

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

<b>Jefe de control interno o quien haga sus veces</b>	<b>MELBA CHARRY MOSQUERA</b>	<b>PERÍODO EVALUADO:</b> <b>FECHA DE ELABORACIÓN:</b>	IV Trimestre de 2022 <b>MARZO DE 2023</b>
<b>Destinatarios</b>	<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 31 de diciembre 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 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,

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

celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones.”

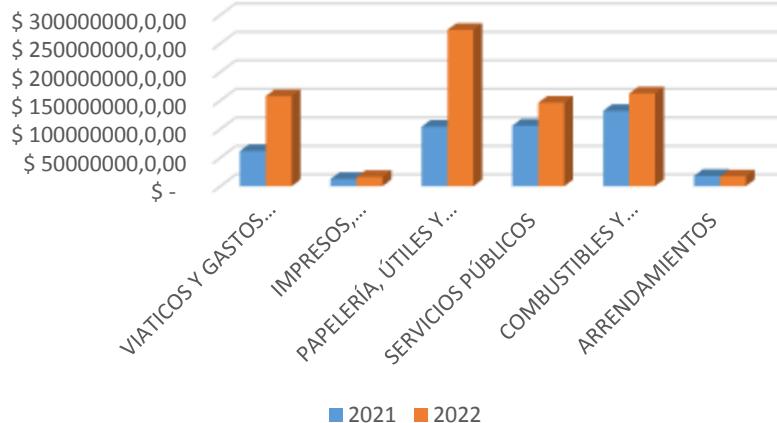
#### 4. DESARROLLO DEL SEGUIMIENTO

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, 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 las vigencias 2021 y 2022, requeridos para el normal funcionamiento de la entidad, los cuales se representan a groso modo en el siguiente cuadro:

<b>GASTOS GENERALES</b>				
<b>DETALLE</b>	<b>VALOR TOTAL VIGENCIA 2021</b>	<b>VALOR TOTAL VIGENCIA 2022</b>	<b>% VARIACIÓN</b>	
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJES	\$ 61.635.362,00	\$ 157.785.231	256 %	
IMPRESOS, SUSCRIPCIONES Y PUBLICIDAD	\$ 12.576.840,00	\$ 16.344.758	130 %	
PAPELERÍA, ÚTILES Y MATERIALES	\$ 104.163.668,34	\$ 273.835.012	262 %	
SERVICIOS PÚBLICOS	\$ 106.134.949,05	\$ 146.467.120	138 %	
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$ 132.049.087,00	\$ 162.408.816	123 %	
ARRENDAMIENTOS	\$ 17.805.000,00	\$ 17.334.500	97 %	
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 434.364.906,39</b>	<b>\$ 616.390.206</b>	<b>141 %</b>	

Tabla 1. Balance de Pruebas a corte de vigencia 2021 y 2022 a corte 31 de diciembre, suministrado por la Oficina Financiera.



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

Con base en lo registrado en la Tabla 1, se logró evidenciar que a 31 de diciembre de 2022 se ejecutó SEISCIENTOS DIECISÉIS MILLONES TRESCIENTOS NOVENTA MIL DOSCIENTOS SEIS PESOS (\$ 616.390.206) representando el 141 % 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 256.0 % en el cuarto 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 \$ 11.162.605,00 representado en un 443,53 %, Seguidos por los Gastos de Ventas con \$ 91.656.058,00, representado en un 337.53%.

- Conforme a los Costos de Ventas, se evidencio que contabilizaron mal \$ 65.608.213, toda vez que dicho pago hace referencia a la nómina de los empleados de maquinaria.
- El incremento en el Gasto de viáticos de administración obedece a capacitaciones, las cuales fueron superiores conforme a la vigencia de referencia (2021). Según lo manifestó y soportó por la Contadora de la entidad.
- En cuanto a los Gastos de Ventas, el aumento en lo que lleva acumulado la vigencia en curso, obedece en gran parte (\$ 48.417.474,00) a las salidas de campo que ha debido realizar el Topógrafo de la entidad Luis Enrique Gallego.

<b>VIATICOS Y GASTOS DE VIAJES</b>			
<b>DETALLE</b>	<b>VALOR TOTAL VIGENCIA 2021</b>	<b>VALOR TOTAL VIGENCIA 2022</b>	<b>% VARIACIÓN</b>
GASTOS DE VENTAS	\$ 23.965.034,00	\$ 48.417.474,00	202.03
GASTOS DE ADMINISTRACION	\$ 2.516.773,00	\$ 11.162.605,00	443.53
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	\$ 27.154.555,00	\$ 91.656.058,00	337.53
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN SERVICIOS PUBLICOS	\$ 7.999.000,00	\$ 6.549.094,00	81.87
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 61.635.362,00</b>	<b>\$ 157.785.231,00</b>	<b>256.00</b>

Tabla 2. Balance de Pruebas a corte de vigencia 2021 y 2022 a corte 31 de diciembre, suministrado por la Oficina Financiera.

A modo detallado del rubro “Impresos, Suscripciones y Publicidad”, se evidencio una ejecución del 126.96 % en el cuarto 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 \$ 2.245.877 representado una variación del 1337.63 %. De los cuales \$ 1.693.277.

Lo anterior, debido al incremento de convenio y contratos con relación a la vigencia 2021, lo cual incrementa los costos de publicación. Adicionalmente, se suscribió con la nación la elaboración de pendones y publicidad para eventos llevado a cabo en la vigencia evaluada.

<b>IMPRESOS, SUSCRIPCIONES Y PUBLICIDAD</b>			
<b>DETALLE</b>	<b>VALOR TOTAL VIGENCIA 2021</b>	<b>VALOR TOTAL VIGENCIA 2022</b>	<b>% VARIACIÓN</b>
GASTOS DE VENTAS	\$ 167.900,00	\$ 2.245.877,00	1337.63 %
GASTOS DE ADMINISTRACION	\$ 6.686.935,00	\$ 13.202.881,00	197.44 %

 <b>aguas del huila</b> <small>Suministros más que agua</small>	<b>AGUAS DEL HUILA S.A. E.S.P.</b> NIT: 800'100.553 - 2  <b>INFORME SOBRE AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO</b> <i>Versión 5.0</i>
<b>COSTOS DE TRANSFORMACIÓN SERVICIOS PUBLICOS</b>	\$ 5.722.005,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 12.576.840,00</b>
<b>\$ 16.344.758,00</b>	<b>129.96 %</b>

Tabla 3. Balance de Pruebas a corte de vigencia 2021 y 2022 a corte 31 de diciembre, suministrado por la Oficina Financiera.

A modo detallado del rubro “Papelería, Útiles y Materiales”, se evidencio una ejecución del 262.89 % en el cuarto trimestre de la vigencia 2022 con relación al cierre de vigencia del 2021, siendo el concepto de Gastos de Administración el de mayor ejecución con \$ 107.541.693,42 representando un 417.89 %.

El incremento obedece a la normalización de las actividades de la entidad, teniendo como referencia que en el 2021 aún se continuaba con algunas medidas derivadas del covid. Adicionalmente, se refleja la salida de materiales para las obras adelantadas en los municipios por concepto de transformación de servicios públicos.

PAPELERÍA, ÚTILES Y MATERIALES			
DETALLE	VALOR TOTAL VIGENCIA 2021	VALOR TOTAL VIGENCIA 2022	% VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACION	\$ 25.734.257,42	\$ 107.541.693,42	417.89 %
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN SERVICIOS PUBLICOS	\$ 78.429.410,92	\$ 166.293.319,00	212.03 %
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 104.163.668,34</b>	<b>\$ 273.835.012,41</b>	<b>262.89 %</b>

Tabla 4. Balance de Pruebas a corte de vigencia 2021 y 2022 a corte 31 de diciembre, suministrado por la Oficina Financiera.

A modo detallado del rubro “Servicios Públicos”, se evidencio una ejecución del 108.35 % en el cuarto trimestre de la vigencia 2022 con relación al cierre de vigencia del 2021, siendo los Gastos de Administración el de mayor variación con \$ 106.157.635,60 representando un 110,11 %. Por lo contrario, se evidenció que los Gastos de Ventas registraron una reducción del 29 % conforme a la vigencia anterior.

SERVICIOS PÚBLICOS			
DETALLE	VALOR TOTAL VIGENCIA 2021	VALOR TOTAL VIGENCIA 2022	% VARIACIÓN
GASTOS DE VENTAS	\$ 1.092.116,02	\$ 775.557,08	71.01 %
GASTOS DE ADMINISTRACION	\$ 96.406.176,95	\$ 106.157.635,60	110.11 %
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN SERVICIOS PUBLICOS	\$ 8.636.656,08	\$ 8.059.984,78	93.32 %
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 106.134.949,05</b>	<b>\$ 114.993.177,46</b>	<b>108.35 %</b>

Tabla 5. Balance de Pruebas a corte de vigencia 2021 y 2022 a corte 31 de diciembre, suministrado por la Oficina Financiera.

Los Gastos de Administración, relacionados con los servicios públicos, fueron inspeccionados a detalle con el ánimo de determinar la mayor variación entre ellos, con lo cual se logró identificar que el servicio de agua es el de mayor diferencia, con \$ 2.452.010,00 representado en un 156.91 %.

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

<b>SERVICIOS PUBLICOS GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>			
<b>DETALLE</b>	<b>VALOR TOTAL VIGENCIA 2021</b>	<b>VALOR TOTAL VIGENCIA 2022</b>	<b>% VARIACIÓN</b>
AGUA	\$ 1.562.680,00	\$ 2.452.010,00	156.91 %
ENERGIA	\$ 60.573.010,00	\$ 68.436.280,00	110.46 %
TELEFONO	\$ 4.786.822,00	\$ 5.674.366,00	118.00 %
INTERNET	\$ 27.992.906,00	\$ 27.984.663,26	99.97 %
CELULAR PERSONAL	\$ 1.490.758,95	\$ 1.610.316,34	92.37 %
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 96.406.176,95</b>	<b>\$ 106.157.635,60</b>	<b>110.11 %</b>

Tabla 6. Balance de Pruebas a corte de vigencia 2021 y 2022 a corte 31 de diciembre, suministrado por la Oficina Financiera.

A modo detallado del rubro “Combustibles y Lubricantes”, se evidencio una ejecución del 122.99 % en el cuarto trimestre de la vigencia 2022 con relación al cierre de vigencia del 2021, siendo los Gastos de Administración el de mayor variación con \$ 38.512.213,00 representando un 322.40 %.

Inicialmente se debe mencionar que el incremento del gasto por concepto de combustibles obedece en primera instancia a los incrementos constantes que se han venido dando por parte del gobierno; además por parte de los gastos de administración en el 2022 se incrementaron las visitas a las obras por parte del gerente.

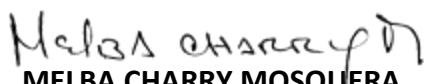
<b>COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES</b>			
<b>DETALLE</b>	<b>VALOR TOTAL VIGENCIA 2021</b>	<b>VALOR TOTAL VIGENCIA 2022</b>	<b>% VARIACIÓN</b>
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	\$ 14.082.695,00	\$ 12.233.459,00	86.87 %
GASTOS DE ADMINISTRACION	\$ 11.945.556,00	\$ 38.512.213,00	322.40 %
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN SERVICIOS PUBLICOS	\$ 106.020.836,00	\$ 111.663.144,00	105.32 %
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 132.049.087,00</b>	<b>\$ 162.408.816,00</b>	<b>122.99 %</b>

Tabla 7. Balance de Pruebas a corte de vigencia 2021 y 2022 a corte 31 de diciembre, suministrado por la Oficina Financiera.

A modo detallado del rubro “Sueldos y Salarios”, se evidencio una ejecución del 106.55 % en el cuarto trimestre de la vigencia 2022 con relación al cierre de vigencia del 2021, siendo los Costos de Transformación el de mayor variación con \$ 703.786.724,00 representados en un 121.56 %.

El incremento en el gasto de sueldos y salarios se relaciona al aumento del salario mínimo y los costos de transformación con relación a las obras contratadas en la vigencia 2022.

<b>SUELDO Y SALARIOS</b>			
<b>DETALLE</b>	<b>VALOR TOTAL VIGENCIA 2021</b>	<b>VALOR TOTAL VIGENCIA 2022</b>	<b>% VARIACIÓN</b>

	<b>AGUAS DEL HUILA S.A. E.S.P.</b> NIT: 800'100.553 - 2		
	<b>INFORME SOBRE AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO</b> <b>Versión 5.0</b>		
GASTOS DE ADMINISTRACION	\$ 1.073.200.197,00	\$ 1.101.563.688,00	102.64 %
GASTOS DE VENTAS	\$ 600.532.411,00	\$ 594.818.044,00	99.05 %
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN SERVICIOS PUBLICOS	\$ 578.950.870,85	\$ 703.786.724,00	121.56 %
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2.252.683.478,85</b>	<b>\$ 2.400.168.456,00</b>	<b>106.55 %</b>
Tabla 8. Balance de Pruebas a corte de vigencia 2021 y 2022 a corte 31 de diciembre, suministrado por la Oficina Financiera.			
<b>5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES GENERALES</b>			
Dentro de la revisión y seguimiento del costo y gasto de las vigencias analizadas (2021 – 2022), se identificó lo siguiente:			
<ul style="list-style-type: none"> <li>De los gastos evaluados (Viáticos, Impresos y publicaciones, papelería, servicios públicos, combustible y lubricantes, arriendos y sueldos), se identificó variantes significativos en viáticos 256 %, papelería y útiles 263 %.</li> <li>Se identificó error en la contabilización del pago de nómina de maquinarias toda vez que esta fue realizada en la cuenta 63909015, asignada para los viáticos de Costos de Ventas.</li> <li>En el rubro de Viáticos y Gastos de Viajes, en lo acumulado durante la vigencia 2022, se registró en los Gastos de Administración \$ 11.162.605,00, lo cual representa el 443.53 % conforme al corte de la vigencia 2021.</li> </ul>			
<b>RECOMENDACIONES:</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>Dar cumplimiento 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.</li> <li>Suscribir plan de mejoramiento que contribuyan con la mitigación de posibles errores de contabilización.</li> <li>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.</li> </ul>			
 <b>MELBA CHARRY MOSQUERA</b> Asesor Oficina de Control Interno			
Proyecto: JACO- Prof. Apoyo procesos de CI			