

**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 2021

**LA PLATA – HUILA
ABRIL 2021**

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 2021 Vs 2020
(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 2021 (enero a marzo) comparado con el mismo período (enero a marzo) de 2020, 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 2021, frente al mismo período del 2020, 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:

PERSONAL DE PLANTA Y PRESTACION DE SERVICIOS PERSONALES		
CONCEPTOS	1ER TRIMESTRE 2021	1ER TRIMESTRE 2020
LIBRE NOMBRAMIENTO Y REMOCION	1	1
CARRERA ADMINISTRATIVA	3	3
CONTRATOS LABORALES A TERMINO FIJO	19	18
PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES	7	8

Los gastos de personal corresponden a valores pagados de 23 cargos pagados por nomina en la vigencia 2021, frente a 22 del año 2020. Del personal vinculado por prestación de servicios profesionales, en el período enero a marzo de 2021 cuenta con 7 profesionales, el mismo número de profesionales con los que contó en el mismo período en 2020, contratados de forma directa, de acuerdo al manual de contratación.

GASTOS PERSONAL DE NOMINA

CONCEPTO	PRIMER TRIMESTRE 2021	PRIMER TRIMESTRE 2020	VARIACION%
SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA	\$ 111.213.312	\$ 101.657.072	9%

La Empresa de Servicios Públicos del Municipio de La Plata Huila, en el primer trimestre de 2021 pagó por servicios personales asociados a la nómina \$111.213.312, y para el mismo período en el año 2020 pagó \$101.657.072, es decir hubo un incremento relativo del 9% y absoluto de \$9.556.240. Este valor obedece a que se tiene personal de apoyo para verificación de cortes y gestión cobros persuasivos de cartera.

INGRESOS PRIMER TRIMESTRE 2021 FRENTE A PRIMER TRIMESTRE 2020

EFFECTIVIDAD DEL RECAUDO TOTAL

En el primer trimestre del año 2021, se facturaron **\$727.832.060**, de los cuales fueron efectivamente recaudados **\$682.731.718** entre facturación corriente y cartera, correspondiendo al **94%** de los ingresos recibidos por la Empresa, como se evidencia a continuación, donde el menor recaudo se reflejó entre enero y marzo, sin desconocer que se presentó un recaudo importante.

1. TRIMESTRE			
ENERO -MARZO AÑO 2021			
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%

Comparando esta efectividad del recaudo con el primer trimestre del año 2020, se presentó una disminución del **9%** que corresponde a **\$26.859.212**, recibidos de facturación corriente y cartera.

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

EFECTIVIDAD DEL RECAUDO DE LA FACTURACIÓN CORRIENTE

Seguidamente, se refleja que en el período de enero a marzo de 2021 frente al mismo período del año 2020, presentó un indicador de recaudo del **76%**, con un aumento del **3%** en el recaudo total de la facturación corriente, donde la mayor participación en la vigencia 2021, se evidencia en el mes de febrero.

EFECTIVIDAD DEL RECAUDO CORRIENTE						
ENERO -MARZO AÑO 2021				ENERO -MARZO AÑO 2020		
PERIODO	VALOR FACTURADO	RECAUDO FACTURACION CORRIENTE	% EFECTIVIDAD	VALOR FACTURADO	RECAUDO FACTURACION CORRIENTE	% EFECTIVIDAD
ENERO	245.375.653	173.026.741	71%	221.668.217	168.439.230	76%
FEBRERO	246.405.451	199.729.701	81%	241.901.919	193.892.272	80%
MARZO	236.050.956	178.251.225	76%	228.692.918	139.699.997	61%
TOTAL	727.832.060	551.007.667	76%	692.263.054	502.031.499	72%

RECAUDO DE CARTERA EN MORA Y EFECTIVIDAD

Para la cartera morosa, se evidencia que durante el primer trimestre de la vigencia 2021 la eficiencia en su recaudo, tuvo una disminución del **12%** frente al período enero-marzo

de 2020, evidenciado principalmente en el mes de febrero.

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%
TOTAL	727.832.060	131.724.051	551.007.667	682.731.718	18%

1. TRIMESTRE					
ENERO -MARZO AÑO 2020					
PERIODO	TOTAL FACTURADO	RECAUDO DE CARTERA	RECAUDO CORRIENTE VIGENCIA	RECAUDO TOTAL	% EFECTIVIDAD RECAUDO DE CARTERA
ENERO	221.668.217	42.055.414	168.439.230	210.494.644	19%
FEBRERO	241.901.919	108.800.275	193.892.272	302.692.547	45%
MARZO	228.692.918	56.703.742	139.699.997	196.403.739	25%
TOTAL	692.263.054	207.559.431	502.031.499	709.590.930	30%

Parte de la recuperación que se logró en el primer trimestre del año 2020, estuvo representada en un usuario oficial; por la gestión de cobro persuasivo, ese recaudo representativo se logró en el mes de febrero.

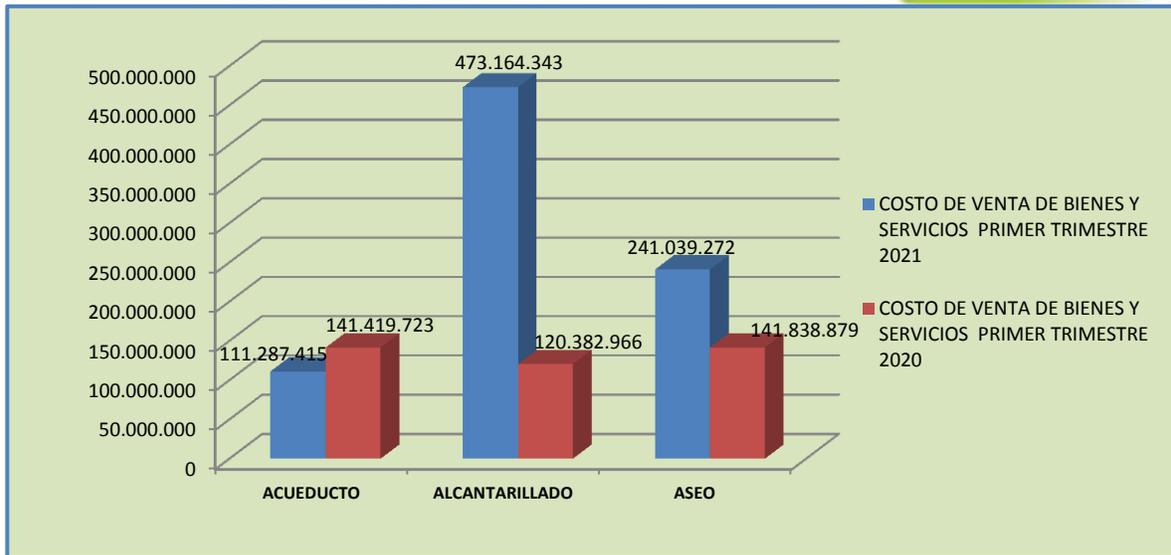
La Empresa de servicios Públicos del Municipio de La Plata Huila "EMSERPLA ES.P", en el primer trimestre de 2021, comparado con el mismo período del año 2020, presentó los costos y gastos que se reflejan a continuación:

COSTOS DE PRODUCCION

COSTOS DE VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS

SERVICIO	PRIMER TRIMESTRE 2021	PRIMER TRIMESTRE 2020
ACUEDUCTO	111.287.415	141.419.723
ALCANTARILLADO	473.164.343	120.382.966
ASEO	241.039.272	141.838.879

Conserva el agua, para conservar la vida.

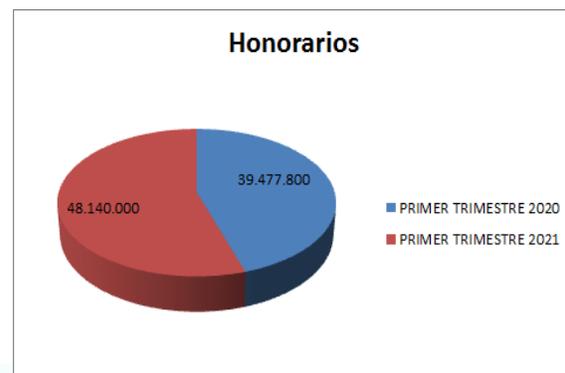
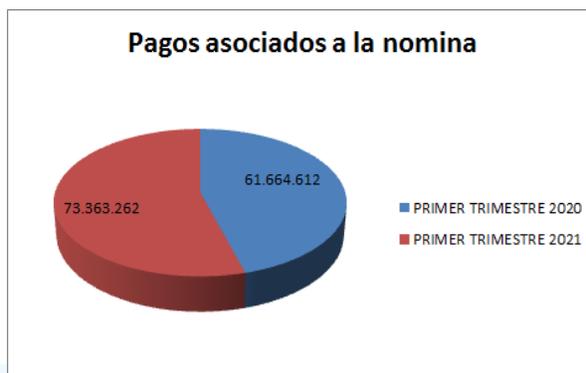


El valor total pagado por costos de ventas de bienes y servicios fue de \$403.641.568 en el primer trimestre del año 2020, frente al mismo período en la vigencia 2021 que fue \$825.491.030, se evidencia un aumento significativo en estos costos, de \$421.849.462, básicamente en el sector de alcantarillado, teniendo en cuenta que se inició la ejecución de proyectos en la primera fase del plan maestro de alcantarillado para garantizar la optimización en la prestación del servicio.

GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN

CONCEPTO	PRIMER TRIMESTRE 2020	PRIMER TRIMESTRE 2021	VARIACION%
Pagos asociados a la nomina	61.664.612	73.363.262	19
Honorarios	39.477.800	48.140.000	22
Gastos Generales	9.595.853	8.322.838	-13
Impuestos, gravámenes y tasas	3.252.673	12.871.219	296
Otros gastos	5.786.493	38.423.756	564

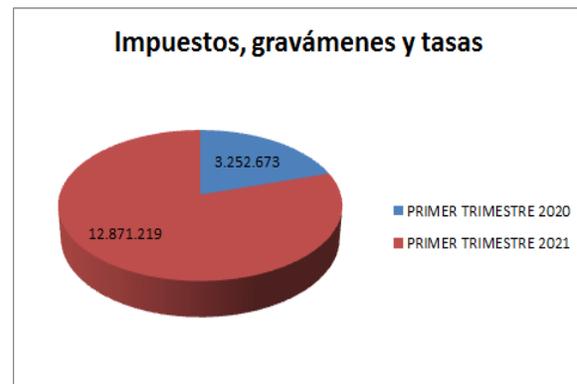
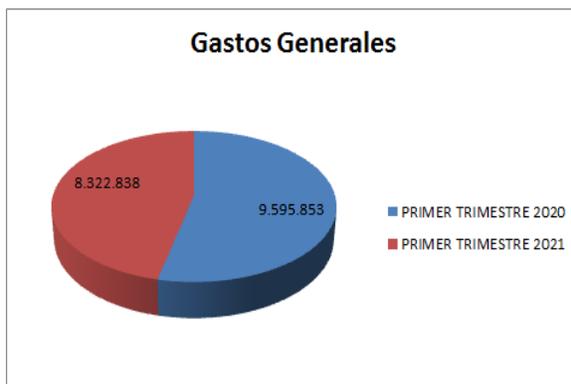
Dentro de los gastos de administración y operación se evidencian **pagos relacionados con la nómina** de la Entidad (sueldos y salarios, seguridad social, prestaciones sociales)



Conserva el agua, para conservar la vida.

para el trimestre 2020 por valor de \$61.664.612, comparado con el mismo período de la vigencia 2021 que fue \$73.363.262, evidenciando un aumento del 19%, con relación al año anterior.

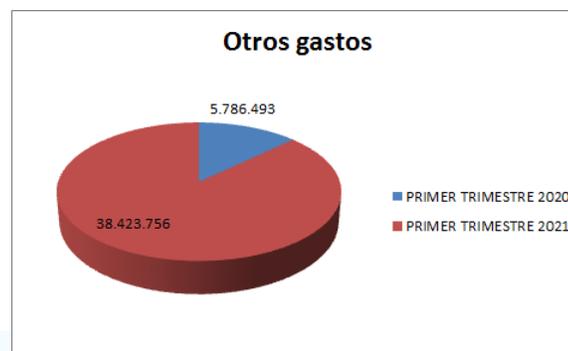
El valor pagado por **honorarios** en el período de enero a marzo de 2020, fué \$39.477.800, frente al mismo período en la vigencia 2021 donde el pago fue de \$48.140.000, reflejando un aumento del 22% frente al primer trimestre del año anterior, relacionados con apoyo de profesionales en el área jurídica.



En cuanto a los **gastos generales**, en el primer trimestre del año 2020 la Empresa realizó pagos por valor de \$9.595.856, para la vigencia 2021 en el mismo período los pagos se realizaron por \$8.322.838, donde se refleja una disminución en el gasto del 13%, 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 2020, incurrió en gastos por valor de \$3.252.673, y para el mismo período en la vigencia 2021, el valor fue de \$12.871.219, donde se refleja un aumento importante del 296 %, 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 un incremento porcentual del 564%, representado en un valor absoluto de \$32.637.263 por comisiones de servicios financieros.



Conserva el agua, para conservar la vida.

El valor total pagado por los conceptos relacionados anteriormente, de la Empresa corresponden a \$ 119.771.431 para el primer trimestre de 2020, y para y para el mismo período de la vigencia 2021, asciende a \$181.121.075, lo que indica que hubo un aumento porcentual del **61%**, con variaciones significativas en los rubros de impuestos, gravámenes y tasas, y otros gastos.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

- En este primer trimestre de la vigencia 2021, se refleja un comportamiento positivo en el recaudo total de la facturación corriente, frente al mismo período del año 2020, teniendo un aumento del 3% ingresos que ayudan a mejorar el nivel de liquidez de la Empresa, donde la mayor participación en la vigencia 2021, se evidencia en el mes de febrero.
- Analizar este informe como parámetro comparativo para mirar la tendencia frente a la ejecución de los gastos y proyectar así metas de eficiencia en el mismo, al interior de la Empresa, con el fin de continuar promoviendo la cultura del autocontrol en el gasto público, por parte de cada una de las dependencias.
- Dar cumplimiento, de forma oportuna a las facturas de los servicios públicos de la Entidad, para evitar el pago de intereses moratorios y/o la afectación en la prestación de los servicios a los usuarios tanto internos como externos.
- Revisar con las Entidades financieras los costos bancarios a los que ha sido sometida la Entidad.

ORIGINAL FIRMADO

ANDRES EDUARDO HERNANDEZ TEJADA

Jefe de control Interno

Apoyó: Maritza Falla Yasnó – MECI-Calidad

Conserva el agua, para conservar la vida.