

**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 2024

**LA PLATA – HUILA
ABRIL 2024**

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



INFORME AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO PRIMER TRIMESTRE 2024 Vs 2023 (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 2024(enero a marzo) comparado con el mismo periodo (enero a marzo) de 2023, 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 2024, frente al mismo período del 2023, 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.

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



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 2024	TERCER TRIMESTRE 2023
LIBRE NOMBRAMIENTO Y REMOCION	1	1
CARRERA ADMINISTRATIVA	3	3
CONTRATOS LABORALES A TERMINO FIJO	28	32
PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES	12	18

Los gastos de personal corresponden a valores pagados de 32 cargos pagados por nomina en la vigencia 2024, frente a 33 del año 2023. Del personal vinculado por prestación de servicios profesionales, en el período enero a marzo de 2024 cuenta con 18 profesionales, frente a 20 profesionales en el mismo período de 2023, contratados de acuerdo a los lineamientos del manual de contratación.

GASTOS PERSONAL DE NOMINA

CONCEPTO	PRIMER TRIMESTRE 2024	PRIMER TRIMESTRE 2023	VARIACION %
Servicios personales asociados a la nomina	\$ 111.575.016	\$ 95.937.967	16%

La Empresa de Servicios Públicos del Municipio de La Plata Huila, en el primer trimestre de 2024 pagó por servicios personales asociados a la nómina \$111.575.016, y para el mismo período en el año 2023 pagó \$95.937.967, es decir un incremento relativo del 16% y absoluto de \$15.637.049. Se debió a los pagos de las liquidaciones de los empleados que terminaron contratación a 31 de diciembre de 2023, 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 2024 FRENTE A PRIMER TRIMESTRE 2023

EFFECTIVIDAD DEL RECAUDO TOTAL

En el primer trimestre del año 2024, se facturaron \$ 884.755.935, de los cuales fueron efectivamente recaudados \$738.664.797 entre facturación corriente y cartera, correspondiendo al 83% 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 2024 (ENE-MAR)			
PERIODO	VALOR FACTURADO	VALOR RECAUDADO	% EFECTIVIDAD DEL RECAUDO
ENERO	272.250.029	243.396.373	89%
FEBRERO	280.908.569	182.612.887	65%
MARZO	331.597.337	312.655.537	94%
TOTAL	884.755.935	738.664.797	83%

Comparando esta efectividad del recaudo con el primer trimestre del año 2023, se presentó una disminución en el porcentaje de recaudo del 7% que corresponde a \$3.621.995, recibidos de facturación corriente y cartera.

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%

EFFECTIVIDAD DEL RECAUDO DE LA FACTURACIÓN CORRIENTE

Seguidamente, se refleja que en el período de enero a marzo de 2024 frente al mismo período del año 2023, presentó un indicador de recaudo del 69%, con disminución del 4%

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



en el recaudo total de la facturación corriente, donde se evidencia una variación significativa en el mes de febrero de la vigencia 2024 (51% porcentaje de recaudo) frente a febrero de 2023 (75%).

EFECTIVIDAD DEL RECAUDO CORRIENTE						
ENERO A MARZO 2024				ENERO A MARZO 2023		
PERIODO	VALOR FACTURADO	RECAUDO FACTURACION CORRIENTE	% EFECTIVIDAD	VALOR FACTURADO	RECAUDO FACTURACION CORRIENTE	% EFECTIVIDAD
ENERO	272.250.029	207.058.954	76%	249.145.382	163.454.484	66%
FEBRERO	280.908.569	142.886.833	51%	290.236.804	217.319.309	75%
MARZO	331.597.337	261.888.367	79%	287.542.784	224.736.796	78%
TOTALES	884.755.935	611.834.154	69%	826.924.970	605.510.589	73%

RECAUDO DE CARTERA EN MORA Y EFECTIVIDAD

Para la cartera morosa, se evidencia que durante el primer trimestre de la vigencia 2024 la eficiencia en su recaudo, tuvo una disminución del 7% frente al período enero-marzo de 2023, evidenciado principalmente en el mes de Marzo.

1. TRIMESTRE					
ENERO -MARZO AÑO 2024					
PERIODO	TOTAL FACTURADO	RECAUDO DE CARTERA	RECAUDO CORRIENTE VIGENCIA	RECAUDO TOTAL	% EFECTIVIDAD RECAUDO DE CARTERA
ENERO	272.250.029	36.337.419	207.058.954	243.396.373	89%
FEBRERO	280.908.569	39.726.054	142.886.833	182.612.887	65%
MARZO	331.597.337	50.767.170	261.888.367	312.655.537	94%
TOTAL	884.755.935	126.830.643	611.834.154	738.664.797	83%

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	81%
FEBRERO	290.236.804	24.146.504	217.319.309	241.465.813	83%
MARZO	287.542.784	73.363.146	224.736.796	298.099.942	104%
OTAL	826.924.970	136.776.203	605.510.589	742.286.792	90%

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

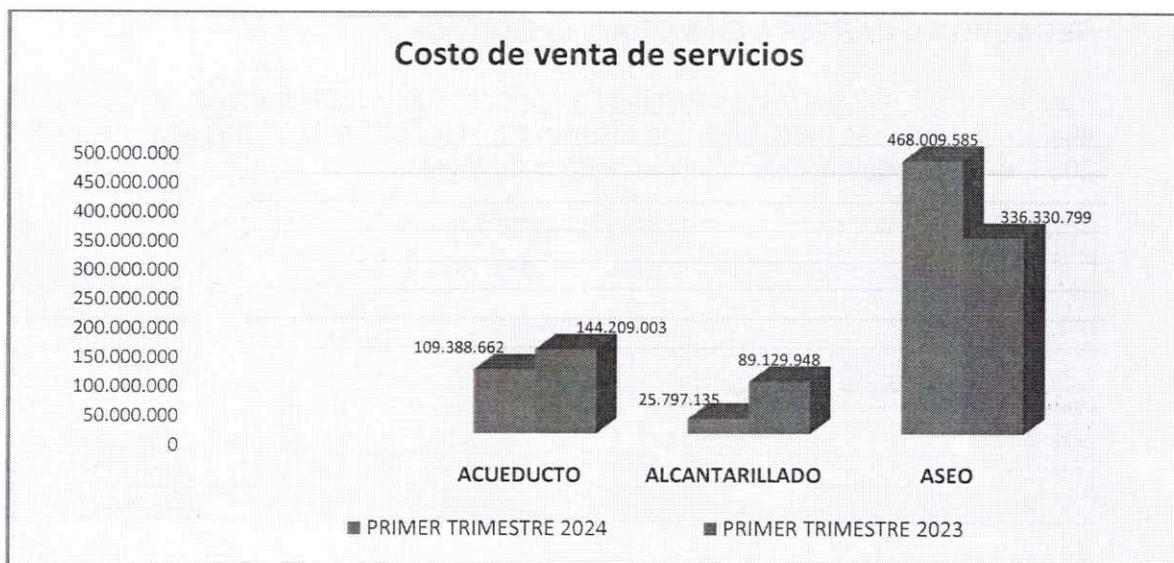


La Empresa de servicios Públicos del Municipio de La Plata Huila "EMSERPLA ES.P", en el primer trimestre de 2024, comparado con el mismo período del año 2023, presentó los costos y gastos que se reflejan a continuación:

COSTOS DE PRODUCCION

COSTOS DE VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS

SERVICIO	PRIMER TRIMESTRE 2024	PRIMER TRIMESTRE 2023
ACUEDUCTO	109.388.662	144.209.003
ALCANTARILLADO	25.797.135	89.129.948
ASEO	468.009.585	336.330.799



El valor total pagado por costos en la venta de servicios fue de \$603.195.382 en el primer trimestre del año 2024, frente al mismo período en la vigencia 2023 que fue \$569.669.750, se evidencia un aumento en estos costos, de \$33.525.632. Aunque en el sector alcantarillado se refleja una disminución, la variación significativa está en el sector de aseo, teniendo en cuenta la ejecución del convenio interadministrativo celebrado con el Municipio de La Plata Huila, a través del proyecto "La Plata Territorio Humanizado y Resiliente".

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

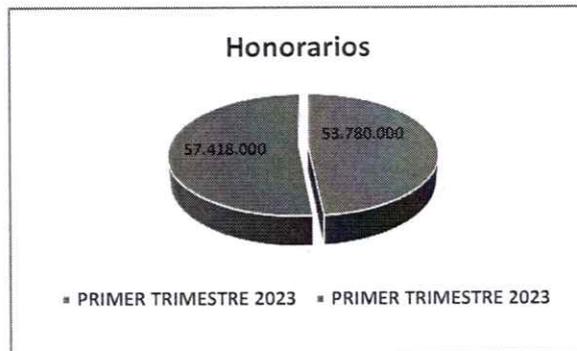
Nit. 813.002.781 - 2



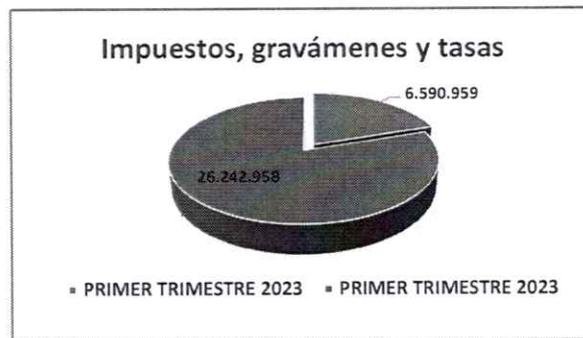
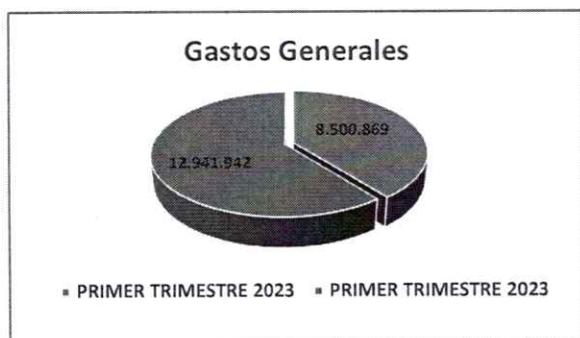
GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN

CONCEPTO	PRIMER TRIMESTRE 2023	PRIMER TRIMESTRE 2023	VARIACION%
Pagos asociados a la nomina	111.059.016	95.937.967	16%
Honorarios	53.780.000	57.418.000	-6%
Gastos Generales	8.500.869	12.941.942	-34%
Impuestos, gravámenes y tasas	6.590.959	26.242.958	-75%
Otros gastos	1.258.950	4.660.359	-73%

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 2024 por valor de \$111.059.016, comparado con el mismo período de la vigencia 2023 que fué \$95.937.967, evidenciando un aumento del 16%, 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 2024, fué \$53.780.000, frente al mismo período en la vigencia 2023 donde el pago fue de \$57.418.000, reflejando una disminución del 6% frente al primer trimestre del año anterior.



Conserva el agua, para conservar la vida.

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 2024 la Empresa realizó pagos por valor de \$8.500.869; para la vigencia 2023 en el mismo período los pagos se realizaron por \$12.941.942, donde se refleja una disminución importante del 34%.

Así mismo en **Impuestos, gravámenes y tasas** en el primer trimestre de 2024, incurrió en gastos por valor de \$6.590.959 frente al mismo período en la vigencia 2023 \$26.242.958, y reflejando una disminución porcentual significativa del 75% representado en el rubro de contribuciones que al corte de marzo de 2024 todavía no se ha liquidado, para los Entes de control.



En cuanto a **otros gastos**, en el período de enero a marzo de 2024, la Entidad tuvo gastos por valor de \$1.258.950, frente a los gastos del mismo período en la vigencia 2023 por valor de \$4.660.359 evidenciando una disminución porcentual del 73%, representado en un valor absoluto de \$3.401.409 por comisiones de servicios financieros.

El valor total pagado por la Empresa, con los conceptos relacionados anteriormente, corresponden a \$181.189.794 para el primer trimestre de 2024, y para el mismo periodo de la vigencia 2023, asciende a \$197.201, lo que indica que hubo una disminución porcentual del 8%, con variaciones significativas en el rubro de impuestos, gravámenes y tasas.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

- En este primer trimestre de la vigencia 2024, se refleja una disminución en el porcentaje de recaudo total de la facturación del 7%, frente al mismo período del año 2023, donde la variación más significativa, se presentó en el mes de febrero.
- Es necesario 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

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



nivel de tecnología e informática y de comunicaciones con la oficina de secretaría, y favorecer así también la política de cero papel.

- Desde el área ambiental se deben formular estrategias de ahorro de uso eficiente de los recursos en la entidad (apagar computadores cuando no estén en jornada laboral, apagado de luces en áreas vacías, utilización de papel reciclable).
- Implementar medidas para la disminución gradual de la contratación de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión, revisando las vacantes definitivas y la provisión de los cargos que hay en la Entidad.

Andrés Hernández Tejada
ANDRÉS EDUARDO HERNÁNDEZ TEJADA
Jefe de control Interno

Apoyó: Maritza Falla Yasno – 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