**INSTITUTO DE VALORIZACIÓN DE MANIZALES**
**GASTOS COMPARATIVOS**
**SEGUNDO TRIMESTRE DE 2020-2021**

## 1. GASTOS SERVICIOS PERSONALES:

Gastos ejecutados por vinculación a nómina de personal del Instituto, los gastos por éste concepto aumentaron en $80.1 millones de pesos, mientras que para el primer trimestre había aumentado en forma leve; lo que equivale a un aumento del 10.2% en su conjunto; ello es debido al aumento en prima de servicios, primas de vacaciones y bonificación por recreación; poco aumento en el concepto de sueldos y bajas en el pago de prima de navidad, auxilio de transporte y auxilio de alimentación y la bonificación por servicios prestados.

El valor de los gastos personales al segundo trimestre del año 2021 se situó en $862.2 millones de pesos, con un valor promedio de gastos personales mes de $143.7 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 $723 millones de pesos, con un valor promedio mes de $120.5 millones; contra los $119.8 millones de pesos, del trimestre inmediatamente anterior; ello equivale en valor relativo al 0.7% contra los 2.8%; del trimestre anterior; es de mencionar que a la fecha no se han realizado los incrementos salariales para el año fiscal 2021; su incremento en valor absoluto fue del $5,223 millones; incremento relacionado a los sueldos entre los dos años fiscales.se sigue manteniendo la política Institucional de sueldos.

Los sueldos corresponden al 83.8% 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 un aumento sustancial con respecto al semestre inmediatamente anterior, debido a que los pagos por este concepto se efectuaron en el mes de julio y este año 2021, se pagaron en el mes correspondiente (junio); aumento del 1660.8%, indica la no causación de la prima de mitad de año; 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 un aumento pasando de $17.6 millones a $38.1 millones, esto es un aumento absoluto de $20.4 millones de pesos, lo que representó un aumento del 115.8%, 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 una disminución para el periodo del II trimestre del año de 2021, lo que representó el -54.7% y una disminución absoluta de $1.6 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. (Su aumento es leve en consideración al rubro).

- **Auxilio de Transporte.**

Aumento normal dentro de los gastos por éste concepto, pasando de $5.4 millones a $5.1 millones del trimestre del año 2021, su disminución fue de solo 4.3%.

- **Bonificación por recreación.**

Este rubro tuvo un aumento en concordancia con las vacaciones del personal su aumento fue de $2.5 millones, que correspondió al 116.9% en valor relativo.

- **Bonificación por servicios prestados.**

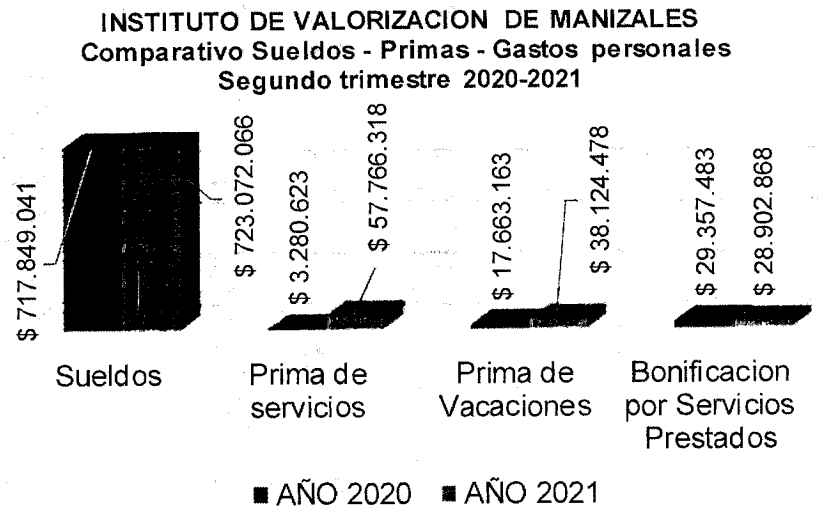
Las bonificaciones por los servicios disminuyeron en forma leve $0.45 millones de pesos, representando una disminución relativa del 1,5%. estos gastos hacen parte de la normatividad salarial del empleado, valor generado por los años cumplidos del personal vinculado a la Institución y liquidaciones de personal saliente en el año 2021.

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 2020-2021 (Segundo trimestre)**

| CONCEPTO | AÑO 2020 | AÑO 2021 | VARIACIÓN | VARIACION |
|---|---|---|---|---|
| | | | | |
| Sueldos | $ 717.849.041 | $ 723.072.066 | $ 5.223.025 | 0,7% |
| Prima de servicios | $ 3.280.623 | $ 57.766.318 | $ 54.485.695 | 1660,8% |
| Prima de Vacaciones | $ 17.663.163 | $ 38.124.478 | $ 20.461.315 | 115,8% |
| Prima de Navidad | $ 2.984.233 | $ 1.352.405 | -$ 1.631.828 | -54,7% |
| Auxilio de Transporte | $ 5.423.834 | $ 5.191.406 | -$ 232.428 | -4,3% |
| Auxilio de Alimentacion | $ 3.363.332 | $ 3.110.338 | -$ 252.994 | -7,5% |
| Bonificacion por Recreacion | $ 2.155.803 | $ 4.675.798 | $ 2.519.995 | 116,9% |
| Bonificacion por Servicios Prestados | $ 29.357.483 | $ 28.902.868 | -$ 454.615 | -1,5% |
| Indemnizacion por Vacaciones | $ - | $ - | $ - | |
| **TOTAL SERVICIOS PERSONALES (1)** | **$ 782.077.512** | **$ 862.195.677** | **$ 80.118.165** | **10,2%** |




## 2. GASTOS GENERALES

### 2.1 Impresos y publicaciones.

En el periodo de estudio se ejecutaron $14.6 millones de pesos, representando un aumento sustancial con respecto al periodo anterior del 93.2%; éste aumento es debido a los pagos por impresión de facturas y pagos a legis y obras jurídicas.

### 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.

**Cuadro 2: Gastos por mantenimientos generales:**

| CONCEPTO | | AÑO 2020 | AÑO 2021 | VARIACIÓN | VARIACION |
|---|---|---|---|---|---|
| **MANTENIMIENTO** | **(3)** | **12.264.818,00** | **9.636.066,00** | **-2.628.752,00** | -21,4% |
| Vehiculos | OK | 3.077.000,00 | - | -3.077.000,00 | -100,0% |
| Sede INVAMA (Aseo) | OK | 9.187.818,00 | 9.636.066,00 | 448.248,00 | 4,9% |

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

- **Mantenimiento de vehículos:**

En el semestre si bien no existen gastos por mantenimientos, la facturación se causa en el mes de julio de mantenimientos realizados durante el trimestre del año 2021; los vehículos se encuentran en condiciones de operación.

- **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 $9.6 millones de pesos, con un aumento con respecto al trimestre inmediatamente anterior del año 2020 del 4.9%.

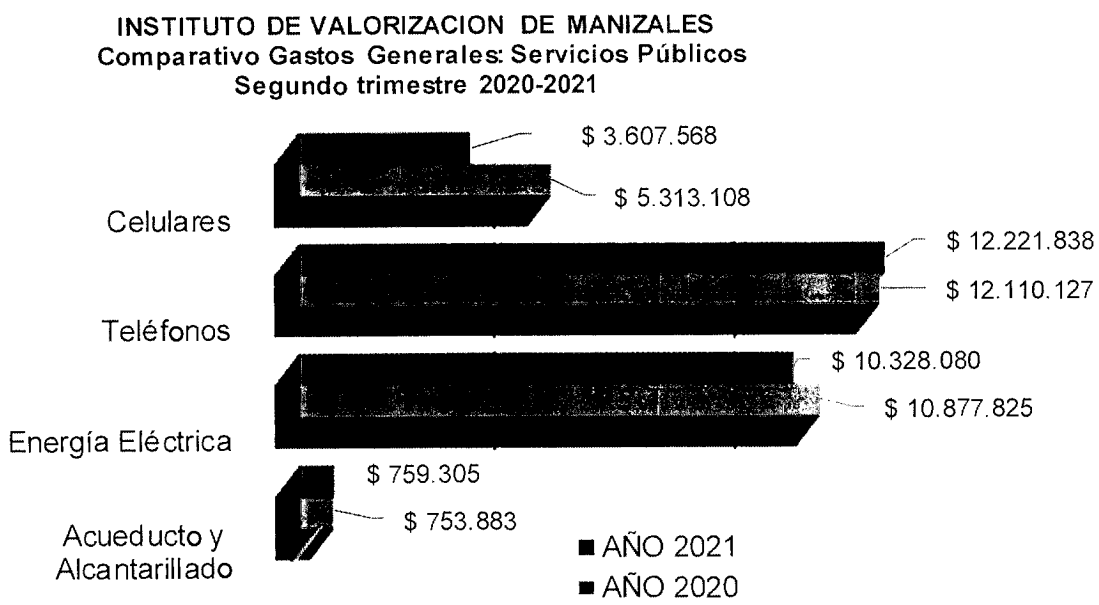
## 2.3. GASTOS POR SERVICIOS PÚBLICOS:

En general los gastos por servicios públicos tuvieron un comportamiento estable con tendencia a la baja, estos gastos disminuyeron en un 7.4%, el más representativo fue el servicio de celulares, el de menor porcentaje y en disminución en los servicios, fue el pago por energía eléctrica.

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

**Cuadro Nro. 3: Gastos generales: Servicios públicos**

| CONCEPTO | AÑO 2020 | AÑO 2021 | VARIACIÓN | VARIACION |
|---|---|---|---|---|
| **Servicios Públicos** | | | | |
| Acueducto y Alcantarillado | $ 753.883 | $ 759.305 | $ 5.422 | 0,7% |
| Energía Eléctrica | $ 10.877.825 | $ 10.328.080 | -$ 549.745 | -5,1% |
| Teléfonos | $ 12.110.127 | $ 12.221.838 | $ 111.711 | 0,9% |
| Celulares | $ 5.313.108 | $ 3.607.568 | -$ 1.705.540 | -32,1% |
| **TOTAL SERVICIOS PUBLICOS** | **$ 29.054.943** | **$ 26.916.791** | **-$ 2.138.152** | **-7,4%** |




- **Acueducto y alcantarillado.**

El servicio de acueducto y alcantarillado tuvo un aumento leve en el periodo de estudio, el cual fue de 0.7%.

- **Energía eléctrica.**

Los gastos por energía eléctrica disminuyeron 5.1%, su valor del trimestre se imputó en $10.3 millones de pesos con un promedio mes de $1.7 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 $12.2 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 $3.6 millones de pesos acumulados con una disminución del 32.1%, con respecto al acumulado del trimestre del año inmediatamente anterior.

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. (Operador actual TIGO)

En general estos gastos generales tuvieron su tendencia normal.

Jorge Hernán Henao Zuluaga
Asesor de Control Interno