



INFORME SOBRE AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO

Versión 2.0

Jefe de control interno o quien haga sus veces	MELBA CHARRY MOSQUERA	PERIODO EVALUADO:	I SEMESTRE DE 2018
		FECHA DE ELABORACIÓN:	JULIO 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

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 30 de junio de los años 2018-2017 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 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. 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.aguasdelaHuila.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 30 de junio de las vigencias 2018-17 del gasto en la entidad se resume de la siguiente manera:

3.1 GASTOS OPERACIONALES

(Cifras en \$)

Código	Concepto	Periodo actual 2018	Periodo anterior 2017	Variación	
				Absoluta	%
	GASTOS OPERACIONALES	1.948'683.508	1.538'340.855	-410'342.653	-26,67%
51	De administración	1.440'590.545	1.090'364.071	-350'226.474	-32,12%
	Sueldos y salarios	396'648.136	389'860.945	-6'787.191	-1,74%
	Contribuciones efectivas	71'321.451	63'899.922	-7'421.529	-11,61%
	Aportes sobre la nómina	3'034.200	3'005.200	-29.000	-0,96%
	Prestaciones Sociales	187'749.126	184'404.292	-3'344.834	-1,81%
	Gastos de personal diversos	18'423.416	25'698.666	7'275.250	28,31%
	Gastos generales	575'443.546	381'660.489	-193'783.057	-50,77%
	Impuestos, contribuciones y tasas	187'970.670	41'834.557	-146'136.113	-349,32%
52	De operación	508'092.963	447'976.784	-60'116.179	-13,42%
	Sueldos y salarios	258'775.131	213'168.898	-45'606.233	-21,39%
	Contribuciones efectivas	64'194.493	58'339.717	-5'854.776	-10,04%
	Prestaciones sociales	121'849.379	104'166.409	-17'682.970	-16,98%
	Generales	39'432.847	47'031.597	7'598.750	16,16%
	Gastos de personal diversos	23'841.113	25'270.163	1'429.050	5,66%

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 2018	Periodo anterior 2017	Variación	
				Absoluta	%
6	COSTOS DE VENTAS	2.034'770.461	1.209'792.348	-824'978.113	-68,19%
62	Costos de ventas de bienes Comercializados	1.132'900.798	556'069.977	-576'830.821	-103,73%
	Productos químicos	352'438.242	266'472.093	-85'966.149	-32,26%
	Medidores de agua, luz y gas	107'235.727	11'508.118	-95'727.609	-831,83%
	Otras ventas de bienes comercializados	673'226.829	278'089.766	-395'137.063	-142,09%
63	Costos de ventas de servicios	901'869.663	653'722.371	-248'147.292	-37,96%
	Servicios públicos	491'673.233	473'349.414	-18'323.819	-3,87%
	Otros servicios	410'196.430	180'372.957	-229'823.473	-127,42%

Fuente: Información presupuestal y EEFF de la entidad

3.3 GASTOS NO OPERACIONALES

(Cifras en \$)

Código	Concepto	Periodo actual 2018	Periodo anterior 2017	Variación	
				Absoluta	%
	GASTOS NO OPERACIONALES	137'473.346	185'586.468	48'113.122	25,92%
53	Deterioro, depreciación, Agotamiento	128'505.128	153'512.872	25'007.744	16,29%
	Deterioro de cuentas por cobrar	0	0	0	-
	Provisión obligaciones. Financieras	0	0	0	-
	Provisión litigios y demandas	0	0	0	-
	Depreciación de propiedad, Planta y equipo	128'505.128	146'524.840	18'019.712	12,30%
	Amortización de Intangibles - Software	0	6'988.032	6'988.032	100,00%
58	OTROS GASTOS	8'968.218	32'073.596	23'105.378	72,04%
	Comisiones servicios financieros	8'968.218	11'992.006	3'023.788	25,22%
	Sentencias	0	7'000.000	7'000.000	100,00%
	Otros gastos diversos	0	13'081.590	13'081.590	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.aguasdelaHuila.gov.co

Neiva – Huila (Colombia).

4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES GENERALES

A nivel general según la información financiera comparativa de la sociedad al corte del 30 de junio de 2018-2017, se puede apreciar que los ingresos de la entidad reflejan un descenso del 6,01%, y adversamente los costos y gastos presentan un incremento global equivalente al 40,47%.

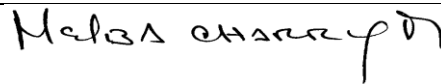
Impacta en gran manera por el lado de los ingresos operacionales la venta de servicios por administración de proyectos en \$1.057'639.877,00 pasando de facturar \$2.129'017.336,00 en el 2017 a tan solo \$1.071'377.509,00 durante el primer semestre de 2018, equivalente a un 49,68% menos frente al periodo fiscal inmediatamente anterior. Los gastos operacionales en su conjunto de la entidad, tanto de administración como de operación están incrementados en un 26,67% aproximadamente sobre el año base de 2017, superando internamente dicho margen los gastos generales que se sitúan en un 50,77%.

Participativamente dentro de la estructura de los gastos operacionales de la entidad, en el 2018 inciden en mayor proporción el rubro de sueldos y salarios con el 33,63%; los gastos generales con el 31,55%; y prestaciones sociales y contribuciones efectivas con el 22,84%. Debido a la no correlación entre los ingresos causados y los costos y gastos comprometidos, por el primer semestre de 2018 la entidad acumula un déficit en sus resultados económicos del orden de los \$797'238.208,00 equivalente a la suma de \$132'873.035 promedio mes.

La entidad para el segundo semestre de la presente vigencia fiscal debe orientar las acciones administrativas y financieras para mejorar sus indicadores financieros, revisar las expectativas del plan estratégico y de sostenibilidad, y estimar las medidas de austeridad necesarias. La administración de la entidad y cada una de las dependencias de acuerdo con los propósitos del Gobierno nacional debe documentar y desarrollar una política de austeridad, control y racionalización del gasto público.

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 publicar de forma mensual 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

....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).

