



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:	I Trimestre de 2022
		FECHA DE ELABORACIÓN:	MAYO DE 2022
Destinatarios	<i>Administración de la entidad, Usuarios de los servicios, comunidad en general, proveedores; entes de vigilancia y control</i>		

1. OBJETIVO Y ALCANCE

Verificar el cumplimiento de las políticas de austeridad y eficiencia en el gasto público por parte de la sociedad AGUAS DEL HUILA S.A. E.S.P., comparando los gastos al cierre de la vigencia 2021 y el corte a 30 de marzo de la vigencia 2022, con motivo de evaluar el avance de austeridad de la vigencia en curso.

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, 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. CRITERIOS Y DIRECTRICES NORMATIVAS DE EVALUACIÓN

- El Decreto 371 de 2021 de la Presidencia de la República de Colombia (8 de abril), "Por el cual se establece el Plan de Austeridad del Gasto 2021 para los órganos que hacen parte del Presupuesto General de la Nación."
- La Resolución 056 de 2013 (17 de abril) "Por la cual se modifican los artículos 4° y 6° de la Resolución No. 020 de 2013".
- El Decreto 1737 de 1998 de la Presidencia de la República de Colombia (21 de agosto) "Por el cual se expiden medidas de austeridad y eficiencia y se someten a condiciones especiales la asunción de compromisos por parte de las entidades públicas que manejan recursos del Tesoro Público."
- El Decreto 984 de 2012 de la Presidencia de la República de Colombia (14 de mayo) "Por el cual se modifica el artículo 22 del Decreto 1737 de 1998."
- Artículo 209 de la Constitución política de Colombia "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.”

4. DESARROLLO DEL SEGUIMIENTO

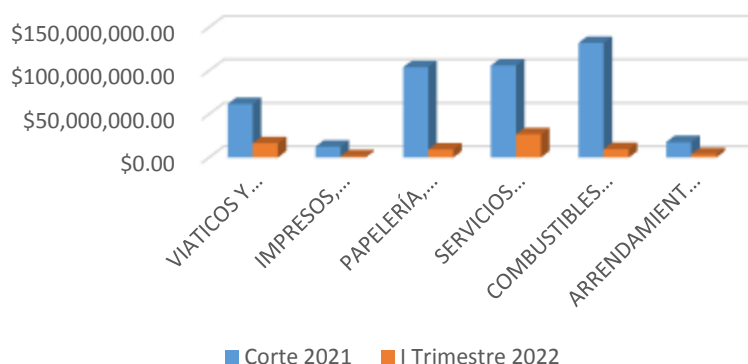
Los costos y gastos incurridos por la Sociedad AGUAS DEL HUILA S.A. E.S.P., cuyas fuentes generadoras de los recursos aplicados a su actividad principal de Agua Potable y Saneamiento Básico - Manejo y Control de Residuos Sólidos, corresponden básicamente a ingresos por ventas de bienes y servicios, Recursos 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.

Para el desarrollo del presente seguimiento, se tomó los gastos y costos al cierre de la vigencia 2021, y el cierre a corte de 30 de marzo de 2022, requeridos para el normal funcionamiento de la entidad, los cuales se representan en el siguiente cuadro:

GASTOS GENERALES			
DETALLE	VALOR TOTAL VIGENCIA 2021	VALOR I TRIMESTRE VIGENCIA 2022	% VARIACIÓN
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJES	\$ 61.635.362,00	\$ 16.585.500,00	26,909 %
IMPRESOS, SUSCRIPCIONES Y PUBLICIDAD	\$ 12.576.840,00	\$ 1.477.542,00	11,748 %
PAPELERÍA, ÚTILES Y MATERIALES	\$ 104.163.668,34	\$ 9.366.980,98	8,993 %
SERVICIOS PÚBLICOS	\$ 106.134.949,05	\$ 26.806.111,16	25,257 %
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$ 132.049.087,00	\$ 9.753.339,00	7,386 %
ARRENDAMIENTOS	\$ 17.805.000,00	\$ 3.849.000,00	21,618 %
TOTAL	\$ 434.364.906,39	\$ 67.838.473,14	15,618 %

Tabla 1. Balance de Pruebas a corte de vigencia 2021 y 2022 a corte 30 de abril, suministrado por la Oficina Financiera.

Gastos Generales



Con base en lo registrado en la Tabla 1, se logró evidenciar que a 30 de marzo de 2022 se ejecutó SESENTA Y SIETE MILLONES OCHOCIENTOS TREINTA Y OCHO MIL CUTROCIENTOS SETENTA Y TRES PESOS CON CATORCE CENTAVOS (\$ 67.838.473,14) representando el 15.61 % conforme a la ejecución final en la vigencia 2021.

En la siguiente gráfica, se ilustra el comportamiento del gasto y costo, a corte 31 de diciembre de las vigencias 2020 y 2021.

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

NIT: 800'100.553 - 2

INFORME SOBRE AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO**Versión 5.0**

A modo detallado en el rubro “Viáticos y Gastos de Viajes”, se evidencio una ejecución del 26.909 % en el primer trimestre de la vigencia 2022 con relación al 2021, siendo los gastos por concepto de gastos de ventas el de mayor aumento \$ 10.592.025 representado en un 44.20 %. Por otro lado, los gastos de administración no han registrado viáticos en el primer trimestre de la vigencia 2022.

VIATICOS Y GASTOS DE VIAJES			
DETALLE	VALOR TOTAL VIGENCIA 2021	VALOR I TRIMESTRE VIGENCIA 2022	% VARIACIÓN
GASTOS DE VENTAS	\$ 23.965.034,00	\$ 10.592.025,00	44,20 %
GASTOS DE ADMINISTRACION	\$ 2.516.773,00	-	0,00 %
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	\$ 27.154.555,00	\$ 2.517.763,00	9,27 %
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN SERVICIOS PUBLICOS	\$ 7.999.000,00	\$ 3.475.712,00	43,45 %
TOTAL	\$ 61.635.362,00	\$ 16.585.500,00	26,91 %

Tabla 2. Balance de Pruebas a corte de vigencia 2021 y 2022 a corte 30 de abril, suministrado por la Oficina Financiera.

A modo detallado del rubro “Impresos, Suscripciones y Publicidad”, se evidencio una ejecución del 11.75 % en la vigencia 2022 con relación al 2021, siendo los gastos por concepto de administración el de mayor ejecución \$ 981.542 representado en un 14.68 %. Por otro lado, los gastos de venta no han registrado movimiento para el primer trimestre de la vigencia 2022.

IMPRESOS, SUSCRIPCIONES Y PUBLICIDAD			
DETALLE	VALOR TOTAL VIGENCIA 2020	VALOR I TRIMESTRE VIGENCIA 2022	% VARIACIÓN
GASTOS DE VENTAS	\$ 167.900,00		0,00 %
GASTOS DE ADMINISTRACION	\$ 6.686.935,00	\$ 981.542,00	14,68 %
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN SERVICIOS PUBLICOS	\$ 5.722.005,00	\$ 496.000,00	8,67 %
TOTAL	\$ 12.576.840,00	\$ 1.477.542,00	11,75 %

Tabla 3. Balance de Pruebas a corte de vigencia 2021 y 2022 a corte 30 de abril, suministrado por la Oficina Financiera.

A modo detallado del rubro “Papelería, Útiles y Materiales”, se evidencio una ejecución del 8.99 % en la vigencia 2022 con relación al 2021, siendo los gastos por concepto de costos de transformación servicios públicos el de mayor ejecución con \$ 8.115.480,98 representando un 10.35 %.

PAPELERÍA, ÚTILES Y MATERIALES			
DETALLE	VALOR TOTAL VIGENCIA 2021	VALOR I TRIMESTRE VIGENCIA 2022	% VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACION	\$ 25.734.257,42	\$ 1.251.500,00	4,86 %

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

NIT: 800'100.553 - 2

INFORME SOBRE AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO**Versión 5.0**

COSTOS DE TRANSFORMACIÓN SERVICIOS PUBLICOS	\$ 78.429.410,92	\$ 8.115.480,98	10,35 %
TOTAL	\$ 104.163.668,34	\$ 9.366.980,98	8,99 %

Tabla 4. Balance de Pruebas a corte de vigencia 2021 y 2022 a corte 30 de abril, suministrado por la Oficina Financiera.

A modo detallado del rubro “Servicios Públicos”, se evidencio una ejecución del 25.26 % en la vigencia 2022 con relación al 2021, siendo los gastos de administración el de mayor ejecución con \$ 25.183.637,73 representando un 26,12 %. Por otro lado, los costos de ventas registraron la ejecución más baja de los ítems evaluados con \$ 161.356,54 representados en un 14,77 %.

SERVICIOS PÚBLICOS			
DETALLE	VALOR TOTAL VIGENCIA 2021	VALOR I TRIMESTRE VIGENCIA 2022	% VARIACIÓN
GASTOS DE VENTAS	\$ 1.092.116,02	\$ 161.356,54	14,77
GASTOS DE ADMINISTRACION	\$ 96.406.176,95	\$ 25.183.637,73	26,12
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN SERVICIOS PUBLICOS	\$ 8.636.656,08	\$ 1.461.116,89	16,92
TOTAL	\$ 106.134.949,05	\$ 26.806.111,16	25,26

Tabla 5. Balance de Pruebas a corte de vigencia 2021 y 2022 a corte 30 de abril, suministrado por la Oficina Financiera.

Los gastos de los servicios públicos fueron evaluados a detalle con el ánimo de determinar el mayor gasto entre ellos, con lo cual se logró identificar que el servicio de Celular Personal es el de mayor gasto \$ 666.197,17 representado en un 44,69 %. Por otro lado, el servicio de menor consumo fue el de internet con \$ 6.001.919,56 con un porcentaje del 21,44 %.

SERVICIOS PUBLICOS GASTOS DE ADMINISTRACIÓN			
DETALLE	VALOR TOTAL VIGENCIA 2021	VALOR I TRIMESTRE VIGENCIA 2022	% VARIACIÓN
AGUA	\$ 1.562.680,00	\$ 368.790,00	23,60 %
ENERGIA	\$ 60.573.010,00	\$ 16.038.200,00	26,48 %
TELEFONO	\$ 4.786.822,00	\$ 2.108.531,00	44,05 %
INTERNET	\$ 27.992.906,00	\$ 6.001.919,56	21,44 %
CELULAR PERSONAL	\$ 1.490.758,95	\$ 666.197,17	44,69 %
TOTAL	\$ 96.406.176,95	\$ 25.183.637,73	26,12 %

Tabla 6. Balance de Pruebas a corte de vigencia 2021 y 2022 a corte 30 de abril, suministrado por la Oficina Financiera.

A modo detallado del rubro “Combustibles y Lubricantes”, se evidencio una ejecución del 7.39 % en la vigencia 2022 con relación al 2021, siendo los gastos por concepto de costos de transformación servicios públicos el único que registro gasto en la vigencia en curso con \$ 9.753.339 representados en un 9,20 %.

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

NIT: 800'100.553 - 2

INFORME SOBRE AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO**Versión 5.0****COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES**

DETALLE	VALOR TOTAL VIGENCIA 2021	VALOR I TRIMESTRE VIGENCIA 2022	% VARIACIÓN
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	\$ 14.082.695,00		0,00 %
GASTOS DE ADMINISTRACION	\$ 11.945.556,00		0,00 %
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN SERVICIOS PUBLICOS	\$ 106.020.836,00	\$ 9.753.339,00	9,20 %
TOTAL	\$ 132.049.087,00	\$ 9.753.339,00	7,39 %

Tabla 7. Balance de Pruebas a corte de vigencia 2021 y 2022 a corte 30 de abril, suministrado por la Oficina Financiera.

A modo detallado del rubro “Sueldos y Salarios”, se evidencio una ejecución del 39.44 % en la vigencia 2022 con relación al 2021, siendo los gastos por concepto de costos de transformación servicios públicos el de mayor aumento con \$ 444.242.794 representados en un 76.73 %.

Los costos de Transformación Servicios Públicos, van relacionados con los servicios prestados por la entidad, lo cual significa que el indicador en aumento indica que se han prestado más servicios que en la vigencia anterior, por lo cual se refleja en incremento mencionado.

SUELDOS Y SALARIOS

DETALLE	VALOR TOTAL VIGENCIA 2021	VALOR I TRIMESTRE VIGENCIA 2022	% VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACION	\$ 1.073.200.197,00	\$ 285.867.578,00	26,64 %
GASTOS DE VENTAS	\$ 600.532.411,00	\$ 158.375.216,00	26,37 %
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN SERVICIOS PUBLICOS	\$ 578.950.870,85	\$ 444.242.794	76,73 %
TOTAL	\$ 2.252.683.478,85	\$ 888.485.588,00	39,44 %

Tabla 8. Balance de Pruebas a corte de vigencia 2021 y 2022 a corte 30 de abril, suministrado por la Oficina Financiera.

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES GENERALES

Dentro de la revisión y seguimiento del costo y gasto de las vigencias analizadas (2021 – I trimestre 2022), no se evidencio partidas que denoten la ocurrencia de gastos suntuosos, o que administrativamente se haya originado contratación en contravía de las políticas del gobierno nacional en materia de austeridad del gasto público. No obstante, se realizan las siguientes observaciones:

- En el rubro de Viáticos y Gastos de viajes, se identificó en los gastos de administración \$ 10.592.025 el cual representa el 44.20 % conforme al corte de vigencia 2021.
- En el rubro de Servicios Públicos de la Administración se observó un incremento significativo en los ítems Teléfono y Celular Personal, los cuales superaron el 40 % en el primer trimestre de la vigencia 2022 conforme al gasto total de la vigencia 2021, con lo cual se puede proyectar un gasto mayor al de la vigencia anterior.
- Es necesario dar continuidad a las medidas implementadas conforme a lo establecido en el Decreto 371 de 2021, y definir el plan de austeridad en la entidad para cada vigencia.



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

NIT: 800'100.553 - 2

INFORME SOBRE AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO
Versión 5.0

- Se recomienda el uso adecuado de la papelería, exhortando al uso de medios digitales, minimizando el uso en lo posible de impresiones. En razón que si el incremento en los rubros analizados en el presente seguimiento no representa un aumento desmedido, el objetivo de la austeridad es minimizar costos y gasto en medida de lo posible.

MELBA CHARRY MOSQUERA

Asesor Oficina de Control Interno

Proyecto: JACO- Prof. Apoyo procesos de CI