

Jefe de control interno o quien haga sus veces	MELBA CHARRY MOSQUERA	PERIODO EVALUADO:	I TRIMESTRE DE 2019
		FECHA DE ELABORACIÓN:	ABRIL DE 2019
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 31 de marzo de los años 2019-2018 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

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 marzo de las vigencias 2019-18 del gasto en la entidad se resume de la siguiente manera:

3.1 GASTOS OPERACIONALES

(Cifras en \$)

Código	Concepto	Periodo actual 2019	Periodo anterior 2018	Variación	
				Absoluta	%
	GASTOS OPERACIONALES	918'262.309	851'696.919	-66'565.390	-7,82%
51	De administración	662'092.375	613'837.621	-48'254.754	-7,86%
	Sueldos y salarios	190'118.748	191'017.530	898.782	0,47%
	Contribuciones efectivas	38'348.606	35'035.693	-3'312.913	-9,46%
	Aportes sobre la nómina	1'517.100	1'502.700	-14.400	-0,96%
	Prestaciones Sociales	101'201.987	91'952.419	-9'249.568	-10,06%
	Gastos de personal diversos	9'931.073	6'349.529	-3'581.544	-56,41%
	Gastos generales	256'997.191	217'379.074	-39'618.117	-18,23%
	Impuestos, contribuciones y tasas	63'977.670	70'600.676	6'623.006	9,38%
52	De operación	256'169.934	237'859.298	-18'310.636	-7,70%
	Sueldos y salarios	144'787.238	126'152.155	-18'635.083	-14,77%
	Contribuciones efectivas	35'042.908	31'117.183	-3'925.725	-12,62%
	Prestaciones sociales	69'389.817	59'989.614	-9'400.203	-15,67%
	Generales	4'600.331	15'127.847	10'527.516	69,59%
	Gastos de personal diversos	2'349.640	5'472.499	3'122.859	57,06%

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 2019	Periodo anterior 2018	Variación	
				Absoluta	%
6	COSTOS DE VENTAS	401'293.431	702'907.054	301'613.623	42,91%
62	Costos de ventas de bienes Comercializados	117'939.804	429'133.590	311'193.786	72,52%
	Productos químicos	79'281.485	170'241.713	90'960.228	53,43%
	Medidores de agua, luz y gas	20'002.685	82'376.470	62'373.785	75,72%
	Otras ventas de bienes comercializados	18'655.634	176'515.407	157'859.773	89,43%
63	Costos de ventas de servicios	283'353.627	273'773.464	-9'580.163	-7,50%
	Servicios públicos	251'777.191	191'694.597	-60'082.594	-31,34%
	Otros servicios	31'576.436	82'078.867	50'502.431	61,53%

Fuente: Información presupuestal y EEFF de la entidad

3.3 GASTOS NO OPERACIONALES

(Cifras en \$)

Código	Concepto	Periodo actual 2019	Periodo anterior 2018	Variación	
				Absoluta	%
	GASTOS NO OPERACIONALES	65'842.549	68'154.664	2'312.115	3,39%
53	Deterioro, depreciación, Agotamiento	62'509.458	64'252.564	1'743.106	2,71%
	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	62'509.458	64'252.564	1'743.106	2,71%
	Amortización de Intangibles - Software	0	0	0	-
58	OTROS GASTOS	3'333.091	3'902.100	569.009	14,58%
	Comisiones servicios financieros	3'333.091	3'902.100	569.009	14,58%
	Sentencias	0	0	0	-
	Otros gastos diversos	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).

4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES GENERALES

Participativamente dentro de la estructura de los gastos operacionales de la entidad, en el 2019 inciden en mayor proporción los rubros de personal en un 64,54% (sueldos y salarios, contribuciones efectivas, aportes de nómina, prestaciones sociales y gastos diversos de personal), seguido de gastos generales con el 28,49%, y los impuestos, contribuciones y tasas con el 6,97%.

Sus costos y gastos, aunque se ven comparativamente por los años 2019 y 2018 disminuidos en un 14,63% de manera global, internamente los gastos operacionales presentan aumentado en un 7,81%, y no guardan proporcionalidad financiera frente a los ingresos; reflejándose por el primer trimestre de 2019 un déficit final acumulado a este corte de \$510'086.731.

Los gastos generales de la entidad han incrementado en \$29'090.601 equivalente en términos porcentuales al 12,51%. Ascenden en el 2019 a la suma de \$261'597.522,00

Concepto	De administración	De operación	Total (\$)	%
Honorarios	\$ 41'495.218,00	\$ 3'200.000,00	\$ 44'695.218,00	17,08
Servicios	29'876.900,00	0,00	29'876.900,00	11,42
Vigilancia y seguridad	33'999.519,00	0,00	33'999.519,00	13,00
Materiales	381.200,00	0,00	381.200,00	0,15
Suministro de papelería	40'412.546,00	0,00	40'412.546,00	15,45
Mantenimiento	865.800,00	57.000,00	922.800,00	0,35
Reparaciones	900.000,00	0,00	900.000,00	0,34
Servicio público – Agua, alcantarillado y aseo	1'153.470,00	0,00	1'153.470,00	0,44
Servicio público – Energía eléctrica	8'342.660,00	0,00	8'342.660,00	3,19
Servicio público - Teléfono	1'675.997,00	0,00	1'675.997,00	0,64
Internet	6'104.036,00	0,0	6'104.036,00	2,33
Celular personal	535.515,00	240.931,00	776.446,00	0,30
Impresos y publicaciones	1'489.421,00	0,00	1'489.421,00	0,57
Encomiendas	1'940.300,00	0,00	1'940.300,00	0,74
Seguros generales	65'971.315,00	0,00	65'971.315,00	25,22
Combustibles y lubricantes	614.956,00	0,00	614.956,00	0,23
Bienestar social	13'928.472,00	0,00	13'928.472,00	5,32
Elementos de aseo	4'342.066,00	0,00	4'342.066,00	1,66
Transporte	2'967.800,00	1'102.400,00	4'070.200,00	1,57
TOTALES	256'997.191,00	4'600.331,00	261'597.522,00	100,0

Dentro de los gastos generales se observa que el consumo y/o suministro de papelería es significativo, indicando su resultado un promedio mes en este rubro de \$13'470.849 aproximadamente, erogación que debe ser controlada dentro de las políticas de austeridad del gasto público.

Existe independientemente del grupo de gasto de personal una cuenta adicional por concepto de “bienestar social”

dentro de gastos generales – Cuenta “51115401”, la cual no es común dentro de los gastos de tipo general, partida que acumula entre enero y febrero gastos del orden de los \$13'928.472,00. (Por gastos de personal en la cuenta 510130 de bienestar social – capacitaciones, se tiene un total de \$7'198.900)

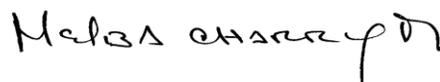
Según la información financiera comparativa de la sociedad al corte del 31 de marzo de 2019-2018, se puede apreciar que los ingresos de la entidad reflejan un descenso del 46,67%, con disminución en todos sus rubros (venta de bienes, venta de servicios y otros ingresos). Impacta en gran manera por el lado de los ingresos operacionales la venta de servicios en \$305'066.132,00 pasando de facturar \$984'025.457,00 en el 2018 a tan solo \$678'959.325,00 durante el primer trimestre de 2019, equivalente a un 31,00% menos frente al periodo fiscal inmediatamente anterior.

La entidad 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.

Se debe mantener 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. Producirse periódicamente y socializarse información financiera de la entidad por centros de costos.



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).

