

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

Informe general de gastos según presupuesto de gastos administrativos por rubro y fuentes – generados por el funcionamiento Institucional – se hace comparativo con los últimos periodos entre los años 2019 y 2020

1. GASTOS SERVICIOS PERSONALES:

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

CONCEPTO	AÑO 2019	AÑO 2020	VARIACIÓN	VARIACION
Sueldos	\$ 1.369.348.377	\$ 1.445.454.367	\$ 76.105.990	5,6%
Prima de servicios	\$ 62.835.069	\$ 56.045.908	-\$ 6.789.161	-10,8%
Prima de Vacaciones	\$ 66.507.205	\$ 51.063.186	-\$ 15.444.019	-23,2%
Prima de Navidad	\$ 127.074.788	\$ 123.762.575	-\$ 3.312.213	-2,6%
Auxilio de Transporte	\$ 9.961.951	\$ 10.604.247	\$ 642.296	6,4%
Auxilio de Alimentacion	\$ 6.418.715	\$ 6.572.718	\$ 154.003	2,4%
Bonificacion por Recreacion	\$ 7.366.410	\$ 6.277.543	-\$ 1.088.867	-14,8%
Bonificacion por Servicios Prestados	\$ 46.259.750	\$ 41.305.892	-\$ 4.953.858	-10,7%
Indemnizacion por Vacaciones	\$ 16.089.955	\$ -	-\$ 16.089.955	-100,0%
TOTAL SERVICIOS PERSONALES	\$ 1.711.862.220	\$ 1.741.086.436	\$ 29.224.216	1,7%

Gastos de personal ejecutados por vinculación a nómina de personal del Instituto, los gastos por éste concepto aumentaron en \$29.2 millones de pesos, mientras que para el primer trimestre había aumentado conforme al IPC; este aumento de gastos personales equivale a un 1.7% en su conjunto; ello es debido a los aumentos de algunos rubros de gastos personales como: Sueldos, auxilio de transporte y de alimentación.

Los demás gastos de personal tuvieron una disminución con respecto al cuarto trimestre del año inmediatamente anterior, uno de los más bajos es la prima de vacaciones.

En el total, el valor de los gastos personales al cuarto trimestre del año 2020 se situó en \$1.741 millones de pesos, con un valor promedio de gastos personales mes de \$145 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 \$1.445.4 millones de pesos, con un valor promedio mes de \$120.45 millones; contra los \$114.16 millones de pesos, del cuarto trimestre del año inmediatamente anterior; el aumento para el cuarto trimestre fue de \$76.1 millones, con un valor relativo al 5.6% contra los 3.7%; del trimestre anterior; porcentaje normal dentro de los límites de incremento salarial y presupuestal; 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.

En general los sueldos corresponden al 83% 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 10.8%, la causación de ésta prima se dio en el mes de julio del año en curso; para éste trimestre se tiene ya la medida de la evaluación y poderla comparar con el trimestre inmediatamente anterior del año 2019 y trimestre de ejecución del año 2020; sin embargo, la tendencia con respecto a los sueldos y el pago respectivo proyecta una prima acorde a los valores presupuestados, el comportamiento corresponde a un valor absoluto de \$6.7 millones e menor valor ejecutado con respecto al año inmediatamente anterior.

- **Prima de vacaciones.**

Para el periodo, se observa una disminución pasando de \$66.5 millones a \$51 millones, esto es una disminución absoluta de \$15.4 millones de pesos, lo que representó una disminución del 23.2%, valor ejecutado por éste concepto a personal de planta que disfruta de vacaciones por periodo. No se tienen realmente los valores que se deben de ejecutar en vacaciones del personal, para medir la efectividad del rubro dentro de los gastos de personal, los movimientos se deben al disfrute real del personal dado los cumplimientos por años cumplidos laboralmente.

- **Prima de navidad.**

La prima de navidad representó una disminución para el periodo del IV trimestre del año de 2020, lo que representó entonces el 2.6% y una disminución absoluta de \$3.3 millones de pesos. El trimestre anterior había representado un aumento leve, debido a la rotación de personal; por cargos ocupados en concurso, valores que fueron

acumulativos a la fecha del cuarto trimestre; sin embargo, su causación al final del periodo fue a la baja.

- **Auxilio de Transporte.**

Aumento normal dentro de los gastos por éste concepto, pasando de \$9.9 millones a \$10.6 millones con respecto al cuarto trimestre entre los años 2019-2020, su aumento relativo fue de solo 6.4%, su aumento absoluto es considerado normal. (\$0.642 millones de pesos).

- **Auxilio de alimentación.**

Aumento normal dentro de los gastos por éste concepto, pasando de \$6.4 millones a \$6.5 millones con respecto al cuarto trimestre entre los años 2019-2020, su aumento relativo fue de solo 2.4%, su aumento absoluto es considerado normal.

- **Bonificación por recreación.**

Este rubro tuvo una disminución de \$1,088 millones, valor realmente bajo en comparación de los gastos personales, su disminución fue del 14.8% en valor relativo. Estas bonificaciones representan un porcentaje bajo dentro de la estructura de los salarios del personal.

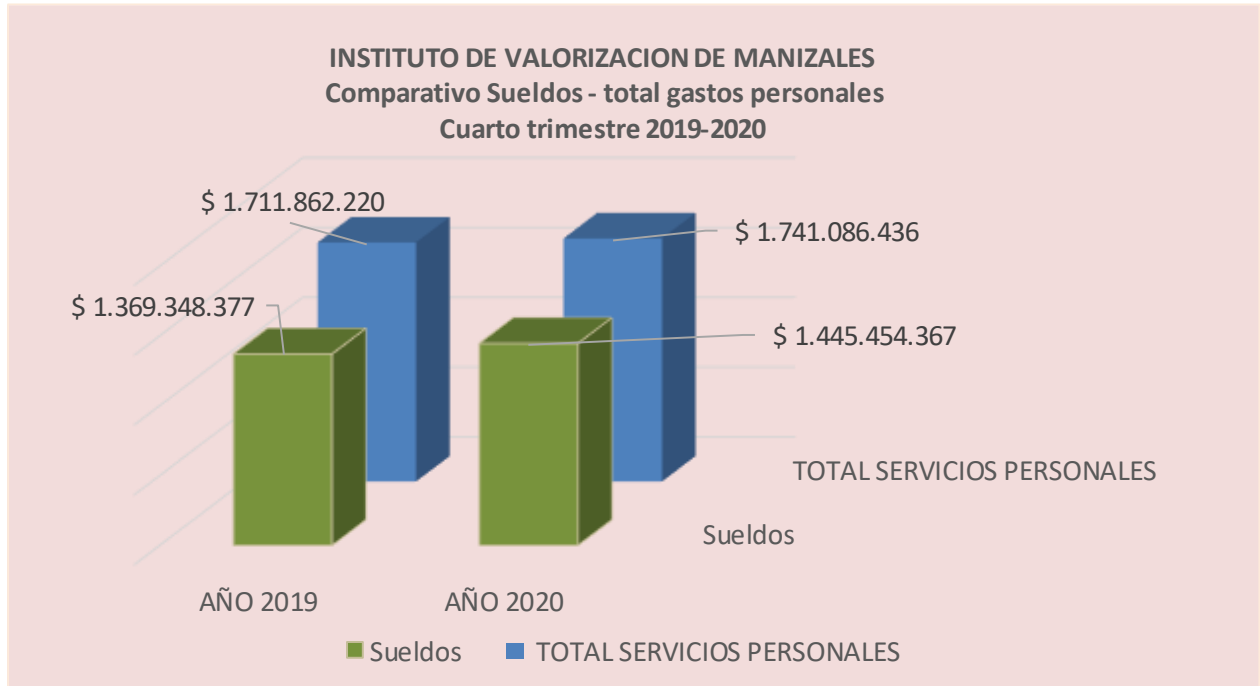
- **Bonificación por servicios prestados.**

Las bonificaciones también tuvieron una disminución de \$4.9 millones de pesos, representando una variación relativa del 10.7% comparado con el trimestre inmediatamente anterior del año 2019, 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 2020.

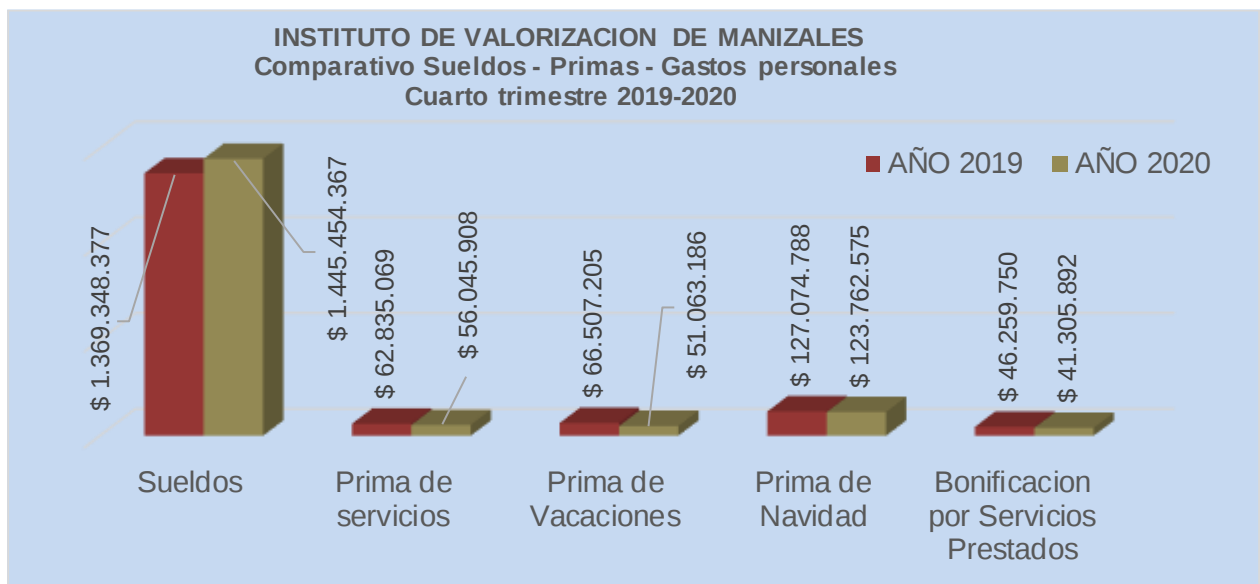
No se tuvieron incrementos por indemnizaciones de vacaciones en el periodo de análisis.

Dado los pagos promedio mensual de sueldos y pagos por salarios totales; en general, se puede definir que los gastos de personal están acordes al presupuesto Institucional y a la dinámica administrativa y operativa de la entidad.

Gráfica Nro. 1: Sueldos - gastos de personal 2019-2020 (cuarto trimestre).



Gráfica Nro. 2: Comparativo sueldos – gastos de personal (IV Trimestre 2019-2020)



2. GASTOS GENERALES

2.1 Impresos y publicaciones.

CONCEPTO	AÑO 2019	AÑO 2020	VARIACIÓN	VARIACION
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	\$ 26.189.100	\$ 28.999.803	\$ 2.810.703	10,7%

En el periodo de estudio se ejecutaron \$28.99 millones de pesos, representando un aumento con respecto al periodo anterior del 10.7%. (Comparativo al IV trimestre del año 2019).

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	\$ 116.005.000	\$ 159.866.982	\$ 43.861.982	37,8%
Vehiculos OK	\$ 72.745.474	\$ 98.119.921	\$ 25.374.447	34,9%
Sede INVAMA (Aseo) OK	\$ 27.266.918	\$ 44.208.890	\$ 16.941.972	62,1%
Computadores OK	\$ 15.992.608	\$ 17.538.171	\$ 1.545.563	9,7%

El total de gastos generales por mantenimiento corresponde a \$159.8 millones de pesos, con un aumento con respecto al año inmediatamente anterior del 37.8% en términos relativos.

- Mantenimiento de vehículos:

Estos gastos representaron un valor relativo de 34.9%, con un valor de \$25.3 millones, al cuarto trimestre los gastos por mantenimiento vehicular fueron de \$98.1 millones de pesos, contra \$72.7 millones del año inmediatamente anterior. Los gastos incluyen los mantenimientos hidráulicos de los carros canasta, ejecuciones al plan de los equipos hidráulicos.

El plan de mantenimiento preventivo de los vehículos se realiza en forma normal y mensual, frenos – engrases – cambios de aceites entre otros – y mantenimientos

correctivos, que permiten mantener el parque automotor en condiciones normales de trabajo- sus mayores mantenimientos correctivos son a nivel mecánico.

El vehículo de mayor mantenimiento es para los carros canasta, mayor desgaste vehicular por uso y mayor valor en costos de mantenimiento.

Para el trimestre también se han realizado mantenimientos correctivos a nivel hidráulico- ello para mantener los equipos en perfecto estado. Los mantenimientos han tenido un promedio de \$8.1 millones de pesos mensuales- sus mayores costos derivan de los vehículos carros canasta.

El parque automotor del Instituto es de 7 vehículos, de los cuales tres son carros pesados.

- 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 \$44 millones de pesos, acumulados con un aumento con respecto al trimestre inmediatamente anterior del año 2019 del 62.1%, con valor de \$16.9 millones de pesos.

- Mantenimiento computadores.

Su ejecución total del año fue de \$17.5 millones de pesos, con planes de mantenimiento preventivo para los equipos administrativos del Instituto; con respecto al trimestre anterior tuvo un incremento de \$1.5 millones de pesos. El valor relativo corresponde a 9.7%.

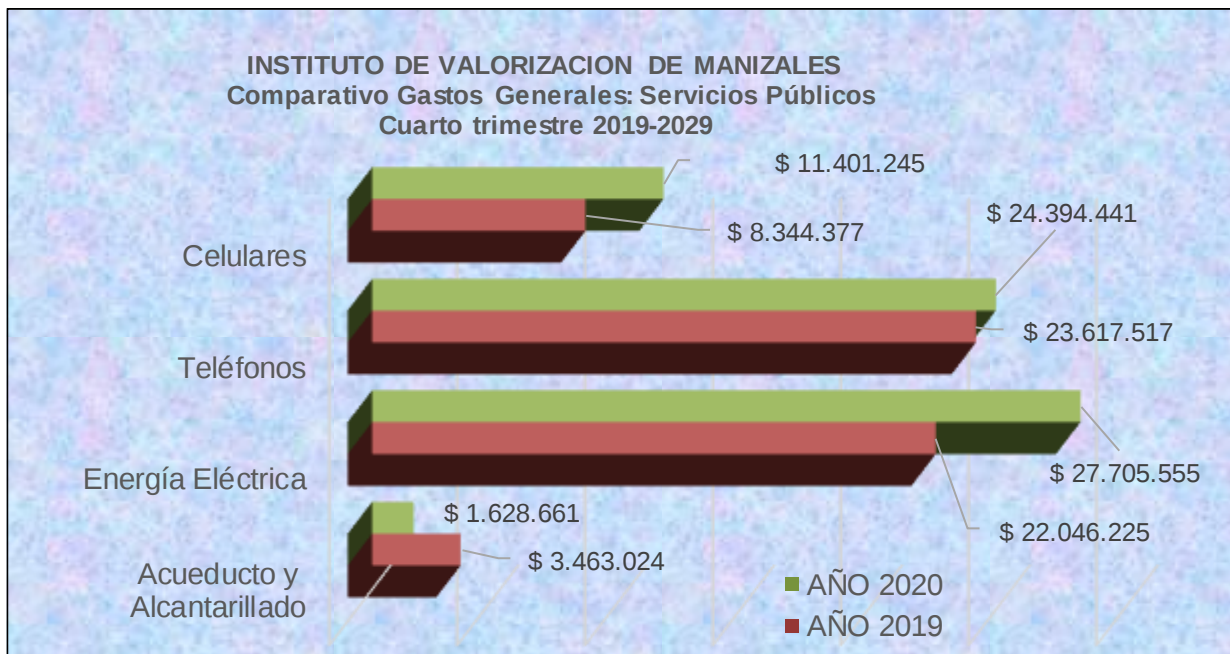
2.3. GASTOS POR SERVICIOS PÚBLICOS:

Cuadro Nro. 3: Comparativo gastos por servicios públicos

CONCEPTO	AÑO 2019	AÑO 2020	VARIACIÓN	VARIACION
Servicios Públicos				
Acueducto y Alcantarillado	3.463.024,00	1.628.661,00	-1.834.363,00	-53,0%
Energía Eléctrica	22.046.225,00	27.705.555,00	5.659.330,00	25,7%
Teléfonos	23.617.517,00	24.394.441,00	776.924,00	3,3%
Celulares	8.344.377,00	11.401.245,00	3.056.868,00	36,6%
TOTAL SERVICIOS PUBLICOS	57.471.143,00	65.129.902,00	7.658.759,00	13,3%

Los gastos por servicios públicos tuvieron un comportamiento estable con tendencia al alza, estos gastos aumentaron en un 13.3%, el más representativo fue el servicio de gastos por celulares, que a partir de junio se racionalizaron el uso de los celulares; política gerencial. El de menor porcentaje y en disminución en los servicios, fue el pago por acueducto y alcantarillado, con un valor de menos 53%.

Cuadro Nro. 3: Gastos generales: Servicios públicos



- Acueducto y alcantarillado.

El servicio de acueducto y alcantarillado disminuyó para el periodo de estudio, el cual fue de 53%; (Porcentaje sustancial para el periodo en cuestión); pasando de \$3.4 millones a \$1.6 millones para los trimestres del año 2019 y 2020 respectivamente, lo que equivale a una disminución de \$1.8 millones de pesos.

- Energía eléctrica.

Los gastos por energía eléctrica aumentaron en un 25.7%, con respecto al trimestre inmediatamente anterior su valor del trimestre se imputó en \$27.7 millones de pesos con un promedio mes de \$2.33 millones de pesos, éstos costos por éste servicio se han mantenido estable a pesar de su incremento porcentual al finalizar el año.

- Teléfono

Los gastos por comunicación vía telefónica también tienen un giro normal, para el periodo se dio un aumento leve 3.3%, lo determina, con un valor acumulado al trimestre de 2020 de \$24.3 millones de pesos (promedio mes \$2.025 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 \$11.4 millones de pesos acumulados con un aumento del 36.6%, con respecto al acumulado del trimestre del año inmediatamente anterior, lo que equivale a un valor de \$3.056 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 y que en el mes de junio se habían recortado 6 líneas administrativas. Los costos mayores por este concepto están dados.

2.4. GASTOS DE PAPELERIA.

CONCEPTO	AÑO 2019	AÑO 2020	VARIACIÓN	VARIACION
Papeleria	12.419.424,00	17.452.119,00	5.032.695,00	40,5%

Los gastos de papelería, tuvieron un aumento del 40.5% con respecto al año inmediatamente anterior, su valor total al IV trimestre fue de \$17.4 millones de pesos, total, aumento de \$5.032 millones de pesos; estos representan gastos por papelería y tóner para las labores administrativas; éste último dado las nuevas máquinas para gasto de tóner Institucional.

Jorge Hernán Henao Zuluaga
Asesor de Control Interno