

Jefe de control interno o quien haga sus veces	MELBA CHARRY MOSQUERA	PERIODO EVALUADO:	I SEMESTRE DE 2017
		FECHA DE ELABORACIÓN:	AGOSTO DE 2017
Destinatarios	<i>Administración de la entidad, Usuarios de los servicios, entes de vigilancia y control, proveedores, y comunidad en general.</i>		

## 1. OBJETIVO Y ALCANCE

El objetivo es verificar la observancia de las políticas de austeridad y eficiencia en el gasto público por parte de la sociedad AGUAS DEL HUILA S.A. E.S.P., mostrar comparativamente con corte al 30 de junio de los años 2017-2016 el comportamiento del gasto público en la Empresa, emitir recomendaciones que coadyuven con el mejor uso de los recursos públicos por parte de sus servidores, y velar por el cumplimiento estricto de la normatividad vigente sobre austeridad en el gasto público.

La información contenida en el presente informe, corresponde a la verificación realizada a las bases de datos, reportes oficiales de ejecución presupuestal, estados financieros, informes de gestión y demás documentos de la entidad.

Es responsabilidad de la administración y sus directivos, velar por el estricto cumplimiento de las disposiciones sobre medidas de austeridad, eficiencia y asunción de compromisos en el manejo de los recursos. El informe de austeridad que presentan los jefes de Control Interno o quienes hagan sus veces, podrán ser objeto de seguimiento por parte de la Contraloría General de la República, y esta a su vez por las contralorías territoriales, a través del ejercicio de sus auditorías regulares.

En cumplimiento del artículo 1 del Decreto 0984 de 2012 del Departamento Administrativo de la Función Pública, por el cual se modifica el artículo 22 del decreto 1737 de 1998 (Austeridad en el gasto público), la oficina de control interno presenta el informe de seguimiento semestral de austeridad en el gasto de la Sociedad AGUAS DEL HUILA S.A. E.S.P.

Se sujetan a la regulación de estos Decretos, salvo ciertas excepciones, los organismos, entidades, entes públicos, y personas jurídicas que financien sus gastos con recursos del Tesoro Público. Las entidades territoriales adoptarán medidas equivalentes dispuestas en esta normatividad en sus organizaciones administrativas.

## 2. FUENTES DE INFORMACIÓN Y CRITERIOS DE EVALUACIÓN

La subgerencia administrativa y financiera de la entidad facilitó al interior de sus dependencias adscritas, la información requerida para el fin propuesto, convirtiéndose en la fuente primaria del presente informe.

Se consultaron las directrices normativas internas y externas de observancia por la entidad para la estructuración y manejo presupuestal, acopiándose los soportes e información primaria directamente por parte de los dueños de proceso, considerándose pertinente tener en cuenta de manera especial los siguientes componentes: Gastos operacionales; Costo de ventas; y Gastos no operacionales, en la adquisición de bienes y servicios, contribuciones inherentes a la nómina, Servicios personales asociados a la nómina, servicios personales indirectos, transferencias corrientes, y otros.

### 3. COMPORTAMIENTO DEL GASTO EN LA ENTIDAD

Los costos y gastos incurridos por la Sociedad AGUAS DEL HUILA S.A. E.S.P., cuyas fuentes generadoras de los recursos aplicados a su actividad principal de Agua Potable y Saneamiento Básico - Manejo y Control de Residuos Sólidos, corresponden básicamente a ingresos por ventas de bienes y servicios, Recursos de capital de la Tesorería de entidades descentralizadas, Ejecución de planes maestros de acueductos y alcantarillados, administrador y gestor del PDA, ingresos corrientes por operaciones comerciales, y rendimiento de operaciones financieras. El comportamiento comparativo al cierre del 30 de junio de las vigencias 2017-16 del gasto en la entidad se resume de la siguiente manera:

### 3.1 GASTOS OPERACIONALES

(Cifras en \$)

Código	Concepto	Periodo actual 2017	Periodo anterior 2016	Variación	
				Absoluta	%
	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>1.538'340.855</b>	<b>1.752'286.288</b>	<b>213'945.433</b>	<b>12,21%</b>
<b>51</b>	<b>De administración</b>	<b>1.090'364.071</b>	<b>1.358'046.114</b>	<b>267'682.043</b>	<b>19,71%</b>
	Sueldos y salarios	389'860.945	392'891.463	3'030.518	0,77%
	Contribuciones imputadas	0	0	0	-
	Contribuciones efectivas	63'899.922	56'361.467	-7'538.455	-13,38%
	Aportes sobre la nómina	3'005.200	2'995.200	-10.000	-0,33%
	Prestaciones Sociales	184'404.292	205'449.597	21'045.305	10,24%
	Gastos de personal diversos	25'698.666	24'223.494	-1'475.172	-6,09%
	Gastos generales	381'660.489	558'349.913	176'689.424	31,64%
	Impuestos, contribuciones y tasas	41'834.557	117'774.980	75'940.423	64,48%
<b>52</b>	<b>De operación</b>	<b>447'976.784</b>	<b>394'240.174</b>	<b>-53'736.610</b>	<b>-13,63%</b>
	Sueldos y salarios	213'168.898	164'797.247	-48'371.651	-29,35%
	Contribuciones Imputadas	0	0	0	-
	Contribuciones efectivas	58'339.717	53'860.112	-4'479.605	-8,32%
	Aportes sobre la nómina	0	0	0	-
	Prestaciones sociales	104'166.409	103'193.213	-973.196	-0,94%
	Generales	47'031.597	40'461.075	-6'570.522	-16,24%
	Gastos de personal diversos	25'270.163	31'928.527	6'658.364	20,85%
	Impuestos, contribuciones, y tasas	0	0	0	-

Fuente: Información presupuestal y EEFF de la entidad

....llevamos más que agua.

Calle 21 No. 1C -17

Teléfonos 8 75 31 81 – 8 75 23 21 fax: Ext. 124

www.aguasdelaHuila.gov.co

Neiva – Huila (Colombia).



### 3.2 COSTOS DE VENTAS

(Cifras en \$)

Código	Concepto	Periodo actual 2017	Periodo anterior 2016	Variación	
				Absoluta	%
<b>6</b>	<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>1.209'792.348</b>	<b>1.135'454.290</b>	<b>-74'338.058</b>	<b>-6,55%</b>
<b>62</b>	<b>Costos de ventas de bienes Comercializados</b>	<b>556'069.977</b>	<b>577'513.417</b>	<b>21'443.440</b>	<b>3,71%</b>
	Productos químicos	266'472.093	257'218.376	-9'253.717	-3,60%
	Material reactivo	0	0	0	-
	Medidores de agua, luz y gas	11'508.118	19'349.357	7'841.239	40,52%
	Otras ventas de bienes comercializados	278'089.766	300'945.684	22'855.918	7,59%
<b>63</b>	<b>Costos de ventas de servicios</b>	<b>653'722.371</b>	<b>557'940.873</b>	<b>-95'781.498</b>	<b>-17,17%</b>
	Servicios públicos	473'349.414	456'881.038	-16'468.376	-3,60%
	Otros servicios	180'372.957	101'059.835	-79'313.122	-78,48%

Fuente: Información presupuestal y EEFF de la entidad

### 3.3 GASTOS NO OPERACIONALES

(Cifras en \$)

Código	Concepto	Periodo actual 2017	Periodo anterior 2016	Variación	
				Absoluta	%
	<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>185'586.468</b>	<b>152'443.927</b>	<b>-33'142.541</b>	<b>-21,74%</b>
<b>53</b>	<b>Provisiones, agotamiento, depreciaciones. y amortizaciones</b>	<b>153'512.872</b>	<b>141'093.308</b>	<b>-12'419.564</b>	<b>-8,80%</b>
	Provisión para deudores	0	0	0	-
	Provisión obligaciones. Financieras	0	0	0	-
	Provisión litigios o demandas	0	0	0	-
	Depreciación de propiedad, Planta y equipo	146'524.840	135'269.948	-11'254.892	-8,32%
	Amortización de Intangibles	6'988.032	5'823.360	-1'164.672	-20,0%
<b>58</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>32'073.596</b>	<b>11'350.619</b>	<b>-20'722.977</b>	<b>-182,57%</b>
	Comisiones	11'992.006	11'350.619	-641.387	-5,65%
	Sentencias	7'000.000	0	-7'000.000	-100,0%
	Otros gastos diversos	13'081.590	0	-13'081.590	-100,0%
	Ajustes ejercicios Anteriores	0	0	0	-

Fuente: Información presupuestal y EEFF de la entidad

...llevarnos más que agua.

Calle 21 No. 1C -17

Teléfonos 8 75 31 81 – 8 75 23 21 fax: Ext. 124

www.aguasdelaHuila.gov.co

Neiva – Huila (Colombia).

#### 4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES GENERALES

Se considera que la Sociedad AGUAS DEL HUILA S.A. E.S.P., cuenta con un manejo adecuado de sus recursos financieros, estableciendo por cada vigencia un plan anual de adquisiciones y obras que se va ejecutando programáticamente, observando las disposiciones de tipo presupuestal y las normas que regulan la contratación. Los compromisos adquiridos corresponden a necesidades propias del desarrollo del objeto social de la empresa, encaminados a la prestación y sostenibilidad de los servicios y desarrollo de proyectos rurales y urbanos del sector de agua potable y saneamiento básico; sin embargo, se debe analizar financieramente, los siguientes aspectos:

1. Los gastos operacionales de operación por sueldos y salarios tienen comparativamente al cierre de junio de 2017-2016 un incremento importante del 29,35%; lo mismo se aprecia con el rubro de gastos generales de operaciones con un aumento del 16,25%.
2. La venta de bienes, aunque supera los registros del primer semestre de 2016, presenta devoluciones significativas en su comercialización. La venta de medidores de agua ha tenido un descenso del 43,61%, por lo tanto, se debe analizar financieramente esta situación.
3. Se observa repunte comparativo del 133,87% a 30 de junio de 2017-2016, en las ventas de servicios por administración de proyectos, pasando de unos ingresos de \$910'344.828 a \$2.129'017.386, cifra que hace la diferencia en términos financieros, efecto que denota el excedente final del ejercicio a este corte del año 2017, en el estado de resultado integral de la sociedad.
4. A nivel de gastos no operacionales, los estados contables de la entidad indican el origen de gastos diversos y sentencias por un total de \$20'081.590.
5. No existe información por centros de costos, que permita analizar de forma individual el comportamiento y tendencia de los estados de resultado integral o de resultados detallado de cada municipio que la empresa administra los servicios públicos domiciliarios. (Colombia, Paicol, Tarquí, y Colombia)

Los reportes de orden económico, financiero y presupuestal de la entidad se presentan a los diferentes órganos de control y vigilancia, dentro de los términos y condiciones señaladas por el Gobierno Nacional, en especial a la Contaduría General de la Nación, información a la cual pueden acceder virtualmente los usuarios y la comunidad en general de forma permanente.

La entidad no realiza gastos suntuosos; los gastos de desplazamiento de sus funcionarios son programados y controlados en función de la misión institucional; costos de comunicación y publicidad corresponden a los reportes de la gestión y los proyectos emprendidos por la empresa; el personal de apoyo se vincula de acuerdo a las necesidades de los convenios y proyectos que se encaminen; los consumos de papelería, internet y servicios públicos, son planificados y razonables para su normal funcionamiento.

Se recomienda continuar publicando de forma trimestral en la página WEB de la entidad, la ejecución presupuestal y los estados financieros, dentro de las directrices del Gobierno Nacional en materia de transparencia, y las políticas de gobierno en línea. (ley 1712 de 2014)

....llevamos más que agua.

Calle 21 No. 1C -17

Teléfonos 8 75 31 81 – 8 75 23 21 fax: Ext. 124

[www.aguasdelaHuila.gov.co](http://www.aguasdelaHuila.gov.co)

Neiva – Huila (Colombia).





## INFORME SOBRE AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO

Versión 2.0

Monitorear periódicamente el cumplimiento del plan de desarrollo de la entidad para el cuatrienio 2016-2019 y los correspondientes planes de acción, revisar periódicamente los resultados económicos y de gestión en los comités internos de trabajo como escenario propio y natural donde interactúa el nivel ejecutivo y asesor de la organización, frente al cumplimiento de las metas estratégicas, donde se mantenga la composición del costo y el gasto con énfasis y en proporción de rentabilidad, dinamizando los ingresos operacionales de cada uno de los programas y proyectos, que permitan la sostenibilidad de cada una de sus unidades de negocios, de forma integral.

**MELBA CHARRY MOSQUERA**

Asesor oficina de Control Interno

Proyecto: WAG- Prof. Apoyo procesos de CI

...llevamos más que agua.

Calle 21 No. 1C -17

Teléfonos 8 75 31 81 – 8 75 23 21 fax: Ext. 124

[www.aguasdelaHuila.gov.co](http://www.aguasdelaHuila.gov.co)

Neiva – Huila (Colombia).

