

**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 2020**

**LA PLATA – HUILA  
ABRIL 2020**

*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 2020 Vs 2019  
(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 2020 (Enero a marzo) comparado con el mismo período (enero a marzo) de 2019, 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 2020, frente al mismo período del 2019, 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>1ER TRIMESTRE 2020</b>	<b>1ER TRIMESTRE 2019</b>
<b>LIBRE NOMBRAMIENTO Y REMOCION</b>	1	1
<b>CARRERA ADMINISTRATIVA</b>	3	3
<b>CONTRATOS LABORALES A TERMINO FIJO</b>	18	16
<b>PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES</b>	8	6

Los gastos de personal corresponden a valores pagados de 22 cargos pagados por nomina en la vigencia 2020, frente a 20 del año 2019. Del personal vinculado por prestación de servicios profesionales, en el período enero a marzo de 2020 cuenta con 8 profesionales, frente a 6 del mismo período en 2019, contratados de forma directa, de acuerdo al manual de contratación.

#### **GASTOS DE PERSONAL**

<b>CONCEPTO</b>	<b>PRIMER TRIMESTRE 2020</b>	<b>PRIMER TRIMESTRE 2019</b>	<b>VARIACION %</b>
GASTOS DE PERSONAL	155.458.294	132.161.420	18%

La Empresa de Servicios Públicos del Municipio de La Plata Huila, en el primer trimestre de 2020 ejecutó el presupuesto de gastos de personal por \$155.458.294, y para el mismo período en el año 2019 por \$132.161.420, es decir hubo un incremento relativo del 18% y absoluto de \$23.296.874.

#### **INGRESOS PRIMER TRIMESTRE 2020 FRENTE A PRIMER TRIMESTRE 2019**

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

En el primer trimestre del año 2020, se facturaron **\$692.263.054**, de los cuales fueron efectivamente recaudados **\$709.590.930** entre facturación corriente y cartera, correspondiendo al **103%** de los ingresos recibidos por la Empresa, como se evidencia a continuación, donde el mayor recaudo se reflejó en el servicio de acueducto.

<b>EFFECTIVIDAD DEL RECAUDO TOTAL</b>			
<b>1ER TRIMESTRE AÑO 2020</b>			
<b>SERVICIO</b>	<b>VALOR FACTURADO</b>	<b>VALOR RECAUDADO</b>	<b>% EFECTIVIDAD DEL RECAUDO</b>
<b>ACUEDUCTO</b>	221.479.460	240.694.864	109%
<b>ALCANTARILLADO</b>	129.142.449	136.975.984	106%
<b>ASEO</b>	341.641.145	331.920.082	97%
<b>TOTAL</b>	<b>692.263.054</b>	<b>709.590.930</b>	<b>103%</b>

Comparando esta efectividad del recaudo con el primer trimestre del año 2019, se presentó un aumento del **13%** que corresponde a **\$134.726.011**, recibidos de facturación corriente y cartera.

<b>EFFECTIVIDAD DEL RECAUDO TOTAL</b>			
<b>1ER TRIMESTRE AÑO 2019</b>			
<b>SERVICIO</b>	<b>VALOR FACTURADO</b>	<b>VALOR RECAUDADO</b>	<b>% EFECTIVIDAD DEL RECAUDO</b>
<b>ACUEDUCTO</b>	201.111.252	169.713.186	84%
<b>ALCANTARILLADO</b>	125.679.403	103.662.127	82%
<b>ASEO</b>	314.177.298	301.489.616	96%
<b>TOTAL</b>	<b>640.967.953</b>	<b>574.864.929</b>	<b>90%</b>

### **EFFECTIVIDAD DEL RECAUDO DE LA FACTURACIÓN CORRIENTE**

Seguidamente, se refleja que en el período de enero a marzo de 2020 frente al mismo período del año 2019, presentó un indicador de recaudo del 73%, con un aumento del 3% en el recaudo total de la facturación corriente, donde la mayor participación se refleja en el servicio de aseo.

<b>EFFECTIVIDAD DEL RECAUDO CORRIENTE</b>						
<b>1ER TRIMESTRE AÑO 2020</b>				<b>1ER TRIMESTRE AÑO 2019</b>		
<b>SERVICIO</b>	<b>FACTURADO</b>	<b>RECAUDO FACTURACION CORRIENTE</b>	<b>% EFECTIVIDAD</b>	<b>FACTURADO</b>	<b>RECAUDO FACTURACION CORRIENTE</b>	<b>% EFECTIVIDAD</b>
<b>ACUEDUCTO</b>	221.479.460	153.116.193	<b>69%</b>	201.111.252	128.970.324	<b>64%</b>
<b>ALCANTARILLADO</b>	129.142.449	84.403.293	<b>65%</b>	125.679.403	80.291.901	<b>64%</b>
<b>ASEO</b>	341.641.145	264.512.013	<b>77%</b>	314.177.298	241.104.489	<b>77%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>692.263.054</b>	<b>502.031.499</b>	<b>73%</b>	<b>640.967.953</b>	<b>450.366.714</b>	<b>70%</b>

*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 2020 la eficiencia en su recaudo, tuvo un aumento del **11%** frente al período enero-marzo de 2019, representado principalmente en el servicio de acueducto y alcantarillado.

RECAUDO DE CARTERA EN MORA Y EFECTIVIDAD					
1ER TRIMESTRE AÑO 2020					
SERVICIO	TOTAL FACTURADO	RECAUDO DE CARTERA	RECAUDO CORRIENTE VIGENCIA	RECAUDO TOTAL	% EFECTIVIDAD RECAUDO DE CARTERA
ACUEDUCTO	221.479.460	87.578.671	153.116.193	240.694.864	40%
ALCANTARILLADO	129.142.449	52.572.691	84.403.293	136.975.984	41%
ASEO	341.641.145	67.408.069	264.512.013	331.920.082	20%
<b>TOTAL</b>	<b>692.263.054</b>	<b>207.559.431</b>	<b>502.031.499</b>	<b>709.590.930</b>	<b>30%</b>

RECAUDO DE CARTERA EN MORA Y EFECTIVIDAD					
1ER TRIMESTRE AÑO 2019					
SERVICIO	TOTAL FACTURADO	RECAUDO DE CARTERA	RECAUDO CORRIENTE VIGENCIA	RECAUDO TOTAL	% EFECTIVIDAD RECAUDO DE CARTERA
ACUEDUCTO	201.111.252	40.742.862	128.970.324	169.713.186	20%
ALCANTARILLADO	125.679.403	23.370.226	80.291.901	103.662.127	19%
ASEO	314.177.298	60.385.127	241.104.489	301.489.616	19%
<b>TOTAL</b>	<b>640.967.953</b>	<b>124.498.215</b>	<b>450.366.714</b>	<b>574.864.929</b>	<b>19%</b>

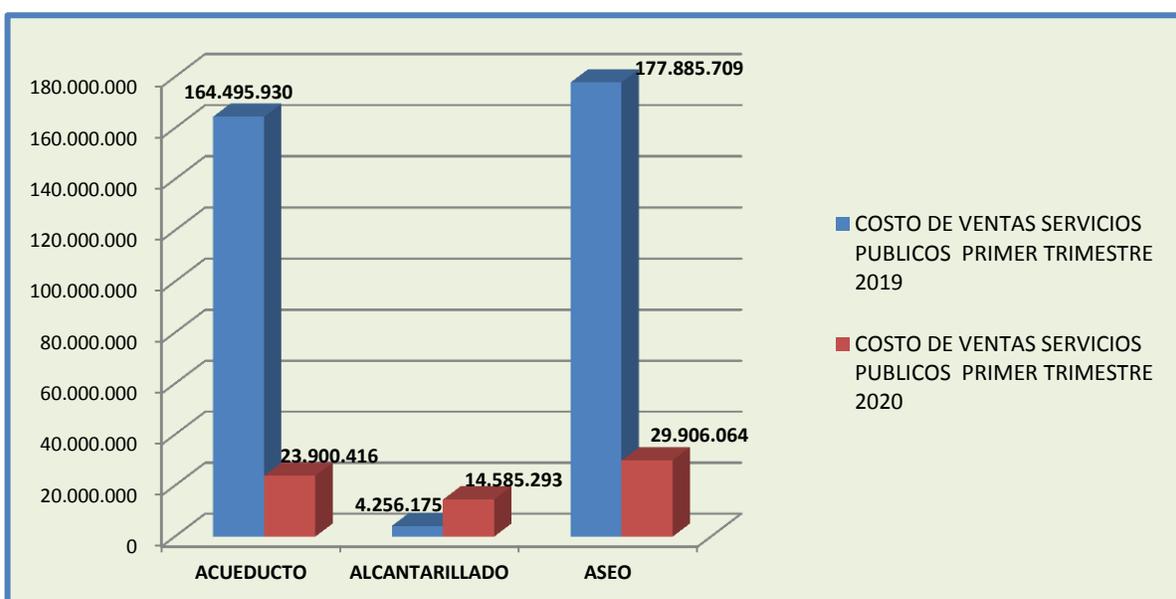
Parte de la recuperación que se logró está representada en un usuario oficial, y la gestión realizada en cuanto a cobro persuasivo. En el mes de febrero de la vigencia, fué donde hubo mayor recaudo de cartera.

La Empresa de servicios Públicos del Municipio de La Plata Huila "EMSERPLA ES.P", en el primer trimestre de 2020, comparado con el mismo período del año 2019, presentó los costos y gastos que se reflejan a continuación:

**COSTOS DE PRODUCCION**

**COSTOS DE VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS**

SERVICIO	PRIMER TRIMESTRE 2019	PRIMER TRIMESTRE 2020
ACUEDUCTO	164.495.930	23.900.416
ALCANTARILLADO	4.256.175	14.585.293
ASEO	177.885.709	29.906.064



El valor total pagado por costos de ventas de bienes y servicios fue de \$383.836.315 en el primer trimestre del año 2019, frente al mismo período en la vigencia 2020 que fue \$68.391.773, se evidencia una disminución significativa en costos de \$315.444.542, teniendo en cuenta que habían proyectos en ejecución por optimización de redes de acueducto y alcantarillado para garantizar la prestación de los servicios. En el período de la vigencia 2020 se reflejan los costos de la operación normal de la Empresa.

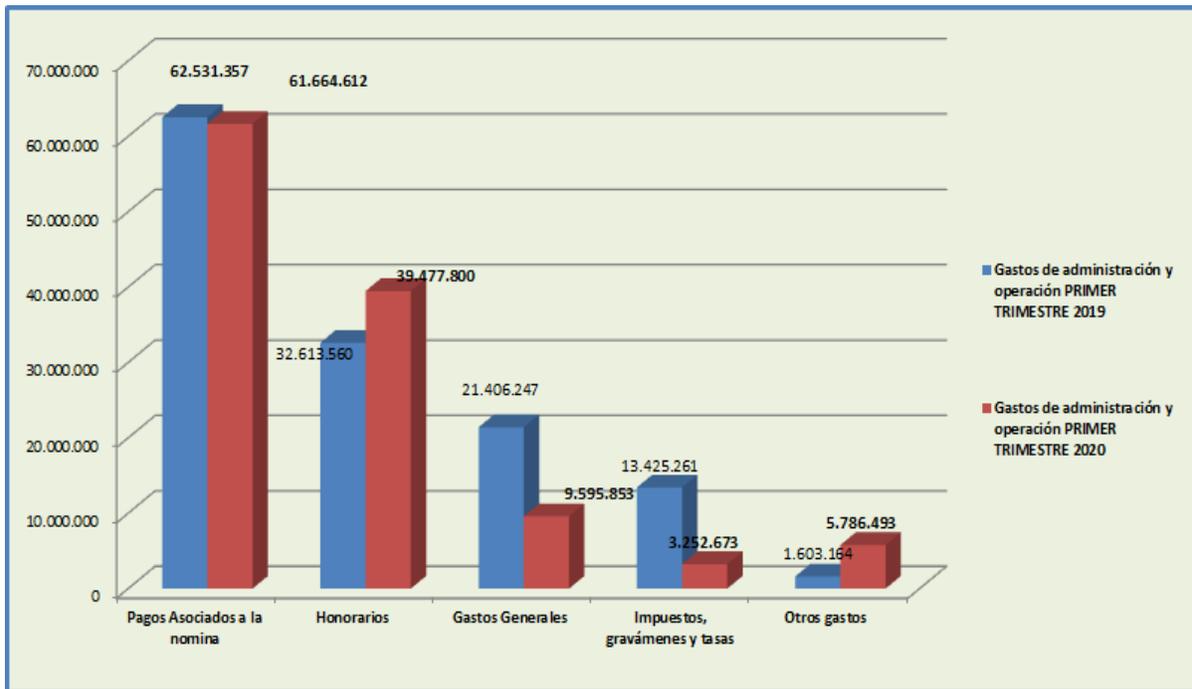
**GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN**

Concepto	PRIMER TRIMESTRE 2019	PRIMER TRIMESTRE 2020	Variación%
Pagos Asociados a la nomina	62.531.357	61.664.612	-1
Honorarios	32.613.560	39.477.800	21
Gastos Generales	21.406.247	9.595.853	-55
Impuestos, gravámenes y tasas	13.425.261	3.252.673	-71
Otros gastos	1.603.164	5.786.493	261

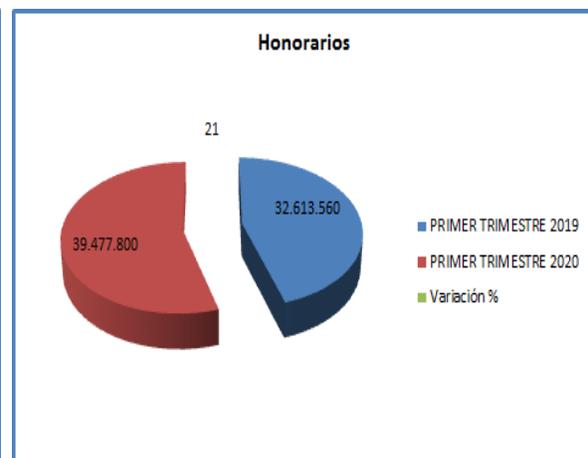
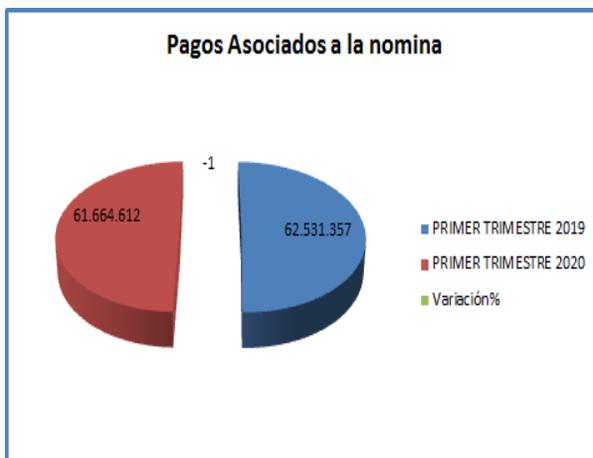
*Conserva el agua, para conservar la vida.*

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

Nit. 813.002.781 - 2



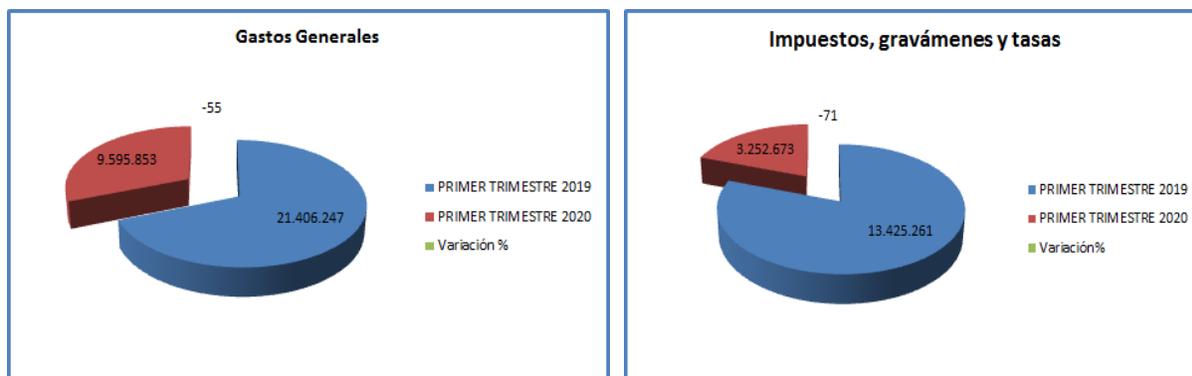
Dentro de los gastos de administración y operación se evidencian **pagos relacionados con la nómina** de la Entidad (sueldos y salarios, seguridad social, prestaciones sociales) para el trimestre 2019 por valor de \$62.531.357, comparado con el mismo período de la vigencia 2020 que fue \$61.664.612, evidenciando una disminución del 1%, con relación al año anterior.



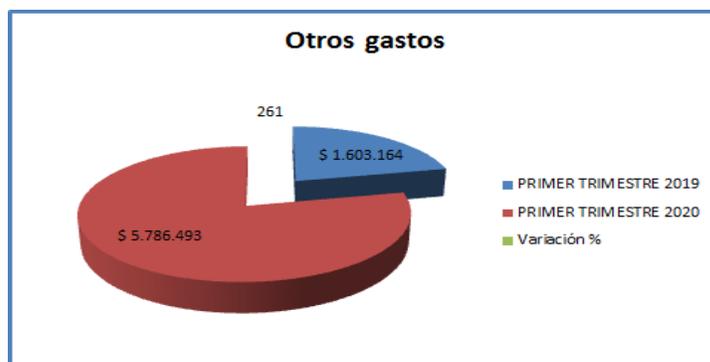
El valor pagado por **honorarios** en el período de enero a marzo de 2019, fue \$32.613.560, frente al mismo período en la vigencia 2020 donde el pago fue de \$39.477.800, reflejando un aumento del 21% frente al primer trimestre del año anterior, relacionados con apoyo de profesionales en la parte ambiental y de ingeniería civil.

*Conserva el agua, para conservar la vida.*

En cuanto a los **gastos generales**, en el primer trimestre del año 2019 la Empresa realizó pagos por valor de \$21.406.247, para la vigencia 2020 en el mismo período los pagos se realizaron por \$9.595.853, donde se refleja una disminución representativa en el gasto del 55%, apuntando positivamente a la política de austeridad.



La Empresa de servicios Públicos EMSERPLA E.S.P, en **Impuestos, gravámenes y tasas** en el primer trimestre de 2019, incurrió en gastos por valor de \$13.425.261, y para el mismo período en la vigencia 2020, el valor fue de \$3.252.673, donde se refleja una disminución importante del 71%.



En cuanto a **otros gastos**, en el período de enero a marzo de 2019, la Entidad tuvo gastos por valor de \$1.603.164, frente a los gastos del mismo período en la vigencia 2020 por valor de \$5.786.493, evidenciando un incremento porcentual del 261%, representado en un valor absoluto de \$4.183.329.

El valor total pagado por Gastos administrativos y de operación, de la Empresa fué de \$ 131.579.589 para el primer trimestre del año 2019, y para el mismo período de la vigencia 2020, fue \$119.771.431, lo que indica que hubo una disminución porcentual del 9%, apuntando a la eficiencia en la austeridad del gasto público.

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

- En este primer trimestre de la vigencia 2020, se refleja un comportamiento positivo en el recaudo, frente al mismo período del año 2019, teniendo un aumento en el 13% en la efectividad del mismo, ingresos que ayudan a mejorar el nivel de liquidez de la Empresa.
- La Empresa de Servicios Públicos debe continuar promoviendo la cultura del autocontrol en el manejo de la austeridad del gasto público, manteniendo el compromiso con la eficiencia del mismo, al interior de cada una de las Dependencias.
- Es importante cumplir con el principio de causación en tiempo real, de todas las obligaciones que adquiera la Empresa, siguiendo los lineamientos que establece la Contaduría General de la Nación, y evitar que los gastos se causen presupuestal y contablemente con las cuentas de cobro de los proveedores, para que los reportes financieros y la realidad económica de la Empresa sean consistentes.
- Aprovechar el apoyo en temas ambientales para socializar el uso eficiente y ahorro de los recursos, como apagar luces en áreas vacías, apagar computadores cuando los empleados no estén en jornada laboral, uso racional y eficiente del agua, utilización de papel reciclable.
- El objetivo del informe de austeridad es realizar un seguimiento a los gastos en que incurre la Empresa, con el fin de identificar donde debe hacerse un manejo eficiente, y para ello es necesario que las áreas suministren la información de forma clara y oportuna.

ORIGINAL FIRMADO

**ANDRES EDUARDO HERNANDEZ TEJADA**

Jefe de control Interno

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

*Conserva el agua, para conservar la vida.*