del alumbrado.

Los gastos por éste concepto superaron los \$5.3 millones de pesos acumulados con una disminución del 6.6%, con respecto al acumulado del trimestre del año inmediatamente anterior, lo que equivale a un valor de \$0.3 millones de pesos.

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 Según la evidencia de los saldos de gastos comparativos entre el segundo trimestre de año 2019 y el segundo trimestre del año 2020 sobre Los servicios Públicos, presentan un leve disminución de \$4'138,515. La rebaja se presenta en los celulares.

En general estos gastos generales tuvieron su tendencia normal.



Jorge Hernán Henao Zuluaga
Asesor de Control interno