

INFORME AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO

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

PERIODO: ABRIL A JUNIO DE 2023

**LA PLATA – HUILA
JULIO 2023**

Conserva el agua, para conservar la vida.

**INFORME AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO
PRIMER TRIMESTRE 2023 Vs 2022
(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 2023 (abril a junio) comparado con el mismo período (abril a junio) de 2022, 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 2023, frente al mismo período del 2022, 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 2023	SEGUNDO TRIMESTRE 2022
LIBRE NOMBRAMIENTO Y REMOCION	1	1
CARRERA ADMINISTRATIVA	3	3
CONTRATOS LABORALES A TERMINO FIJO	29	19
PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES	39	7

Los gastos de personal corresponden a valores pagados de 33 cargos pagados por nomina en la vigencia 2023, frente a 19 del año 2022. Del personal vinculado por prestación de servicios profesionales, en el período abril a junio de 2023 cuenta con 39 profesionales, frente a 7 contratados en el mismo período en 2022. La variación en los contratos profesionales, se debe al desarrollo del proyecto de aseo denominado “Implementación fase 5 de acciones de educación ambiental establecidas en el PGIRS con la estrategia -la plata territorio humanizado y resiliente- municipio de la plata”.

GASTOS PERSONAL DE NOMINA

CONCEPTO	SEGUNDO TRIMESTRE 2023	SEGUNDO TRIMESTRE 2022	VARIACION %
Servicios Personales Asociados a la Nómina	\$ 115.703.537,00	\$ 141.167.278,00	18%

La Empresa de Servicios Públicos del Municipio de La Plata Huila, en el segundo trimestre de 2023 pagó por servicios personales asociados a la nómina \$115.703.537, y para el mismo período en el año 2022 pagó \$141.167.278, es decir hubo una disminución relativa del 18% y absoluta de \$25.410.110.

INGRESOS SEGUNDO TRIMESTRE 2023 FRENTE A SEGUNDO TRIMESTRE 2022

EFFECTIVIDAD DEL RECAUDO TOTAL

En el segundo trimestre del año 2023, se facturaron **\$826.353.442** de los cuales fueron efectivamente recaudados **\$754.710.878** entre facturación corriente y cartera, correspondiendo al **91%** 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 2023			
PERIODO	VALOR FACTURADO	VALOR RECAUDADO	% EFECTIVIDAD DEL RECAUDO
ABRIL	262.152.094	217.311.749	83%
MAYO	283.588.228	295.450.116	104%
JUNIO	280.613.120	241.949.013	86%
TOTAL	826.353.442	754.710.878	91%

Comparando esta efectividad del recaudo con el segundo trimestre del año 2022, se evidencia que se presentó un aumento del valor absoluto en el valor facturado de \$37.585.180, y en el recaudo de \$2.883.293, sin embargo, se presentó un aumento en porcentaje del 3% en cuanto a efectividad del recaudo, por valores recibidos de facturación corriente y cartera respecto al segundo trimestre de 2022.

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%

EFECTIVIDAD DEL RECAUDO DE LA FACTURACIÓN CORRIENTE

Se refleja que de Abril a junio de 2023 frente al mismo período del año 2022, presentó un indicador de recaudo del 72%, con una disminución en el porcentaje, del 15% en el recaudo total de la facturación corriente, donde se evidencia que en los 3 meses de análisis, la efectividad disminuyó debido a que en la vigencia 2022 se contaba con más usuarios, habitantes del Municipio de Paicol, que en esta vigencia no se encuentran vinculados.

2. TRIMESTRE						
EFECTIVIDAD DEL RECAUDO CORRIENTE						
PERIODO	ABRIL-JUNIO 2023			ABRIL-JUNIO 2022		
	TOTAL FACTURADO	RECAUDO FACTURACION CORRIENTE	% EFECTIVIDAD	TOTAL FACTURADO	RECAUDO FACTURACION CORRIENTE	% EFECTIVIDAD
ABRIL	262.152.094	178.881.923	68%	286.125.388	240.726.881	84%
MAYO	283.588.228	222.529.809	78%	295.035.909	267.800.050	91%
JUNIO	280.613.120	191.746.804	68%	282.777.325	243.300.654	86%
TOTAL	826.353.442	593.158.536	72%	863.938.622	574.749.528	87%

Conserva el agua, para conservar la vida.

RECAUDO DE CARTERA EN MORA Y EFECTIVIDAD

Para la cartera morosa, se evidencia que durante el segundo trimestre de la vigencia 2023 el 20% del recaudo correspondía a recaudo de cartera, frente al 14% del mismo periodo en la vigencia 2022, lo que muestra un aumento en su eficiencia, en porcentaje del 6%. Evidenciado principalmente en el mes de mayo en 2023.

2. TRIMESTRE					
ABRIL - JUNIO AÑO 2023					
PERIODO	TOTAL FACTURADO	RECAUDO DE CARTERA	RECAUDO CORRIENTE VIGENCIA	RECAUDO TOTAL	% EFECTIVIDAD RECAUDO DE CARTERA
ABRIL	262.152.094	38.429.826	178.881.923	217.311.749	15%
MAYO	283.588.228	72.920.307	222.529.809	295.450.116	26%
JUNIO	280.613.120	50.202.209	191.746.804	241.949.013	18%
TOTAL	826.353.442	161.552.342	593.158.536	754.710.878	20%

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%

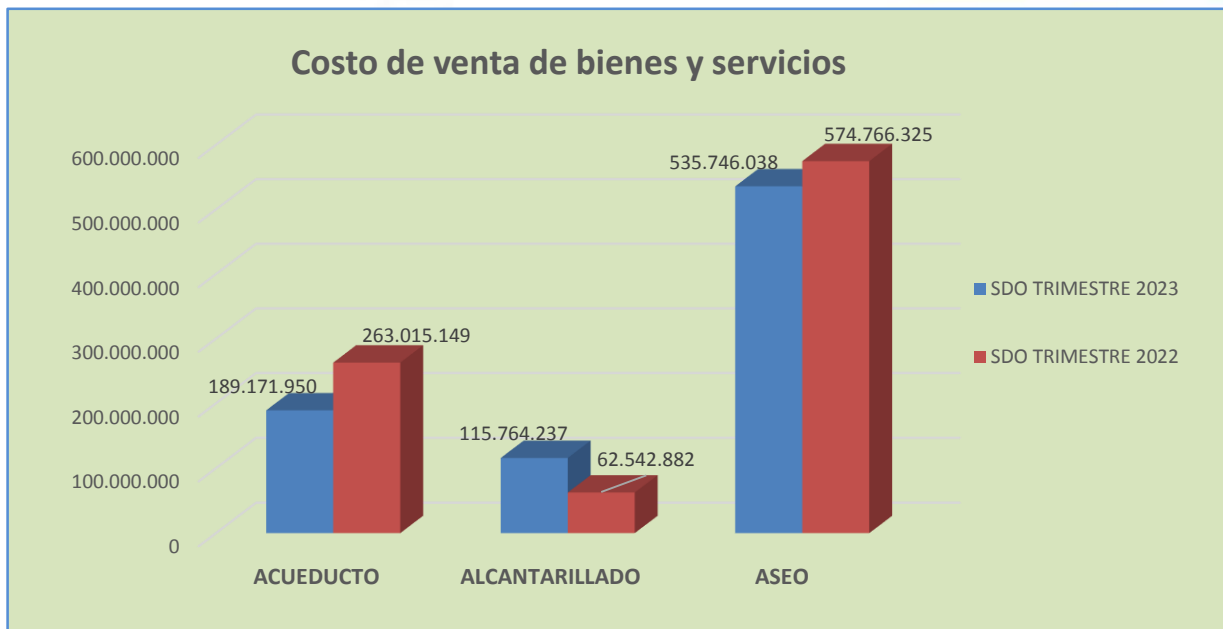
La Empresa de servicios Públicos del Municipio de La Plata Huila "EMSERPLA ES.P", en el segundo trimestre de 2023, comparado con el mismo período del año 2022, presentó los costos y gastos que se reflejan a continuación:

COSTOS DE PRODUCCION

COSTOS DE VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS

SERVICIO	SDO TRIMESTRE 2023	SDO TRIMESTRE 2022
ACUEDUCTO	189.171.950	263.015.149
ALCANTARILLADO	115.764.237	62.542.882
ASEO	535.746.038	574.766.325

Conserva el agua, para conservar la vida.



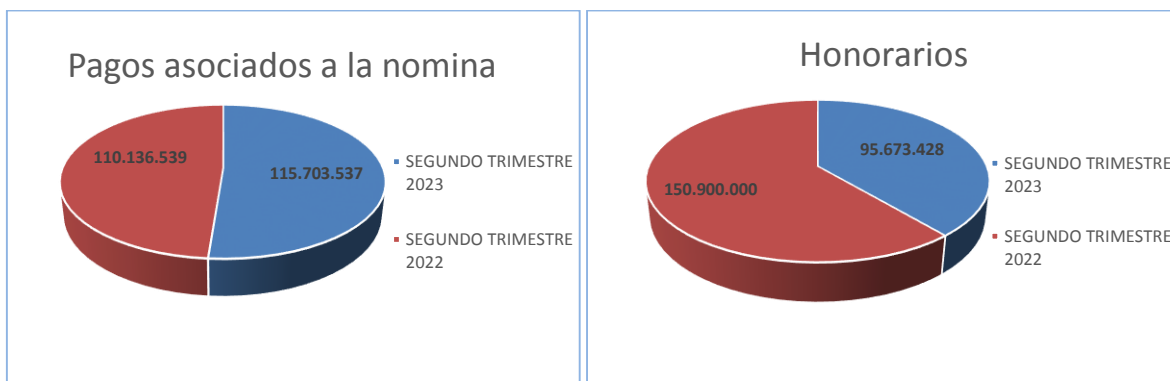
El valor total pagado por costos de ventas de bienes y servicios fue de \$ 840.682.225 en el segundo trimestre del año 2023, frente al mismo período en la vigencia 2022 que fue \$900.324.356, se evidencia una disminución compensada en el total de los costos de \$ 59.642.131. Teniendo en cuenta cada sector, las variaciones en la presente vigencia, están así: Sector acueducto, disminución en costos del 28%, en alcantarillado hubo un aumento significativo del 85%, y en el sector de aseo, una disminución del 7%. La mayor variación se presenta en el sector alcantarillado relacionado con el manejo del proyecto de optimización de las redes de alcantarillado sanitario y pluvial.

GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN

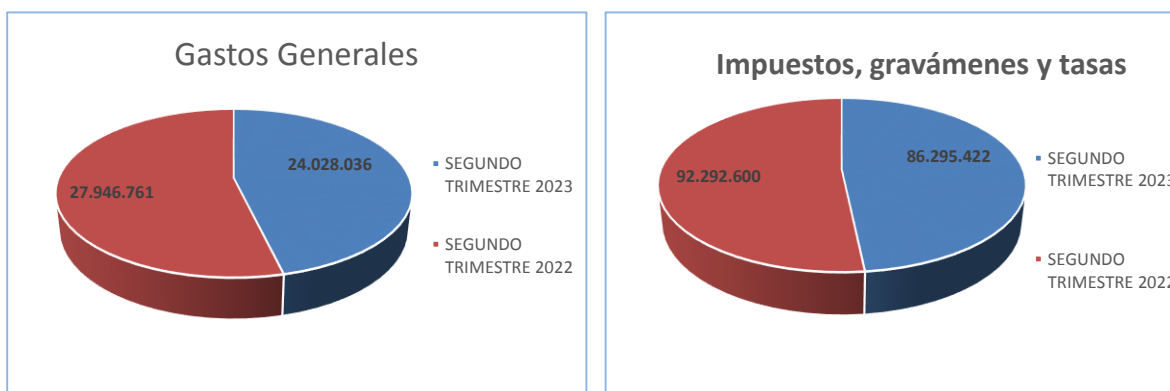
CONCEPTO	SEGUNDO TRIMESTRE 2023	SEGUNDO TRIMESTRE 2022	VARIACION%
Pagos asociados a la nomina	115.703.537	110.136.539	-5.0%
Honorarios	95.673.428	150.900.000	36.5%
Gastos Generales	24.028.036	27.946.761	14.0%
Impuestos, gravámenes y tasas	86.295.422	92.292.600	6.4%
Otros gastos	1.811.570	1.944.853	6.8%

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 2023 por valor de \$115.703.537 frente al mismo período en 2022 por valor de \$110.136.539, donde se evidencia un incremento porcentual del 5%.

El valor pagado por **honorarios** en el período de abril a junio de 2022, fue \$150.900.000, frente al mismo período en la actual vigencia 2023 donde el pago fue \$95.673.428, reflejando una disminución del 36.5%, relacionados con apoyo de profesionales del área jurídica y área ambiental.

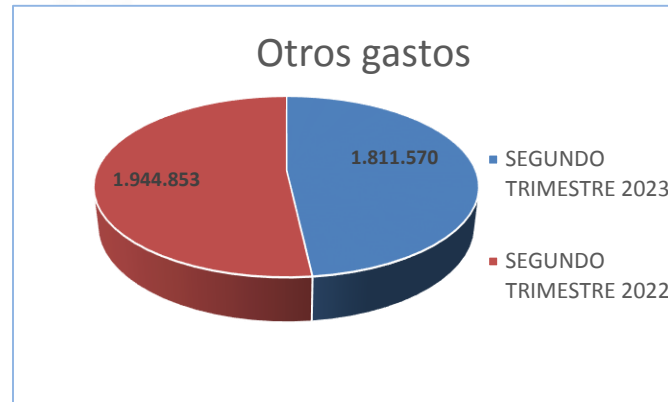


En cuanto a los **gastos generales**, en el segundo trimestre del año 2023 la Empresa realizó pagos por valor de \$24.028.036, para la vigencia 2022 en el mismo período los pagos se realizaron por \$ 27.946.761, donde se refleja una disminución en el gasto del 14%, apuntando positivamente a la política de austeridad.



La Empresa de servicios Públicos EMSERPLA E.S.P, en **Impuestos, gravámenes y tasas** en el segundo trimestre de 2023, incurrió en gastos por valor de \$92.292.600, y para el mismo período en la vigencia 2022, el valor fue de \$86.295.422, donde se refleja una disminución del 6.5% representado principalmente en el rubro de impuesto de renta.

En cuanto a **otros gastos**, en el período de abril a junio de 2023, la Entidad tuvo gastos por valor de \$1.944.853 frente a los gastos del mismo período en 2022 por valor de \$ 1.811.570, evidenciando una disminución porcentual del 6.8% representado en un valor absoluto de \$133.283 principalmente el rubro de comisiones por servicios financieros.



El valor total pagado por los conceptos relacionados anteriormente, de la Empresa corresponden a \$ 323.511.993 para el segundo trimestre de 2023, y para el mismo período de la vigencia 2022, asciende a \$383.220.753, lo que indica que hubo una disminución porcentual del 16%, con variaciones significativas en los rubros de Honorarios, y gastos generales.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

- Se resalta que la Entidad, ha venido trabajando en el cumplimiento de la normatividad para la austeridad del gasto público, teniendo en cuenta que en los gastos totales se evidenció una disminución porcentual del 16%, sin embargo el control interno continúa recomendando e insistiendo en el uso racional de los recursos y bienes públicos de la entidad, e invita a mantener las medidas y controles que permitan optimizar el consumo y metas específicas de ahorro, en cumplimiento de las disposiciones del Plan de Austeridad del Gasto, enfocados al decreto 444 de marzo de 2023.
- Mantener y fortalecer los controles y seguimientos trimestrales en las variaciones significativas, por el cumplimiento de las acciones encaminadas a la austeridad en el gasto público.

ORIGINAL FIRMADO

ANDRES EDUARDO HERNANDEZ TEJADA

Jefe de control Interno

Apoyó: Maritza Falla Yasnó – MECI-Calidad

Conserva el agua, para conservar la vida.