

**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 2023

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

**INFORME AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO
PRIMER TRIMESTRE 2023 Vs 2022
(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 2023(enero a marzo) comparado con el mismo período (enero a marzo) 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 enero, febrero y marzo 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,

Conserva el agua, para conservar la vida.

Empresa de Servicios Públicos del
Municipio de la Plata - Huila

NIT. 813.002.781 - 2



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	TERCER TRIMESTRE 2023	TERCER TRIMESTRE 2022
LIBRE NOMBRAMIENTO Y REMOCION	1	1
CARRERA ADMINISTRATIVA	3	3
CONTRATOS LABORALES A TERMINO FIJO	32	33
PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES	18	20

Los gastos de personal corresponden a valores pagados de 32 cargos pagados por nomina en la vigencia 2023, frente a 33 del año 2022. Del personal vinculado por prestación de servicios profesionales, en el período enero a marzo de 2023 cuenta con 18 profesionales, frente a 20 profesionales en el mismo período de 2022, contratados de acuerdo a los lineamientos del manual de contratación.

GASTOS PERSONAL DE NOMINA

CONCEPTO	PRIMER TRIMESTRE 2023	PRIMER TRIMESTRE 2022	VARIACION %
Servicios personales asociados a la nomina	\$ 95.937.967	\$ 59.126.149	62%

La Empresa de Servicios Públicos del Municipio de La Plata Huila, en el primer trimestre de 2023 pagó por servicios personales asociados a la nómina \$95.937.967, y para el mismo período en el año 2022 pagó \$59.126.149 es decir un incremento relativo del 62% y absoluto de \$36.811.818. Se debió a los pagos de las liquidaciones de los empleados que terminaron contratación a 31 de diciembre de 2022, que se realizaron en la presente vigencia.

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

Empresa de Servicios Públicos del Municipio de la Plata - Huila

Nit. 813.002.781 - 2



INGRESOS PRIMER TRIMESTRE 2023 FRENTE A PRIMER TRIMESTRE 2022

EFFECTIVIDAD DEL RECAUDO TOTAL

En el primer trimestre del año 2023, se facturaron \$826.924.970, de los cuales fueron efectivamente recaudados \$742.286.792 entre facturación corriente y cartera, correspondiendo al 90% de los ingresos recibidos por la Empresa, como se evidencia a continuación, donde el menor recaudo se reflejó en el mes de enero.

1. TRIMESTRE 2023 (ENE-MAR)			
PERIODO	VALOR FACTURADO	VALOR RECAUDADO	% EFECTIVIDAD DEL RECAUDO
ENERO	249.145.382	202.721.037	81%
FEBRERO	290.236.804	241.465.813	83%
MARZO	287.542.784	298.099.942	104%
TOTAL	826.924.970	742.286.792	90%

Comparando esta efectividad del recaudo con el primer trimestre del año 2023, se presentó un aumento en el porcentaje de recaudo del 5% que corresponde a \$10.940.413, recibidos de facturación corriente y cartera.

PRIMER TRIMESTRE 2022 (EN-MAR)			
PERIODO	VALOR FACTURADO	VALOR RECAUDADO	% EFECTIVIDAD DEL RECAUDO
ENERO	283.443.282	246.872.889	87%
FEBRERO	288.986.169	239.320.735	83%
MARZO	293.053.103	245.152.755	84%
TOTAL	865.482.554	731.346.379	85%

EFFECTIVIDAD DEL RECAUDO DE LA FACTURACIÓN CORRIENTE

Seguidamente, se refleja que en el período de enero a marzo de 2023 frente al mismo período del año 2022, presentó un indicador de recaudo del 73%, con aumento del 1% en

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

Empresa de Servicios Públicos del
Municipio de la Plata - Huila

Nit. 813.002.781 - 2



el recaudo total de la facturación corriente, donde se evidencia mayor participación en la vigencia 2023 en el mes de marzo.

EFECTIVIDAD DEL RECAUDO CORRIENTE						
ENERO A MARZO 2022				ENERO A MARZO 2023		
PERIODO	VALOR FACTURADO	RECAUDO FACTURACION CORRIENTE	% EFECTIVIDAD	VALOR FACTURADO	RECAUDO FACTURACION CORRIENTE	% EFECTIVIDAD
ENERO	249.145.382	163.454.484	66%	283.443.282	205.103.317	72%
FEBRERO	290.236.804	217.319.309	75%	288.986.169	206.946.430	72%
MARZO	287.542.784	224.736.796	78%	293.053.103	208.522.221	71%
TOTALES	826.924.970	605.510.589	73%	865.482.554	620.571.968	72%

RECAUDO DE CARTERA EN MORA Y EFECTIVIDAD

Para la cartera morosa, se evidencia que durante el primer trimestre de la vigencia 2023 la eficiencia en su recaudo, tuvo aumento del 4% frente al período enero-marzo de 2022, evidenciado principalmente en el mes de Marzo.

1. TRIMESTRE					
ENERO-MARZO AÑO 2023					
PERIODO	TOTAL FACTURADO	RECAUDO DE CARTERA	RECAUDO CORRIENTE VIGENCIA	RECAUDO TOTAL	% EFECTIVIDAD RECAUDO DE CARTERA
ENERO	249.145.382	39.266.553	163.454.484	202.721.037	16%
FEBRERO	290.236.804	24.146.504	217.319.309	241.465.813	8%
MARZO	287.542.784	73.363.146	224.736.796	298.099.942	26%
TOTAL	826.924.970	136.776.203	605.510.589	742.286.792	17%

1. TRIMESTRE					
ENERO - MARZO AÑO 2022					
PERIODO	TOTAL FACTURADO	RECAUDO DE CARTERA	RECAUDO CORRIENTE VIGENCIA	RECAUDO TOTAL	% EFECTIVIDAD RECAUDO DE CARTERA
ENERO	283.443.282	43.170.087	203.702.802	246.872.889	15%
FEBRERO	288.986.169	32.374.305	206.946.430	239.320.735	11%
MARZO	293.053.103	36.630.534	208.522.221	245.152.755	12%
TOTAL	865.482.554	112.174.926	619.171.453	731.346.379	13%

Conserva el agua, para conservar la vida.

Carrera 3 No. 2-04 Esquinas Tel. 847 0160 - 837 0029 La Plata - Huila - Colombia

www.emserpla.gov.co emserpla@hotmail.com

Empresa de Servicios Públicos del Municipio de la Plata - Huila

Nit. 813.002.781 2

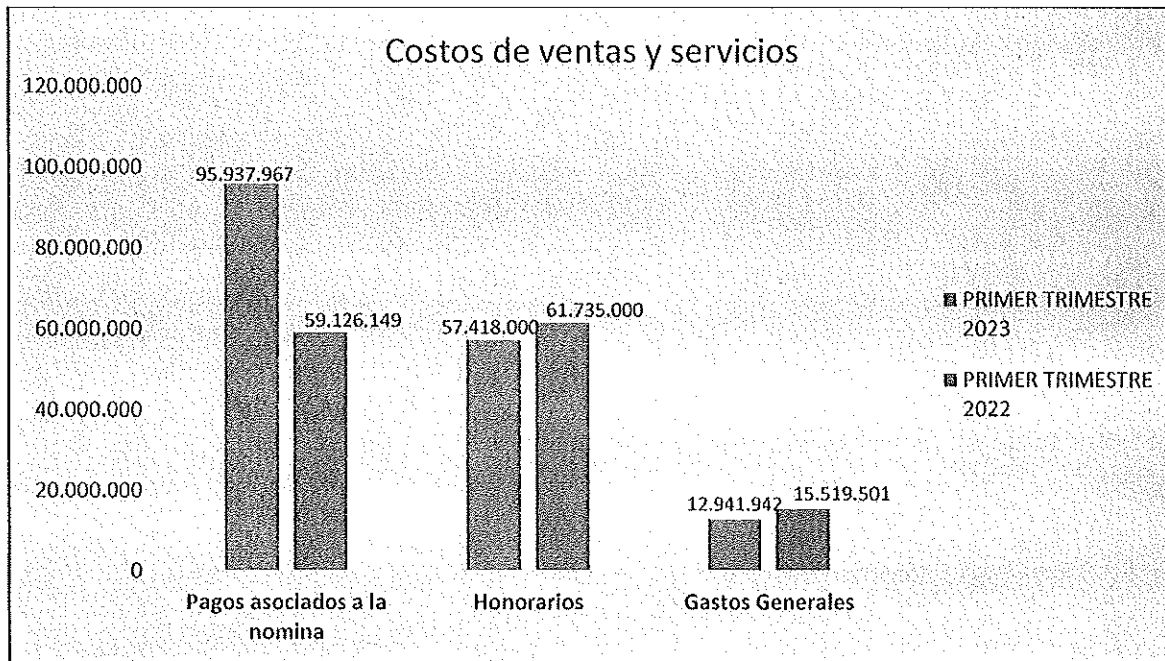


La Empresa de servicios Públicos del Municipio de La Plata Huila "EMSERPLA ES.P", en el primer trimestre de 2023, comparado con el mismo período del año 2022, presentó los costos y gastos que se reflejan a continuación:

COSTOS DE PRODUCCION

COSTOS DE VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS

SERVICIO	PRIMER TRIMESTRE 2023	PRIMER TRIMESTRE 2022
ACUEDUCTO	144.209.003	103.085.074
ALCANTARILLADO	89.129.948	36.782.931
ASEO	336.330.799	260.936.749



El valor total pagado por costos de ventas de bienes y servicios fue de \$569.669.750 en el primer trimestre del año 2023, frente al mismo período en la vigencia 2022 que fue \$400.804.754, se evidencia un aumento en estos costos, de \$168.864.996 principalmente en los sectores de alcantarillado y aseo, teniendo en cuenta que se ha trabajado con

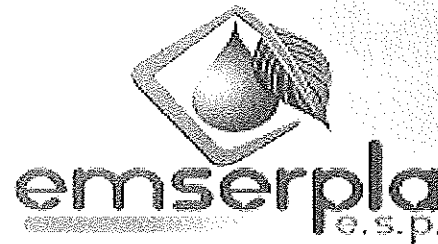
Conserva el agua, para conservar la vida.

Carrera 3 No. 2-04 Esquina Tel: 847 0160 - 837 0029 La Plata - Huila - Colombia

www.emserpla.gov.co emserpla@hotmail.com

Empresa de Servicios Públicos del Municipio de la Plata - Huila

NII. 813.002.781 - 2

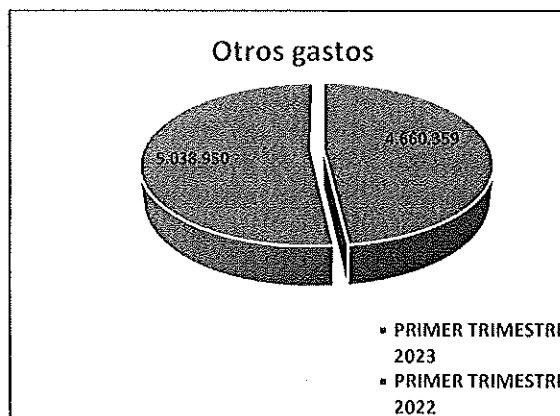
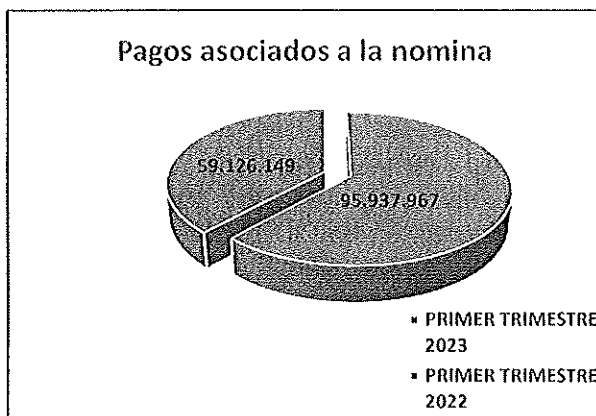


recursos asignados mediante contratos interadministrativos con el Municipio de La Plata Huila, a través de regalías, para optimizar la prestación del servicio.

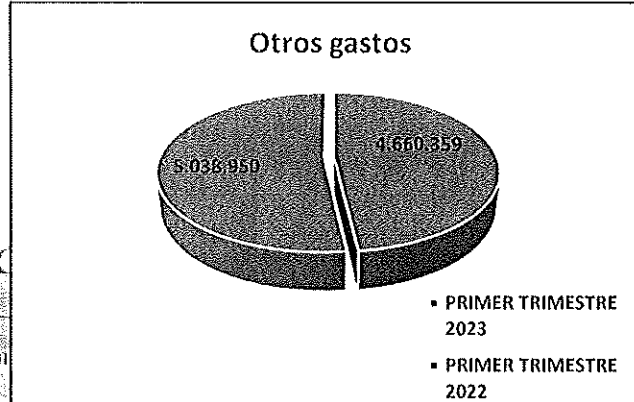
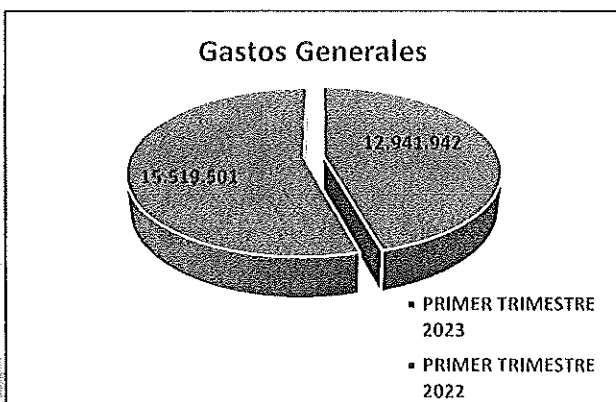
GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN

CONCEPTO	PRIMER TRIMESTRE 2022	PRIMER TRIMESTRE 2023	VARIACION%
Pagos asociados a la nomina	95.937.967	59.126.149	62%
Honorarios	57.418.000	61.735.000	-7%
Gastos Generales	12.941.942	15.519.501	-16%
Impuestos, gravámenes y tasas	26.242.958	36.730.816	-28%
Otros gastos	4.660.359	5.038.950	-7.5%

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 2023 por valor de \$95.937.967, comparado con el mismo período de la vigencia 2022 que fué \$59.126.149, evidenciando un aumento del 62%, con relación al año anterior debido al pago de la liquidación de los empleados contratados a término fijo que se realizó en el primer trimestre de la presente vigencia.



El valor pagado por **honorarios** en el período de enero a marzo de 2023, fué \$57.418.000, frente al mismo período en la vigencia 2022 donde el pago fue de \$61.735.000, reflejando una disminución del 7% frente al primer trimestre del año anterior.



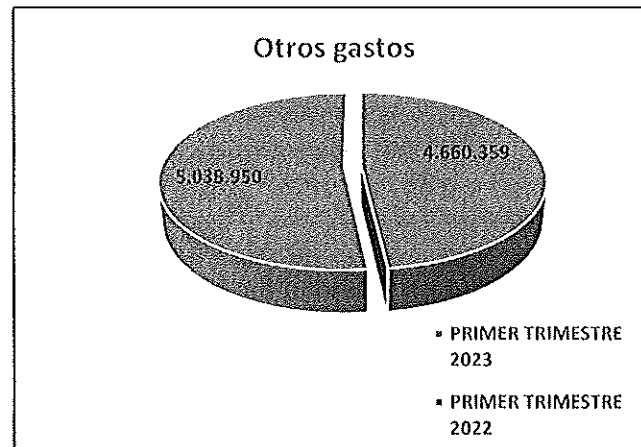
Empresa de Servicios Públicos del Municipio de la Plata - Huila

Nit. 813.002.781 - 2



En cuanto a los **gastos generales**, en el primer trimestre del año 2023 la Empresa realizó pagos por valor de \$12.941.942; para la vigencia 2022 en el mismo período los pagos se realizaron por \$15.519.501, donde se refleja una del 16%.

La Empresa de servicios Públicos EMSERPLA E.S.P, en **Impuestos, gravámenes y tasas** en el primer trimestre de 2023, incurrió en gastos por valor de \$26.242.958, y para el mismo período en la vigencia 2022, el valor fue de \$36.730.816, donde se refleja una disminución del 28% representado en el rubro de contribuciones que paga la Entidad a Entes de control.



En cuanto a **otros gastos**, en el período de enero a marzo de 2023, la Entidad tuvo gastos por valor de \$4.660.359, frente a los gastos del mismo período en la vigencia 2022 por valor de \$5.038.950, evidenciando una disminución porcentual del 7.5%, representado en un valor absoluto de \$378.591 por comisiones de servicios financieros.

El valor total pagado por los conceptos relacionados anteriormente, de la Empresa corresponden a \$ 197.201.226 para el primer trimestre de 2023, y para el mismo período de la vigencia 2022, asciende a \$178.150.416, lo que indica que hubo un aumento porcentual del 11%, con variaciones significativas en el rubro de pagos asociados a la nomina.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

- En este primer trimestre de la vigencia 2023, se refleja aumento en el porcentaje de recaudo total de la facturación del 5%, frente al mismo período del año 2022, donde la variación más significativa, se presentó en el mes de marzo.

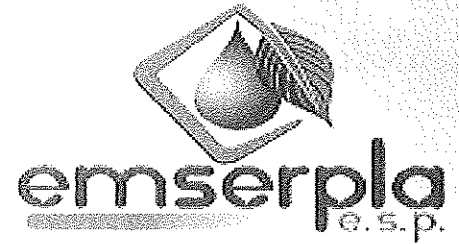
Conserva el agua, para conservar la vida.

Carrera 3 No. 2-04 Esquina Tel. 847 0160 - 837 0029 La Plata - Huila - Colombia

www.emserpla.gov.co emserpla@hotmail.com

Empresa de Servicios Públicos del Municipio de la Plata - Huila

Nit. 813.002.781 - 2



- La Empresa 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.
- Debe 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 del área ambiental 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.
- Fortalecer la planificación y coordinación de todas las áreas, para mejorar la comunicación entre las mismas, buscando estrategias de conservación de la información en documentos físicos y magnéticos, de bases de datos, redes, la seguridad de la información.


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