

 aguas del huila <small>servicios públicos</small>	AGUAS DEL HUILA S.A. E.S.P. NIT: 800'100.553 - 2 REPORTE REVISIONES Y SELECTIVAS DE CONTROL INTERNO Versión 5.0
--	---

Fecha	22	07	2022
Proceso - Área / Dependencia	Cuentas por cobrar – servicios públicos facturados		
Destinatarios	Líderes dependencias: coordinador servicios públicos, sección de cartera y Jurídica.		

1. OBJETIVO

Realizar seguimiento por parte de la Oficina de Control Interno al Procedimientos establecidos por la entidad para la administración, gestión y control de los recaudos de los servicios públicos facturados mes a mes por la sociedad como operador especializado de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo, mediante contratos de concesión en los municipios de Nátaga, Santa María y Tarqui.

2. ALCANCE

Efectuar verificación de la operatividad y eficacia del sistema de control interno institucional entorno a la gestión de la cartera por prestación de servicios públicos domiciliarios de cada uno de los municipios que opera la sociedad Aguas del Huila.

3. PROCEDIMIENTO

Revisión documental de registros, facturas, balances de prueba, reporte periódicos del estado de la cartera por concepto de servicios públicos domiciliarios.

4. RECURSOS

Inspección ocular y revisión general de la documentación solicitada y puesta a disposición del grupo auditor, guías, formatos y protocolos de control interno.

5. RESULTADOS

La entidad actualmente mediante contrato y/o convenio de concesión tiene a cargo la administración de los servicios públicos domiciliarios de aseo, acueducto y alcantarillado en los municipios de Paicol, Nátaga, Santa María, Tarqui. Para ello desde Neiva se genera la facturación de los servicios públicos suministrados en cada una de estas localidades territoriales a los diferentes usuarios y/o suscriptores.

La información se lleva sistematizada a través del software GCI, emitiendo la facturación a los clientes de forma mensual, según registros de mediciones de consumos a los cortes establecidos para cada una de las localidades. Por lo anterior, se procedió a revisar el balance de pruebas, emitido por el software GCI a corte de 30 de junio de 2022, con motivo de verificar el estado de la cartera de los municipios objeto de auditoria, determinándose lo siguiente:

CARTERA DE LOS MUNICIPIOS

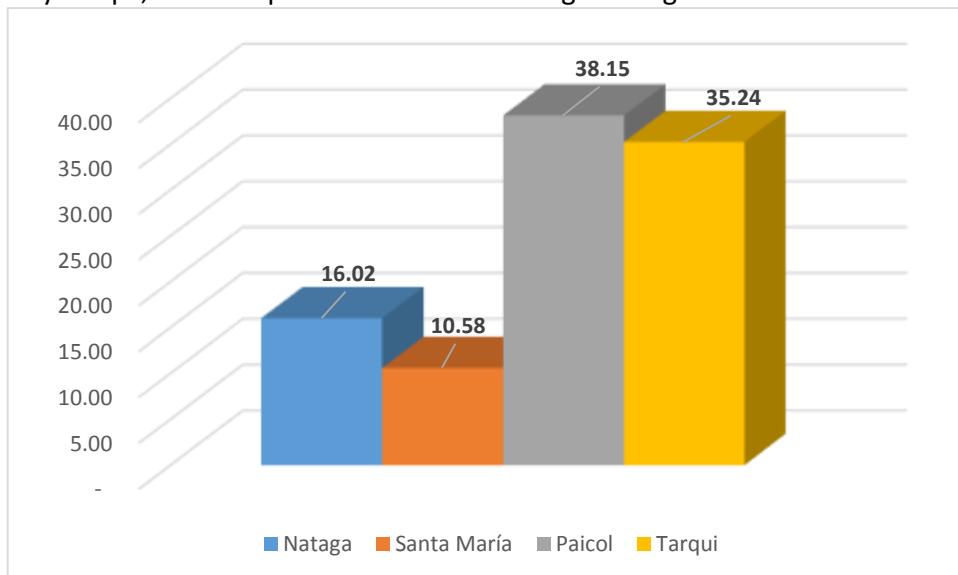
RESUMEN DE LOS CUATRO (4) MUNICIPIOS A CORTE 30 DE JUNIO 20222							
Código	Concepto	Nataga	Santa María	Paicol	Tarqui	Total	%
140802	Servicio de Acueducto	731.608,00	709.680,00	1.833.083,00	1.977.349,00	5.251.720,00	2,47
140803	Servicio de Alcantarillado	1.351.017,00	1.845.062,00	1.566.596,00	4.305.070,00	9.067.745,00	4,27
140804	Servicio de Aseo	3.643.238,00	1.042.087,00	773.168,00	4.755.515,00	10.214.008,00	4,81
140808	Subsidio Servicio de Acueducto	24.769.404,00	15.507.416,00	39.414.748,00	43.698.446,00	123.390.015,00	58,05
140809	Subsidio Servicio de Alcantarillado	2.862.435,00	3.394.858,00	17.899.700,00	8.269.390,00	32.426.383,00	15,25

REPORTE REVISIONES Y SELECTIVAS DE CONTROL INTERNO
Versión 5.0

140810	Subsidio Servicio de Aseo	691.911,00	-	19.614.232,00	11.913.410,00	32.219.553,00	15,16
	TOTAL	34.049.613,00	22.499.103,00	81.101.527,00	74.919.180,01	212.569.424,01	100,00
	%	16,02	10,58	38,15	35,24	100,00	

Fuente: Balance de Pruebas a cortes 30 de Junio 2022 – Sistema GCI

Conforme a lo expuesto en el cuadro anterior, se puede determinar que la cartera a corte de 30 de junio de 2022, registrada por el balance de pruebas es respectiva a \$ 212.569.424,01, de los cuales el 73,39% corresponde a los Municipios de Paicol y Tarqui, como se puede visualizar en la siguiente gráfica.



Grafica 1: Muestra porcentual de la cartera general de los cuatro (4) municipios

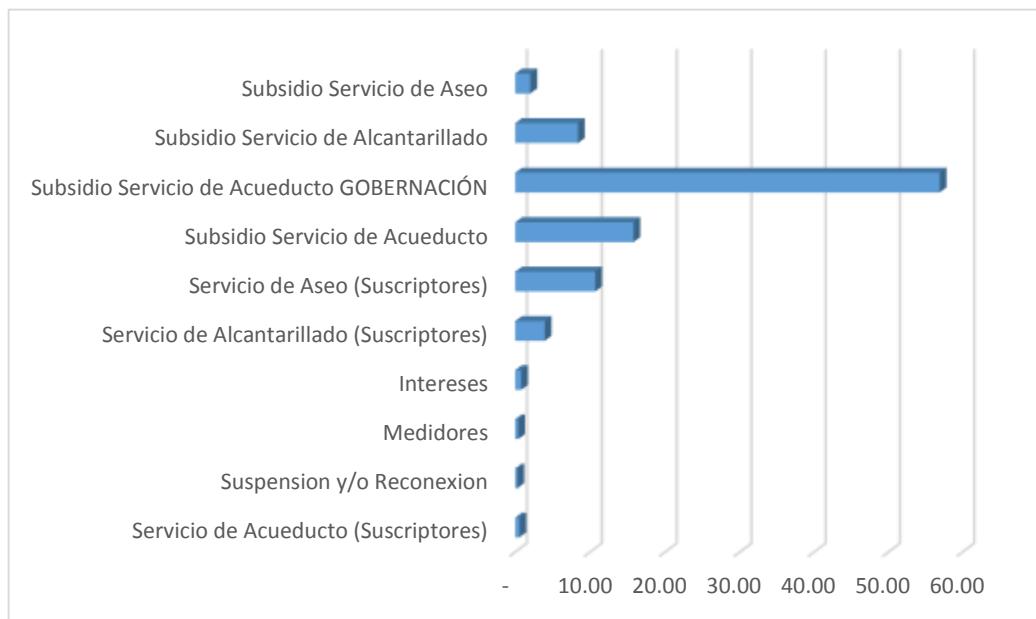
MUNICIPIO DE NATAGA

Código	Concepto	Cuenta por Cobrar a 30 de junio 2022	Porcentaje
14080201	Servicio de Acueducto (Suscriptores)	201.395,00	0,59
14080203	Suspensión y/o Reconexión	110.088,00	0,32
14080204	Medidores	145.678,00	0,43
14080205	Intereses	274.447,00	0,81
14080301	Servicio de Alcantarillado (Suscriptores)	1.351.017,00	3,97
14080401	Servicio de Aseo (Suscriptores)	3.643.238,00	10,70
14080801	Subsidio Servicio de Acueducto	5.382.160,00	15,81
14080802	Subsidio Servicio de Acueducto GOBERNACIÓN	19.387.244,00	56,94
14080901	Subsidio Servicio de Alcantarillado	2.862.435,00	8,41
14081001	Subsidio Servicio de Aseo	691.911,00	2,03
TOTAL		34.049.613,00	100,00

Fuente: Balance de Pruebas a cortes 30 de Junio 2022 – Sistema GCI

El Municipio de Nataga registra una cartera de \$ 34.049.613,00 a cortes de 30 de junio de 2022, de la cual el concepto de mayor monto es el “**Subsidio Servicio de Acueducto GOBERNACIÓN**” con \$ 19.387.244,00,

representando el 56,94 % de la totalidad de la cartera, seguido por “Subsidio Servicio de Acueducto” y “Servicio de Aseo (Suscriptores)”, tal como se observa en la siguiente gráfica.



Grafica 2: Muestra porcentual de la cartera por concepto del Municipio de Nataga

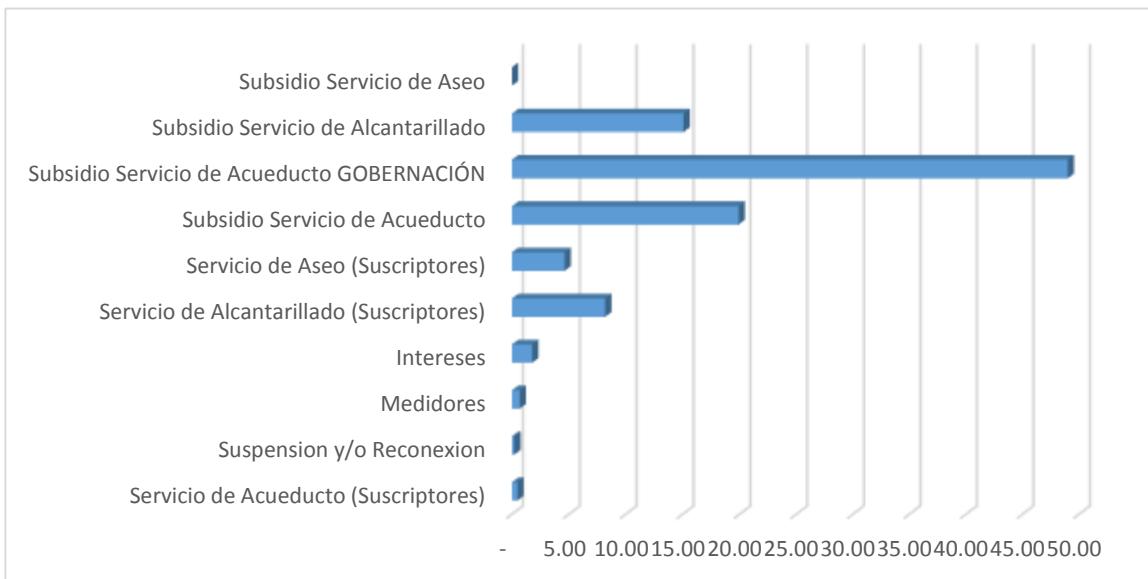
La Oficina de Servicios Públicos, suministró el reporte de suscriptores morosos, y una vez inspeccionado, se determinó que en este se encuentran siento seis (106) personas en mora, de los cuales noventa (90) son referenciados por mora de un (1) mes, trece (13) por dos (2) meses y tres (3) mayores de dos (2) meses. El valor total de la cartera es de \$ 5.968.000.

MUNICIPIO DE SANTA MARÍA

Código	Concepto	Cuenta por Cobrar a 30 de junio 2022	Porcentaje
14080201	Servicio de Acueducto (Suscriptores)	108.493,00	0,48
14080203	Suspensión y/o Reconexión	47.874,00	0,21
14080204	Medidores	153.532,00	0,68
14080205	Intereses	399.781,00	1,78
14080301	Servicio de Alcantarillado (Suscriptores)	1.845.062,00	8,20
14080401	Servicio de Aseo (Suscriptores)	1.042.087,00	4,63
14080801	Subsidio Servicio de Acueducto	4.482.742,00	19,92
14080802	Subsidio Servicio de Acueducto GOBERNACIÓN	11.024.674,00	49,00
14080901	Subsidio Servicio de Alcantarillado	3.394.858,00	15,09
14081001	Subsidio Servicio de Aseo	-	-
TOTAL		22.499.103,00	100,00

Fuente: Balance de Pruebas a cortes 30 de Junio 2022 – Sistema GCI

El Municipio de Santa María registra una cartera de \$ 22.499.103,00 a cortes de 30 de junio de 2022, de la cual el concepto de mayor monto es el “**Subsidio Servicio de Acueducto GOBERNACIÓN**” con \$ 11.024.674,00, representando el 56,94 % de la totalidad de la cartera, seguido por “**Subsidio Servicio de Acueducto**” y “**Subsidio Servicio de Alcantarillado**”, tal como se observa en la siguiente gráfica.



Grafica 3: Muestra porcentual de la cartera por concepto del Municipio de Santa María

La Oficina de Servicios Públicos, suministró el reporte de suscriptores morosos, y una vez inspeccionado, se determinó que en este se encuentran siento sesenta y cuatro (164) personas en mora, de los cuales cuarenta y tres (43) son referenciados por mora de un (1) mes, ochenta (80) por dos (2) meses y cuarenta y uno (41) mayores de dos (2) meses. El valor total de la cartera es de \$ 11.902.200.

MUNICIPIO DE PAICOL

Código	Concepto	Cuenta por Cobrar a 30 de junio 2022	Porcentaje
14080201	Servicio de Acueducto (Suscriptores)	827.912,00	1,02
14080203	Suspensión y/o Reconexión	156.069,00	0,19
14080204	Medidores	156.873,00	0,19
14080205	Intereses	692.229,00	0,85
14080301	Servicio de Alcantarillado (Suscriptores)	1.566.596,00	1,93
14080401	Servicio de Aseo (Suscriptores)	773.168,00	0,95
14080801	Subsidio Servicio de Acueducto	26.375.140,00	32,52
14080802	Subsidio Servicio de Acueducto GOBERNACIÓN	13.039.608,00	16,08
14080901	Subsidio Servicio de Alcantarillado	17.899.700,00	22,07
14081001	Subsidio Servicio de Aseo	19.614.232,00	24,18
TOTAL		81.101.527,00	100,00

Fuente: Balance de Pruebas a cortes 30 de Junio 2022 – Sistema GCI

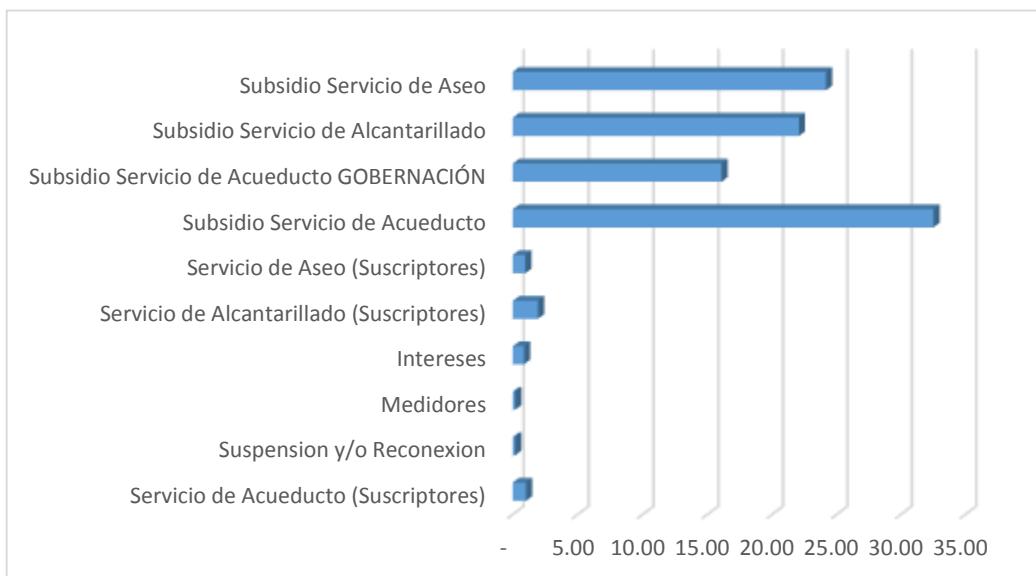


AGUAS DEL HUILA S.A. E.S.P.

NIT: 800'100.553 - 2

REPORTE REVISIONES Y SELECTIVAS DE CONTROL INTERNO
Versión 5.0

El Municipio de Paicol registra una cartera de \$ 81.101.527,00 a cortes de 30 de junio de 2022, de la cual el concepto de mayor monto es el **“Subsidio Servicio de Acueducto”** con \$ 26.375.140,00, representando el 32,52 % de la totalidad de la cartera, seguido por **“Subsidio Servicio de Aseo”** y **“Subsidio Servicio de Alcantarillado”**, tal como se observa en la siguiente gráfica.



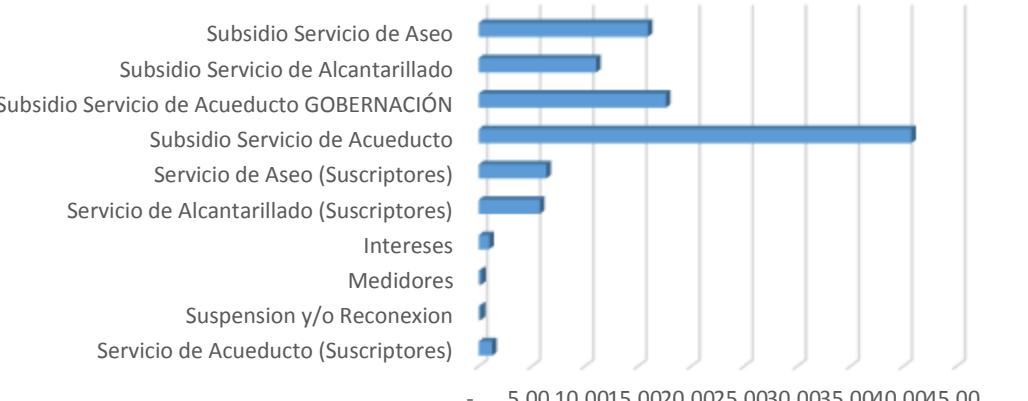
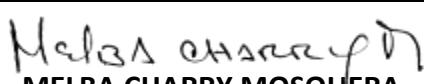
Grafica 2: Muestra porcentual de la cartera por concepto del Municipio de Paicol

MUNICIPIO DE TARQUI

Código	Concepto	Cuenta por Cobrar a 30 de junio 2022	Porcentaje
14080201	Servicio de Acueducto (Suscriptores)	939.657,00	1,25
14080203	Suspensión y/o Reconexión	129.431,00	0,17
14080204	Medidores	165.082,00	0,22
14080205	Intereses	743.179,00	0,99
14080301	Servicio de Alcantarillado (Suscriptores)	4.305.070,00	5,75
14080401	Servicio de Aseo (Suscriptores)	4.755.515,00	6,35
14080801	Subsidio Servicio de Acueducto	30.508.618,00	40,72
14080802	Subsidio Servicio de Acueducto GOBERNACIÓN	13.189.828,00	17,61
14080901	Subsidio Servicio de Alcantarillado	8.269.390,00	11,04
14081001	Subsidio Servicio de Aseo	11.913.410,00	15,90
TOTAL		74.919.180,01	100,00

Fuente: Balance de Pruebas a cortes 30 de Junio 2022 – Sistema GCI

El Municipio de Tarqui registra una cartera de \$ 74.919.180,01 a cortes de 30 de junio de 2022, de la cual el concepto de mayor monto es el **“Subsidio Servicio de Acueducto”** con \$ 30.508.618,00, representando el 40,72 % de la totalidad de la cartera, seguido por **“Subsidio Servicio de Acueducto GOBERNACIÓN”** y **“Subsidio Servicio de Aseo”**, tal como se observa en la siguiente gráfica.

 <p>aguas del huila Servicios más que agua</p>	<p>AGUAS DEL HUILA S.A. E.S.P. NIT: 800'100.553 - 2</p> <p>REPORTE REVISIONES Y SELECTIVAS DE CONTROL INTERNO Versión 5.0</p>																						
	 <table border="1"> <thead> <tr> <th>Concepto</th> <th>Porcentaje</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Subsidio Servicio de Aseo</td> <td>~0.045</td> </tr> <tr> <td>Subsidio Servicio de Alcantarillado</td> <td>~0.025</td> </tr> <tr> <td>Subsidio Servicio de Acueducto GOBERNACIÓN</td> <td>~0.020</td> </tr> <tr> <td>Subsidio Servicio de Acueducto</td> <td>~0.015</td> </tr> <tr> <td>Servicio de Aseo (Suscriptores)</td> <td>~0.010</td> </tr> <tr> <td>Servicio de Alcantarillado (Suscriptores)</td> <td>~0.005</td> </tr> <tr> <td>Intereses</td> <td>~0.002</td> </tr> <tr> <td>Medidores</td> <td>~0.001</td> </tr> <tr> <td>Suspension y/o Reconexion</td> <td>~0.001</td> </tr> <tr> <td>Servicio de Acueducto (Suscriptores)</td> <td>~0.001</td> </tr> </tbody> </table>	Concepto	Porcentaje	Subsidio Servicio de Aseo	~0.045	Subsidio Servicio de Alcantarillado	~0.025	Subsidio Servicio de Acueducto GOBERNACIÓN	~0.020	Subsidio Servicio de Acueducto	~0.015	Servicio de Aseo (Suscriptores)	~0.010	Servicio de Alcantarillado (Suscriptores)	~0.005	Intereses	~0.002	Medidores	~0.001	Suspension y/o Reconexion	~0.001	Servicio de Acueducto (Suscriptores)	~0.001
Concepto	Porcentaje																						
Subsidio Servicio de Aseo	~0.045																						
Subsidio Servicio de Alcantarillado	~0.025																						
Subsidio Servicio de Acueducto GOBERNACIÓN	~0.020																						
Subsidio Servicio de Acueducto	~0.015																						
Servicio de Aseo (Suscriptores)	~0.010																						
Servicio de Alcantarillado (Suscriptores)	~0.005																						
Intereses	~0.002																						
Medidores	~0.001																						
Suspension y/o Reconexion	~0.001																						
Servicio de Acueducto (Suscriptores)	~0.001																						
	<p>Grafica 2: Muestra porcentual de la cartera por concepto del Municipio de Tarqui</p> <p>La Oficina de Servicios Públicos, suministró el reporte de suscriptores morosos, y una vez inspeccionado, se determinó que en este se encuentran trescientos veinte y ocho (328) personas en mora, de los cuales doscientos cincuenta y seis (256) son referenciados por mora de un (1) mes, cincuenta (50) por dos (2) meses y veintidós (22) mayores de dos (2) meses. El valor total de la cartera es de \$ 23.048.950.</p> <p>OTROS ASPECTOS</p> <p>En comparación con el informe realizado en la vigencia 2021, se determinó que la cartera a corte del 31 de mayo de 2021 era de \$ 233.023.044,00, en el presente informe a corte de 30 de junio de 2022 la cartera es de \$ 212.569.424,01, lo cual representa una disminución del 8,77 %.</p> <p>6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES GENERALES</p> <p>Conforme a lo expuesto en el resultado de la presente auditoria selectiva se puede concluir lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> Conforme al balance de pruebas inspeccionado y el informe realizado en la vigencia 2021, se identificó que la cartera por concepto de subsidios por parte de la Gobernación del Huila y de los Municipios, no ha sido recaudada en su totalidad, y es justamente el concepto “Subsidio Servicio de Acueducto” el de mayor valor \$ 123.390.015,00 representando un 58,05 % de la totalidad de la cartera. Por lo anterior, es necesario realizar seguimiento permanente a la gestión del recaudo de dichos subsidios. Se evidencio disminución de la cartera 8,77 % conforme al seguimiento realizado en la vigencia 2021. No obstante, dicho valor no es significativo, por lo cual se deben replantear las acciones a realizar con motivo de que el recaudo sea efectivo y emprender las acciones jurídicas pertinentes. Surdir los procesos de saneamiento y depuración de orden contable de sus cuentas deudoras de acuerdo con la normatividad legal vigente y los procedimientos internos definidos por la entidad. (Documentar y soportar las actas y sumarias respectivas activado el comité creado para ello dentro de la institución) <p> MELBA CHARRY MOSQUERA Asesor Oficina de Control Interno</p> <p>Proyecto: JACO- Prof. Apoyo procesos de CI</p>																						