

**Empresa de Servicios Públicos del  
Municipio de la Plata - Huila**

Nit. 813.002.781 - 2



## **INFORME AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO**

**EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DEL MUNICIPIO DE LA PLATA  
HUILA "EMSERPLA E.S.P"**

**PERIODO: ENERO A MARZO DE 2022**

**LA PLATA – HUILA  
ABRIL 2022**

*Conserva el agua, para conservar la vida.*

Carrera 3 No. 2-04 Esquina Tel. 847 0160 - 837 0029 La Plata - Huila - Colombia

[www.emserpla.gov.co](http://www.emserpla.gov.co) [emserpla@hotmail.com](mailto:emserpla@hotmail.com)

**INFORME AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO  
PRIMER TRIMESTRE 2022 Vs 2021  
(ENERO-MARZO)**

La oficina de Control Interno de la EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DEL MUNICIPIO DE LA PLATA HUILA "EMSERPLA E.S.P", en cumplimiento de lo establecido en las normas en materia de austeridad del gasto público, presenta el informe de seguimiento correspondiente al primer trimestre del año 2022 (enero a marzo) comparado con el mismo período (enero a marzo) de 2021, con la información entregada por el área financiera.

**OBJETIVO**

Verificar que la Empresa de Servicios Públicos EMSERPLA E.S.P, esté cumpliendo con las normas de austeridad y restricción del Gasto Público que establece la ley en procura del uso adecuado de los recursos, bajo los principios rectores de la Administración Pública "la eficiencia y la economía".

**ALCANCE**

El presente informe, refleja los gastos en que ha incurrido la Entidad durante los meses de enero, febrero y marzo de la vigencia 2022, frente al mismo período del 2021, para efectuar un seguimiento a la ejecución del gasto dentro del marco de las políticas de austeridad del gasto público.

**FUENTES DE INFORMACIÓN**

Para realizar el presente informe de Austeridad del Gasto se solicitó información al área financiera, tesorería, y contratación, para analizar las ejecuciones presupuestales, la planta de personal, los contratos de prestación de servicios, se verificaron estados contables, entre otros.

**RESULTADOS Y ANALISIS DE LA INFORMACION**

**1. ADMINISTRACION DE PERSONAL Y CONTRATACION DE SERVICIOS PERSONALES**

El Decreto 2209 de 1998 del Ministro de Hacienda, modificatorio del Decreto 1737 de 1998, para el caso de la administración de personal y contratación de servicios personales, establece: que "los contratos de prestación de servicios con personas naturales o jurídicas, solo se podrán celebrar cuando no exista personal de planta con capacidad para realizar las actividades que se contratan". De acuerdo con la información suministrada por el área de contratación, se relaciona por tipo de contratación el número de personal vinculado al a Empresa:

<b>PERSONAL DE PLANTA Y PRESTACION DE SERVICIOS PERSONALES</b>		
<b>CONCEPTOS</b>	<b>TERCER TRIMESTRE 2022</b>	<b>TERCER TRIMESTRE 2021</b>
<b>LIBRE NOMBRAMIENTO Y REMOCION</b>	1	1
<b>CARRERA ADMINISTRATIVA</b>	3	3
<b>CONTRATOS LABORALES A TERMINO FIJO</b>	33	19
<b>PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES</b>	20	7

Los gastos de personal corresponden a valores pagados de 33 cargos pagados por nomina en la vigencia 2022, frente a 19 del año 2021. Del personal vinculado por prestación de servicios profesionales, en el período enero a marzo de 2022 cuenta con 20 profesionales, frente a 7 profesionales en el mismo período de 2021, contratados de acuerdo a los lineamientos del manual de contratación.

#### **GASTOS PERSONAL DE NOMINA**

<b>CONCEPTO</b>	<b>PRIMER TRIMESTRE 2022</b>	<b>PRIMER TRIMESTRE 2021</b>	<b>VARIACION %</b>
<b>Servicios personales asociados a la nomina</b>	\$ 156.071.600	\$ 111.213.312	40%

La Empresa de Servicios Públicos del Municipio de La Plata Huila, en el primer trimestre de 2022 pagó por servicios personales asociados a la nómina \$156.071.600, y para el mismo período en el año 2021 pagó \$111.213.312 es decir hubo un incremento relativo del 40% y absoluto de \$44.858.288. Este valor obedece a que aumentó el personal contratado, por la cobertura en la prestación de los servicios públicos domiciliarios en el Municipio de Paicol.

#### **INGRESOS PRIMER TRIMESTRE 2022 FRENTE A PRIMER TRIMESTRE 2021**

#### **EFFECTIVIDAD DEL RECAUDO TOTAL**

En el primer trimestre del año 2022, se facturaron \$865.482.554, de los cuales fueron efectivamente recaudados \$731.346.379 entre facturación corriente y cartera, correspondiendo al 85% de los ingresos recibidos por la Empresa, como se evidencia a continuación, donde el menor recaudo se reflejó en el mes de febrero.

PRIMER TRIMESTRE 2022 (EN-MAR)			
PERIODO	VALOR FACTURADO	VALOR RECAUDADO	% EFECTIVIDAD DEL RECAUDO
ENERO	283.443.282	246.872.889	87%
FEBRERO	288.986.169	239.320.735	83%
MARZO	293.053.103	245.152.755	84%
TOTAL	865.482.554	731.346.379	85%

Comparando esta efectividad del recaudo con el primer trimestre del año 2021, se presentó una disminución del **9%** que corresponde a **\$48.614.661**, recibidos de facturación corriente y cartera.

PRIMER TRIMESTRE 2021 (EN-MAR)			
PERIODO	VALOR FACTURADO	VALOR RECAUDADO	% EFECTIVIDAD DEL RECAUDO
ENERO	245.375.653	227.856.879	93%
FEBRERO	246.405.451	228.386.764	93%
MARZO	236.050.956	226.488.075	96%
TOTAL	727.832.060	682.731.718	94%

### EFECTIVIDAD DEL RECAUDO DE LA FACTURACIÓN CORRIENTE

Seguidamente, se refleja que en el período de enero a marzo de 2022 frente al mismo período del año 2021, presentó un indicador de recaudo del **72%**, con una disminución del **4%** en el recaudo total de la facturación corriente, donde se evidencia la menor participación en la vigencia 2022 en el mes de febrero.

EFECTIVIDAD DEL RECAUDO CORRIENTE						
PERIODO	ENERO A MARZO 2022			ENERO A MARZO 2021		
	VALOR FACTURADO	RECAUDO FACTURACION CORRIENTE	% EFECTIVIDAD	VALOR FACTURADO	RECAUDO FACTURACION CORRIENTE	% EFECTIVIDAD
ENERO	283.443.282	205.103.317	72%	245.375.653	173.026.741	71%
FEBRERO	288.986.169	206.946.430	72%	246.405.451	199.729.701	81%
MARZO	293.053.103	208.522.221	71%	236.050.956	178.251.225	76%
TOTALES	865.482.554	620.571.968	72%	727.832.060	551.007.667	76%

*Conserva el agua, para conservar la vida.*

### RECAUDO DE CARTERA EN MORA Y EFECTIVIDAD

Para la cartera morosa, se evidencia que durante el primer trimestre de la vigencia 2022 la eficiencia en su recaudo, tuvo una disminución del **5%** frente al período enero-marzo de 2021, evidenciado principalmente en el mes de Marzo.

1. TRIMESTRE					
ENERO -MARZO AÑO 2022					
PERIODO	TOTAL FACTURADO	RECAUDO DE CARTERA	RECAUDO CORRIENTE VIGENCIA	RECAUDO TOTAL	% EFECTIVIDAD RECAUDO DE CARTERA
ENERO	283.443.282	43.170.087	203.702.802	246.872.889	15%
FEBRERO	288.986.169	32.374.305	206.946.430	239.320.735	11%
MARZO	293.053.103	36.630.534	208.522.221	245.152.755	12%
<b>TOTAL</b>	<b>865.482.554</b>	<b>112.174.926</b>	<b>619.171.453</b>	<b>731.346.379</b>	<b>13%</b>

1. TRIMESTRE					
ENERO -MARZO AÑO 2021					
PERIODO	TOTAL FACTURADO	RECAUDO DE CARTERA	RECAUDO CORRIENTE VIGENCIA	RECAUDO TOTAL	% EFECTIVIDAD RECAUDO DE CARTERA
ENERO	245.375.653	54.830.138	173.026.741	227.856.879	22%
FEBRERO	246.405.451	28.657.063	199.729.701	228.386.764	12%
MARZO	236.050.956	48.236.850	178.251.225	226.488.075	20%
<b>TOTAL</b>	<b>727.832.060</b>	<b>131.724.051</b>	<b>551.007.667</b>	<b>682.731.718</b>	<b>18%</b>

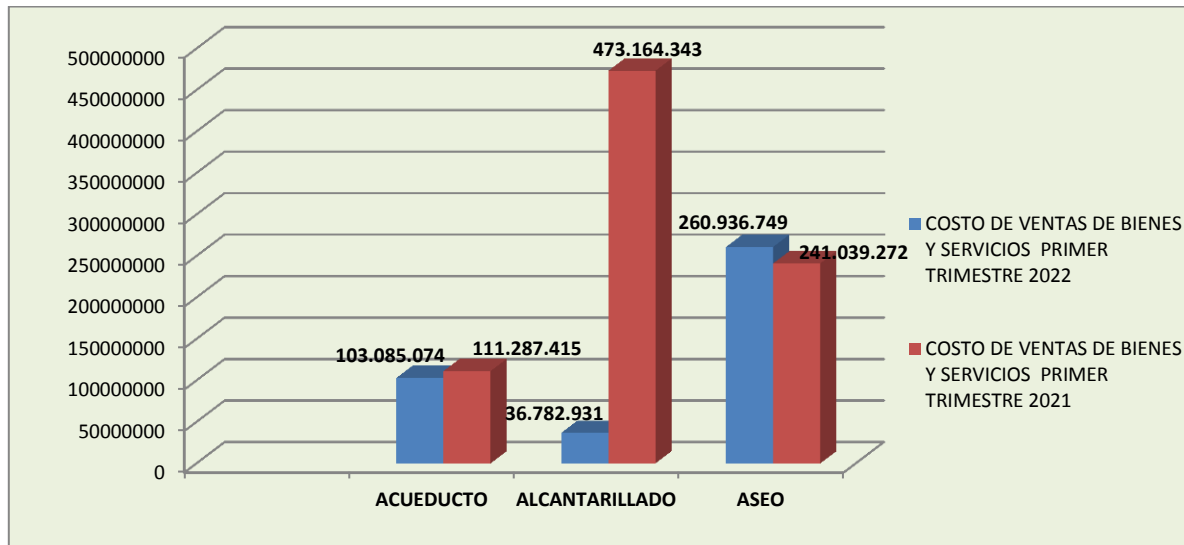
Parte de la disminución en la recuperación, obedeció a la cobertura en el nuevo Municipio de Paicol, donde no se ha reflejado buena cultura de pago por parte de los usuarios.

La Empresa de servicios Públicos del Municipio de La Plata Huila "**EMSERPLA ES.P**", en el primer trimestre de 2022, comparado con el mismo período del año 2021, presentó los costos y gastos que se reflejan a continuación:

**COSTOS DE PRODUCCION**

**COSTOS DE VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS**

SERVICIO	PRIMER TRIMESTRE 2022	PRIMER TRIMESTRE 2021
ACUEDUCTO	103.085.074	111.287.415
ALCANTARILLADO	36.782.931	473.164.343
ASEO	260.936.749	241.039.272



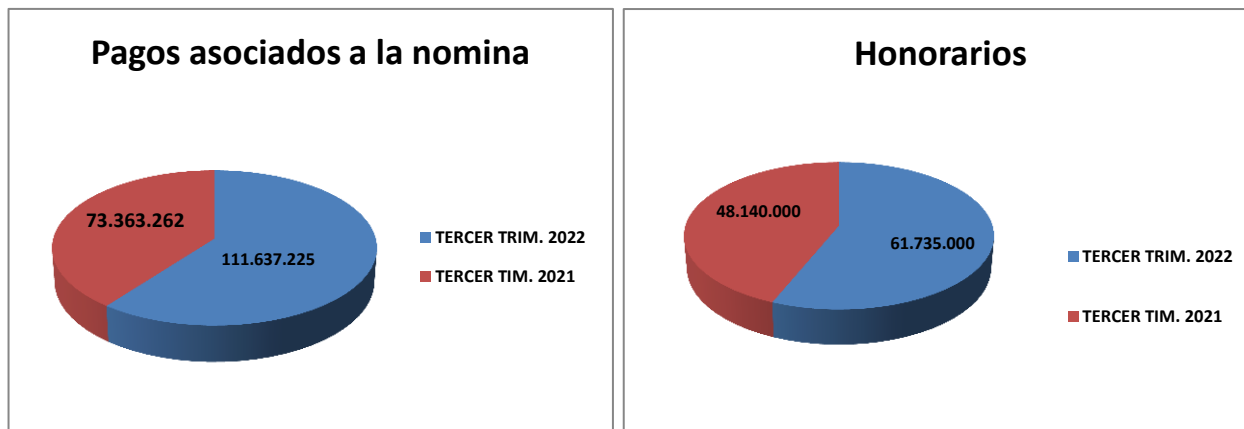
El valor total pagado por costos de ventas de bienes y servicios fue de \$400.804.754 en el primer trimestre del año 2022, frente al mismo período en la vigencia 2021 que fue \$825.491.030, se evidencia una disminución significativa en estos costos, de \$424.686.276, básicamente en el sector de alcantarillado, teniendo en cuenta que se ha trabajado con recursos asignados mediante contratos interadministrativos con el Municipio de La Plata Huila, a través de regalías, para optimizar la prestación del servicio.

**GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN**

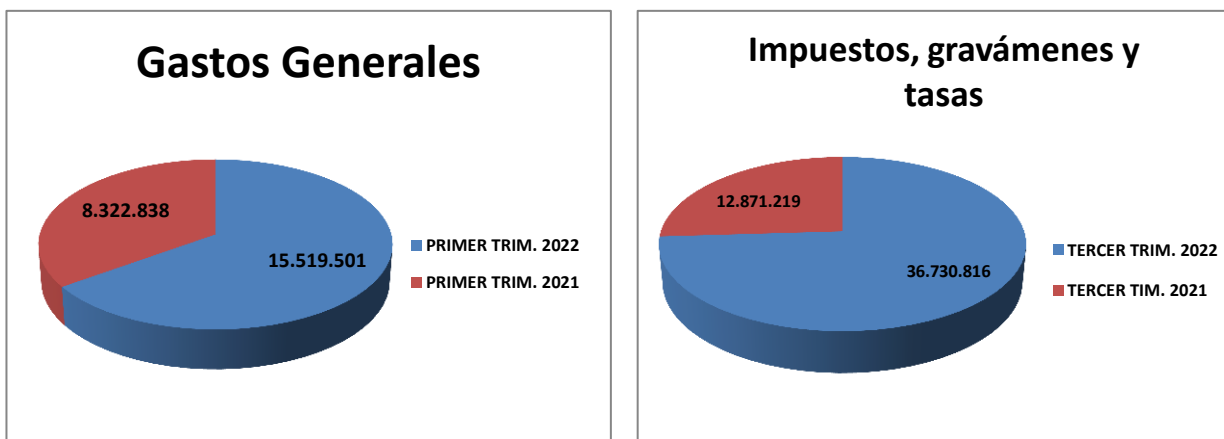
CONCEPTO	PRIMER TRIMESTRE 2022	PRIMER TRIMESTRE 2021	VARIACION%
Pagos asociados a la nomina	111.637.225	73.363.262	52
Honorarios	61.735.000	48.140.000	28
Gastos Generales	15.519.501	8.322.838	86
Impuestos, gravámenes y tasas	36.730.816	12.871.219	185
Otros gastos	5.038.950	38.423.756	-87

*Conserva el agua, para conservar la vida.*

Dentro de los gastos de administración y operación se evidencian **pagos relacionados con la nómina** de la Entidad (sueldos y salarios, seguridad social, prestaciones sociales) para el trimestre 2021 por valor de \$73.363.262, comparado con el mismo período de la vigencia 2022 que fué \$111.637.225, evidenciando un aumento del 52%, con relación al año anterior.

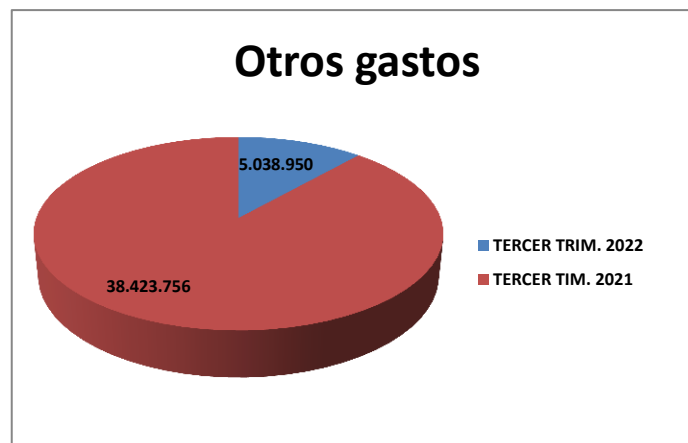


El valor pagado por **honorarios** en el período de enero a marzo de 2022, fué \$61.735.000, frente al mismo período en la vigencia 2022 donde el pago fue de \$48.140.000, reflejando un aumento del 28% frente al primer trimestre del año anterior, relacionados con apoyo de profesionales por la ampliación de los servicios al Municipio de Paicol Huila.



En cuanto a los **gastos generales**, en el primer trimestre del año 2021 la Empresa realizó pagos por valor de \$8.322.838, para la vigencia 2022 en el mismo período los pagos se realizaron por \$15.519.501, donde se refleja un aumento significativo del 86% por una publicidad contratada, para vallas, elementos publicitarios y señalización para apoyar el proceso de aseo en el municipio de Paicol y en La Plata.

La Empresa de servicios Públicos EMSEERPLA E.S.P, en **Impuestos, gravámenes y tasas** en el primer trimestre de 2021, incurrió en gastos por valor de \$12.871.219, y para el mismo período en la vigencia 2022, el valor fue de \$36.730.816, donde se refleja un aumento importante del 185%, representado en el rubro de contribuciones que debe pagar la Entidad.



En cuanto a **otros gastos**, en el período de enero a marzo de 2020, la Entidad tuvo gastos por valor de \$5.786.493, frente a los gastos del mismo período en la vigencia 2021 por valor de \$38.423.756, evidenciando una disminución porcentual del -87%, representado en un valor absoluto de \$33.384.806 por comisiones de servicios financieros.

El valor total pagado por los conceptos relacionados anteriormente, de la Empresa corresponden a \$ 181.121.075 para el primer trimestre de 2021, y para el mismo período de la vigencia 2022, asciende a \$230.661.492, lo que indica que hubo un aumento porcentual del **27%**, con variaciones significativas en los rubros de impuestos, gravámenes y tasas, gastos generales y otros gastos. .

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

- En este primer trimestre de la vigencia 2022, se refleja una disminución del 4% en el recaudo total de la facturación corriente, frente al mismo período del año 2021, donde la variación más significativa, se presentó en el mes de febrero.
- Es recomendable analizar estrategias con los líderes de proceso, que permitan optimizar el tiempo laborado por parte del personal operativo de la Entidad, en pro de minimizar el pago de horas extras.
- Es importante implementar estrategias, que nos permitan afianzar la cultura de

*Conserva el agua, para conservar la vida.*



# Empresa de Servicios Públicos del Municipio de la Plata - Huila

Nit. 813.002.781 - 2



austeridad del gasto público, promoviendo buenas prácticas ambientales y administrativas para optimizar la utilización de los recursos públicos.

- Recordar la importancia de fortalecer la planificación y coordinación entre todas las áreas de la Entidad, para mejorar la comunicación entre las mismas, el intercambio de información relevante de cada proceso, estrategias para la conservación de la información en documentos físicos y magnéticos, de bases de datos, redes, la seguridad de la información.
- Validar la contratación en el marco del Plan Anual de Adquisiciones y cumplimiento a la ejecución presupuestal mensualizada.

ORIGINAL FIRMADO

**ANDRES EDUARDO HERNANDEZ TEJADA**

Jefe de control Interno

**Apoyó:** Maritza Falla Yasnó – MECI-Calidad

*Conserva el agua, para conservar la vida.*

Carrera 3 No. 2-04 Esquina Tel. 847 0160 - 837 0029 La Plata - Huila - Colombia

[www.emserpla.gov.co](http://www.emserpla.gov.co) [emserpla@hotmail.com](mailto:emserpla@hotmail.com)