

Jefe de control interno o quien haga sus veces	MELBA CHARRY MOSQUERA	PERIODO EVALUADO:	II SEMESTRE DE 2015
Destinatarios	<i>Administración de la entidad, Usuarios de los servicios, entes de vigilancia y control, proveedores, y comunidad en general.</i>	FECHA DE ELABORACIÓN:	MARZO DE 2016

1. INTRODUCCIÓN

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 el informe de seguimiento semestral de austeridad en el gasto de la Sociedad AGUAS DEL HUILA S.A. E.S.P.

Se sujetan a la regulación de estos Decretos, salvo ciertas excepciones, los organismos, entidades, entes públicos, y personas jurídicas que financien sus gastos con recursos del Tesoro Público. Las entidades territoriales adoptarán medidas equivalentes dispuestas en esta normatividad en sus organizaciones administrativas.

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 podrán ser objeto de seguimiento por parte de la Contraloría General de la República a través del ejercicio de sus auditorías regulares.

2. OBJETIVO Y ALCANCE

El objetivo es 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 31 de diciembre de los años 2015-2014 el comportamiento del gasto público 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.

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.

3. FUENTES DE INFORMACIÓN Y CRITERIOS DE EVALUACIÓN

La sugerencia administrativa y financiera de la entidad facilitó, la información necesaria y 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 primaria directamente por parte de los dueños de proceso, considerándose pertinente tener en cuenta 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.

....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).



4. 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 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. El comportamiento comparativo al cierre de las vigencias 2015-14 del gasto en la entidad se resume de la siguiente manera:

4.1 GASTOS OPERACIONALES

(Cifras en Miles de \$)

Código	Concepto	Periodo actual 2015	Periodo anterior 2014	Variación	
				Absoluta	%
	GASTOS OPERACIONALES	4.375.485	3.503.390	872.095	24,89%
51	De administración	3.432.742	2.853.729	579.013	20,29%
5101	Sueldos y salarios	1.110.677	944.821	165.856	17,55%
5102	Contribuciones imputadas	0	0	0	0,00%
5103	Contribuciones efectivas	104.274	112.575	-8.301	-7,37%
5104	Aportes sobre la nómina	5.462	5.154	308	5,98%
5111	Gastos generales	1.324.261	1.227.117	97.144	7,92%
5120	Impuestos contribuciones y tasas	888.068	564.062	324.006	57,44%
52	De operación	942.743	649.661	293.082	45,11%
5202	Sueldos y salarios	569.003	515.715	53.288	11,33%
5203	Contribuciones Imputadas	0	0	0	0,00%
5204	Contribuciones efectivas	94.339	61.355	32.984	53,76%
5207	Aportes sobre la nomina	0	0	0	0,00%
5211	Generales	279.062	72.591	206.471	284,43%
5220	Impuestos y Contribuciones	339	0	339	100,00%

Fuente: Información presupuestal y EEFF de la entidad

....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).



4.2 COSTOS DE VENTAS

(Cifras en Miles de \$)

Código	Concepto	Periodo actual 2015	Periodo anterior 2014	Variación	
				Absoluta	%
6	COSTOS DE VENTAS	8.276.339	3.004.408	5.271.931	175,47%
62	Costos de ventas de bienes Comercializados	2.671.439	1.301.440	1.369.999	105,27%
6210.08	Productos químicos	706.068	681.260	24.808	3,64%
6210.17	Material reactivo	0	240	-240	-100,00%
6210.30	Medidores de agua, luz y gas	49.952	55.102	-5.150	-9,35%
6210.90	Otras ventas de bienes comercializados	1.915.419	564.838	1.350.581	239,11%
63	Costos de ventas de servicios	5.604.900	1.702.968	3.901.932	229,13%
6360	Servicios públicos	958.094	949.163	8.931	0,94%
6390	Otros servicios	4.646.806	753.805	3.893.001	516,45%

Fuente: Información presupuestal y EEFF de la entidad

4.3 GASTOS NO OPERACIONALES

(Cifras en Miles de \$)

Código	Concepto	Periodo actual 2015	Periodo anterior 2014	Variación	
				Absoluta	%
	GASTOS NO OPERACIONALES	469.755	591.710	-121.955	-20,61%
53	Provisiones, agotamiento, depreciaciones. y amortizaciones	434.938	131.879	303.059	229,80%
5304	Provisión para deudores	123.407	11.692	111.715	955,48%
5313	Provisión obligaciones. Financieras	50.267	26.571	23.696	89,18%
5314	Provisión litigios o demandas	170.000	0	170000	100%
5330	Depreciación de propiedad, Planta y equipo	77.288	79.640	-2.352	-2,95%
5345	Amortización de Intangibles	13.976	13.976	0	0,00%
58	OTROS GASTOS	34.817	459.831	-425.014	-92,43%
5802	Comisiones	18.324	27.012	-8.688	-32,16%
5808	Otros gastos ordinarios	16.493	54.272	-37.779	-69,61%
5810	Extraordinarios	0	43.896	-43.896	-100,00%
5815	Ajustes ejercicios Anteriores	0	334.651	-334.651	-100,00%

Fuente: Información presupuestal y EEFF de la entidad

....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).



5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES GENERALES

Se considera que la Sociedad AGUAS DEL HUILA S.A. E.S.P., cuenta con un manejo adecuado de sus recursos financieros, estableciendo por cada vigencia un plan anual de adquisiciones y obras que se va ejecutando programáticamente, observando las disposiciones de tipo presupuestal y las normas que regulan la contratación. Los compromisos adquiridos corresponden a necesidades propias del desarrollo del objeto social de la empresa, encaminados a la prestación y sostenibilidad de los servicios y desarrollo de proyectos.

Los reportes de orden económico, financiero y presupuestal de la entidad se presentan a los diferentes órganos de control y vigilancia, dentro de los términos y condiciones señaladas por el Gobierno Nacional, en especial a la Contaduría General de la Nación, información a la cual pueden acceder virtualmente los usuarios y la comunidad en general de forma permanente.

La entidad no realiza gastos suntuosos; los gastos de desplazamiento de funcionarios son programados y controlados en función de la misión institucional; costos de comunicación y publicidad corresponden a los reportes de la gestión y los proyectos emprendidos por la empresa; el personal de apoyo se vincula de acuerdo a las necesidades de los convenios y proyectos que se encaminen; los consumos de papelería, internet y servicios públicos, son planificados y razonables para su normal funcionamiento.

Al 31 de diciembre de la vigencia fiscal de 2015, la sociedad obtiene un excedente final de \$582'065, representando un nivel de rentabilidad sobre los ingresos operacionales del ejercicio del 4,26%.

Se recomienda la publicación trimestral en la página WEB de la entidad de la ejecución presupuestal y los estados financieros, 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: WAG- Prof. Apoyo procesos de CI

....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).

