


	AGUAS DEL HUILA S.A. E.S.P. NIT. 800.100.553-2	  
	INFORME DE AUDITORIA VERSIÓN: 7.0	

Jefe de control interno o quien haga sus veces MARCO WILLIAM FONSECA DIAZ	PERIODO EVALUADO: 2025
	FECHA DE ELABORACIÓN: FEBRERO /2026
Destinatarios	<i>Administración de la entidad, Usuarios de los servicios, comunidad en general, proveedores; entes de vigilancia y control</i>
1. OBJETIVO	
Evaluar los estados de situación financiera, estados de resultados e indicadores financieros del proceso financiero, buscando establecer la razonabilidad y confiabilidad de las operaciones desarrolladas por la sociedad Aguas del Huila S.A. E.S.P.	
2. ALCANCE	
La Oficina de Control Interno, en cumplimiento de su Plan Anual de Auditoria y en procura del mejoramiento continuo de la Sociedad Aguas del Huila S.A. E.S.P., atenderá de manera evaluativa a los procesos de la empresa, haciendo énfasis en los principios del MIPG como son: la transparencia, la eficacia, eficiencia, y la efectividad en pro de la optimización de los recursos.	
3. CRITERIOS Y DIRECTRICES NORMATIVAS DE EVALUACIÓN	
La OACI practicará la Auditoría, verificando los procedimientos según lo definido en la normatividad vigente: <ul style="list-style-type: none"> • Ley 142 de 1994, y de acuerdo con los: Procedimientos, Manuales e Instructivos registrados en el Sistema Integrado de Gestión, Ley 1712 de Transparencia, Ley 87 de 1993. • LEY 1474 DE 2011 (Julio 12) (Decreto 1081 de 2015 y Decreto 124 de 2016.) “Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública.” • Ley 610 de 2000. ARTICULO 3o. GESTION FISCAL. “Para los efectos de la presente ley, se entiende por gestión fiscal el conjunto de actividades económicas, jurídicas y tecnológicas, que realizan los servidores públicos y las personas de derecho privado que manejen o administren recursos o fondos públicos, tendientes a la adecuada y correcta adquisición, planeación, conservación, administración, custodia, explotación, enajenación, consumo, adjudicación, gasto, inversión y disposición de los bienes públicos, así como a la recaudación, manejo e inversión de sus rentas en orden a cumplir los fines esenciales del Estado, con sujeción a los principios de legalidad, eficiencia, economía, eficacia, equidad, imparcialidad, moralidad, transparencia, publicidad y valoración de los costos ambientales”. • CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE COLOMBIA 1991 ARTICULO 209. La función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones. Las autoridades administrativas deben coordinar sus actuaciones para el 	



AGUAS DEL HUILA S.A. E.S.P.
NIT. 800.100.553-2

INFORME DE AUDITORIA

VERSIÓN: 7.0



adecuado cumplimiento de los fines del Estado. La administración pública, en todos sus órdenes, tendrá un control interno que se ejercerá en los términos que señale la ley.

- Resolución 357 de 2008, por el cual se adopta el proceso de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General con corte a 31 de diciembre de cada periodo contable.

4. REGISTRO DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN

De conformidad y siguiendo el cronograma del plan anual de auditoria establecido para ejecutarlo en el año 2026, se contempló la auditoria a los Estados Financieros (estado de resultados y estados de situación financiera) generados de la información contable del año fiscal 2025.

Este proceso está enfocado en realizar el análisis de la información financiera partiendo de los estados financieros emitidos por el área contable a través del correo electrónico institucional angela.contabilidad@aguasdelhuila.gov.co 30 ene 2026,16:43; y firmados por el revisor fiscal de la sociedad Aguas del Huila S.A. E.S.P., dicho insumo fue analizado junto con las notas a los estados financieros, que también fueron materia de revisión para la evaluación de control interno contable, informe que fue presentando el 24 de febrero de 2026, en la plataforma de la CHIP (Consolidador de Hacienda e Información Pública) administrada por la Contaduría General de la Nación.

De manera aleatoria, se analizaron las cuentas contables de mayor variación presentadas en comparación entre 2024 y 2025, como se describen en los estados de situación financiera comparativo y los estados de resultados comparativos.

CUADRO 1. CUENTAS CONTABLES DE MAYOR VARIACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA SOCIEDAD AGUAS DEL HUILA S.A. E.S.P. COMPARATIVO AÑOS 2025 – 2024.

CODIGO CUENTA CONTABLE	CUENTA CONTABLE	SALDO 31 DICIEMBRE 2025 EN PESOS	SALDO 31 DICIEMBRE 2024 EN PESOS	VARIACION RELATIVA EN PESOS	VARIACION ABSOLUTA %
13	CUENTAS POR COBRAR	13.587.888.982,00	4.976.558.541	8.611.330.441	173,04
1906	AVANCES Y ANTICIPOS	6.656.811.931	2.561.419.462	4.095.392.469	159,89
24	CUENTAS POR PAGAR	5.701.307.129	2.939.570.011	2.761.737.118	93,95
29	OTROS PASIVOS	34.314.681.871	22.817.435.703	11.497.246.168	50,39
4295	DEVOLUCIONES. REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES	-8.035.590.383	-1.939.369.462	-6.096.220.921	
4395	DEVOLUCIONES. REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS				
62	COSTOS DE VENTAS DE BIENES	6.373.672.062	3.944.318.520	2.429.353.542	61,59
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS				
75	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN-SERVICIOS PUBLICOS				

FUENTE: Estados Financieros de la Sociedad Aguas del Huila S.A. E.S.P. comparativos 2025-2024

En este sentido, se aclara que el Estado de Situación Financiera, es un estado contable básico que presenta, en forma clasificada, resumida y consistente, la situación financiera, económica, social y ambiental de la entidad contable



AGUAS DEL HUILA S.A. E.S.P.
NIT. 800.100.553-2

INFORME DE AUDITORIA

VERSIÓN: 7.0



pública, igualmente revela la totalidad de los bienes, derechos, obligaciones y la situación del patrimonio a una fecha determinada, expresada en unidades monetarias.

La Sociedad Aguas del Huila S.A. E.S.P., a 31 de diciembre de 2025, presenta un Estado de Situación Financiera con activos que ascienden a \$54.946.618.275,00. Como contraprestación se encuentran los pasivos por \$46.606.265.189,00 y el patrimonio por \$8.340.353.086,00, completando así la ecuación contable.

Grupo 13 – CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar reportadas a 31 de diciembre de 2025, presentan un incremento del 173,04% frente a 31 de diciembre de 2024, equivalente a \$8.611.330.441 (Ver Cuadro 1). Si bien es cierto que la gestión de cartera requiere esfuerzo y tiempo del personal a cargo, es de resaltar el volumen económico que representa y su impacto directo en el flujo de ingresos de la entidad.

En relación con los conceptos que más inciden en el incremento de cuentas por cobrar, se encuentran: Ingresos no tributarios (\$3.336.684.983), correspondiente a lo adeudado por estampilla Pro-Desarrollo como lo indican las respectivas notas a los estados financieros (Hoja 24) y Otros servicios (\$4.307.810.593), que representa cuentas por cobrar por capacitación, interventorías, facturación del contrato de maquinarias, entre otros, igualmente como lo mencionan las respectivas notas a los estados financieros (Hoja 24).

IMAGEN 1. CUENTAS POR COBRAR SOCIEDAD AGUAS DEL HUILA S.A. E.S.P. AÑO 2025-2024

CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	13.421.967.540	4.810.637.099	8.611.330.441
CORRIENTE			
Ingresos no tributarios	3.336.684.983	0	3.336.684.983
Venta de Bienes	305.965.225	220.648.052	85.317.173
Otros Servicios	6.821.821.192	2.514.010.599	4.307.810.593

FUENTE: Notas a los Estados Financieros 2025 de la Sociedad Aguas del Huila S.A. E.S.P.

El ítem denominado **Otros servicios** contempló para el año 2024, fue de (\$2.514.010.599) y para el año 2025 fue de (\$6.821.821.192) presentando un incremento por el valor de (\$4.307.810.593) (Ver Imagen 1). Al comparar la variación del ítem Otros Servicios (\$4.307.810.593) con la variación total de la Cuenta por Cobrar (\$8.611.330.441), se observa que este ítem equivale al 50,02% del total del incremento. Esto permite inferir que las ventas de servicios, si no van acompañadas de un control de cartera, podrían no generar el flujo de efectivo necesario que requiere la sociedad.

Igualmente, en las notas a los estados financieros se menciona que se realiza una estimación individual cuya política es que todas las cuentas que superen los 12 meses de vencidas se deterioran al 100% (Ver Imagen 2), lo que podría dificultar la obtención de recursos si la gestión de cartera no se realiza de manera activa antes del tiempo mencionado. situación que llama la atención que en sus apartes no se establece esta condición por lo tanto es importante que la información que se registra en las notas a los estados financieros tenga un soporte normativo de referencia o control.



AGUAS DEL HUILA S.A. E.S.P.
NIT. 800.100.553-2



INFORME DE AUDITORIA

VERSIÓN: 7.0

IMAGE 2. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2025 SOCIEDAD AGUAS DEL HUILA S.A. E.S.P.

2) Se hace una estimación individual cuya política es que todas las que superen los 12 meses de vencidas se deterioran al 100%.

Las cuentas por cobrar se dan de baja cuando: 1) la cuenta por cobrar lleve más de un año en cobranza judicial o 2) los abogados señalen que se han agotado todos los medios de cobro.

FUENTE: Notas a los Estados Financieros 2025, párrafos 1 y 2 de la página No.26.

Tras el análisis de las notas a los estados financieros de la vigencia 2025, se detectó una inconsistencia material en el rubro de **Cuentas por Cobrar**: la cifra reportada en la hoja No. 2 no coincide con el valor detallado en la página No. 24 (Ver Cuadro 2). Esta discrepancia exige una conciliación inmediata y una revisión exhaustiva de la información por parte del área financiera, previo a la suscripción y certificación de los estados financieros por parte de la Gerencia, la Contadora y el Revisor Fiscal.

CUADRO 2. DIFERENCIA DE LA CIFRAS DEL CONCEPTO CUENTAS POR COBRAR PARA EL AÑO 2025 y 2024 EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Hoja 2 Notas a los estados financieros	CONCEPTO				2025	2024	VARIACIÓN	
	CUENTAS POR COBRAR				13.421.967.540	4.810.637.099	8.611.330.441	

Hoja 24 Notas a los estados financieros	ACTIVO	NOTAS	BALANCE GENERAL 2025	%	BALANCE GENERAL 2024	%	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
	ACTIVO							
	CORRIENTE							
	Efectivo	5	1,650,324	0.00	130,501	0.00	1,519,823	0.00
	Depositos en Instituciones	5	31,063,009,346	56.53	27,173,486,250	69.29	3,889,523,096	14.31
	Inversiones de administracion de liquidez a costo amortizado	6	0	-	0	-	0	100.00
	Inversiones de administracion de liquidez a costo	6	80,269,000	0.15	80,209,000	0.20	0	0.90
	Cuentas por Cobrar	7	13,587,888,882	24.73	4,976,558,541	12.69	8,611,330,441	173.04

FUENTE: Estados Financieros comparativos 2025-2024 Sociedad Aguas del Huila S.A. E.S.P.

Cuenta Deterioro Acumulado

Al analizar la cuenta del activo Deterioro Acumulado (Ver Cuadro 3), se observa que el valor es constante y no se evidencia, ni se informa, sobre soporte documental generado por la gestión del área de cartera, la cual esta articulada a la Subgerencia Administrativa y Financiera de la Sociedad Aguas del Huila S.A. E.S.P. para atender este asunto.

Es de considerar que la cuenta lleva más del tiempo estimado para pertenecer a los activos corrientes, según lo mencionado en el glosario de la Contaduría Pública sobre Activo Corriente: "Activo que a) se espera realizar o se tiene con la intención de vender o consumir en su ciclo normal de operación; b) se mantiene principalmente con fines de



AGUAS DEL HUILA S.A. E.S.P.
NIT. 800.100.553-2



INFORME DE AUDITORIA

VERSIÓN: 7.0

negociación; c) se espera realizar dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros; o d) corresponde a efectivo o equivalente al efectivo, a menos que este se encuentre restringido¹...”.

CUADRO 3. CUENTA DEL ACTIVO DETERIORO ACUMULADO ESTADOS FINANCIEROS DE LA SOCIEDAD AGUAS DEL HUILA S.A. E.S.P. 2025.

	ACTIVO		NOTAS	BALANCE GENERAL
				2022
Estados Financieros 2022	ACTIVO			
	CORRIENTE			
	Efectivo		5	3,272,600.00
	Depositos en Instituciones		5	22,780,719,863.00
	Inversiones de administracion de liquidez a costo amortizado		6	201,516,200.00
	Inversiones de administracion de liquidez a costo		6	80,209,000.00
	Cuentas por Cobrar		7	15,962,457,951.00
	Deterioro Acumulado		7	165,921,442.00
Inventarios		9	369,854,992.00	
Estados Financieros 2024	ACTIVO			
	CORRIENTE			
	Efectivo		5	130,501.00
	Depositos en Instituciones		5	27,173,486,259.00
	Inversiones de administracion de liquidez a costo amortizado		6	-
	Inversiones de administracion de liquidez a costo		6	80,209,000.00
	Cuentas por Cobrar		7	4,976,558,541.00
	Deterioro Acumulado		7	165,921,442.00
Inventarios		9	793,622,300.00	
Estados Financieros 2025	ACTIVO			
	CORRIENTE			
	Efectivo		5	1,650,324.00
	Depositos en Instituciones		5	31,063,009,346.00
	Inversiones de administracion de liquidez a costo amortizado		6	-
	Inversiones de administracion de liquidez a costo		6	80,209,000.00
	Cuentas por Cobrar		7	13,587,888,982.00
	Deterioro Acumulado		7	165,921,442.00
Inventarios		9	633,439,986.00	

FUENTE: Estados Financieros 2022, 2024 y 2025 publicados en la página WEB de la Sociedad Aguas del Huila S.A. E.S.P.

Plan estratégico - Metas De Cartera

Con el propósito de fortalecer la medición de la gestión de cartera, se requiere la armonización del **Plan Estratégico Institucional** con los lineamientos de la **Resolución No. 006 de 2026** emitida por la Gerencia de la Entidad. Es

¹ Glosario de la Contaduría General de la Nación. Descripción Activo Corriente.
<https://www.contaduria.gov.co/glosario>



AGUAS DEL HUILA S.A. E.S.P.
NIT. 800.100.553-2



INFORME DE AUDITORIA

VERSIÓN: 7.0

imperativo que la línea estratégica para el cuatrienio 2024-2027 desglose con precisión las actividades de cobro, definiendo indicadores de gestión y metas específicas que permitan cuantificar el número de cuentas recuperadas y el porcentaje de efectividad en el recaudo.

Cuenta 1906 – AVANCES Y ANTICIPOS

La cuenta de Avances y Anticipos presenta un incremento del 159,89%, equivalente a \$4.095.392.469, al comparar 2025 vs 2024 (Ver Cuadro 1). Este incremento se ve mayormente impulsado por la cuenta contable Anticipos sobre convenios y acuerdos (Ver Imagen 3), la cual registra los anticipos y legalizaciones de los convenios activos en la sociedad.

IMAGEN 3. CUENTA DE AVANCES Y ANTICIPOS ESTADOS FINANCIEROS SOCIEDAD AGUAS DEL HUILA S.A. E.S.P.

CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	7.779.220.096	4.305.356.966	3.473.863.130
Bienes y servicios pagados por anticipado	-	-	-
Avances y anticipos entregados	6.656.811.931	2.561.419.462	4.095.392.469
Anticipos sobre convenios y acuerdos	6.523.864.944	2.371.446.023	4.152.418.921
Anticipo para viaticos y gastos de viaje			-

FUENTE: Notas a los Estados Financieros 2025 Sociedad Aguas del Huila S.A. E.S.P.

Al analizar la información generada por el software GCI y verificar en la página de SIA Observa de la Auditoria General de la República, mediante el acceso gratuito de invitado, los contratos de obra que representan el mayor valor en la cuenta de anticipos cuentan con OTROSÍ, ampliando el tiempo (contrato de obra 129 y 131) y en valor y tiempo (contrato de obra 061), lo que generó que este incremento se tenga que legalizar en la vigencia 2026.

CUADRO 4. RELACION CONTRATOS REPORTADOS EN LA PLATAFORMA SIA OBSERVA AUDITORIA GENERAL DE LA REPÚBLICA

CONTRATO DE OBRA	FECHA DEL CONTRATO	OBJETO	VALOR INICIAL Y/O TOTAL DEL CONTRATO	% ANTICIPO	VALOR TOTAL ANTICIPO
129/2024	05/11/2024	CONSTRUCCION REHABILITACION DE BOCATOMA AFECTADA POR OLA INVERNAL DEL SISTEMA DE ACUEDUCTO MUNICIPAL DE RIVERA HUILA	\$1.773.380.139	50	\$886.690.069,50
031/2025	30/01/2025	CONSTRUCCION DEL PLAN MAESTRO DE ACUEDUCTO FASE I DEL CENTRO POBLADO SAN ADOLFO, DEL MUNICIPIO DE ACEVEDO DEPARTAMENTO DEL HUILA.	\$3.702.109.856	40	\$1.480.843.942,40
061/2025	13/03/2025	OPTIMIZACION DEL SISTEMA DE ACUEDUCTO FASE I, DEL MUNICIPIO DE TESALIA DEPARTAMENTO DEL HUILA.	\$3.126.936.776	40	\$1.250.774.710,00



AGUAS DEL HUILA S.A. E.S.P.
NIT. 800.100.553-2



INFORME DE AUDITORIA

VERSIÓN: 7.0

FUENTE: Página WEB SIA Observa de la Auditoría General de la República Usuario de consulta.

Grupo 24 – CUENTAS POR PAGAR

La cuenta por pagar presenta un incremento del 93,95%, equivalente a \$2.761.737.118, al comparar 2025 vs 2024 (Ver Cuadro 1), representado en mayor proporción por la cuenta auxiliar 242590 Contratos de Obra, específicamente por el Contrato de Obra No.061 de 2025, aportando \$1.343.075.194,60 (Ver Imagen 4) del total del incremento, cuya obligación quedó pendiente de cancelar para el año fiscal 2026.

IMAGEN 4. CUENTAS POR PAGAR CONTRATO No.061 DE 2025.

NUMERO	CC/SCC	FECHA	DETALLE - DESCRIPCION	DEBITOS	CREDITOS	NUEVO SALDO
24259002			Contratos de Obra			
24259002			Contratos de Obra			-3.60
	813,000,608	813000608	CONENERGIA LTDA. (CONCRETOS Y ENERGIA LTDA)			0.00
499101	6 99 0	23/12/2025CAU	1208 PARCIAL 01 CTO 0€		-1,343,075,194.60	
Total Tercero:				0.00		-1,343,075,194.60

FUENTE: Auxiliar cuenta 242590-Software GCI

Grupo 29 – OTROS PASIVOS

La cuenta del pasivo no corriente Otros pasivos presenta un incremento del 50,39%, equivalente a \$11.497.246.168, al comparar 2025 vs 2024 (Ver Cuadro 1). Si bien es cierto que el concepto de mayor volumen corresponde a Recursos recibidos en administración (Notas a los Estados Financieros 2025, punto 24), se menciona que son recursos manejados para proyectos de convenios pendientes por legalizar.

Es de anotar que el total del Pasivo Corriente equivalente a \$34.314.681.871 representa el 62,45% del total de activos (\$54.946.618.275) (Ver imagen 5).

IMAGEN 5. PASIVOS CORRIENTES ESTADOS FINANCIEROS 2025 SOCIEDAD AGUAS DEL HUILA S.A. E.S.P.

PASIVO Y PATRIMONIO	NOTAS	BALANCE GENERAL 2025	%
PASIVO			
CORRIENTE			
Adquisición de bienes y Servicios	21	3,499,140,192.00	6.37
Transferencias por Pagar	21	-	-
Cuentas por Pagar	21	5,701,307,129.00	10.38
Subsidios Asignados	21	-	-
Impuestos Contribuciones	21	1,730,530,749.00	3.15
Avances y Anticipos Recibidos	21	-	-
Salarios Y Prestaciones Social.	22	1,360,605,248.00	2.48
TOTAL PASIVO CORRIENTE		12,291,583,318.00	22.37
NO CORRIENTE			
OTROS PASIVOS			
Litigios y Demandas	23	-	-
Otros Pasivos	24	34,314,681,871.00	62.45
TOTAL NO PASIVO CORRIENTE		34,314,681,871.00	62.45

Fuente: Notas a los Estados Financieros 2025 Sociedad Aguas del Huila S.A. E.S.P.



AGUAS DEL HUILA S.A. E.S.P.
NIT. 800.100.553-2



INFORME DE AUDITORIA

VERSIÓN: 7.0

Si bien los estados financieros reflejan un **resultado contable** favorable, el análisis desde la perspectiva de la **situación financiera** revela que una porción significativa del activo corriente no constituye capital de trabajo de libre disponibilidad. Al tratarse de recursos administrados en nombre de terceros con destinación específica, la liquidez real gestionable por la Sociedad difiere de lo proyectado en los indicadores globales. Esta restricción técnica contradice lo afirmado en la nota a los estados financieros de la Entidad página 31 (párrafo primero), donde se califica la situación como 'sólida y sin inconvenientes para el pago de pasivos', por lo cual se requiere una revelación más precisa que no induzca a error sobre la capacidad de pago inmediata. (Ver Imagen 6)

IMAGEN 6. PARRAFO 1 DE LA PAGINA 31 DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2025 DE LA SOCIEDAD AGUAS DEL HUILA S.A. E.S.P.

La empresa tiene una situación financiera sólida la cual le permite cumplir sin inconvenientes con el pago de todas sus cuentas por pagar. El vencimiento de las cuentas por pagar deriva principalmente de la demora de los proveedores en expedir la factura del bien entregado a la empresa y, en menor proporción, de procesos puntuales que requieren tramites que exceden los 60 días.

FUENTE: Notas a los Estados Financieros 2025 Sociedad Aguas del Huila S.A. E.S.P.

Cuentas 4295 y 4395 – DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS

La cuenta está compuesta por devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes por \$5.009.080.952 y devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios por \$3.026.509.431, generando un total de \$8.035.590.383 para el año 2025 (Ver imagen 7). Tomando como punto de comparación el valor de \$1.939.369.462 para 2024, se observa un incremento en la emisión de devoluciones por \$6.096.220.921, lo que en variación relativa equivale a 314,34%. (Ver imagen 7)

IMAGEN 7. CUENTAS 4295 Y 4395 – DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS ESTADOS FINANCIEROS 2025-2024 SOCIEDAD AGUAS DEL HUILA S.A. E.S.P.

DETALLE	NOTAS	1/1/2025 a 31/12/2025	%	1/1/2024 a 31/12/2024	%	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
INGRESOS	28	18,990,107,324	100.00	14,904,855,164	100.00	4,085,252,160	27.41
VENTA DE BIENES	28	12,987,557,629	68.39	5,297,200,770	35.54	7,690,356,859	145.18
VENTA DE SERVICIOS PUBLICOS	28	2,558,810,994	13.47	2,376,026,780	15.94	182,784,214	7.69
VENTA DE OTROS SERVICIOS	28	11,479,329,064	60.45	9,170,997,076	61.53	2,308,332,008	25.17
(-) DEVOL VTA BIENES Y SERVICIOS	28	-8,035,590,383	42.31	-1,939,369,462	13.01	-6,096,220,921	0.00
COSTO DE VENTAS	30	10,197,308,863	53.70	7,244,942,800	48.61	2,952,366,063	40.75

FUENTE: Notas a los Estados Financieros 2025 Sociedad Aguas del Huila S.A. E.S.P.

Entre los valores que más representan los anulados se presenta en la cuenta devolución de Bienes, en la cuenta auxiliar tuberías y Accesorios, con la factura AGHC8364 por valor de \$3.959.831.347,48, cuyo concepto menciona que no corresponde a los valores de los elementos, según el comprobante generado en el software GCI. (Ver Imagen 8)



AGUAS DEL HUILA S.A. E.S.P.
NIT. 800.100.553-2



INFORME DE AUDITORIA

VERSIÓN: 7.0

IMAGEN 8. CUENTA DEVOLUCIÓN DE BIENES CUENTA AUXILIAR 42950204 – SOFTWARE GCI

CUENTA	CC/SCC	NOMBRE	TERCERO	DETALLE	DEBITOS	CREDITOS
Comprobante: 1						
Serial: 493865 13 ENTRAD Docum: 199 2025/09/15 C/Costo: 201						
SE ANULA LA FACTURA AGHC8364, POR NO CORRESPONDER LOS VALORES A LOS ELEMENTOS						
15109001	200	Elem.y Acces.	800100553	SOCIEDAD AGUAS	3.251.575.206,26	
244507	200	Devoluciones en venta	800100553	SOCIEDAD AGUAS	752.367.955,99	
42950204	2016	Tubería y Accesorios	800100553	SOCIEDAD AGUAS	3.959.831.347,48	
14060601	200	Cuentas x Cobrar	800100553	SOCIEDAD AGUAS	4.712.199.303,47	
621090	2016	Otras ventas de	800100553	SOCIEDAD AGUAS	3.251.575.206,26	

Fuente: Cuenta auxiliar 42950204-Software GCI

Si bien es cierto que son errores contemplados dentro de las operaciones de registro contable, es recomendable ofrecer a los distintos usuarios mayor claridad de esta información en las notas a los estados financieros, como quiera que estén plasmado en este documento, no permite tener la claridad en los conceptos que lleven a comprender mejor la situación financiera y fiscal de la sociedad (ver imagen 9).

IMAGEN 9. NOTAS ESTADOS FINANCIEROS - OPERACIONES DE REGISTRO CONTABLE SOCIEDAD AGUAS DEL HUILA S.A. E.S.P.

CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	0,00	0,00	0,00
Venta de bienes	7.978.474.677	4.841.561.621	(3.136.913.056)
Bienes comercializados	12.987.557.629	5.297.200.770	(7.690.356.859)
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (db)	(5.009.080.952)	(455.639.149)	(4.553.441.803)
Venta de servicios	11.011.630.647	10.063.293.543	948.337.104
Servicio de acueducto	1.223.513.584	1.130.406.709	93.106.875
Servicio de alcantarillado	714.059.139	660.073.536	53.985.603
Servicio de aseo	621.238.271	385.546.535	235.691.736
Otros Servicios	11.479.329.084	9.170.997.076	2.308.332.008
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	(3.026.509.431)	(1.483.730.313)	(1.542.779.118)
Otros ingresos	212.882.060	120.947.659	91.934.401
Financieros	63.189.535	71.739.999	(8.550.464)
Ajuste por diferencia en cambio		0	0
Ingresos diversos	149.692.525	49.207.660	100.484.865
Impuestos diferidos	0	0	0

FUENTE: Notas a los Estados Financieros 2025

Grupo 62, 63 y 75 – COSTOS

El costo de ventas de bienes comercializados por valor de \$6.373.672.062 ejerce una presión directa sobre la utilidad bruta, debido a que al compararlo con la venta neta de bienes por valor de \$7.978.474.677 en el 2025, generó una utilidad bruta aproximada por valor de \$1.604.802.615, equivalente a un margen de ganancia del 20,11% (Ver Cuadro 5). En comparación, el margen de ganancia que generan las ventas de servicios es mayor, donde la venta de servicios por valor de \$11.011.630.647 frente a costos de servicios por valor de \$3.823.636.801, generó una utilidad bruta de \$7.187.993.846, equivalente a un margen de ganancia del 65,28%.



AGUAS DEL HUILA S.A. E.S.P.
NIT. 800.100.553-2



INFORME DE AUDITORIA

VERSIÓN: 7.0

CUADRO 5. COSTO DE VENTAS DE BIENES COMERCIALIZADOS ESTADOS FINANCIEROS 2025 SOCIEDAD AGUAS DEL HUILA S.A. E.S.P.

NOTAS A LOS EF 2025	CONCEPTO	VALOR	CONCEPTO	VALOR
Nota 28	Venta de Bienes	\$ 7.978.474.677	Venta de Servicios	\$ 11.011.630.647
Nota 30	Costo de venta de bienes	\$ 6.373.672.062	Costo de venta de servicios	\$ 3.823.636.801
Utilidad Bruta Venta de Bienes		\$ 1.604.802.615	Utilidad Bruta Venta de Servicios	\$ 7.187.993.846
Margen de Ganancia		20,11%	Margen de Ganancia	65,28%

FUENTE: Notas a los Estados Financieros 2025 Sociedad Aguas del Huila S.A. E.S.P.

Observaciones Resultado De La Evaluación De Control Interno Contable

Se presentó la siguiente debilidad en la evaluación de las notas a los estados financieros, como resultado de la pregunta establecida por la Contaduría Pública a través del aplicativo CHIP con el código 1.2.3.1.13: ¿El contenido de las notas a los estados financieros a los estados financieros revela en forma suficiente la información cualitativa y cuantitativa para que sea útil al usuario? (negritas propias). De igual manera, el código 1.3.3 pregunta: ¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada? (negritas propias).

La respuesta registrada fue: “Las notas a los estados financieros revelan información cuantitativa y cualitativa, pero se requiere profundizar en aspectos cualitativos de costos y gastos, que permita la comprensión por los usuarios”. Esta observación quedó plasmada en el informe de evaluación de control interno contable, lo que aporta seguimiento al análisis realizado por la Oficina de Control Interno respecto a los estados financieros, las notas a los estados financieros y su presentación.

Análisis De Indicadores Financieros

Liquidez corriente

INDICE	FORMULA	FORMULA	INDICADOR 2025
RAZON CORRIENTE	ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE		
Significa las veces que el Activo corriente cubre el Pasivo corriente, es decir, la Entidad cuenta con \$3.68 para responderle a los acreedores por cada \$ 1 adeudado.		45.200.276.196 12.291.583.318	3,68

La razón corriente de 3,68 (Activo corriente \$45.200.276.196 / Pasivo corriente \$12.291.583.318) indica que, en términos generales, la entidad tiene buena liquidez para cubrir sus obligaciones de corto plazo; es decir, por cada \$1 exigible en el año siguiente, dispone de \$3,68 en activos corrientes. No obstante, este indicador no se valida solo por el “resultado”, sino por la calidad y composición: si el activo corriente concentra un alto volumen en cuentas por cobrar, la liquidez podría estar sobreestimada.



AGUAS DEL HUILA S.A. E.S.P.
NIT. 800.100.553-2



INFORME DE AUDITORIA

VERSIÓN: 7.0

Margen de Utilidad Bruta

MARGEN BRUTA DE UTILIDAD	UTILIDAD BRUTA / VENTAS NETAS		
Significa el porcentaje de ganancia obtenida por la entidad como producto de las ventas operativas. El calculo nos muestra que los ingresos cubren los costos y presentan una utilidad del 46,30%		8.792.798.461	46,30
		18.990.107.324	

El margen bruto de 46,30% (Utilidad bruta \$8.792.798.461 / Ventas netas \$18.990.107.324) x 100: muestra que, antes de gastos de administración y operacionales, la entidad conserva una porción importante de sus ingresos para cubrir la estructura operativa; en otras palabras, por cada \$100 vendidos quedan \$46,30 luego de los costos directos.

En este mismo sentido si medimos la incidencia de los gastos administrativos y operativos, se observa que éstos representan el 45,53% (Gastos de Administración y Operación \$8.645.570.661 / Ventas netas \$18.990.107.324) x100

Margen de Utilidad Operacional

MARGEN OPERACIONAL DE UTILIDAD	UTILIDAD OPERACIONAL / VENTAS NETAS		
Significa el porcentaje de ganancia obtenido por la entidad como producto de las ventas operativas. El calculo nos muestra que los ingresos han cubierto los costos y gastos del ejercicio y presenta una utilidad del 0.78%.		147.227.800	0,78
		18.990.107.324	

El margen operacional de utilidad de 0,78% (Utilidad operacional \$147.227.800 / Ventas netas \$18.990.107.324) x 100, indica que, aunque la operación sí cubrió costos y gastos, lo hizo con una rentabilidad mínima: por cada \$100 vendidos la entidad solo retiene \$0,78 antes de resultados financieros e impuestos, lo que evidencia una estructura operativa muy ajustada y sensible a cualquier variación en tarifas, costos de prestación, pérdidas, recaudo o gastos administrativos.

Rotación de Cartera

ROTACION DE CARTERA	ALDO CUENTAS POR COBRAR X 360 / VENTAS NETAS		
la entidad se tarda 257, 59 días en recaudar la cartera		4.891.640.033.520	257,59
		18.990.107.324	

La rotación de cartera de 257,59 días (Cuentas por cobrar x 360) / Ventas netas = \$13.587.888.982 x 360 / \$18.990.107.324 es una señal crítica: implica que, en promedio, la entidad está convirtiendo sus ventas en efectivo en casi 8,6 meses, lo que afecta directamente la liquidez, presiona el flujo de caja y puede explicar la necesidad de diferir pagos a proveedores o depender de otras fuentes de caja. Este indicador eleva el riesgo de sobreestimación del activo por cartera de baja recuperación.

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES GENERALES

CONCLUSIONES:

1. Liquidez con posible sobreestimación por composición del activo corriente. Aunque la razón corriente es 3,68 (activo corriente \$45.200.276.196 / pasivo corriente \$12.291.583.318), el propio análisis se observa que este



AGUAS DEL HUILA S.A. E.S.P.
NIT. 800.100.553-2

INFORME DE AUDITORIA

VERSIÓN: 7.0



resultado debe leerse con prudencia porque, si el activo corriente concentra un alto volumen en cuentas por cobrar, la liquidez real puede estar sobreestimada. A esto se suma que las cuentas por cobrar aumentaron en 173,04% (incremento de \$8.611.330.441) y la rotación de cartera llega a 257,59 días, lo que refleja que la conversión de ventas en efectivo se está tardando en promedio cerca de 8,6 meses, presionando el flujo de caja y elevando el riesgo de cartera de baja recuperación.

2. Se identificó en el informe que el deterioro acumulado se mantiene constante y “no evidencia una gestión” que permita concluir recaudo, lo cual es consistente con lo señalado frente a la antigüedad del rubro y su pertenencia al activo corriente (por el criterio de realización dentro de 12 meses). Además, las notas a los estados financieros refieren una política de estimación individual donde las cuentas vencidas por más de 12 meses se deterioran al 100%, lo que refuerza la necesidad de gestionar el recaudo antes de llegar a ese umbral para no afectar la disponibilidad de recursos.
3. Los resultados contables representados en los estados financieros, se reporta una situación favorable, sin embargo se debe analizar el panorama desde el punto financieros donde es de resaltar que una parte importante del activo no está realmente disponible para uso libre de la sociedad, porque corresponde a recursos que se administran en nombre de terceros y por tanto, tienen una destinación específica y restricciones de manejo. En ese sentido, la capacidad financiera propia que efectivamente genera y puede gestionar la sociedad podría ser distinta a lo que se presente en los indicadores, lo cual no parece ser consistente con lo mencionado en la página 31 párrafo primero de las notas a los estados financieros, *“La empresa tiene una situación financiera sólida la cual le permite cumplir sin inconvenientes con el pago de todas sus cuentas por pagar”*
4. Rentabilidad operativa mínima y presión de costos y gastos. El margen bruto es 46,30%, pero el margen operacional es apenas 0,78%, mostrando una brecha fuerte en la que la utilidad bruta “se consume” casi por completo en gastos operacionales, dejando una operación altamente sensible a variaciones en tarifas, costos, recaudo y gastos administrativos. Adicionalmente, se evidencia presión del costo de ventas de bienes (margen aproximado 20,11%) frente a servicios (65,27%), lo que refuerza la necesidad de generar mayores ingresos y revisar los gastos
5. Debilidad en la suficiencia cualitativa de notas a los estados financieros (en especial costos y gastos). Se observó que, aunque las notas a los estados financieros revelan información cuantitativa y cualitativa, “se requiere profundizar en aspectos cualitativos de costos y gastos” para facilitar la comprensión por los usuarios, alineado con lo preguntado por el aplicativo CHIP sobre utilidad y claridad de la revelación.

RECOMENDACIONES:

1. Fortalecer gestión de cartera y alertas tempranas. Revisar e implementar la línea estratégica del área financiera junto con la de cartera priorizando el volumen y composición del incremento identificado con seguimiento periódico de edades y acciones preventivas antes de llegar a 12 meses de vencimiento, considerando que la rotación de cartera (257,59 días) es una señal crítica y que la liquidez de la cuenta del activo corriente puede estar sobreestimada
2. Revisar técnicamente la cuenta de deterioro acumulado, clasificando saldos con evidencia de gestión de recaudo. Dado que el deterioro acumulado se observa constante y no evidencia gestión de recaudo (no se encuentra explicado en las notas a los estados financieros), se recomienda documentar y demostrar la trazabilidad de la gestión y evaluar conforme al criterio expuesto sobre activo corriente, si existen saldos que deban reclasificarse o depurarse por antigüedad o por dificultad de recuperabilidad, evitando mantener “corriente” lo que no se espera recaudar en los 12 meses siguientes.
3. Desglosar con mayor explicación la información cuantitativa de las cuentas por pagar mencionadas en las notas a los estados financieros aclarando razones argumentativas de la información cuantitativa



AGUAS DEL HUILA S.A. E.S.P.
NIT. 800.100.553-2

INFORME DE AUDITORIA

VERSIÓN: 7.0



4. Profundizar análisis de costos y gastos y su explicación en notas a los estados financieros, orientado a la explicación de la rentabilidad operativa, considerando la brecha entre margen bruto (46,30%) y margen operacional (0,78%) y la presión de costos en bienes frente a servicios, se recomienda realizar un análisis más detallado de costos y gastos que explique los principales factores que consumen la utilidad bruta, y reflejarlo en notas a los estados financieros con suficiente componente cualitativo.
5. Fortalecer controles de facturación para reducir devoluciones. Ante el incremento valorativo de devoluciones y la existencia en algunos casos por errores de valores en los productos, se recomienda robustecer validaciones previas (controles de valores, revisión de soportes y parametrización) y controles posteriores (conciliaciones y análisis), y ampliar la explicación en notas a los estados financieros para que los usuarios comprendan el efecto financiero y fiscal de estos movimientos.

De acuerdo con lo anterior finalmente se recomienda darle prioridad al flujo de caja, gestionando con mayor eficacia las cuentas por cobrar, aumentar las ventas mejorando los márgenes de rendimiento (rentabilidad) y optimizar los gastos administrativos que permitan aumentar la margen operacional, siendo importante para este proceso, la entidad a través del área financiera se establezca los centros de costos.

MARCO WILLIAM FONSECA DIAZ
Asesor de Control Interno

Proyecto: Manuel Hermida- Prof. Apoyo procesos de CI