



AGUAS DEL HUILA S.A. E.S.P.

NIT: 800'100.553 - 2

INFORME SOBRE AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO

Versión 5.0

Jefe de control interno o quien haga sus veces	MELBA CHARRY MOSQUERA	PERIODO EVALUADO:	II TRIMESTRE DE 2021
Destinatarios	<i>Administración de la entidad, Usuarios de los servicios, entes de vigilancia y control, proveedores, y comunidad en general.</i>	FECHA DE ELABORACIÓN:	AGOSTO DE 2021

1. OBJETIVO Y ALCANCE

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 2021-2020 el comportamiento del gasto 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.

Sobre la base que las entidades territoriales deben adoptar medidas equivalentes que sigan los lineamientos de los decretos emitidos por el gobierno nacional tendientes a racionalizar el gasto público, adaptándolas a cada organización, 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 informes de seguimiento periódicos de austeridad en el gasto de la Sociedad AGUAS DEL HUILA S.A. E.S.P.

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 procesos auditores.

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 de manera especial los siguientes componentes: Gastos operacionales; Costo de ventas; y Gastos no operacionales; 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, Ejecución de planes maestros de acueductos y alcantarillados, administrador y/o gestor del Plan departamental de Aguas -PDA,

....llevamos más que agua.

Calle 21 No. 1C -17

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

www.aguasdelhuila.gov.co

Neiva – Huila (Colombia).

ingresos corrientes por operaciones comerciales, y rendimiento de operaciones financieras.

El comportamiento comparativo del estado de resultados al cierre del 30 de junio de las vigencias 2021 frente a las cifras promedio del año 2020 se resume de la siguiente manera:

DETALLE	Junio-2021.	%	Promedio vigencia 2020	%	VARIACION
					ABSOLUTA
INGRESOS OPERACIONALES	2,804,424,138	100.00%	2,617,271,886	100.00%	187,152,253
VENTAS DE BIENES	576,348,244	20.55%	918,559,235	35.10%	-342,210,991
VENTA DE SERVICIOS PUBLICOS	855,713,116	30.51%	805,051,349	30.76%	50,661,767
VENTA DE OTROS SERVICIOS	1,465,838,651	52.27%	976,734,904	37.32%	489,103,747
(-) DEVOLUCIÓN VENTA BIENES Y SERVICIOS	-93,475,873	-3.33%	-83,073,602	-3.17%	-10,402,271
COSTO DE VENTAS	1,224,648,569	43.67%	1,481,983,154	56.62%	-257,334,585
BIENES	373,925,517	13.33%	620,710,685	23.72%	-246,785,168
SERVICIOS	122,892,194	4.38%	151,872,441	5.80%	-28,980,247
SERVICIOS PUBLICOS	727,830,858	25.95%	709,400,029	27.10%	18,430,830
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	1,579,775,569	56.33%	1,135,288,732	43.38%	444,486,838
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	2,284,843,272	81.47%	2,485,651,494	94.97%	-200,808,222
Sueldos y salarios	859,827,548	30.66%	846,082,598	32.33%	13,744,951
Aportes sobre la nómina	4,430,500	0.16%	3,847,850	0.15%	582,650
Prestaciones sociales	392,715,976	14.00%	421,268,107	16.10%	-28,552,131
Gastos de personal diversos	15,174,808	0.54%	19,136,898	0.73%	-3,962,090
Contribuciones efectivas	193,988,123	6.92%	174,974,059	6.69%	19,014,064
Gastos generales	632,671,593	22.56%	816,293,043	31.19%	-183,621,450
Impuestos, contribuciones y tasas	85,460,646	3.05%	86,477,923	3.30%	-1,017,277
Depreciación, provisiones y amortizaciones	100,574,078	3.59%	117,571,018	4.49%	-16,996,940
UTILIDAD (PERDIDA) OPERACIONAL	-705,067,703	-25.14%	-1,350,362,762	-51.59%	645,295,059
INGRESOS NO OPERACIONALES	38,225,150	1.36%	148,594,316	5.68%	-110,369,166
Financieros	10,253,718	0.37%	22,601,467	0.86%	-12,347,749
Ingresos Diversos	27,971,432	1.00%	125,992,849	4.81%	-98,021,417
Ajustes de ejercicios anteriores	0	0.00%	0	0.00%	0
EGRESOS NO OPERACIONALES	9,148,815	0.33%	10,107,156	0.39%	-958,341
Comisiones	9,148,815	0.33%	10,107,156	0.39%	-958,341
Otros gastos ordinarios	0	0.00%	0	0.00%	0
Ajustes de ejercicios anteriores	0	0.00%	0	0.00%	0
RESULTADO DEL PERÍODO	-675,991,368	-24.10%	-1,211,875,603	-46.30%	535,884,235

Fuente: Información financiera de la entidad reportada a la Contaduría General de la Nación -CGN

4. OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES GENERALES

La entidad de acuerdo con el cierre contable del 30 de junio de 2021 registra un resultado negativo de \$675'991.368, lo cual indica que en promedio mes hay un déficit del \$112'665.228 situación que aunque a este mismo corte es inferior al promedio del año inmediatamente anterior (\$201'979.267), agrava las finanzas de la institución por segundo año consecutivo en el que las expectativas de ingresos no logran asegurarse o cumplirse a plenitud y los costos y gastos de operación rebasan los niveles de ingresos reales.

De acuerdo con las proyecciones del área financiera de la entidad al 31 de diciembre de 2021 la entidad acumularía perdidas alrededor de los \$1.615'835.748 y con la posibilidad o expectativa de incrementar la facturación por venta de otros servicios en \$1.034'000.000 está perdida bajaría a \$581'835.748 aproximadamente. (Fuente: estimaciones departamento de contabilidad)

El nivel directivo y la administración de la entidad debe evaluar de fondo las circunstancias de estos resultados de forma integral para cada una de sus unidades de negocios y/o frentes de trabajo misionales, determinando las acciones de contingencia que orienten a corto, mediano y largo plazo las políticas de estabilidad, reorganización requeridas de viabilidad económica institucional con proyección y crecimiento permanente.

La carga prestacional de la entidad es alta, solo los rubros de sueldos y salarios, aportes sobre la nómina, prestaciones sociales y gastos diversos del personal, representan el 45,36% frente a los ingresos operacionales.

En un 25,14% los costos y gastos operacionales superan los ingresos corrientes causados o facturados por la entidad durante el primer semestre de 2021, por lo tanto, la empresa debe implementar políticas de austeridad de sus costos de operación y administración a efectos de disminuir el impacto de una perdida mayor al finalizar la presente vigencia fiscal, y de otra parte redoblar esfuerzos en aumentar ingresos durante el segundo semestre que absorban gran parte del déficit acumulado, lograr un punto de equilibrio y de ser posible generar a 31 de diciembre de 2021 un remanente.

La subgerencia administrativa y financiera y el área de planeación deben jugar un papel importante en liderar y sincronizar un plan de acción económico y de austeridad del gasto (La administración de la entidad y cada una de las dependencias de acuerdo con los propósitos del Gobierno nacional debe documentar, desarrollar y mantener una política de austeridad, control y racionalización del gasto público).

Con referencia al plan de desarrollo que establezca la administración, este debe ser monitoreado permanentemente junto a los correspondientes planes de acción u operativos anuales, revisando los resultados económicos de gestión y orientado con su cuerpo directivo, asesor, mandos medios y todo su talento humano los correctivos y ajustes necesarios en cumplimiento de las metas y objetivos propuestos.

Se debe mantener 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 fortalecer continuamente cada una de sus unidades de negocios, de forma integral. Producirse y socializarse periódicamente información financiera de la entidad por centros de costos, que facilite mes a mes el análisis y toma de decisiones sobre los resultados de sus cifras económicas.

Dentro de las revisiones y seguimiento del costo y gasto por las vigencias analizadas, no se evidencia partidas que

....llevamos más que agua.

Calle 21 No. 1C -17

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

www.aguasdelhuila.gov.co

Neiva – Huila (Colombia).



AGUAS DEL HUILA S.A. E.S.P.

NIT: 800'100.553 - 2

INFORME SOBRE AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO

Versión 5.0

denotan gastos de orden suntuoso, o que administrativamente se haya originado contratación en contravía de las políticas del gobierno nacional en materia de austeridad del gasto público.

Se recomienda dar continuidad a la publicación de forma mensual en la página WEB de la entidad, de los reportes de la ejecución presupuestal y los estados financieros de la sociedad, dentro de las directrices del Gobierno Nacional en materia de transparencia, y las políticas de gobierno en línea. (ley 1712 de 2014)

MELBA CHARRY MOSQUERA

Asesor Oficina de Control Interno

Proyecto: Grupo C.I.

....llevamos más que agua.

Calle 21 No. 1C -17

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

www.aguasdelhuila.gov.co

Neiva – Huila (Colombia).