



## INFORME SOBRE AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO

Versión 2.0

Jefe de control interno o quien haga sus veces	MELBA CHARRY MOSQUERA	PERIODO EVALUADO:	II SEMESTRE DE 2017
		FECHA DE ELABORACIÓN:	FEBRERO DE 2018
Destinatarios	<i>Administración de la entidad, Usuarios de los servicios, entes de vigilancia y control, proveedores, y comunidad en general.</i>		

### 1. 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 2017-2016 el comportamiento del gasto 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.

Como 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 sus auditorías regulares.

### 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. 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



....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](http://www.aguasdelhuila.gov.co)

Neiva – Huila (Colombia).



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 del 31 de diciembre de las vigencias 2017-16 del gasto en la entidad se resume de la siguiente manera:

### 3.1 GASTOS OPERACIONALES

(Cifras en \$)

Código	Concepto	Periodo actual 2017	Periodo anterior 2016	Variación	
				Absoluta	%
	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>4.129'551.583</b>	<b>4.210'646.019</b>	<b>81'094.436</b>	<b>1,93%</b>
<b>51</b>	<b>De administración</b>	<b>3.090'484.498</b>	<b>3.331'579.000</b>	<b>241'094.502</b>	<b>7,24%</b>
	Sueldos y salarios	779'865.482	783'908.264	4'042.782	0,52%
	Contribuciones imputadas	0	0	0	-
	Contribuciones efectivas	131'537.134	108'134.221	-23'402.913	-21,64%
	Aportes sobre la nómina	6'593.200	6'562.200	-31.000	-0,47%
	Prestaciones Sociales	432'689.252	396'582.803	-36'106.449	-9,11%
	Gastos de personal diversos	53'103.759	53'652.184	548.425	1,02%
	Gastos generales	1.178'299.955	1.551'087.754	372'787.799	24,03%
	Impuestos, contribuciones y tasas	508'395.716	431'651.574	-76'744.142	-17,88%
<b>52</b>	<b>De operación</b>	<b>1.039'067.085</b>	<b>879'067.019</b>	<b>-160'000.066</b>	<b>-18,20%</b>
	Sueldos y salarios	426'064.549	351'736.578	-74'327.971	-21,13%
	Contribuciones Imputadas	0	0	0	-
	Contribuciones efectivas	120'129.729	103'256.416	-16'873.313	16,34%
	Aportes sobre la nómina	0	0	0	-
	Prestaciones sociales	262'514.254	185'180.277	-77'333.977	-41,76%
	Generales	180'720.012	140'462.160	-40'257.852	-28,66%
	Gastos de personal diversos	49'638.541	98'431.588	48'793.047	49,57%
	Impuestos, contribuciones, y tasas	0	0	0	-

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.aguasdelaHuila.gov.co

Neiva – Huila (Colombia).

### 3.2 COSTOS DE VENTAS

(Cifras en \$)

Código	Concepto	Periodo actual 2017	Periodo anterior 2016	Variación	
				Absoluta	%
<b>6</b>	<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>4.459'582.749</b>	<b>3.037'919.859</b>	<b>-1.421'662.890</b>	<b>-46,80%</b>
<b>62</b>	<b>Costos de ventas de bienes Comercializados</b>	<b>1.256'549.334</b>	<b>1.128'215.619</b>	<b>-128'333.715</b>	<b>-11,37%</b>
	Productos químicos	587'629.371	628'497.129	40'867.758	6,50%
	Material reactivo	0	0	0	-
	Medidores de agua, luz y gas	55'049.096	130'141.163	75'092.067	57,70%
	Otras ventas de bienes comercializados	613'870.867	369'577.327	-244'293.540	-66,10%
<b>63</b>	<b>Costos de ventas de servicios</b>	<b>3.203'033.415</b>	<b>1.909'704.240</b>	<b>-1.293'329.175</b>	<b>-67,72%</b>
	Servicios públicos	1.325'077.472	1.182'485.763	-142'591.709	-12,06%
	Otros servicios	1.877'955.943	727'218.477	-1.150'737.466	-158,24%

Fuente: Información presupuestal y EEFF de la entidad

### 3.3 GASTOS NO OPERACIONALES

(Cifras en \$)

Código	Concepto	Periodo actual 2017	Periodo anterior 2016	Variación	
				Absoluta	%
	<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>1.114'746.308</b>	<b>321'983.531</b>	<b>-792'762.777</b>	<b>-246,21%</b>
<b>53</b>	<b>Provisiones, agotamiento, depreciaciones. y amortizaciones</b>	<b>786'503.833</b>	<b>283'323.418</b>	<b>-503'180.415</b>	<b>-177,60%</b>
	Provisión para deudores	0	0	0	-
	Deterioro de cuentas por cobrar	24'154.467	0	-24'154.467	-100,00%
	Provisión obligaciones. Financieras	0	0	0	-
	Provisión litigios y demandas	462'453.956	0	-462'453.956	-100,00%
	Depreciación de propiedad, Planta y equipo	292'511.914	271'676.698	-20'835.216	-7,67%
	Amortización de Intangibles	7'383.496	11'646.720	4'263.224	36,60%
<b>58</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>328'242.475</b>	<b>38'660.113</b>	<b>-289'582.362</b>	<b>-182,57%</b>
	Comisiones	22'840.303	21'694.527	-1'145.776	-5,28%
	Sentencias	292'320.582	16'965.586	-275'354.996	-1.623,02%
	Otros gastos diversos	13'081.590	0	-13'081.590	-100,00%
	Ajustes ejercicios Anteriores	0	0	0	-

Fuente: Información presupuestal y EEFF de la entidad

...llevarnos más que agua.

Calle 21 No. 1C -17

Teléfonos 8 75 31 81 – 8 75 23 21 fax: Ext. 124

www.aguasdelaHuila.gov.co

Neiva – Huila (Colombia).

#### 4. 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 rurales y urbanos del sector de agua potable y saneamiento básico.

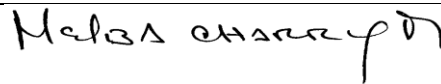
La administración de la entidad y cada una de las dependencias de la entidad de acuerdo con los propósitos del Gobierno nacional debe documentar y desarrollar una política de austeridad, control y racionalización del gasto público.

Se celebran contratos de consultoría o de prestación de servicios con personas naturales o jurídicas, cuando no existe personal de planta especializado para la labor requerida. La entidad no realiza gastos suntuosos; los gastos de desplazamiento de sus 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.

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.

Se recomienda continuar publicando de forma trimestral en la página WEB de la entidad, 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)

Monitorear periódicamente el cumplimiento del plan de desarrollo de la entidad para el cuatrienio 2016-2019 y los correspondientes planes de acción, revisar periódicamente los resultados económicos y de gestión en los comités internos de trabajo como escenario propio y natural donde interactúa el nivel ejecutivo y asesor de la organización, frente al cumplimiento de las metas estratégicas, donde se mantenga la composición del costo y el gasto con énfasis y en proporción de rentabilidad, dinamizando los ingresos operacionales de cada uno de los programas y proyectos, que permitan la sostenibilidad de cada una de sus unidades de negocios, de forma integral.



**MELBA CHARRY MOSQUERA**

Asesor oficina de Control Interno

Proyecto: WAG- Prof. Apoyo procesos de CI