

**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: ABRIL A JUNIO DE 2022

**LA PLATA – HUILA
JULIO 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 emserpla@hotmail.com

**INFORME AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO
PRIMER TRIMESTRE 2022 Vs 2021
(ABRIL-JUNIO)**

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 segundo trimestre del año 2022 (abril a junio) comparado con el mismo período (abril a junio) 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 abril, mayo y junio 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, modificadorio 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:

PERSONAL DE PLANTA Y PRESTACION DE SERVICIOS PERSONALES		
CONCEPTOS	SEGUNDO TRIMESTRE 2022	SEGUNDO TRIMESTRE 2021
LIBRE NOMBRAMIENTO Y REMOCION	1	1
CARRERA ADMINISTRATIVA	3	3
CONTRATOS LABORALES A TERMINO FIJO	30	19
PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES	18	7

Los gastos de personal corresponden a valores pagados de 23 cargos pagados por nomina en la vigencia 2022, frente a 22 del año 2021. Del personal vinculado por prestación de servicios profesionales, en el período abril a junio de 2022 cuenta con 10 profesionales, frente a 9 contratados en el mismo período en 2021.

GASTOS PERSONAL DE NOMINA

CONCEPTO	SEGUNDO TRIMESTRE 2022	SEGUNDO TRIMESTRE 2021	VARIACION %
Servicios Personales Asociados a la Nómina	\$ 162.673.195,00	\$ 141.167.278,00	15%

La Empresa de Servicios Públicos del Municipio de La Plata Huila, en el segundo trimestre de 2022 pagó por servicios personales asociados a la nómina \$162.673.195, y para el mismo período en el año 2021 pagó \$141.167.278, es decir hubo un incremento relativo del 15% y absoluto de \$21.505.917. Valores pagados a personal contratado en la Sede de Paicol, hasta el mes de Junio de la actual vigencia.

INGRESOS SEGUNDO TRIMESTRE 2022 FRENTE A SEGUNDO TRIMESTRE 2021

EFFECTIVIDAD DEL RECAUDO TOTAL

En el segundo trimestre del año 2022, se facturaron **\$863.938.622** de los cuales fueron efectivamente recaudados **\$751.827.585** entre facturación corriente y cartera, correspondiendo al **87%** de los ingresos recibidos por la Empresa, como se evidencia a Continuación, donde el menor recaudo se reflejó en el mes de Abril.

2. TRIMESTRE			
ABRIL - JUNIO AÑO 2022			
PERIODO	VALOR FACTURADO	VALOR RECAUDADO	% EFECTIVIDAD DEL RECAUDO
ABRIL	286.125.388	240.726.881	84%
MAYO	295.035.909	267.800.050	91%
JUNIO	282.777.325	243.300.654	86%
TOTAL	863.938.622	751.827.585	87%

Comparando esta efectividad del recaudo con el segundo trimestre del año 2021, se evidencia que se presentó un aumento del valor absoluto en el valor facturado de \$157.420.229, y en el recaudo de \$110.0161.832, sin embargo, se presentó una disminución en porcentaje del 4% en cuanto a efectividad del recaudo, por valores recibidos de facturación corriente y cartera respecto al segundo trimestre de 2021.

SDO TRIMESTRE 2021			
ABRIL-JUNIO 2021			
PERIODO	VALOR FACTURADO	VALOR RECAUDADO	% EFECTIVIDAD DEL RECAUDO
ABRIL	238.614.711	213.984.188	90%
MAYO	236.918.609	210.072.288	89%
JUNIO	230.985.073	217.609.277	94%
TOTAL	706.518.393	641.665.753	91%

EFECTIVIDAD DEL RECAUDO DE LA FACTURACIÓN CORRIENTE

Seguidamente, se refleja que en el período de Abril a junio de 2022 frente al mismo período del año 2021, presentó un indicador de recaudo del 67%, con una disminución en porcentaje, del 12% en el recaudo total de la facturación corriente, donde se evidencia que en los 3 meses de análisis se disminuyó la efectividad, principalmente por el recaudo de la sede en el Municipio de Paicol.

2. TRIMESTRE						
EFECTIVIDAD DEL RECAUDO CORRIENTE						
ABRIL-JUNIO 2022				ABRIL-JUNIO 2021		
PERIODO	TOTAL FACTURADO	RECAUDO FACTURACION CORRIENTE	% EFECTIVIDAD	TOTAL FACTURADO	RECAUDO FACTURACION CORRIENTE	% EFECTIVIDAD
ABRIL	286.125.388	201.666.695	70%	238.614.711	209.218.724	88%
MAYO	295.035.909	195.890.172	66%	236.918.609	172.366.787	73%
JUNIO	282.777.325	177.192.661	63%	230.985.073	179.839.414	78%
TOTAL	863.938.622	574.749.528	67%	706.518.393	561.424.925	79%

RECAUDO DE CARTERA EN MORA Y EFECTIVIDAD

Para la cartera morosa, se evidencia que durante el segundo trimestre de la vigencia 2022 la eficiencia en su recaudo, tuvo un aumento en porcentaje del **3%** frente al período abril a junio de 2021, evidenciado principalmente en el mes de Junio.

2. TRIMESTRE					
ABRIL-JUNIO 2022					
PERIODO	TOTAL FACTURADO	RECAUDO DE CARTERA	RECAUDO CORRIENTE VIGENCIA	RECAUDO TOTAL	% EFECTIVIDAD RECAUDO DE CARTERA
ABRIL	286.125.388	39.060.186	201.666.695	240.726.881	14%
MAYO	295.035.909	39.265.751	202.826.468	242.092.219	13%
JUNIO	282.777.325	41.706.999	206.355.142	248.062.141	15%
TOTAL	863.938.622	120.032.936	610.848.305	730.881.241	14%

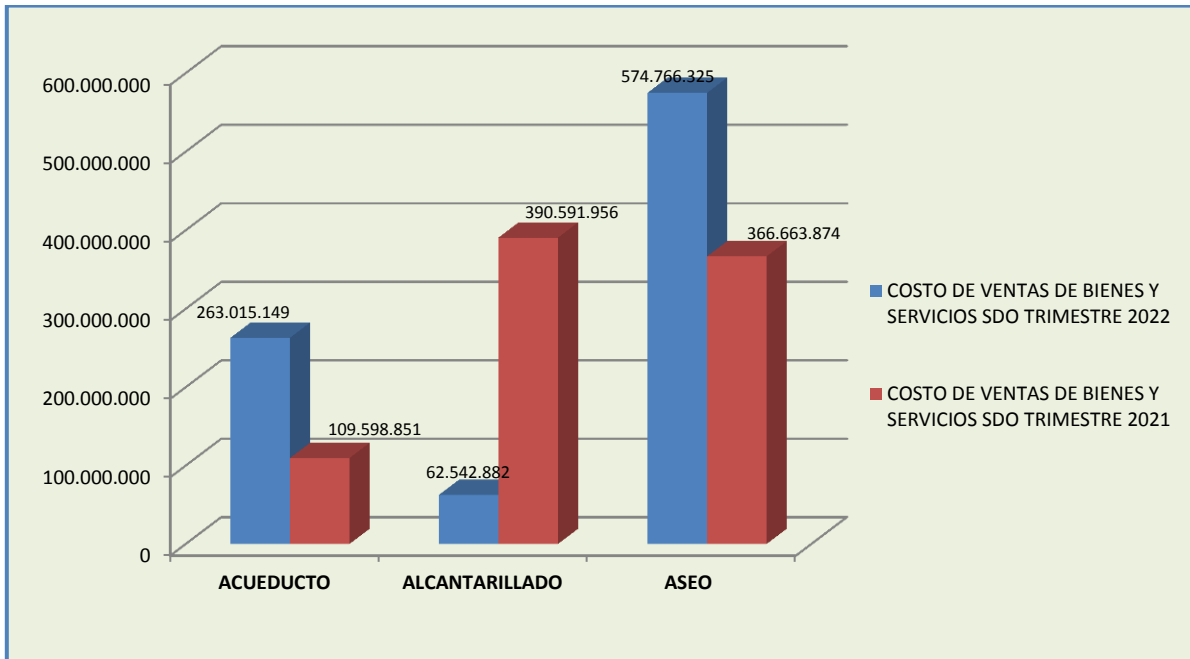
SDO TRIMESTRE AÑO 2021					
PERIODO	TOTAL FACTURADO	RECAUDO DE CARTERA	RECAUDO CORRIENTE VIGENCIA	RECAUDO TOTAL	% EFECTIVIDAD RECAUDO DE CARTERA
ABRIL	238.614.711	4.765.464	209.218.724	213.984.188	2%
MAYO	236.918.609	37.705.501	172.366.787	210.072.288	16%
JUNIO	230.985.073	37.769.863	179.839.414	217.609.277	16%
TOTAL	706.518.393	80.240.828	561.424.925	641.665.753	11%

La Empresa de servicios Públicos del Municipio de La Plata Huila "EMSERPLA ES.P", en el segundo 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	SDO TRIMESTRE 2022	SDO TRIMESTRE 2021
ACUEDUCTO	263.015.149	109.598.851
ALCANTARILLADO	62.542.882	390.591.956
ASEO	574.766.325	366.663.874



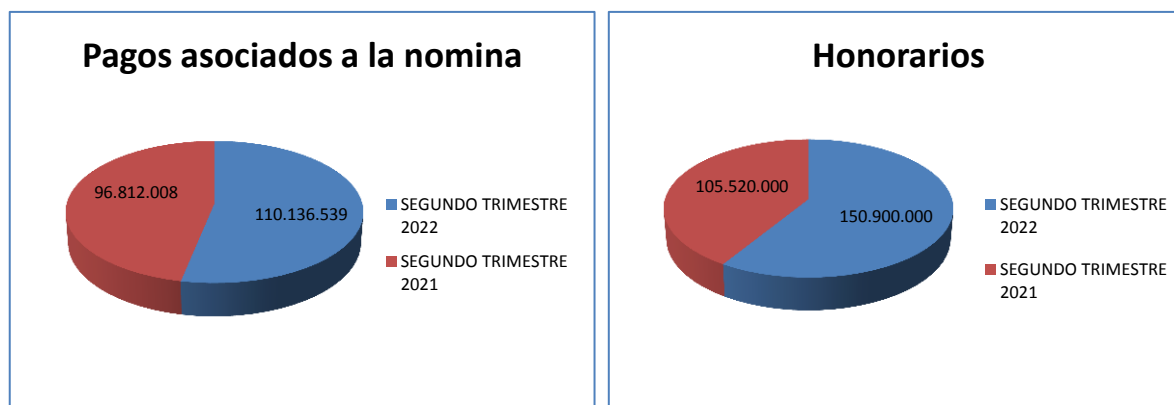
El valor total pagado por costos de ventas de bienes y servicios fue de \$ 900.324.356 en el segundo trimestre del año 2022, frente al mismo período en la vigencia 2021 que fue \$866.854.681, se evidencia un aumento en estos costos, de \$33.469.675, donde la mayor participación se evidencia en el sector de aseo, teniendo en cuenta el manejo del proyecto de Aseo en convenio con la Alcaldía Municipal.

GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN

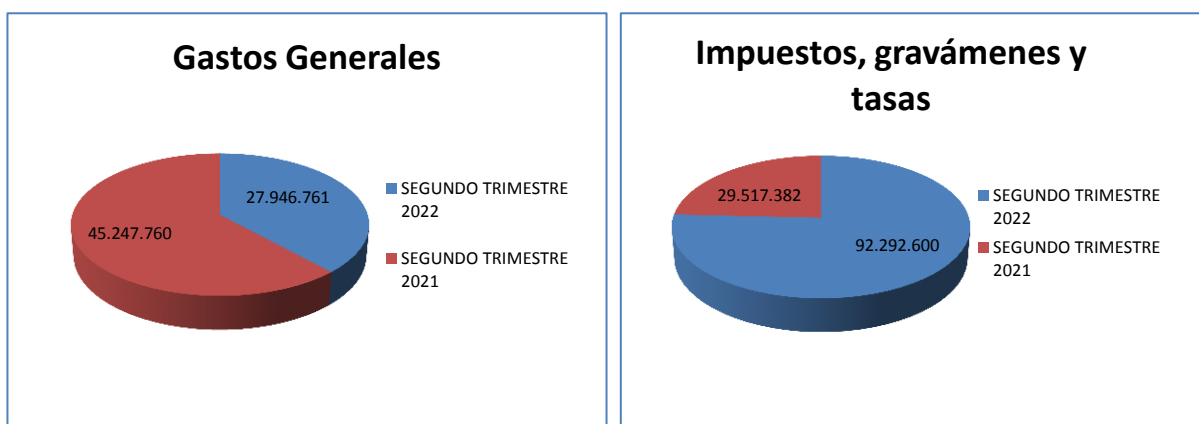
CONCEPTO	SEGUNDO TRIMESTRE 2022	SEGUNDO TRIMESTRE 2021	VARIACION%
Pagos asociados a la nomina	110.136.539	96.812.008	13,76%
Honorarios	150.900.000	105.520.000	43%
Gastos Generales	27.946.761	45.247.760	-38,23%
Impuestos, gravámenes y tasas	92.292.600	29.517.382	212,67%
Otros gastos	1.944.853	3.512.044	-44,62%

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 segundo trimestre de 2022 por valor de \$110.136.539 frente al mismo período en 2021 por valor de \$96.812.008, donde se evidencia un incremento porcentual del 13.76%.

El valor pagado por **honorarios** en el período de abril a junio de 2022, fué \$150.900.000, frente al mismo período en la vigencia 2021 donde el pago fué de \$105.520.000, reflejando un aumento del 43% frente al segundo trimestre del año anterior, relacionados con apoyo de profesionales del área jurídica y área ambiental.



En cuanto a los **gastos generales**, en el segundo trimestre del año 2022 la Empresa realizó pagos por valor de \$27.946.761, para la vigencia 2021 en el mismo período los pagos se realizaron por \$45.247.760, donde se refleja una disminución en el gasto del 38.23%, apuntando positivamente a la política de austeridad. Dentro de estos gastos principalmente se disminuyeron, el rubro de materiales y suministros 96%, el rubro de seguros 36%, impresos y publicaciones en 99%, elementos de aseo y cafetería 31%.



La Empresa de servicios Públicos EMSERPLA E.S.P, en **Impuestos, gravámenes y tasas** en el segundo trimestre de 2022, incurrió en gastos por valor de \$92.292.600, y para el mismo período en la vigencia 2021, el valor fue de \$29.517.382, donde se refleja un aumento importante del 212.67%, representado en el rubro de impuesto de renta, que

pagó la Entidad y las contribuciones a los Entes reguladores.

En cuanto a **otros gastos**, en el período de abril a junio de 2022, la Entidad tuvo gastos por valor de \$1.944.853 frente a los gastos del mismo período en la vigencia 2021 por valor de \$3.512.044, evidenciando una disminución porcentual del 45% representado en un valor absoluto de \$1.567.191 principalmente el rubro de comisiones de servicios financieros.



El valor total pagado por los conceptos relacionados anteriormente, de la Empresa corresponden a \$ 383.220.753 para el segundo trimestre de 2022, y para y para el mismo período de la vigencia 2021, asciende a \$280.609.194, lo que indica que hubo un aumento porcentual del 27%, con variaciones significativas en los rubros de gastos Honorarios, y en impuestos, gravámenes y tasas.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

- Analizar todos los conceptos que presentaron variación significativa en aumentos del gasto, para con el fin de mantener los criterios y políticas sobre la austeridad del gasto público, y con la participación activa de todo el personal de la Entidad, para resguardar los recursos y bienes públicos.
- Continuar fomentado la cultura autocontrol al interior de las áreas de la entidad, con el fin de que todos los funcionarios y contratistas ejerzan sus actividades, cumpliendo con las políticas de Eficiencia y Austeridad en el Gasto público.
- Es importante que para celebrar un contrato de prestación de servicios profesionales o (de apoyo a la gestión) se realice un análisis previo de las necesidades que tenga la Entidad, la asignación y distribución de tareas y la

Conserva el agua, para conservar la vida.

Empresa de Servicios Públicos del Municipio de la Plata - Huila

Nit. 813.002.781 - 2



valoración del gasto frente a los resultados obtenidos, y efectuar los ajustes correspondientes para dar cumplimiento a las directrices Nacionales en cuanto a la austeridad del Gasto público, en concordancia también con la planeación y gestión presupuestal.

- En este segundo trimestre de la vigencia 2022, se refleja una disminución porcentual del 4% en la efectividad del recaudo total. En cuanto a la efectividad del recaudo corriente una disminución porcentual del 12% frente al período de abril a junio de 2021. Es importante fijar estrategias claras para optimizar el recaudo.

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 emserpla@hotmail.com