

| | |
|--|---|
|  aguas del huila <small>servicios más que agua</small> | 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 | PERÍODO EVALUADO: FECHA DE ELABORACIÓN: | III Trimestre de 2022 NOVIEMBRE 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 septiembre 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 397 de 2022 de la Presidencia de la República de Colombia (17 de marzo), “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 4º y 6º 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 expedan 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,

| | |
|---|---|
|  aguas del huila <small>servicios más sostenibles</small> | AGUAS DEL HUILA S.A. E.S.P. NIT: 800'100.553 - 2 INFORME SOBRE AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO <i>Versión 5.0</i> |
|---|---|

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.

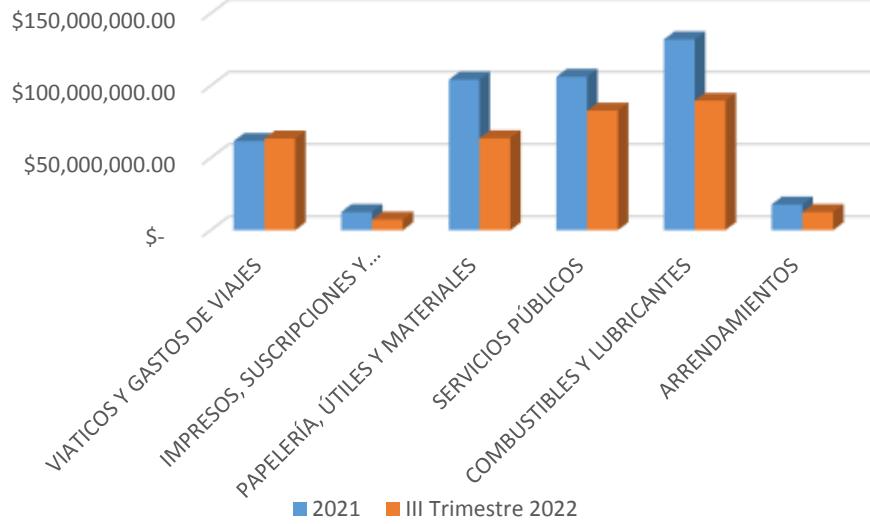
Para el desarrollo del presente seguimiento, se tomó los gastos y costos al cierre de la vigencia 2021, y el cierre a corte de 30 de septiembre de 2022, requeridos para el normal funcionamiento de la entidad, los cuales se representan en el siguiente cuadro:

| GASTOS GENERALES | | | |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--|--------------------|
| DETALLE | VALOR TOTAL VIGENCIA 2021 | ACUMULADO III TRIMESTRE VIGENCIA 2022 | % VARIACIÓN |
| VIATICOS Y GASTOS DE VIAJES | \$ 61.635.362,00 | \$ 63.472.131,00 | 103,0 % |
| IMPRESOS, SUSCRIPCIONES Y PUBLICIDAD | \$ 12.576.840,00 | \$ 7.292.281,00 | 58,0 % |
| PAPELERÍA, ÚTILES Y MATERIALES | \$ 104.163.668,34 | \$ 63.630.841,56 | 61,1 % |
| SERVICIOS PÚBLICOS | \$ 106.134.949,05 | \$ 82.744.526,32 | 78,0 % |
| COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | \$ 132.049.087,00 | \$ 89.554.724,00 | 67,8 % |
| ARRENDAMIENTOS | \$ 17.805.000,00 | \$ 12.483.500,00 | 70,1 % |
| TOTAL | \$ 434.364.906,39 | \$ 255.705.872,88 | 58,9 % |

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

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

NIT: 800'100.553 - 2

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

Con base en lo registrado en la Tabla 1, se logró evidenciar que a 30 de septiembre de 2022 se ejecutó DOSCIENTOS CINCUENTA Y CINCO MILLONES SETECIENTOS CINCO MIL OCHOCIENTOS SETENTA Y DOS PESOS CON OCHENTA Y OCHO CENTAVOS (\$ 255.705.872,88) representando el 58.9 % conforme a la ejecución final en la vigencia 2021.

A modo detallado en el rubro “Viáticos y Gastos de Viajes”, se evidenció una variación del 103.0 % en el tercer trimestre de la vigencia 2022 con relación al cierre de vigencia del 2021, siendo los gastos por concepto de Gastos de Administración el de mayor aumento \$ 7.211.484,00 representado en un 286,54 %, Seguidos por los Gastos de Ventas con \$ 32.351.126,00, representado en un 135%.

En los Gastos de Administración, de los \$ 4.983.342, la mayor parte del gasto referencia a un seminario al cual el Gerente de la entidad debió asistir en la ciudad de Cartagena.

En cuanto a los Gastos de Ventas, el aumento en lo que lleva acumulado la vigencia en curso, obedece en gran parte (\$ 32.351.126,00) a las salidas de campo que ha debido realizar el Topógrafo de la entidad Luis Enrique Gallego.

| VIATICOS Y GASTOS DE VIAJES | | | |
|---|---------------------------|---------------------------------------|----------------|
| DETALLE | VALOR TOTAL VIGENCIA 2021 | ACUMULADO III TRIMESTRE VIGENCIA 2022 | % VARIACIÓN |
| GASTOS DE VENTAS | \$ 23.965.034,00 | \$ 32.351.126,00 | 135,0 % |
| GASTOS DE ADMINISTRACION | \$ 2.516.773,00 | \$ 7.211.484,00 | 286,54 % |
| COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS | \$ 27.154.555,00 | \$ 18.696.437,00 | 68,85 % |
| COSTOS DE TRANSFORMACIÓN SERVICIOS PUBLICOS | \$ 7.999.000,00 | \$ 5.213.084,00 | 65,17 % |
| TOTAL | \$ 61.635.362,00 | \$ 63.472.131,00 | 103,0 % |

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

| | |
|---|---|
|  aguas del huila <small>Reservamos agua para el desarrollo.</small> | AGUAS DEL HUILA S.A. E.S.P. NIT: 800'100.553 - 2 INFORME SOBRE AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO <i>Versión 5.0</i> |
|---|---|

A modo detallado del rubro “Impresos, Suscripciones y Publicidad”, se evidencio una ejecución del 58.0 % en el tercer trimestre de la vigencia 2022 con relación al cierre de vigencia del 2021, siendo los gastos por concepto de Gastos de Ventas el de mayor incremento \$ 552.600 representando una variación del 329.12 %.

| IMPRESOS, SUSCRIPCIONES Y PUBLICIDAD | | | |
|---|----------------------------------|--|--------------------|
| DETALLE | VALOR TOTAL VIGENCIA 2021 | ACUMULADO III TRIMESTRE VIGENCIA 2022 | % VARIACIÓN |
| GASTOS DE VENTAS | \$ 167.900,00 | \$ 552.600,00 | 329,12 % |
| GASTOS DE ADMINISTRACION | \$ 6.686.935,00 | \$ 6.043.681,00 | 90,38 % |
| COSTOS DE TRANSFORMACIÓN SERVICIOS PUBLICOS | \$ 5.722.005,00 | \$ 696.000,00 | 12,16 % |
| TOTAL | \$ 12.576.840,00 | \$ 7.292.281,00 | 58,0 % |

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

A modo detallado del rubro “Papelería, Útiles y Materiales”, se evidencio una ejecución del 61.09 % en el tercer trimestre de la vigencia 2022 con relación al cierre de vigencia del 2021, siendo los gastos por concepto de Gastos de Transformación el de mayor ejecución con \$ 48.125.431,56 representando un 61.36 %.

| PAPELERÍA, ÚTILES Y MATERIALES | | | |
|---|----------------------------------|--|--------------------|
| DETALLE | VALOR TOTAL VIGENCIA 2021 | ACUMULADO III TRIMESTRE VIGENCIA 2022 | % VARIACIÓN |
| GASTOS DE ADMINISTRACION | \$ 25.734.257,42 | \$ 15.505.410,00 | 60,25 % |
| COSTOS DE TRANSFORMACIÓN SERVICIOS PUBLICOS | \$ 78.429.410,92 | \$ 48.125.431,56 | 61,36 % |
| TOTAL | \$ 104.163.668,34 | \$ 63.630.841,56 | 61,1 % |

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

A modo detallado del rubro “Servicios Públicos”, se evidencio una ejecución del 78.0 % en el tercer trimestre de la vigencia 2022 con relación al cierre de vigencia del 2021, siendo los Gastos de Administración el de mayor variación con \$ 77.594.067,46 representando un 80,49 %.

| SERVICIOS PÚBLICOS | | | |
|---|----------------------------------|--|--------------------|
| DETALLE | VALOR TOTAL VIGENCIA 2021 | ACUMULADO III TRIMESTRE VIGENCIA 2022 | % VARIACIÓN |
| GASTOS DE VENTAS | \$ 1.092.116,02 | \$ 581.481,08 | 53,24 % |
| GASTOS DE ADMINISTRACION | \$ 96.406.176,95 | \$ 77.594.067,46 | 80,49 % |
| COSTOS DE TRANSFORMACIÓN SERVICIOS PUBLICOS | \$ 8.636.656,08 | \$ 4.568.977,78 | 53,0 % |
| TOTAL | \$ 106.134.949,05 | \$ 82.744.526,32 | 78,0 % |

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

| | |
|--|---|
|  aguas del huila <small>Suministros más que agua</small> | AGUAS DEL HUILA S.A. E.S.P. NIT: 800'100.553 - 2 INFORME SOBRE AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO <i>Versión 5.0</i> |
|--|---|

Los Gastos de Administración, relacionados con los servicios públicos, fueron inspeccionados a detalle con el ánimo de determinar el mayor variación entre ellos, con lo cual se logró identificó que el servicio de agua es el de mayor diferencia, con \$ 1.820.640,00 representado en un 116.51 %.

| SERVICIOS PUBLICOS GASTOS DE ADMINISTRACIÓN | | | |
|--|----------------------------------|--|--------------------|
| DETALLE | VALOR TOTAL VIGENCIA 2021 | ACUMULADO III TRIMESTRE VIGENCIA 2022 | % VARIACIÓN |
| AGUA | \$ 1.562.680,00 | \$ 1.820.640,00 | 116,51 |
| ENERGIA | \$ 60.573.010,00 | \$ 49.013.680,00 | 71,84 |
| TELEFONO | \$ 4.786.822,00 | \$ 4.631.268,00 | 80,32 |
| INTERNET | \$ 27.992.906,00 | \$ 20.833.256,12 | 74,42 |
| CELULAR PERSONAL | \$ 1.490.758,95 | \$ 1.295.223,34 | 50,15 |
| TOTAL | \$ 96.406.176,95 | \$ 77.594.067,46 | 73,11 |

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

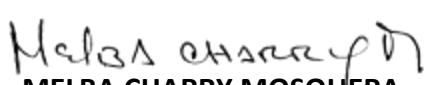
A modo detallado del rubro “Combustibles y Lubricantes”, se evidencio una ejecución del 67.8 % en el tercer trimestre de la vigencia 2022 con relación al cierre de vigencia del 2021, siendo los gastos por concepto de Gastos de Administración el de mayor variación con \$ 13.522.598,00 representando un 113.20 %.

| COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | | | |
|---|----------------------------------|--|--------------------|
| DETALLE | VALOR TOTAL VIGENCIA 2021 | ACUMULADO III TRIMESTRE VIGENCIA 2022 | % VARIACIÓN |
| COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS | \$ 14.082.695,00 | \$ 7.350.948,00 | 52,20 % |
| GASTOS DE ADMINISTRACION | \$ 11.945.556,00 | \$ 13.522.598,00 | 113,20 % |
| COSTOS DE TRANSFORMACIÓN SERVICIOS PUBLICOS | \$ 106.020.836,00 | \$ 68.681.178,00 | 64,78 % |
| TOTAL | \$ 132.049.087,00 | \$ 89.554.724,00 | 67,8 % |

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

A modo detallado del rubro “Sueldos y Salarios”, se evidencio una ejecución del 76.38 % en el tercer trimestre de la vigencia 2022 con relación al cierre de vigencia del 2021, siendo los gastos por concepto de Gastos de Administración el de mayor variación con \$ 825.527.180,00 representados en un 76.92 %.

| SUELdos Y SALARIOS | | | |
|---------------------------|----------------------------------|--|--------------------|
| DETALLE | VALOR TOTAL VIGENCIA 2021 | ACUMULADO III TRIMESTRE VIGENCIA 2022 | % VARIACIÓN |
| GASTOS DE ADMINISTRACION | \$ 1.073.200.197,00 | \$ 825.527.180,00 | 76,92 % |

| | | | |
|--|---|----------------------------|----------------|
|  | AGUAS DEL HUILA S.A. E.S.P. NIT: 800'100.553 - 2 | | |
| | INFORME SOBRE AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO <i>Versión 5.0</i> | | |
| GASTOS DE VENTAS | \$ 600.532.411,00 | \$ 454.532.945,00 | 75,69 % |
| COSTOS DE TRANSFORMACIÓN SERVICIOS PUBLICOS | \$ 578.950.870,85 | \$ 440.623.067,00 | 76,11 % |
| TOTAL | \$ 2.252.683.478,85 | \$ 1.720.683.192,00 | 76,38 % |
| Tabla 8. Balance de Pruebas a corte de vigencia 2021 y 2022 a corte 30 de septiembre, suministrado por la Oficina Financiera. | | | |
| 5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES GENERALES | | | |
| <p>Dentro de la revisión y seguimiento del costo y gasto de las vigencias analizadas (2021 – III 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:</p> <ul style="list-style-type: none"> En el rubro de Viáticos y Gastos de Viajes, en lo acumulado durante el III trimestre de la vigencia en curso, se registró en los Gastos de Administración \$ 7.211.484,00, lo cual representa el 286.54 % conforme al corte de la vigencia 2021. Una vez indagado dicha variación, el aumento anterior obedece en gran parte a las salidas de campo que ha debido realizar el Topógrafo de la entidad Luis Enrique Gallego. 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. 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 | | | |