

**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: OCTUBRE A DICIEMBRE DE 2022**

**LA PLATA – HUILA  
ENERO 2023**

*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  
CUARTO TRIMESTRE 2022 Vs 2021  
(OCTUBRE-DICIEMBRE)**

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 CUARTO trimestre del año 2022 (octubre a diciembre) comparado con el mismo período (octubre a diciembre) 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 OCTUBRE, NOVIEMBRE y DICIEMBRE 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,

*Conserva el agua, para conservar la vida.*

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   | IV TRIMESTRE 2022 | IV TRIMESTRE 2021 |
| LIBRE NOMBRAMIENTO Y REMOCION                           | 1                 | 1                 |
| CARRERA ADMINISTRATIVA                                  | 3                 | 3                 |
| CONTRATOS LABORALES A TERMINO FIJO                      | 28                | 24                |
| PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES                   | 15                | 13                |

Los gastos de personal corresponden a valores pagados de 28 cargos pagados por nomina en la vigencia 2022, frente a 24 del año 2021. Del personal vinculado por prestación de servicios profesionales, en el período OCTUBRE a DICIEMBRE de 2022 cuenta con 15 profesionales, frente a 13 contratados en el mismo período en 2021.

#### GASTOS PERSONAL DE NOMINA

| CONCEPTO                    | CUARTO TRIMESTRE 2022 | CUARTO Timestre 2021 | Variación (%) |
|-----------------------------|-----------------------|----------------------|---------------|
| PAGOS ASOCIADOS A LA NOMINA | \$89.505.994          | \$96.964.280         | -8%           |

La Empresa de Servicios Públicos del Municipio de La Plata Huila, en el cuarto trimestre de 2022 pagó gastos asociados a la nómina por valor de \$89.505.994, y para el mismo período en el año 2021 pagó \$96.964.280, es decir hubo una disminución relativa del 8% y absoluto de \$7.458.286

#### INGRESOS CUARTO TRIMESTRE 2021 FRENTE A CUARTO TRIMESTRE 2020

#### EFFECTIVIDAD DEL RECAUDO TOTAL

En el cuarto trimestre del año 2022, se facturaron **\$805.760.181** de los cuales fueron efectivamente recaudados **\$763.613.536** entre facturación corriente y cartera,

*Conserva el agua, para conservar la vida.*

correspondiendo al **95%** de los ingresos recibidos por la Empresa, como se evidencia a continuación, donde el menor recaudo se reflejó en el mes de diciembre.

| <b>OCTUBRE A DICIEMBRE 2022</b> |                                      |                        |                                  |
|---------------------------------|--------------------------------------|------------------------|----------------------------------|
| <b>PERIODO</b>                  | <b>VALOR FACTURADO SIN SUBSIDIOS</b> | <b>VALOR RECAUDADO</b> | <b>% EFECTIVIDAD DEL RECAUDO</b> |
| <b>OCTUBRE</b>                  | 271.318.406                          | 257.134.036            | 95%                              |
| <b>NOVIEMBRE</b>                | 267.744.207                          | 266.131.795            | 99%                              |
| <b>DICIEMBRE</b>                | 266.697.568                          | 240.347.705            | 90%                              |
| <b>TOTAL</b>                    | <b>805.760.181,00</b>                | <b>763.613.536,00</b>  | <b>95%</b>                       |

Comparando esta efectividad del recaudo con el cuarto trimestre del año 2021, se presentó un aumento del **9%**. En valor absoluto, el recaudo varió positivamente en \$7.755.876, recibidos de facturación corriente y cartera.

| <b>OCTUBRE - DICIEMBRE 2021</b> |                        |                        |                                  |
|---------------------------------|------------------------|------------------------|----------------------------------|
| <b>PERIODO</b>                  | <b>VALOR FACTURADO</b> | <b>VALOR RECAUDADO</b> | <b>% EFECTIVIDAD DEL RECAUDO</b> |
| <b>OCTUBRE</b>                  | 291.158.609            | 251.447.280            | 86%                              |
| <b>NOVIEMBRE</b>                | 295.731.724            | 225.134.123            | 76%                              |
| <b>DICIEMBRE</b>                | 296.771.254            | 279.726.257            | 94%                              |
| <b>TOTAL</b>                    | <b>883.661.587</b>     | <b>756.307.660</b>     | <b>86%</b>                       |

La Empresa de servicios Públicos del Municipio de La Plata Huila "EMSERPLA ES.P", en el cuarto 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**

| <b>CUARTO TRIMESTRE DE 2022</b> |                      |                      |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>SERVICIOS</b>                | <b>OCT-DIC. 2022</b> | <b>OCT-DIC. 2021</b> |
| <b>ACUEDUCTO</b>                | 6.690.360.144        | 373.667.301          |
| <b>ALCANTARILLADO</b>           | 1.119.928.365        | 642.696.578          |
| <b>ASEO</b>                     | 511.370.853          | 595.106.385          |

*Conserva el agua, para conservar la vida.*



El valor total pagado por costos de venta de bienes y servicios fue de \$ 8.321.659.362 en el cuarto trimestre del año 2022, frente al mismo período en la vigencia 2021 que fue \$1.611.470.264, se evidencia un aumento significativo en estos costos, de \$6.710.189.098, la variación más significativa se da en acueducto, por la ejecución de convenios de optimización de redes (cambio de redes de asbesto cemento a redes de pvc), y el sector de alcantarillado por ejecución de recursos de regalías para optimización de redes. Lo anterior para mejorar en la prestación de los servicios públicos domiciliarios. Así mismo se identifica una disminución en el sector de aseo por \$ 83.735.532.

### GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN

| CONCEPTO                      | CUARTO TRIMESTRE 2022 | CUARTO TRIMESTRE 2021 | Variación (%) |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|
| Pagos asociados a la nomina   | 89.505.994            | 96.964.280            | -8%           |
| Honorarios                    | 164.908.333           | 115.537.350           | 43%           |
| Gastos Generales              | 15.432.249            | 75.845.845            | -80%          |
| Impuestos, gravámenes y tasas | 83.986.271            | 7.578.436             | 1008%         |
| Otros gastos                  | 433.822               | 2.602.815             | -83%          |

*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 cuarto trimestre de 2022 por valor de \$89.505.994 frente al mismo período en 2021 por valor de \$96.964.280, donde se evidencia una disminución porcentual del 8%. El valor pagado por **honorarios** en el período de octubre a diciembre de 2022, fué \$164.908.333, frente al mismo período en la vigencia 2021 donde el pago fué de \$115.537.350, reflejando un aumento porcentual de 43% cuarto trimestre del año anterior, relacionados con apoyo de profesionales para informes de recepción de recursos de regalías, asesorías jurídica y apoyos en el área ambiental.



En cuanto a los **gastos generales**, en el cuarto trimestre del año 2022 la Empresa realizó pagos por valor de \$15.432.249, para la vigencia 2021 en el mismo período los pagos se realizaron por \$75.845.845, donde se refleja una disminución en el gasto del 80%.



La Empresa de servicios Públicos EMSEERPLA E.S.P, en **Impuestos, gravámenes y tasas** en el cuarto trimestre de 2022, incurrió en gastos por valor de \$83.986.271, y para el

*Conserva el agua, para conservar la vida.*

mismo período en la vigencia 2021, el valor fue de \$7.578.436, donde se refleja un aumento del 1008%, representado principalmente en las contribuciones por tasas a la superintendencia de servicios públicos, a la CAM, e impuestos de gravamen financiero, que pagó la Entidad.

En cuanto a **otros gastos**, en el período de octubre a diciembre de 2022, la Entidad tuvo gastos por valor de \$2.602.815 frente a los gastos del mismo período en la vigencia 2021 por valor de \$433.822, evidenciando una disminución porcentual del 83%, representado en un valor absoluto de \$2.168.993 representado en comisiones de servicios financieros.



El valor total pagado por los conceptos relacionados anteriormente, de la Empresa corresponden a \$ 354.266.669 para el cuarto trimestre de 2022, y para el mismo período de la vigencia 2021, ascendió a \$298.528.726, lo que indica que hubo un aumento porcentual del **16%**.

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

- Se recomienda fortalecer el parque automotor de los compactadores de la recolección y disposición de los residuos sólidos con el fin de minimizar los costos de mantenimiento de los mismos por el desgaste que han sufrido debido al crecimiento de la población.
- Se recomienda continuar atendiendo los lineamientos que regulan la austeridad del gasto público y precisar aspectos que la administración considere dentro del desarrollo normal del objeto social y aquello a lo que se le deba realizar seguimiento y control.

*Conserva el agua, para conservar la vida.*

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

Nit. 813.002.781 - 2



- Se sugiere socializar la política ambiental de la Entidad y velar por la completa implementación con los servidores para que haya un manejo responsable de la papelería, las impresiones y fotocopias, preferir a doble cara y racionalizar el uso de fotocopias.
- En este cuarto trimestre de la vigencia 2022, se refleja un comportamiento positivo en el recaudo de la facturación total, frente al mismo período del año 2021, teniendo un aumento del 9%, ingresos que ayudan a mejorar el nivel de liquidez de la Empresa, donde la mayor participación en la vigencia 2022, se evidencia en el mes de Noviembre.
- Recordar la importancia de la implementación de la gestión documental, para garantizar la conservación electrónica de bases, redes y documentos, la seguridad de la información para que sean adoptadas estrategias a nivel de tecnología e informática y de comunicaciones.

ORIGINAL FIRMADA

**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)