

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

1. GASTOS SERVICIOS PERSONALES:

Cuadro Nro. 1: Gastos Personales 2020-2021 (Tercer trimestre)

CONCEPTO	AÑO 2020	AÑO 2021	VARIACIÓN	VARIACION
Sueldos	\$ 1.088.330.722	\$ 1.110.756.052	\$ 22.425.330	2,1%
Prima de servicios	\$ 52.450.293	\$ 59.754.530	\$ 7.304.237	13,9%
Prima de Vacaciones	\$ 40.725.850	\$ 59.646.486	\$ 18.920.636	46,5%
Prima de Navidad	\$ 17.781.655	\$ 3.530.958	-\$ 14.250.697	-80,1%
Auxilio de Transporte	\$ 7.902.615	\$ 7.955.476	\$ 52.861	0,7%
Auxilio de Alimentación	\$ 4.897.430	\$ 4.562.396	-\$ 335.034	-6,8%
Bonificación por Recreación	\$ 4.987.887	\$ 7.358.529	\$ 2.370.642	47,5%
Bonificación por Servicios Prestados	\$ 39.444.055	\$ 41.958.026	\$ 2.513.971	6,4%
Indemnización por Vacaciones	\$ -	\$ -	\$ -	0,0%
TOTAL SERVICIOS PERSONALES (1)	\$ 1.256.520.507	\$ 1.295.522.453	\$ 39.001.946	3,1%

Gastos de personal ejecutados por vinculación a nómina de personal del Instituto, los gastos por éste concepto aumentaron en \$39 millones de pesos, mientras que para el primer trimestre había aumentado conforme al IPC; este aumento de gastos personales equivale a un 3.1% en su conjunto; ello es debido a los aumentos de algunos rubros de gastos personales como: La prima de servicios, los sueldos del personal, el auxilio de transporte, la prima de vacaciones.

Un factor determinante de los gastos de personal fueron los gastos por prima de vacaciones, las bonificaciones por recreación, además de la prima de servicios.

En el total, el valor de los gastos personales al tercer trimestre del año 2021 se situó en \$1.295.5 millones de pesos, con un valor promedio de gastos personales mes de \$143.9 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 \$1.110 millones de pesos, con un valor promedio mes de \$123.3 millones; contra los \$119.6 millones de pesos, del trimestre

inmediatamente anterior; ello equivale a \$3.7 millones de aumento, con un valor relativo al 2.1% contra los 3.7%; del trimestre anterior (entre 2019-2020); 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.

Los sueldos corresponden al 85.7% 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 del 13.9%, 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, para la vigencia del año 2021.

- Prima de vacaciones.

Para el periodo, se observa un aumento pasando de \$40.7 millones a \$59.6 millones, esto es un aumento absoluto de \$18.9 millones de pesos, lo que representó un aumento del 46.5%, valor que establece pagos por éste concepto a personal de planta que disfruta de vacaciones por periodo; su incremento es proporcional a los pagos por vacaciones para el personal.

- Prima de navidad.

La prima de navidad representó una disminución para el periodo del III trimestre del año de 2021, esto es 80.1% y una disminución absoluta de \$14.2 millones de pesos. Los principales valores se ejecutan al final de año.

- Auxilio de Transporte.

Aumento normal dentro de los gastos por éste concepto, situándose en \$7.9, su aumento relativo fue de solo 0.7%, su aumento absoluto es considerado normal.

- **Bonificación por recreación.**

Este rubro tuvo un aumento de \$2.3 millones, valor realmente bajo en comparación de los gastos personales, su aumento relativo fue del 47.5%; se considera este valor en razón a los pagos por vacaciones, aumentando en forma proporcional las bonificaciones por recreación, en esa misma medida las primas por vacaciones.

- **Bonificación por servicios prestados.**

Las bonificaciones también tuvieron un leve aumento de \$2.5 millones de pesos, representando una variación relativa del 6.4% comparado con el trimestre inmediatamente anterior, estos gastos hacen parte de la normatividad salarial del empleado.

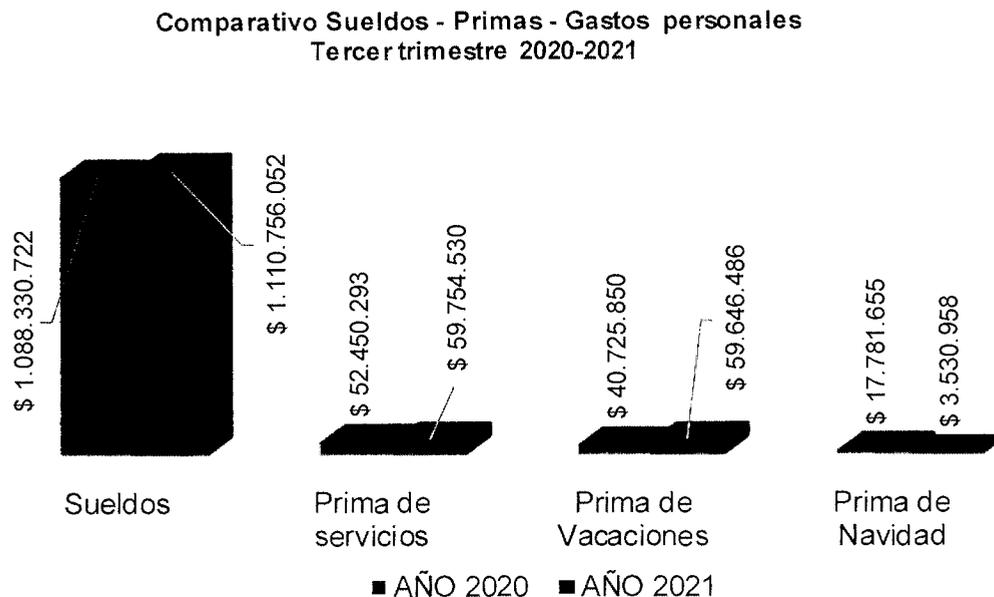
No se tuvieron incrementos por indemnizaciones de vacaciones en el periodo de análisis.

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 a la dinámica administrativa y operativa de la entidad.

Gráfica Nro: 1: Sueldos - gastos de personal 2020-2021 (tercer trimestre).



Handwritten signature and number 3

Gráfica 2: Comparativo sueldos – gastos de personal (III Trimestre 2020-2021)


2. GASTOS GENERALES

2.1 Impresos y publicaciones.

Cuadro 2: Impresos.

CONCEPTO		AÑO 2020	AÑO 2021	VARIACIÓN	VARIACION
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	(2)	5.452.300,00	21.393.599,00	15.941.299,00	292,4%

En el periodo de estudio se ejecutaron \$21.3 millones de pesos, representando un aumento con respecto al periodo anterior del 292.4%. (comparativo al III trimestre del año 2020.

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 3: Gastos por mantenimientos generales:

CONCEPTO		AÑO 2020	AÑO 2021	VARIACIÓN	VARIACION
MANTENIMIENTO	(3)	\$ 93.779.180	\$ 25.506.730	-\$ 68.272.450	-72,8%
Vehiculos	OK	\$ 68.667.600	\$ 9.672.280	-\$ 58.995.320	-85,9%
Sede INVAMA (Aseo)	OK	\$ 25.111.580	\$ 15.834.450	-\$ 9.277.130	-36,9%
Computadores	OK	\$ -	\$ -	\$ -	

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

- Mantenimiento de vehículos:

Estos gastos representaron un valor relativo de 85.9%, (menos), con un valor de \$58.9 millones menos con respecto al trimestre inmediatamente anterior; al tercer trimestre los gastos por mantenimiento vehicular fueron de \$9.6 millones de pesos. (Se menciona el hecho que, si bien se han realizado mantenimientos correctivos a los vehículos a nivel mecánico e hidráulico fundamentalmente en éste último trimestre, no se ha ejecutado facturación por parte de los proveedores – en cálculos de mantenimientos suman alrededor de \$20 millones de pesos.

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.

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 \$5 millones de pesos mensuales- sus mayores costos derivan de los vehículos carros canasta.

- 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

Handwritten signature and number 3

oficinas y zonas comunes, limpieza de patios; para el trimestre los gastos superaron los \$15.8 millones de pesos.

2.3. GASTOS POR SERVICIOS PÚBLICOS:

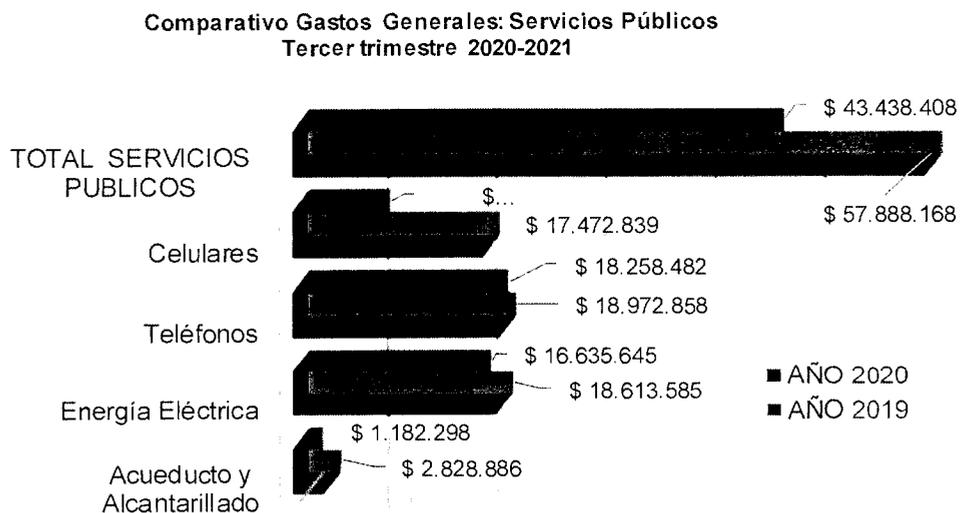
Cuadro Nro. 4: Comparativo gastos por servicios públicos

CONCEPTO	AÑO 2020	AÑO 2021	VARIACIÓN	VARIACION
Servicios Públicos				
Acueducto y Alcantarillado	\$ 1.182.298	\$ 1.303.446	\$ 121.148	10,2%
Energía Eléctrica	\$ 16.635.645	\$ 16.393.000	-\$ 242.645	-1,5%
Teléfonos	\$ 18.258.482	\$ 19.915.850	\$ 1.657.368	9,1%
Celulares	\$ 7.361.983	\$ 6.157.992	-\$ 1.203.991	-16,4%
TOTAL SERVICIOS PUBLICOS (4)	\$ 43.438.408	\$ 43.770.288	\$ 331.880	0,8%

Los gastos por servicios públicos tuvieron un comportamiento estable con tendencia a la baja, estos gastos se mantuvieron en un 0.8%, el más representativo fue el servicio de gastos por teléfono. El de menor porcentaje y en disminución en los servicios, fue el de gastos por celulares.

Se tiene un buen comportamiento de gastos generales por servicios públicos.

Gráfica 3: Gastos generales: Servicios públicos



- **Acueducto y alcantarillado.**

El servicio de acueducto y alcantarillado tuvo un leve aumento para el periodo de estudio, el cual fue de 10.2%; (Porcentaje para el periodo en cuestión); pasando de \$1.1 millones a \$1.3 millones para los trimestres del año 2020 y 2021 respectivamente.

- **Energía eléctrica.**

Los gastos por energía eléctrica disminuyeron en un 1.5%, con respecto al trimestre inmediatamente anterior su valor del trimestre se imputó en \$16.3 millones de pesos con un promedio mes de \$1.8 millones de pesos.

- **Teléfono**

Los gastos por comunicación vía telefónica también tienen un giro normal, para el periodo se dio una disminución leve del 3.8%, lo determina, con un valor acumulado al trimestre de 2020 de \$18.2 millones de pesos (promedio mes \$2.02 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 \$6.1 millones de pesos acumulados con una disminución del 16.4%, 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, además un nuevo operador que estandarizó las líneas del INVAMA, operador TIGO.

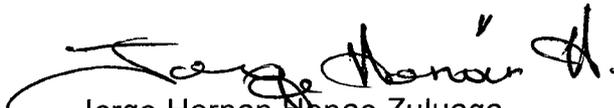
2.4. GASTOS DE PAPELERIA.

Cuadro 5: Papelería.

CONCEPTO	AÑO 2020	AÑO 2021	VARIACIÓN	VARIACION
Papeleria (5)	\$ 9.233.709	\$ 11.650.040	\$ 2.416.331	26,2%

Buen comportamiento de los gastos de papelería, estos han aumentado con respecto al año inmediatamente anterior, su valor total al III trimestre fue de \$11.6 millones de pesos, aumento con respecto al año inmediatamente anterior 26.2%. Gastos por papelería y tóner para las labores administrativas.

Importante mencionar que, a la fecha del análisis, se había ejecutado el total del contrato de TONER, quedando vigente el contrato de papelería.



Jorge Hernan Henao Zuluaga
Asesor de Control Interno