

**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: JULIO A SEPTIEMBRE DE 2024

**LA PLATA – HUILA
OCTUBRE 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

**INFORME AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO
TERCER TRIMESTRE 2024 Vs 2023
(JULIO - SEPTIEMBRE)**

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 tercer trimestre del año 2024 (Julio a septiembre) comparado con el mismo período (julio a septiembre) 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 julio, agosto y septiembre 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, 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

Conserva el agua, para conservar la vida.

información suministrada por el área de contratación, se relaciona por tipo de contratación el número de personal vinculado al a Empresa:

PERSONAL CONTRATOS LABORALES Y DE PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES		
CONCEPTOS	TERCER TRIMESTRE 2024	TERCER TRIMESTRE 2023
LIBRE NOMBRAMIENTO Y REMOCION	1	1
CARRERA ADMINISTRATIVA	3	3
CONTRATOS LABORALES A TERMINO FIJO	29	25
PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES	31	9

Los gastos de personal corresponden a valores pagados de 33 cargos pagados por nomina en la vigencia 2024, frente a 29 en el año 2023. Del personal vinculado por prestación de servicios profesionales, en el período julio a septiembre de 2024 cuenta con 31 profesionales, frente a 9 contratados en el mismo período en 2023. Los profesionales fueron vinculados para la ejecución del Proyecto de Aseo “Territorio Humanizado y Resiliente”.

GASTOS PERSONAL DE NOMINA

CONCEPTO	TERCER TRIMESTRE 2024	TERCER TRIMESTRE 2023	Variación (%)
PAGOS ASOCIADOS A LA NOMINA	115.477.006	109.621.327	+5.34%

La Empresa de Servicios Públicos del Municipio de La Plata Huila, en el tercer trimestre de 2024 pagó por servicios personales asociados a la nómina \$115.477.006, y para el mismo período en el año 2023 pagó \$109.621.327, es decir hubo un incremento relativo del 5.34%

INGRESOS TERCER TRIMESTRE 2024 FRENTE A TERCER TRIMESTRE 2023

EFFECTIVIDAD DEL RECAUDO TOTAL

En el tercer trimestre del año 2024, se facturaron **\$1.044.200.876** de los cuales fueron efectivamente recaudados **\$982.484.341** entre facturación corriente y cartera, correspondiendo al **94%** de los ingresos recibidos por la Empresa, como se evidencia a continuación, donde el mayor recaudo se reflejó en el mes de agosto.

Conserva el agua, para conservar la vida.

3. TRIMESTRE			
JULIO - SEPTIEMBRE AÑO 2024			
PERIODO	VALOR FACTURADO	VALOR RECAUDADO	% EFECTIVIDAD DEL RECAUDO
JULIO	342.805.239	308.622.522	90%
AGOSTO	357.641.517	345.916.984	97%
SEPTIEMBRE	343.754.120	327.944.835	95%
TOTAL	1.044.200.876	982.484.341	94%

Comparando esta efectividad del recaudo con el tercer trimestre del año 2023, se presentó una disminución del 1%; recibido de facturación corriente y cartera.

3. TRIMESTRE			
JULIO - SEPTIEMBRE AÑO 2023			
PERIODO	VALOR FACTURADO	VALOR RECAUDADO	% EFECTIVIDAD DEL RECAUDO
JULIO	271.363.540	253.818.681	94%
AGOSTO	286.240.617	253.410.899	89%
SEPTIEMBRE	284.263.729	291.750.041	103%
TOTAL	841.867.886	798.979.621	95%

EFECTIVIDAD DEL RECAUDO DE LA FACTURACIÓN CORRIENTE

Seguidamente, se refleja que en el período de julio a septiembre de 2024 frente al mismo período del año 2023, presentó un indicador de recaudo del 74%, con una disminución porcentual del 1% en el recaudo total de la facturación corriente, donde la menor participación en la vigencia 2023, se evidencia en el mes de julio.

3. TRIMESTRE			
JULIO - SEPTIEMBRE AÑO 2024			
PERIODO	VALOR FACTURADO	RECAUDO FACTURACION CORRIENTE	% EFECTIVIDAD
JULIO	342.805.239	250.578.822	73%
AGOSTO	357.641.517	272.914.308	76%
SEPTIEMBRE	343.754.120	247.731.426	72%
TOTAL	1.044.200.876	771.224.556	74%

Conserva el agua, para conservar la vida.

3. TRIMESTRE			
JULIO - SEPTIEMBRE AÑO 2023			
PERIODO	VALOR FACTURADO	RECAUDO FACTURACION CORRIENTE	% EFECTIVIDAD
JULIO	271.363.540	213.974.830	79%
AGOSTO	286.240.617	215.296.184	75%
SEPTIEMBRE	284.263.729	201.723.356	71%
TOTAL	841.867.886	630.994.370	75%

RECAUDO DE CARTERA EN MORA Y EFECTIVIDAD

Para la cartera morosa, se evidencia que durante el tercer trimestre de la vigencia 2024, la eficiencia en su recaudo, tuvo una disminución porcentual del **13%** frente al período julio a septiembre de 2023, evidenciado principalmente en el mes de Agosto.

3. TRIMESTRE					
JULIO - SEPTIEMBRE AÑO 2024					
PERIODO	TOTAL FACTURADO	RECAUDO DE CARTERA	RECAUDO CORRIENTE VIGENCIA	RECAUDO TOTAL	% EFECTIVIDAD RECAUDO DE CARTERA
JULIO	342.805.239	58.043.700	250.578.822	308.622.522	90%
AGOSTO	357.641.517	73.002.676	272.914.308	345.916.984	97%
SEPTIEMBRE	343.754.120	80.213.409	247.731.426	327.944.835	95%
TOTAL	1.044.200.876	211.259.785	771.224.556	982.484.341	94%

3. TRIMESTRE					
JULIO - SEPTIEMBRE AÑO 2023					
PERIODO	TOTAL FACTURADO	RECAUDO DE CARTERA	RECAUDO CORRIENTE VIGENCIA	RECAUDO TOTAL	% EFECTIVIDAD RECAUDO DE CARTERA
JULIO	271.363.540	39.843.851	213.974.830	253.818.681	94%
AGOSTO	286.240.617	38.114.715	215.296.184	253.410.899	89%
SEPTIEMBRE	284.263.729	90.026.685	201.723.356	291.750.041	103%
TOTAL	841.867.886	167.985.251	630.994.370	798.979.621	95%

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

Conserva el agua, para conservar la vida.

COSTOS DE PRODUCCION

COSTOS DE VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS

SERVICIO	TERCER TRIMESTRE 2024	TERCER TRIMESTRE 2023
ACUEDUCTO	197.285.611	242.978.564
ALCANTARILLADO	119.847.516	525.755.570
ASEO	672.045.551	607.527.654
TOTAL	989.178.678	1.376.261.288

El valor total pagado por costos de ventas de bienes y servicios fue de \$989.178.678 en el tercer trimestre del año 2024, frente al mismo período en la vigencia 2023 que fue \$1.376.261.288 se evidencia un aumento en estos costos, de \$387.082.610, variaciones reflejadas básicamente en los sectores de alcantarillado y aseo, con trabajos realizados para optimización de alcantarillado, en tramos urbanos; y ejecución del proyecto ambiental “La Plata-territorio humanizado y resiliente”, dentro del Municipio de La Plata.



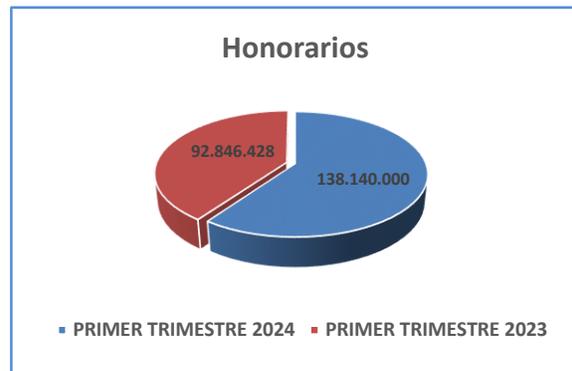
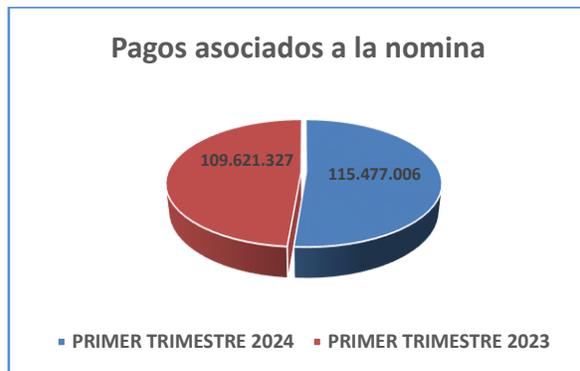
GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN

CONCEPTOS	TERCER TRIMESTRE 2024	TERCER TRIMESTRE 2023	Variación (%)
Pagos asociados a la nomina	115.477.006	109.621.327	↑ 5,33%
Honorarios	138.140.000	92.846.428	↑ 48,78%
Gastos Generales	27.420.004	23.535.700	↑ 16,50%
Impuestos, gravámenes y tasas	28.103.656	20.601.333	↑ 36,42%
Otros gastos	2.370.494	627.008	↑ 278%

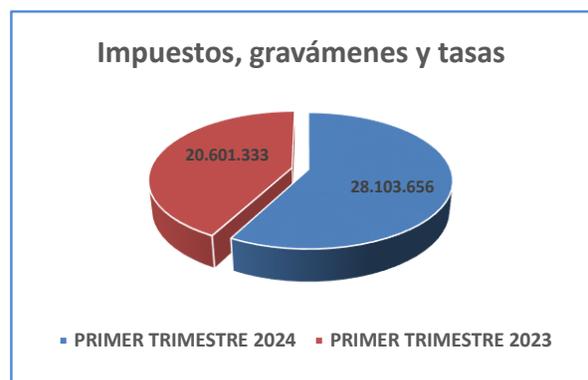
Conserva el agua, para conservar la vida.

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 tercer trimestre de 2024 por valor de \$115.477.006 frente a \$109.621.327 en el mismo período de 2023 donde se evidencia un aumento porcentual del 5,33%.

El valor pagado por **honorarios** en el período de julio a septiembre de 2024, fue \$138.140.000 frente al mismo período en la vigencia 2023 donde el pago fue de \$92.846.428, reflejando un aumento significativo del 48.78% frente al tercer trimestre del año anterior.



En cuanto a los **gastos generales**, en el tercer trimestre del año 2024 la Empresa realizó pagos por valor de \$27.420.004 para la vigencia 2023 en el mismo período los pagos se realizaron por \$23.535.700, donde se refleja un aumento en el gasto del 16%, representado en los rubros de suministros, mantenimientos y servicios públicos.

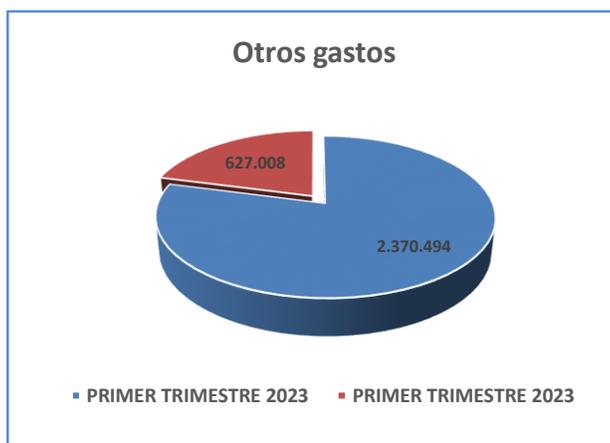


La Empresa de servicios Públicos EMSEERPLA E.S.P, en **Impuestos, gravámenes y tasas** en el tercer trimestre de 2024, incurrió en gastos por valor de \$28.103.656, y para el mismo período en la vigencia 2023, el valor fue de \$20.601.333, donde se refleja un

Conserva el agua, para conservar la vida.

aumento del 36%, representado principalmente en las contribuciones e impuesto de gravamen financiero, pagado por la Entidad.

En cuanto a **otros gastos**, en el período de julio a septiembre de 2024, la Entidad tuvo gastos por valor de \$2.370.494, frente a los gastos del mismo período en la vigencia 2023 por valor de \$627.008, evidenciando un aumento porcentual de 278%, representado en un valor absoluto de \$1.743.486 representado en comisiones financieras.



El valor total pagado por los conceptos relacionados anteriormente, de la Empresa corresponde a \$ 311.511.160 para el tercer trimestre de 2024, y para el mismo período de la vigencia 2023, ascendió a \$ 247.231.796, lo que indica que hubo un aumento porcentual del 26%.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

- En este tercer trimestre de la vigencia 2024, se reflejó una disminución porcentual del 1% en el recaudo total, frente al mismo período del año 2023. Es necesario utilizar estrategias que incentiven el recaudo, para apalancar el nivel de liquidez de la Empresa.
- Es importante que cada funcionario trabaje en la cultura de austeridad del gasto público promoviendo las buenas prácticas administrativas y ambientales, e implementar estrategias y controles para optimizar y hacer eficiente la utilización de los recursos públicos.
- Realizar estricto seguimiento a los gastos que se generan en la utilización de los vehículos de la Entidad, analizando costo-beneficio, a fin de que se realicen los diagnósticos necesarios para tomar decisiones en cuanto a renovación, estrategias orientadas a la optimizar la eficiencia de los recursos.

Conserva el agua, para conservar la vida.

Empresa de Servicios Públicos del Municipio de la Plata - Huila

Nit. 813.002.781 - 2



- Se recomienda programar actividades para revisión de posibles daños en las redes de fluido eléctrico (conexiones eléctricas, bombillas, luminarias) tanto en el área administrativa y operativa, como en las Instalaciones de la Planta de tratamiento de agua potable. Así mismo identificar posibles daños o fugas en los sistemas sanitarios de la entidad (sanitarios, lavamanos) y batería de cocina.

ORIGINAL FIRMADO

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