



EAAA

DEL ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE EL ESPINAL E.S.P.

Resolución No 20231000000178 de 26-01-2023



“POR MEDIO DE LA CUAL SE DESAGREGA LAS PARTIDAS DE PRESUPUESTO DEFINITIVO DE INGRESOS Y GASTOS PARA LA VIGENCIA FISCAL DEL AÑO 2023 DE LA EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE EL ESPINAL E.S.P, SE COMPILAN, DEFINEN Y ESTABLECEN LOS PARÁMETROS PARA EL COBRO DE LOS SERVICIOS QUE PRESTA LA EMPRESA Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES”

La Gerencia de la Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de El Espinal E.S.P, en uso de sus atribuciones legales y estatutarias, en especial la Ley 142 de 1994, Decreto 115 de 1996, y el Acuerdo 03 del Nueve (09) de febrero de 2018 de Junta Directiva.

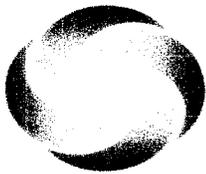
CONSIDERANDO QUE:

Corresponde a la Gerencia de la Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de El Espinal, E.A.A.A. E.S.P., dirigir la acción administrativa de la empresa, asegurar el cumplimiento de las funciones y la prestación de los servicios a su cargo.

La Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de El Espinal E.S.P, debe organizar el cobro de los servicios públicos que presta, por ser una Empresa Industrial y Comercial del Estado, vigilada por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, y regulada para el cobro de los servicios, por la Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico - CRA.

La programación, ejecución y seguimiento del Presupuesto de Ingresos y Gastos de las Empresas Industriales y Comerciales del Estado, sujetas al régimen de aquellas dedicadas a actividades no financieras, se rige por el Estatuto Orgánico de Presupuesto Decreto No. 111 de 1996 en lo que expresamente les defina, por el Decreto No. 115 de 1996 y las Leyes 142 de 1994 y 689 de 2001.

El artículo 26 de decreto 111 de 1996 establece las funciones del COMFIS; que el artículo 18 del Decreto 115 de 1996 expresa “... **El COMFIS o quien este delegue, aprobará con resolución el presupuesto y sus modificaciones...**”; que mediante resolución No 02 de enero 31 de 2020 el COMFIS Municipal, delego a la Junta directiva de la Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de El Espinal E.S.P., la función de “...**aprobar y modificar, mediante Acto administrativo, Los presupuestos de Ingresos y Gastos de la Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de El Espinal E.S.P...**”.



EAAA
DEL ESPINAL E.S.P.

Resolución No 20231000000178 de 26-01-2023

Mediante resolución No 02 de enero 31 de 2020 el COMFIS Municipal, autorizo a la Junta directiva de la Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de El Espinal E.S.P., para que apruebe las partidas globales del Presupuesto de Ingresos y Gastos.

Que mediante acuerdo No 008 de noviembre 23 de 2022, la Junta Directiva aprobó el ante proyecto de presupuesto de ingresos y gastos global de la Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de El Espinal E.S.P., para la vigencia 2022.

El artículo 19 del Decreto 115 de 1996, ordena "Que la responsabilidad de la desagregación del presupuesto de ingresos y gastos, conforme a las cuantías aprobadas por el Confis o quien éste delegue, será de los gerentes, presidentes o directores, quienes presentarán un informe de la desagregación a la Junta o Consejo Directivo, para sus observaciones, modificaciones y refrendación mediante resolución o acuerdo, antes del 1 de febrero de cada año".

(... "La ejecución del presupuesto podrá iniciarse con la desagregación efectuada por los gerentes, presidentes o directores de las empresas...")

Mediante Acuerdo No. 001 del 26 de enero de 2023, la Junta Directiva aprobó el Presupuesto de ingresos y gastos definitivo de la Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de El Espinal E.S.P., para la vigencia fiscal del año 2023.

Que mediante el Acuerdo No 001 del 26 de enero de 2023, la Junta Directiva en su Artículo 3 y 4 faculta a la Gerente de la Empresa de Acueducto Alcantarillado y Aseo de El Espinal E.S.P., para que mediante Acto Administrativo Desagregue y establezca las disposiciones generales y de tipo presupuestal y financiero; y para que mediante acto administrativo proceda a crear y suprimir rubros presupuestales, realizar adiciones, reducciones, créditos, contracreditos y demás movimientos en el presupuesto de ingresos y gastos de la Empresa de la vigencia fiscal 2023 que se requieran,

Que, en virtud de lo expuesto,

RESUELVE:

ARTICULO PRIMERO: Establecer las partidas detalladas del Presupuesto definitivo de Ingresos de la Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de El Espinal E.S.P en la suma de **VEINTIDÓS MIL CIENTO VEINTISÉIS MILLONES SEISCIENTOS DIECINUEVE MIL UNO CON SETENTA Y OCHO CENTAVOS MCTE (\$22.126.619.001,78).**, para la vigencia fiscal 2023, como se indica a continuación:



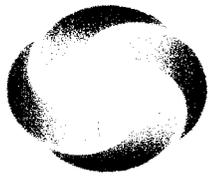
EAAA

DEL VALLE DEL CAUCA E.S.P.

Resolución No 2023100000178 de 26-01-2023

PRESUPUESTO DE INGRESOS E.A.A. ESPINAL 2023

CODIGO	NOMBRE	Presupuesto Definitivo
1,0	INGRESOS	2,955,518,719.78
1,0	DISPONIBILIDAD INICIAL	2,955,518,719.78
1.0.01	Caja	-
1.0.02	Bancos	2,955,518,719.78
1.1	INGRESOS CORRIENTES	17,935,083,638
1.1.02	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	17,935,083,638
1.1.02.03	MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA	153,787,998
1.1.02.03.001	MULTAS Y SANCIONES	-
1.1.02.03.001.04	SANCIONES CONTRACTUALES	-
1.1.02.03.002	INTERESES DE MORA	153,787,998
1.1.02.05	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	14,903,858,850
1.1.02.05.001	VENTAS DE ESTABLECIMIENTOS DE MERCADO	14,903,858,850
1.1.02.05.001.01	Minerales; electricidad, gas y agua	7,000,000
1.1.02.05.001.01.01	Venta de Agua en Bloque o en Carro Cisterna en PTAP	7,000,000
1.1.02.05.001.04	PRODUCTOS METALICOS, MAQUINARIA Y EQUIPO	346,125,000
1.1.02.05.001.04.01	Venta de Medidores	320,000,000
1.1.02.05.001.04.02	Venta de Registros o Valvulas Antifraude	15,000,000
1.1.02.05.001.04.03	Venta de Cajillas	11,000,000
1.1.02.05.001.04.04	Accesorios	125,000
1.1.02.05.001.05	SERVICIOS DE LA CONSTRUCCION	191,250,000
1.1.02.05.001.05.01	Costos de conexión-Construcción Acometida	77,000,000
1.1.02.05.001.05.02	Instalaciones de Cajilla o Nicho	1,250,000
1.1.02.05.001.05.03	Cargos por Suspension y/o Reinstalación	90,000,000
1.1.02.05.001.05.04	Cargos por Corte y/o Reconexion	20,000,000
1.1.02.05.001.05.05	Reparaciones y/o Construcciones de Redes	3,000,000
1.1.02.05.001.06	SERVICIOS DE ALOJAMIENTO; SERVICIOS DE SUMINISTRO DE COMIDAS Y BEBIDAS; SERVICIOS DE TRANSPORTE; Y SERVICIOS DE DISTRIBUCIÓN DE ELECTRICIDAD, GAS Y AGUA	8,113,657,562
1.1.02.05.001.06.01	Cargo Fijo (CMA) Acueducto	2,777,694,917
1.1.02.05.001.06.02	Componente CMO Acueducto	3,096,695,423
1.1.02.05.001.06.03	Componente CMI Acueducto	2,200,767,222
1.1.02.05.001.06.03.01	Subcomponente CMI POIR	1,220,650,159
1.1.02.05.001.06.03.02	Subcomponente CMI BCR	980,117,063
1.1.02.05.001.06.04	Componente CMT Acueducto	-
1.1.02.05.001.06.05	Recuperación de fluidos	20,000,000
1.1.02.05.001.06.06	Ajustes	16,000,000
1.1.02.05.001.06.07	Alquiler de maquinaria y equipo con operario	2,500,000
1.1.02.05.001.07	SERVICIOS FINANCIEROS Y SERVICIOS CONEXOS, SERVICIOS INMOBILIARIOS Y SERVICIOS DE LEASING	-



EAAA
DEL ESPINAL S.P.

Resolución No 2023100000178 de 26-01-2023

1.1.02.05.001.08	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	57,200,000
1.1.02.05.001.08.01	Instalación Medidor	25,000,000
1.1.02.05.001.08.02	Instalación de Registro	2,000,000
1.1.02.05.001.08.03	Verificación y Calibración de Medidor	1,200,000
1.1.02.05.001.08.04	Pruebas Hidráulicas	2,500,000
1.1.02.05.001.08.05	Pruebas de Geófono	2,500,000
1.1.02.05.001.08.06	Elaboración Presupuesto Acometida Acueducto	2,000,000
1.1.02.05.001.08.07	Elaboración Presupuesto Acometida Alcantarillado	2,000,000
1.1.02.05.001.08.08	Visita Técnica y/o inspección Acometida Nuevos Usuarios	20,000,000
1.1.02.05.001.09	SERVICIOS PARA LA COMUNIDAD, SOCIALES Y PERSONALES	6,188,626,288
1.1.02.05.001.09.04	Cargo Fijo (CMA) Alcantarillado	1,191,638,685
1.1.02.05.001.09.05	Componente CMO Alcantarillado	889,615,455
1.1.02.05.001.09.06	Componente CMI Alcantarillado	3,786,681,562
1.1.02.05.001.09.06.01	Subcomponente CMI POIR	2,064,141,019
1.1.02.05.001.09.06.02	Subcomponente CMI BCR	1,722,540,543
1.1.02.05.001.09.07	Componente CMT Alcantarillado	316,690,586
1.1.02.05.001.09.08	Servicio de Disposición Final en PTAR de Vertimientos Domésticos	2,000,000
1.1.02.05.001.09.09	Otros	2,000,000
1.1.02.06	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2,877,436,790
1.1.02.06.007	SUBVENCIONES	2,823,557,011
1.1.02.06.007.02	EMPRESAS PUBLICAS NO FINANCIERAS	2,823,557,011
1.1.02.06.007.02.05	TRANSFERENCIA PARA SUBSIDIAR SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	2,823,557,011
1.1.02.06.007.02.05.01	Subsidio acueducto FSRI (alcaldía) Vigencia Actual	1,632,219,466
1.1.02.06.007.02.05.01.01	Subsidio Cargo Fijo (CMA) Acueducto	650,963,881
1.1.02.06.007.02.05.01.02	Subsidio Componente CMO Acueducto	573,604,739
1.1.02.06.007.02.05.01.03	Subsidio Componente CMI Acueducto	407,650,846
1.1.02.06.007.02.05.01.04	Subsidio Componente CMT Acueducto	-
1.1.02.06.007.02.05.02	Subsidio alcantarillado FSRI (alcaldía) Vigencia Actual	1,191,337,545
1.1.02.06.007.02.05.02.01	Subsidio Cargo Fijo (CMA) Alcantarillado	263,588,812
1.1.02.06.007.02.05.02.02	Subsidio Componente CMO Alcantarillado	165,299,752
1.1.02.06.007.02.05.02.03	Subsidio Componente CMI Alcantarillado	703,604,595
1.1.02.06.007.02.05.02.04	Subsidio Componente CMT Alcantarillado	58,844,386
1.1.02.06.009	RECURSOS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	53,879,779
1.1.02.06.009.02	Sistema General de Pensiones	53,879,779
1.1.02.06.009.02.02	Cuotas partes pensionales	53,879,779
1.1.02.06.009.02.02.01	Cuotas partes pensionales - Gobernación	12,675,293
1.1.02.06.009.02.02.02	Cuotas partes pensionales - Alcaldía	41,204,486



Resolución No 20231000000178 de 26-01-2023

1.2	RECURSOS DE CAPITAL	1,236,016,644
1.2.01	Disposición de activos	-
1.2.01.02	Disposición de activos no financieros	-
1.2.01.02.001	Disposición de activos fijos	-
1.2.01.02.001.02	Disposición de maquinaria y equipo	-
1.2.05	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	351,884,815
1.2.05.02	DEPOSITOS	351,884,815
1.2.05.02.001	Por Operaciones Bancarias NCR e intereses	351,884,815
1.2.09	RECUPERACION DE CARTERA - PRESTAMOS	883,631,829
1.2.09.02	De otras entidades de gobierno	253,291,403
1.2.09.02.01	Subsidio Acueducto Vigencias Anteriores	101,291,232
1.2.09.02.02	Subsidio Alcantarillado Vigencias Anteriores	96,630,670
1.2.09.02.03	Subsidio Aseo Vigencias Anteriores	55,369,501
1.2.09.03	DE PERSONAS NATURALES	630,340,426
1.2.09.03.01	Acueducto Deudas Anteriores	346,886,464
1.2.09.03.02	Alcantarillado Deudas Anteriores	283,453,962
1.2.09.05	Recuperación cuotas partes pensionales	-
1.2.09.05.01	Recuperación cuotas partes pensionales - Gobernación	-
1.2.09.05.02	Recuperación cuotas partes pensionales - Alcaldía	-
1.2.13	REINTEGROS Y OTROS RECURSOS NO APROPIADOS	500,000
1.2.13.01	Reintegros	500,000

ARTICULO SEGUNDO: Establecer las partidas detalladas del Presupuesto definitivo de Gastos de la Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de El Espinal E.S.P en la suma de **VEINTIDÓS MIL CIENTO VEINTISÉIS MILLONES SEISCIENTOS DIECINUEVE MIL UNO CON SETENTA Y OCHO CENTAVOS MCTE (\$22.126.619.001,78).**, para la vigencia fiscal 2023, como se indica a continuación:



EAAA
DEL ESPINAL E.S.P.

Resolución No 2023100000178 de 26-01-2023

PRESUPUESTO DE GASTOS E.A.A ESPINAL 2023		
CODIGO	NOMBRE	Presupuesto Definitivo
2.1	FUNCIONAMIENTO	14,264,546,108.78
2.1.1	GASTOS DE PERSONAL	5,103,983,035.00
2.1.1.01	PLANTA DE PERSONAL PERMANENTE	5,103,983,035.00
2.1.1.01.01	FACTORES CONSTITUTIVOS DE SALARIO	3,855,170,492.00
2.1.1.01.01.001	FACTORES SALARIALES COMUNES	3,855,170,492.00
2.1.1.01.01.001.01	Sueldo Basico	3,019,394,616.00
2.1.1.01.01.001.02	Horas extras, dominicales, festivos y recardos	73,443,176.00
2.1.1.01.01.001.05	Auxilio de Transporte	142,799,952.00
2.1.1.01.01.001.06	Prima de Servicio	125,808,110.00
2.1.1.01.01.001.07	Bonificación por Servicios Prestados	77,557,350.00
2.1.1.01.01.001.08	PRESTACIONES SOCIALES	416,167,288.00
2.1.1.01.01.001.08.01	Prima de Navidad	284,594,332.00
2.1.1.01.01.001.08.02	Prima de Vacaciones	131,572,956.00
2.1.1.01.02	CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NOMINA	994,293,312.00
2.1.1.01.02.001	Aportes a la seguridad social en pensiones	371,140,545.00
2.1.1.01.02.003	Aportes de Cesantías	359,401,172.00
2.1.1.01.02.004	Aportes a cajas de compensación familiar	123,713,511.00
2.1.1.01.02.005	Aportes generales al sistema de riesgos laborales	140,038,084.00
2.1.1.01.03	REMUNERACIONES NO CONSTITUTIVAS DE FACTOR SALARIAL	254,519,231.00
2.1.1.01.03.001	PRESTACIONES SOCIALES	224,243,672.00
2.1.1.01.03.001.01	Vacaciones	184,202,138.00
2.1.1.01.03.001.02	Indemnización por vacaciones	37,000,000.00
2.1.1.01.03.001.03	Bonificación especial de recreación	3,041,534.00
2.1.1.01.03.043	QUINQUENIOS	26,795,559.00
2.1.1.01.03.043.02	Beneficios a los empleados a largo plazo	26,795,559.00
2.1.1.01.03.069	Apoyo de sostenimiento aprendices SENA	0.00
2.1.1.01.03.099	Bonificación Sindical	3,480,000.00

Página 6 de 32

Carrera 6 No. 7-80 Barrio el Centro Tel.: 2390201 Fax Ext. 115

Email: pqr@aaaespinal.com.co

Vigilada SUPERSERVICIOS SSP NUIR 1-73268000-3

Espinal – Tolima



Resolución No 2023100000178 de 26-01-2023

2.1.2	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	4,748,331,407.00
2.1.2.02.01	MATERIALES Y SUMINISTROS	815,494,423.00
2.1.2.02.01.002	"PRODUCTOS ALIMENTICIOS, BEBIDAS Y TABACO; TEXTILES, PRENDAS DE VESTIR Y PRODUCTOS DE CUERO"	74,500,000.00
2.1.2.02.01.002.01	Dotación de personal	74,500,000.00
2.1.2.02.01.003	OTROS BIENES TRANSPORTABLES (EXCEPTO PRODUCTOS METALICOS, MAQUINARIA Y EQUIPO)	519,185,144.00
2.1.2.02.01.003.01	Materiales y suministros	399,185,144.00
2.1.2.02.01.003.02	SGSST	80,000,000.00
2.1.2.02.01.003.03	Combustibles y Lubricantes	40,000,000.00
2.1.2.02.01.004	PRODUCTOS METALICOS, MAQUINARIA Y EQUIPO	221,809,279.00
2.1.2.02.01.004.01	Compra de Maquinaria Equipo y Herramientas	81,500,000.00
2.1.2.02.01.004.02	Equipos de Oficina Muebles y Enseres	97,100,000.00
2.1.2.02.01.004.03	Licencias y Programas	23,209,279.00
2.1.2.02.01.004.04	Gestión Ambiental	20,000,000.00
2.1.2.02.02	ADQUISICION DE SERVICIOS	3,897,836,984.00
2.1.2.02.02.006	"SERVICIOS DE ALOJAMIENTO; SERVICIOS DE SUMINISTRO DE COMIDAS Y BEBIDAS; SERVICIOS DE TRANSPORTE; Y SERVICIOS DE DISTRIBUCION DE ELECTRICIDAD, GAS Y AGUA"	814,490,000.00
2.1.2.02.02.006.01	Servicios Publicos	698,000,000.00
2.1.2.02.02.006.02	Alquiler Equipos de oficina Maquinaria y Equipo y Otros	92,490,000.00
2.1.2.02.02.006.03	Comunicaciones y Transporte	24,000,000.00
2.1.2.02.02.007	SERVICIOS FINANCIEROS Y SERVICIOS CONEXOS, SERVICIOS INMOBILIARIOS Y SERVICIOS DE LEASING	338,500,000.00
2.1.2.02.02.007.01	Seguros	112,000,000.00
2.1.2.02.02.007.02	Gastos Financieros	226,500,000.00
2.1.2.02.02.008	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	2,233,986,984.00
2.1.2.02.02.008.01	Honorarios Profesionales	459,916,200.00
2.1.2.02.02.008.02	Remuneración por Servicios Técnicos	18,480,000.00
2.1.2.02.02.008.03	Auxilio de Rodamiento	80,652,000.00
2.1.2.02.02.008.04	Otros Servicios Personales Indirectos	85,550,000.00
2.1.2.02.02.008.05	Publicidad	22,000,000.00
2.1.2.02.02.008.06	Capacitación	3,000,000.00
2.1.2.02.02.008.07	Mantenimiento General	538,184,384.00
2.1.2.02.02.008.08	Vigilancia	622,000,000.00
2.1.2.02.02.008.09	Facturación Electronica	6,500,000.00
2.1.2.02.02.008.10	Empresas Recaudadoras	335,000,000.00
2.1.2.02.02.008.11	Impresos y Publicaciones	2,000,000.00
2.1.2.02.02.008.12	Otras Adquisiciones de Servicios	60,704,400.00

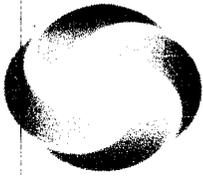


EAAA

DEL CENTRO E.S.P.

Resolución No 2023100000178 de 26-01-2023

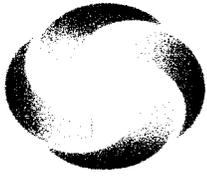
2.1.2.02.02.009	SERVICIOS PARA LA COMUNIDAD, SOCIALES Y PERSONALES	503,860,000.00
2.1.2.02.02.009.01	Bienestar Social y Estimulos	30,000,000.00
2.1.2.02.02.009.02	Gestión Ambiental	174,000,000.00
2.1.2.02.02.009.03	SGSST	275,860,000.00
2.1.2.02.02.009.04	Servicio de Prevision Exequial	24,000,000.00
2.1.2.02.02.010	Viáticos de los funcionarios en comisión	7,000,000.00
2.1.2.02.03	GASTOS IMPREVISTOS	35,000,000.00
2.1.2.02.03.001	Caja Menor	32,000,000.00
2.1.2.02.03.002	Gastos Imprevistos	3,000,000.00
2.1.3	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1,469,219,010.78
2.1.3.07	Prestaciones para cubrir riesgos sociales	282,903,896.00
2.1.3.07.02	Prestaciones sociales relacionadas con el empleo	282,903,896.00
2.1.3.07.02.001	Mesadas pensionales (de pensiones)	282,903,896.00
2.1.3.07.02.001.02	Mesadas pensionales a cargo de la entidad (de pensiones)	282,903,896.00
2.1.3.13	Sentencias y conciliaciones	1,186,315,114.78
2.1.3.13.01	Fallos nacionales	1,186,315,114.78
2.1.3.13.01.001	Sentencias	1,186,315,114.78
2.1.3.13.01.003	Laudos arbitrales	0.00
2.1.8	GASTOS POR TRIBUTOS, TASAS, CONTRIBUCIONES, MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA	2,943,012,656.00
2.1.8.01	IMPUESTOS	2,135,623,478.00
2.1.8.01.01	Impuesto sobre la renta y complementarios	1,950,512,180.00
2.1.8.01.52	Impuesto predial unificado	35,378,748.00
2.1.8.01.54	Impuesto de industria y comercio	149,732,550.00
2.1.8.03	Tasas y derechos administrativos	695,000,000.00
2.1.8.04	Contribuciones	112,389,178.00
2.1.8.04.01	Cuota de fiscalización y auditaje	60,000,000.00
2.1.8.04.05	Contribución - Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios	29,936,500.00
2.1.8.04.16	Contribución - Comisión Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico - CRA	22,452,678.00
2.2	Servicio de la deuda pública	0.00
2.2.2	Servicio de la deuda pública interna	0.00
2.2.2.01	Principal	0.00
2.2.2.01.02	Préstamos	0.00
2.2.2.01.02.002	Entidades financieras	0.00
2.2.2.01.02.002.02	Banca Comercial	0.00
2.2.2.01.02.002.02.03	Banca comercial	0.00
2.2.2.02	Intereses	0.00
2.2.2.02.02	Préstamos	0.00
2.2.2.02.02.002	Entidades financieras	0.00
2.2.2.02.02.002.02	Banca comercial	0.00
2.2.2.02.02.002.02.03	Banca comercial	0.00



Resolución No 2023100000178 de 26-01-2023

2.3	INVERSIÓN	5,210,187,661.00
2.3.2	Adquisición de bienes y servicios	5,210,187,661.00
2.3.2.02	Adquisiciones diferentes de activos	5,210,187,661.00
2.3.2.02.01	Materiales y suministros	814,000,000.00
2.3.2.02.01.003	Otros bienes transportables (excepto productos metálicos, maquinaria y equipo)	585,301,382.00
2.3.2.02.01.003.01	Ampliación de Redes	169,500,000.00
2.3.2.02.01.003.02	Reposición de Redes	415,801,382.00
2.3.2.02.01.004	Productos metálicos, maquinaria y equipo	228,698,618.00
2.3.2.02.01.004.01	Automatización y Macromedición	0.00
2.3.2.02.01.004.02	Compra de Maquinaria Equipo y Herramientas	228,698,618.00
2.3.2.02.02	Adquisición de servicios	4,396,187,661.00
2.3.2.02.02.005	Construcción y servicios de la construcción	2,197,157,752.00
2.3.2.02.02.005.01	Construcción Infraestructura	0.00
2.3.2.02.02.005.02	Ampliación de Redes	30,000,000.00
2.3.2.02.02.005.03	Reposición de Redes	2,027,157,752.00
2.3.2.02.02.005.04	Automatización y Macromedición	20,000,000.00
2.3.2.02.02.005.05	Optimización PTAR	120,000,000.00
2.3.2.02.02.006	Servicios de alojamiento; servicios de suministro de comidas y bebidas; servicios de transporte; y servicios de distribución de electricidad, gas y agua	58,600,000.00
2.3.2.02.02.006.01	Alquiler de Maquinaria y Equipos	58,600,000.00
2.3.2.02.02.008	Servicios prestados a las empresas y servicios de producción	2,140,429,909.00
2.3.2.02.02.008.01	Optimización de calidad de Agua	33,600,000.00
2.3.2.02.02.008.02	Optimización de PLanta Ptap	330,000,000.00
2.3.2.02.02.008.03	Optimización de procesos aguas residuales	0.00
2.3.2.02.02.008.04	Amplicación, Reposición y Sectorización Redes	1,776,829,909.00
2.4	GASTOS DE OPERACION COMERCIAL	2,651,885,232.00
2.4.5	GASTOS DE COMERCIALIZACION Y PRODUCCION	2,651,885,232.00
2.4.5.01	MATERIALES Y SUMINISTROS	2,413,595,234.00
2.4.5.01.03	OTROS BIENES TRANSPORTABLES (EXCEPTO PRODUCTOS METALICOS, MAQUINARIA Y EQUIPO)	2,040,795,234.00
2.4.5.01.03.001	Productos Químicos y Reactivos	1,966,795,234.00
2.4.5.01.03.002	Proceso de Facturación	74,000,000.00
2.4.5.01.04	Productos metálicos, maquinaria y equipo	372,800,000.00
2.4.5.01.04.001	Materiales y equipos de laboratorio	0.00
2.4.5.01.04.002	Compra de bienes Acueducto	372,800,000.00
2.4.5.02	ADQUISICION DE SERVICIOS	238,289,998.00
2.4.5.02.06	COMERCIO Y DISTRIBUCIÓN; ALOJAMIENTO; SERVICIOS DE SUMINISTRO DE COMIDAS Y BEBIDAS; SERVICIOS DE TRANSPORTE; Y SERVICIOS DE DISTRIBUCIÓN DE ELECTRICIDAD, GAS Y AGUA	235,289,998.00
2.4.5.02.06.001	Alquiler Equipos de oficina Maquinaria y Equipo y Otros	235,289,998.00
2.4.5.02.08	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	3,000,000.00
2.4.5.02.08.001	Servicio de Calibración Acueducto	3,000,000.00
2.4.5.02.08.002	Otros Industrial compra de bienes y servicios acueducto	0.00

SD



Resolución No 20231000000178 de 26-01-2023

DISPOSICIONES GENERALES

ARTICULO TERCERO: Teniendo como fundamento legal el inciso 11 del Artículo 18 del Acuerdo No 03 de febrero de 2018 de Junta Directiva, le corresponde al Gerente de la Empresa fijar, liquidar, facturar, recaudar las tasas o tarifas por la prestación de aquellos servicios diferentes a los domiciliarios de Acueducto y Alcantarillado y establecer el precio y forma de pago de los bienes y obras accesorias a estos, ciñéndose a la ley y a las decisiones de las autoridades competentes. Estos valores serán fijados de acuerdo al Análisis de Precios Unitarios (A.P.U.) y a la normatividad vigente en esta materia.

INGRESOS

Son los recursos que estima percibir la Empresa durante la vigencia 2023.

1.INGRESOS: Son las entradas de dinero en moneda nacional efectivamente recaudados, recibidos ordinariamente en función de su actividad y aquellos que por disposiciones legales le hayan sido asignados y se clasifican en ingresos corrientes y recursos de capital.

1.0 DISPONIBILIDAD INICIAL. Corresponde al saldo de caja, bancos e inversiones temporales, excluyendo los dineros recaudados que pertenecen a terceros y, por lo tanto, no tienen ningún efecto presupuestal. La disponibilidad inicial debe ser igual al valor de la disponibilidad final de la ejecución presupuestal de la vigencia inmediatamente anterior.

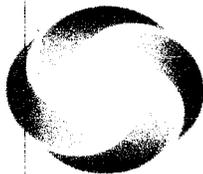
1.0.02 BANCOS. Representa el valor de los recursos disponibles depositados en instituciones financieras.

1.1 INGRESOS CORRIENTES. Se reconocen por su regularidad, además se caracterizan porque: i) su base de cálculo y su trayectoria histórica permiten estimar con cierto grado de certidumbre el volumen de ingresos; ii) si bien pueden constituir una base aproximada, esta sirve de referente para la elaboración del presupuesto anual.

1.1.02 INGRESOS NO TRIBUTARIOS. Son los ingresos corrientes que por ley no están definidos como impuestos y comprenderán las tasas y las multas. Los ingresos no tributarios se clasifican en:

- 1) Contribuciones
- 2) Tasas y derechos administrativos
- 3) Multas, sanciones e intereses de mora
- 4) Derechos económicos por uso de recursos naturales
- 5) Venta de bienes y servicios
- 6) Transferencias corrientes
- 7) Participación y derechos de monopolio

1.1.02.03 MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA. El recaudo por multas y sanciones es generado por penalidades pecuniarias que derivan del poder punitivo del Estado, y que se



EAAA
DEL SECTOR SALUD E.S.P.

Resolución No 20231000000178 de 26-01-2023

establecen por el incumplimiento de leyes o normas administrativas, con el fin de prevenir un comportamiento considerado indeseable.

Por su parte, los intereses de mora hacen referencia a aquellos que se recaudan por el resarcimiento tarifado o indemnización de los perjuicios que padece el acreedor por no tener consigo el dinero en la oportunidad debida. La mora genera que se hagan correr en contra del deudor los daños y perjuicios llamados moratorios que representan el perjuicio causado al acreedor por el retraso en la ejecución de la obligación.

Los intereses de mora se incluyen en esta cuenta debido al componente indemnizatorio reconocido en la Sentencia C-604/2012. En este sentido, al igual que las multas y sanciones, el cobro de intereses de mora se hace en parte con el fin de prevenir la reiteración de una conducta indeseable.

Las multas, sanciones e intereses moratorios se clasifican en:

- 1) Multas y sanciones
- 2) Intereses de mora

1.1.02.03.001 MULTAS Y SANCIONES. Recursos por concepto de penalidades pecuniarias que derivan del poder punitivo del Estado, y que se establecen con el fin de prevenir un comportamiento considerado indeseable. Vale la pena precisar que las multas y sanciones se distinguen nítidamente de las contribuciones fiscales y parafiscales, pues estas últimas son consecuencia del poder impositivo, y no punitivo, del Estado. Esta diferencia de naturaleza jurídica se articula a la diversidad de finalidades de las mismas.

Así, una multa se establece con el fin de prevenir un comportamiento considerado indeseable, mientras que una contribución es un medio para financiar los gastos del Estado.

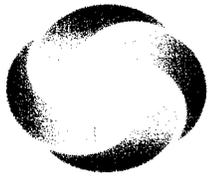
Las multas y sanciones se desagregan de igual manera para la Nación, los establecimientos públicos, los fondos especiales y las contribuciones parafiscales.

1.1.02.03.002 INTERESES DE MORA. Recaudado por concepto del retraso en que ha incurrido un tercero dentro de los plazos establecidos para el pago de una obligación. Los intereses de mora representan el resarcimiento tarifado o indemnización de los perjuicios que padece el acreedor por no tener consigo el dinero en la oportunidad debida.

1.1.02.05 VENTA DE BIENES Y SERVICIOS. Corresponde a los ingresos por concepto de la venta de bienes y la prestación de servicios que realizan las entidades en desarrollo de sus funciones y competencias legales, independientemente de que las mismas estén o no relacionadas con actividades de producción, o si se venden o no a precios económicamente significativos. Las ventas de bienes y servicios se registran sin deducir los costos de su recaudo (Decreto 111 de 1996, art. 35).

1.1.02.05.001 VENTAS DE ESTABLECIMIENTOS DE MERCADO.

Son los ingresos por ventas de bienes y servicios resultantes del desarrollo de funciones misionales de producción o comercialización. Es decir, aquellas funciones de producción o



EAAA
DEL ESPINAL S.P.

Resolución No 2023100000178 de 26-01-2023

comercialización dispuestas legalmente como competencias principales de la entidad. Esta categoría se desagrega siguiendo la Clasificación Central de Productos (CPC) del DANE.

1.1.02.05.001.01 MINERALES ELECTRICIDAD GAS Y AGUA (VENTA DE AGUA EN BLOQUE O EN CARRO CISTERNA EN PTAP). Son los ingresos asociados a la comercialización y producción de todo tipo de minerales incluidos el carbón, el petróleo, los concentrados de uranio y torio, los minerales metálicos, las piedras preciosas, entre otros. En esta cuenta también se registran los ingresos por venta de energía eléctrica, gas de ciudad y agua caliente.

1.1.02.05.001.04 PRODUCTOS METÁLICOS, MAQUINARIA Y EQUIPO (VENTA DE MEDIDORES, VENTA DE REGISTROS O VÁLVULAS ANTIFRAUDE, VENTA DE CAJILLAS, ACCESORIOS). Son los ingresos asociados a la venta de metales básicos o productos metálicos elaborados; maquinaria de uso general o especial; máquinas para oficina y contabilidad; aparatos eléctricos; aparatos de radio, televisión y comunicaciones; aparatos médicos y equipo de transporte.

1.1.02.05.001.05 SERVICIOS DE LA CONSTRUCCIÓN (COSTOS DE CONEXIÓN-CONSTRUCCIÓN ACOMETIDA, INSTALACIONES DE CAJILLA O NICHOS, CARGOS POR SUSPENSIÓN Y/O REINSTALACIÓN, CARGOS POR CORTE Y/O RECONEXIÓN, REPARACIONES Y/O CONSTRUCCIONES DE REDES). Son los ingresos asociados a la venta de servicios de construcción como preparaciones de terreno, montaje de construcciones prefabricadas, instalaciones, servicios de terminación y acabados de edificios, entre otros.

1.1.02.05.001.06 SERVICIOS DE ALOJAMIENTO; SERVICIOS DE SUMINISTRO DE COMIDAS Y BEBIDAS; SERVICIOS DE TRANSPORTE; Y SERVICIOS DE DISTRIBUCIÓN DE ELECTRICIDAD, GAS Y AGUA. (CARGO FIJO (CMA), COMPONENTE CMO ACUEDUCTO, COMPONENTE CMI ACUEDUCTO, COMPONENTE CMT ACUEDUCTO, RECUPERACIÓN DE FLUIDOS, AJUSTE AL PESO, ALQUILER DE MAQUINARIA Y EQUIPO CON OPERARIO). Son los ingresos asociados a la venta de servicios de alojamiento; servicios de suministro de comidas y bebidas; servicios de transporte de pasajeros o de carga; servicios de mensajería y servicios de distribución de electricidad, gas y agua.

1.1.02.05.001.07 SERVICIOS FINANCIEROS Y SERVICIOS CONEXOS, SERVICIOS INMOBILIARIOS Y SERVICIOS DE LEASING. Son los ingresos asociados a la venta de servicios financieros, seguros, servicios de mantenimiento de activos financieros, servicios inmobiliarios y arrendamientos de bienes inmuebles.

1.1.02.05.001.08 SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCIÓN. (Instalación Medidor, Instalación de Registro, Verificación y calibración de Medidor, Pruebas Hidráulicas y Pruebas de Geófono, Elaboración Presupuesto Acometida Acueducto, Elaboración Presupuesto Acometida Alcantarillado, Visita Técnica y/o Inspección Acometida Nuevo Usuario) Son los ingresos asociados a la venta de servicios de investigación y desarrollo, servicios jurídicos y contables, servicios de consultoría, servicios de publicidad, servicios de impresión servicios de telecomunicaciones, servicios de limpieza, servicios de seguridad, servicios de mantenimiento, entre otros.

1.1.02.05.001.09 SERVICIOS PARA LA COMUNIDAD, SOCIALES Y PERSONALES. (Cargo Fijo componente CMA, Componente CMO, Componente CMI, Componente CMT, Servicio

Página 12 de 32

Carrera 6 No. 7-80 Barrio el Centro Tel.: 2390201 Fax Ext. 115

Email: pqr@aaaesपाल.com.co

Vigilada SUPERSERVICIOS SSP NUIR 1-73268000-3

Espinal – Tolima



Resolución No 20231000000178 de 26-01-2023

de Disposición Final en PTAR de Vertimientos Domésticos, Otros) Son los ingresos asociados a la venta de servicios educativos, servicios de salud, servicios culturales y deportivos, servicios de tratamiento y recolección de desechos, servicios proporcionados por asociaciones, entre otros.

1.1.02.06 TRANSFERENCIAS CORRIENTES (SUBSIDIO ACUEDUCTO FSRI (ALCALDÍA) VIGENCIA ACTUAL, SUBSIDIO ALCANTARILLADO FSRI (ALCALDÍA) VIGENCIA ACTUAL) Son los recursos que se perciben para subsidiar el servicio de acueducto y alcantarillado de los usuarios de los estratos establecidos según la normatividad vigente. Ley 142 de 1994, Acuerdo Concejo Municipal.

1.1.02.06.007 SUBVENCIONES Corresponden a las transferencias recibidas por las empresas con el fin de ejercer influencia en sus niveles de producción o en los precios de los bienes y servicios que estas producen, venden, exportan o importan (Fondo Monetario Internacional, 2014, pág. 145)

1.1.02.06.007.02 EMPRESAS PÚBLICAS NO FINANCIERAS Comprende las subvenciones recibidas por las empresas públicas no financieras. Son empresas públicas no financieras, aquellas residentes en Colombia que están controladas directa o indirectamente por el gobierno, no prestan servicios financieros y son productores de mercado.

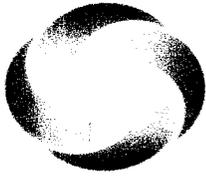
1.1.02.06.007.02.05 TRANSFERENCIA PARA SUBSIDIAR SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO (Subsidio acueducto Vigencia Actual, Subsidio alcantarillado Vigencia Actual) Transferencia en virtud de la Ley 1176 de 2007 destinada a financiar la prestación de los servicios públicos domiciliarios de agua potable y saneamiento básico: Subsidios que se otorgan a los estratos subsidiables de acuerdo con lo dispuesto en la normatividad vigente. Cuando el recaudo por contribuciones no es suficiente para financiar los subsidios.

1.1.02.06.009 RECURSOS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL. Son las transferencias corrientes recibidas destinadas al financiamiento del Sistema de Seguridad Social Integral establecido en la Ley 100 de 1993.

1.1.02.06.009.02 SISTEMA GENERAL DE PENSIONES. Son las transferencias corrientes que reciben las entidades de otras unidades para la provisión de derechos de pensiones.

1.1.02.06.009.02.02. CUOTAS PARTES PENSIONALES (Cuotas partes pensionales Gobernación y Alcaldía) Es la transferencia de recursos que recibe una entidad reconocedora de pensiones por la participación sobre dichas obligaciones reconocidas. Este monto de recursos corresponde a las cotizaciones del personal que laboró en la entidad, por el plazo de tiempo de los servicios prestados.

Las transferencias por cuotas partes pensionales se deben girar de acuerdo con la participación aceptada en la mesada pensional y los acuerdos de pago con la entidad que reconoce las prestaciones pensionales.



Resolución No 20231000000178 de 26-01-2023

1.2 RECURSOS DE CAPITAL Los recursos de capital se diferencian de los ingresos corrientes por su regularidad. Si bien el EOP no da una definición conceptual de estos recursos, la Corte Constitucional, mediante la Sentencia C-1072 de 2002, establece que los recursos de capital son aquellos “que entran a las arcas públicas de manera esporádica, no porque hagan parte de un rubro extraño, sino porque su cuantía es indeterminada, lo cual difícilmente asegura su continuidad durante amplios periodos presupuestales” (Corte Constitucional, Sentencia C-1072 de 2002).

1.2.01 DISPOSICIÓN DE ACTIVOS. Recursos que obtiene una entidad del presupuesto general del sector público provenientes del traslado de derecho y dominio parcial o total de activos con destino a la financiación del presupuesto (Ministerio de Hacienda y Crédito Público, 2011, p. 245).

1.2.01.02 DISPOSICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS. Corresponde a los ingresos por concepto de transacciones de capital referentes a la venta de activos no financieros. Sobre estos activos se ejerce un derecho de propiedad, y generan beneficios económicos por mantenerlos o utilizarlos durante un período de tiempo. Los activos no financieros incluyen tanto activos producidos como no producidos y los productos de la propiedad intelectual.

1.2.01.02.001 DISPOSICION ACTIVOS FIJOS. Ingresos por concepto de la venta de activos no financieros producidos que se utilizan de forma repetida o continua en procesos de producción por más de un año y cuyo precio es significativo para la entidad del PGSP. En este rubro se deben registrar las mejoras mayores de los activos fijos existentes, como los edificios o los programas de informática; siempre que, estas mejoras incrementen su capacidad productiva, amplíen su vida útil o ambas cosas. Se consideran mejoras mayores aquellas que recuperan o aumentan el valor del activo fijo, como las renovaciones significativas, reconstrucciones o agrandamientos.

1.2.01.02.001.02 Disposición de maquinaria y equipo. Ingresos por el concepto de la venta de activos como equipo de transporte, maquinaria relacionada con tecnologías de la información y las comunicaciones y otras maquinarias y equipos no clasificados en otra partida.

1.2.05 RENDIMIENTOS FINANCIEROS Son los ingresos que se reciben las unidades del PGSP en retorno por poner ciertos activos financieros a disposición de terceros, sin trasladar el derecho o dominio, total o parcial del activo. De acuerdo con el MEFP 2014, los activos financieros son aquellos que tienen un pasivo como contrapartida, es decir, el propietario de dicho activo (acreedor) tiene derecho a recibir recursos o fondos de otra unidad institucional (deudor), de acuerdo con las condiciones del pasivo.

1.2.05.02 DEPÓSITOS Son los ingresos por rendimientos financieros de los depósitos que tengan las entidades de gobierno en las entidades vigiladas por la Superintendencia Financiera.

1.2.0.5.02.001 POR OPERACIONES BANCARIAS NCR: Son los ingresos por rendimientos sobre recursos entregadas en administración.

1.2.09 RECUPERACIÓN DE CARTERA – PRÉSTAMOS Ingresos por concepto de la amortización de préstamos realizados por las unidades del PGSP Gobierno nacional, las



EAAA

DEL CAUCAÍ E.S.P.

Resolución No 20231000000178 de 26-01-2023

entidades territoriales, las empresas financieras y no financieras, los órganos autónomos y particulares que administran recursos públicos

1.2.09.02 DE OTRAS ENTIDADES DE GOBIERNO (SUBSIDIO ACUEDUCTO VIGENCIAS ANTERIORES, SUBSIDIO ALCANTARILLADO VIGENCIAS ANTERIORES, SUBSIDIO ASEO VIGENCIAS ANTERIORES) Ingresos por concepto de la amortización de préstamos realizados a otras entidades del gobierno para solventar necesidades de financiamiento.

1.2.09.03 DE PERSONAS NATURALES (ACUEDUCTO VIGENCIA ANTERIORES, ALCANTARILLADO VIGENCIA ANTERIORES). Ingresos por concepto de la amortización de préstamos realizados a personas naturales.

1.2.09.05 RECUPERACIÓN CUOTAS PARTES PENSIONALES. Ingresos que percibe por el valor que le corresponde contribuir a las entidades por las pensiones reconocidas por la Empresa. Ley 1066 de 2006.

1.2.13 REINTEGROS Y OTROS RECURSOS NO APROPIADOS Corresponde a los montos que las entidades financiadas con recursos públicos reintegran a la DGCPN o a la tesorería de la entidad territorial, empresa pública, órgano autónomo o particular, como saldos de recursos no ejecutados o valores superiores no previstos. También incluye la devolución de dinero a la entidad originada, entre otros, por la liquidación de contratos y/o convenios interadministrativos o pagos de más por bienes o servicios recibidos por la administración.

1.2.13.01 REINTEGROS (SON LOS VALORES ORIGINADOS DE LA RELACIÓN LABORAL, Y/O DE TERCEROS, INCAPACIDAD DE LAS ENTIDADES DE SEGURIDAD SOCIAL Y OTRAS EPS, REINTEGROS DE AVANCES, CAJA MENOR, TESORERÍA Y OTROS SIN CLASIFICAR ESPECÍFICAMENTE) Corresponde a los ingresos que las entidades financiadas con recursos públicos reintegran a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional o a las tesorerías de las unidades del PGSP.

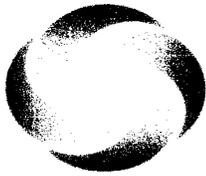
2. GASTOS

Los gastos comprenden todas las apropiaciones correspondientes a pagos u obligaciones de hacer pagos que tienen las entidades. De acuerdo con el Estatuto Orgánico de Presupuesto (EOP), los gastos se clasifican en tres (3) tipos: gastos de funcionamiento, gastos de inversión y servicio de la deuda.

2.1 PRESUPUESTO DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

comprende los gastos que tienen por objeto atender las necesidades del Estado para cumplir con las funciones asignadas en la Constitución Política y en la Ley.

2.1.1 GASTOS DE PERSONAL Son los gastos asociados con el personal vinculado laboralmente con las entidades del PGSP. Para el caso del Estado, el personal vinculado laboralmente hace referencia a los servidores públicos –en estricto sentido- que prestan servicios personales remunerados en los organismos y entidades de la administración pública a través de una relación legal/reglamentaria o de una relación contractual laboral (Ley 909 de



Resolución No 2023100000178 de 26-01-2023

2004, art.1). Según el artículo 123 de la Constitución Política, son servidores públicos: los miembros de las corporaciones públicas, los empleados públicos y los trabajadores oficiales del Estado y de sus entidades descentralizadas territorialmente y por servicios (Constitución Política, art. 123).

Para efectos de la función pública, los empleados públicos son todos los funcionarios de carrera administrativa y de libre nombramiento y remoción que prestan sus servicios en los Ministerios; Departamentos Administrativos, Superintendencias y Establecimientos Públicos (Decreto 3135 de 1968, art. 5); cuya vinculación con la administración se realiza a través de una relación legal o reglamentaria que incluye un acto administrativo de nombramiento del funcionario y su posterior posesión (Corte Constitucional, Sentencia C-1063 del 2000).

2.1.1.01 PLANTA DE PERSONAL PERMANENTE Son las retribuciones pagadas en efectivo al personal vinculado permanentemente a la entidad del PGSP, como contraprestación directa por los servicios prestados. El salario está compuesto por el sueldo o asignación básica, y los demás factores reconocidos como salario en el marco legal vigente.

2.1.1.01.01 FACTORES CONSTITUTIVOS DE SALARIO Son las retribuciones pagadas en efectivo al personal vinculado permanentemente a una entidad del PGSP como contraprestación directa por los servicios prestados. El salario está compuesto por el sueldo o asignación básica, y los demás factores reconocidos como salario en el marco legal vigente.

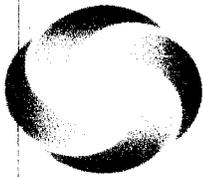
2.1.1.01.01.001 FACTORES SALARIALES COMUNES Son los beneficios prestacionales o salariales, comunes a todas las entidades, que incrementan el valor a partir del cual se liquidan prestaciones sociales, contribuciones inherentes a la nómina u otros factores salariales y no salariales.

La consideración de estos factores como elementos salariales debe respetar las disposiciones legales vigentes. Es decir que, su inclusión como factor salarial en el catálogo presupuestal no significa que estos factores se consideren salario para la liquidación de todos los elementos mencionados.

2.1.1.01.01.001.01 SUELDO BÁSICO El sueldo básico corresponde a la parte del salario que se mantiene fija y se paga periódicamente de acuerdo con las funciones y responsabilidades, los requisitos de conocimientos, la experiencia requerida para su ejercicio, la denominación y el grado establecidos en la nomenclatura, y la escala del respectivo nivel (art. 13, Decreto 1042 de 1978). El sueldo básico se paga sin tener en cuenta adicionales de horas extra, primas y otros factores eventuales o fijos que aumentan sus ingresos.

La Ley 4 de 1992 establece el reconocimiento de una asignación básica de acuerdo con la nomenclatura y remuneración de los niveles de empleo.
Que según fallo del laudo arbitral del 29 de abril de 2022.

“...Artículo segundo: salarios: ...el salario de los trabajadores oficiales beneficiarios del presente laudo de la Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de El Espinal E.S.P. correspondiente a la vigencia comprendida entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del



EAAA
DEL SECTOR PÚBLICO E.S.P.

Resolución No 20231000000178 de 26-01-2023

año 2023, se incrementará en el porcentaje ordenado por el Gobierno Nacional para el salario mínimo legal del año 2023, mas (1) punto..."

2.1.1.01.01.001.02 HORAS EXTRAS, DOMINICALES, FESTIVOS Y RECARGOS Es la retribución fija que se reconoce al personal con el que existe relación laboral por concepto de trabajo suplementario y realizado en horas adicionales a la jornada ordinaria establecida por las disposiciones legales vigentes. Incluye: horas extras diurnas, horas extras nocturnas, y el trabajo ocasional en días dominicales y festivos. (Decreto 1042 de 1978).

2.1.1.01.01.001.05 AUXILIO DE TRANSPORTE Es el pago que se hace al personal con el que la entidad tiene una relación laboral, tales como empleados públicos, trabajadores oficiales y aquel de las sociedades de economía mixta y particulares cuyo gasto de personal se haga con cargo a los recursos públicos a su cargo que devenguen un sueldo mensual básico hasta de dos veces el salario mínimo legal vigente (Decreto 2732 del 2014). Este auxilio tiene como fin cubrir el traslado del trabajador desde el sector de su residencia hasta el sitio de su trabajo y viceversa.

No se tiene derecho a este auxilio cuando el funcionario disfrute de vacaciones, se encuentre en uso de licencia, suspendido en el ejercicio de sus funciones o cuando la entidad suministre el servicio (art. 13, Decreto 229 de 2016).

La Ley 15 de 1959, el Decreto 1374 de 2010 y el Decreto 5054 de 2009 regulan el auxilio de transporte.

2.1.1.01.01.001.06 PRIMA DE SERVICIO Es la retribución fija que se paga en el mes de julio de cada año correspondiente a 15 días de trabajo por cada año laborado, o proporcionalmente si el empleado laboró como mínimo por seis meses en la entidad. (art. 58, Decreto 1042 de 1978).

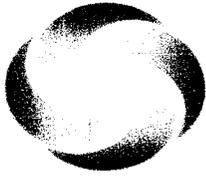
El Decreto 1042 de 1978 establece la prima de servicios para los funcionarios del nivel nacional y el Decreto 2351 de 2014 establece la prima de servicios para los empleados públicos departamentales, distritales y municipales.

Esta prima se liquida sobre los siguientes factores de salario:

- a) El sueldo básico fijado por la ley para el respectivo cargo.
- b) Los incrementos salariales por antigüedad.
- c) Los gastos de representación.
- d) Los auxilios de alimentación y transporte.
- e) La bonificación por servicios prestados

Que según fallo del laudo arbitral del 29 de abril de 2022.

"...Artículo tercero: prima de servicios: la Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de El Espinal E.S.P. pagara a sus trabajadores oficiales beneficiarios del laudo una prima de servicios equivalente a quince días de la asignación básica dentro de los primeros quince días del mes de junio de cada anualidad..."



Resolución No 20231000000178 de 26-01-2023

2.1.1.01.01.001.07 BONIFICACIÓN POR SERVICIOS PRESTADOS (Empleados Público) Es la retribución pagadera cada vez que el empleado cumple un año continuo de servicio en una misma entidad, la cual es equivalente al cincuenta por ciento (50%) del valor conjunto de la asignación básica determinada por la ley para el respectivo cargo, sumada a los incrementos por antigüedad y los gastos de representación. Se paga en un plazo de veinte días después del cumplimiento de los requisitos para recibir la bonificación (art. 45,47 y 48, Decreto 1042 de 1978).

El Decreto 2418 de 2015 regula la bonificación por servicios prestados para los empleados públicos del nivel territorial.

Que según fallo del laudo arbitral del 29 de abril de 2022.

“...Artículo sexto: bonificación por servicios prestados. La empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de El Espinal E.S.P. reconocerá y pagará a sus trabajadores oficiales, beneficiarios del presente laudo arbitral, una bonificación por servicios prestados equivalente al 35% de su asignación básica cada vez que un trabajador que devengue hasta dos salarios mínimos cumpla un año de servicios. Cuando el trabajador devengue mas de dos salarios mínimos esta asignación será el 20%...”

2.1.1.01.01.001.08 PRESTACIONES SOCIALES De acuerdo con el marco normativo colombiano, las prestaciones sociales son los pagos que realiza el empleador, con el fin de cubrir riesgos o necesidades del trabajador en relación o con motivo de su trabajo. Estas prestaciones no retribuyen directamente los servicios prestados por los trabajadores, pero son considerados como factores salariales para la liquidación de otros beneficios.

Las prestaciones sociales según definición legal que se consideran factores de liquidación de otros beneficios de los empleados son: la prima de navidad y la prima de vacaciones.

2.1.1.01.01.001.08.01 PRIMA DE NAVIDAD Es la retribución correspondiente a un mes de salario que se reconoce a los empleados con los que la entidad tiene una relación laboral, por ocasión de la navidad. Esta prima es pagadera la primera quincena del mes de diciembre, por la cuantía del mes, o proporcionalmente al tiempo laborado.

Cuando el empleado público, trabajador oficial u otro no ha servido durante todo el año, tiene derecho a la mencionada prima de navidad en proporción al tiempo laborado, a razón de una doceava parte por cada mes completo de servicios, que se liquida y paga con base en el último salario devengado, o en el último promedio mensual, si fuere variable equivalente a un mes de remuneración liquidado o un porcentaje proporcional al tiempo laborado (Decreto 1045 de 1978, art. 32).

El reconocimiento de la prima de navidad como prestación social, se establece en el Decreto 1045 de 1978 (art. 32). El Decreto 1919 de 2002 establece que los empleados públicos de las entidades territoriales tienen derecho a las prestaciones sociales definidas para los empleados de la rama ejecutiva del nivel nacional.

Por su parte, los soldados profesionales tienen derecho a percibir esta prima equivalente al cincuenta por ciento (50%) del salario básico devengado en el mes de noviembre del respectivo año más la prima de antigüedad. A su vez, los Oficiales, Suboficiales, Agentes y empleados



Resolución No 20231000000178 de 26-01-2023

públicos del Ministerio de Defensa, de las Fuerzas Militares y de la Policía Nacional tienen derecho a recibir esta prima (Decreto anual de salarios).

2.1.1.01.01.001.08.02 PRIMA DE VACACIONES Corresponde al reconocimiento que otorga la ley al personal con el que la entidad tenga relación laboral, con el fin de brindarles mayores recursos económicos para gozar del periodo de vacaciones. Esta prima es equivalente a quince (15) días de salario por cada año trabajado y debe pagarse dentro de los cinco (5) días hábiles anteriores a la fecha señalada para la iniciación del descanso remunerado, salvo lo que se disponga en normas o estipulaciones especiales. La prima de vacaciones no se perderá en los casos en que se autorizare el pago de vacaciones en dinero (Decreto 1045 de 1978, arts. 24 a 29).

2.1.1.01.02 CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA Corresponde a los pagos por concepto de contribuciones que realiza una entidad como empleadora a entidades públicas y privadas con motivo de las relaciones laborales que mantiene con los empleados.

Dichas contribuciones pueden ser a: Fondos Administradores de Pensiones y Cesantías, Empresas Promotoras de salud privadas o públicas, Cajas de compensación Familiar, ICBF, SENA, ESAP, entre otras- (Ministerio de Hacienda y Crédito Público, 2011).

2.1.1.01.02.001 APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES Son los pagos por concepto de contribución social que hacen los empleadores a los fondos de seguridad social en pensiones. Este pago se realiza en virtud de la Ley 100 de 1993, por medio de la cual se creó el Sistema de Seguridad Social de Pensiones, y se estableció la obligatoriedad de la afiliación de todos los empleados al sistema.

Este aporte tiene como finalidad garantizar a la población el amparo contra las contingencias derivadas de la vejez, la invalidez y la muerte, mediante el reconocimiento de las pensiones y prestaciones correspondientes (Ley 100 de 1993, art. 10).

2.1.1.01.02.002 APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD Son los pagos por concepto de contribución social que hacen los empleadores a las Entidades Promotoras en Salud (EPS) para el cubrimiento de riesgos de salud de sus empleados. Este pago se realiza en virtud de la Ley 100 de 1993, la cual creó el Sistema de Seguridad Social en Salud y estableció como deberes del empleador realizar cumplidamente los aportes correspondientes.

2.1.1.01.02.003 APORTES DE CESANTÍAS Es la contribución de cesantías, que el empleador está obligado a pagar en razón de un mes de sueldo o jornal por cada año de servicio de su empleado, proporcionalmente fraccionado. Este aporte tiene como fin cubrir o prever las necesidades que se originan al trabajador al momento de quedar cesante. (Departamento Administrativo de la Función Pública, 2012).

Los aportes a los fondos administradores de cesantías entraron en vigor para entidades territoriales con la Ley 344 de 1996. Así mismo, la Ley 432 de 1998 permitió que el personal del nivel territorial se afiliara al Fondo Nacional del Ahorro.

2.1.1.01.02.004 APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR Son los pagos por concepto de la contribución social que hacen los empleadores a las Cajas de Compensación familiar para el cubrimiento del subsidio familiar y de vivienda



EAAA
DEL ESPINAL E.S.P.

Resolución No 20231000000178 de 26-01-2023

2.1.1.01.02.005 APORTES GENERALES AL SISTEMA DE RIESGOS LABORALES Son los pagos por concepto de contribución social que hacen los empleadores a una Administradora de Riesgos Laborales (ARL), según elección, liquidación y las tablas de riesgo establecidas legalmente; para el cubrimiento de las prestaciones económicas y asistenciales derivadas de un accidente de trabajo o una enfermedad profesional (Ley 100 de 1993; Decreto 1295 de 1994).

El monto de las cotizaciones no podrá ser inferior al 0.348%, ni superior al 8.7%, de la base de cotización de los trabajadores a cargo del respectivo empleador (Decreto 1295 de 1994, art.18).

Este pago se realiza en virtud de la Ley 100 de 1993, la cual creó el sistema General de Riesgos laborales, y el Decreto 1295 de 1994, el cual establece:

[...]

c) Todos los empleadores deben afiliarse al Sistema General de Riesgos Profesionales.

[...]

d) La afiliación de los trabajadores dependientes es obligatoria para todos los empleadores.

[...]

El empleador que no afilie a sus trabajadores al Sistema General de Riesgos Profesionales, además de las sanciones legales, será responsable de las prestaciones que se otorgan en este decreto (Decreto 1295 de 1994, art. 4).

2.1.1.01.03 REMUNERACIONES NO CONSTITUTIVAS DE FACTOR SALARIAL Corresponde a los gastos del personal vinculado laboralmente con entidades del PGSP que la ley no reconoce como constitutivos de factor salarial. Estos pagos no forman parte de la base para el cálculo y pago de las prestaciones sociales, aportes parafiscales y seguridad social, aunque sí forman parte de la base de retención en la fuente, por ingresos laborales.

Excluye:

- Los beneficios sociales pagados por las entidades, como son los pagos para educación de los hijos, el cónyuge, la familia u otras prestaciones respecto a dependientes;
- Los pagos por ausencia del trabajo por enfermedad, accidentes, licencias de maternidad, etc.
- Los pagos por indemnización a los trabajadores o a sus sobrevivientes por pérdida de trabajo por redundancia, incapacidad, muerte accidental, etc.

2.1.1.01.03.001 PRESTACIONES SOCIALES Las prestaciones sociales son los pagos que realiza el empleador, con el fin de cubrir riesgos o necesidades del trabajador en relación o con motivo de su trabajo, las cuales están definidas en la normatividad colombiana. Estas prestaciones no retribuyen directamente los servicios prestados por los trabajadores, y no son considerados como factores salariales para la liquidación de otros beneficios.

2.1.1.01.03.001.01 VACACIONES Es el pago por el descanso remunerado a que tiene derecho el empleado después de un año de labor en la entidad. Esta retribución se reconoce a los empleados por la totalidad de días de vacaciones y corresponde a quince (15) días de trabajo, y será pagado al menos cinco (5) días con antelación a la fecha señalada para iniciar el goce del descanso remunerado (Decreto 1045 de 1978, arts. 18 y 48).

2.1.1.01.03.001.02 INDEMNIZACIÓN POR VACACIONES. Corresponde a la compensación en dinero a la que tiene derecho el empleado por vacaciones causadas, pero no disfrutadas. En principio, la compensación en dinero de las vacaciones está prohibida, en tanto estas

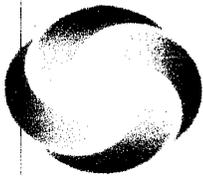
Página 20 de 32

Carrera 6 No. 7-80 Barrio el Centro Tel.: 2390201 Fax Ext. 115

Email: pqr@aaaespinal.com.co

Vigilada SUPERSERVICIOS SSP NUIR 1-73268000-3

Espinal – Tolima



Resolución No 20231000000178 de 26-01-2023

constituyen un derecho del que gozan todos los trabajadores como quiera que el reposo es una condición mínima que ofrece la posibilidad de que el empleado renueve la fuerza y la dedicación para el desarrollo de sus actividades (Corte Constitucional, Sentencia C-598/1997).

Por ello, el reconocimiento de la indemnización por vacaciones se limita a los siguientes casos:

- Cuando el jefe del respectivo organismo así lo estime necesario para evitar perjuicios en el servicio público, evento en el cual sólo puede autorizar la compensación en dinero de las vacaciones correspondientes a un año.
- Cuando el empleado público o trabajador oficial quede retirado definitivamente del servicio sin haber disfrutado de las vacaciones causadas hasta entonces (Decreto 1045 de 1978, art. 20).

2.1.1.01.03.001.03 BONIFICACIÓN ESPECIAL DE RECREACIÓN Es la retribución que se reconoce a los empleados por cada periodo de vacaciones en el momento de iniciar el disfrute del respectivo periodo vacacional. La cuantía de la bonificación por recreación equivale a dos días de la asignación básica mensual que le corresponda al empleado. Esta bonificación no constituirá factor de salario para ningún efecto legal y se pagará por lo menos con cinco (5) días hábiles de antelación a la fecha de inicio en el evento que se disfrute del descanso remunerado (Decreto 229 de 2016, art. 16).

2.1.1.01.03.043 QUINQUENIOS Recursos destinados al pago a que tienen derecho los empleados públicos al cumplirse cinco años de antigüedad de servicios prestados en un trabajo, según lo estipulado en la ley.

Que según fallo del laudo arbitral del 29 de abril de 2022.

“ ... artículo cuarto: prima de antigüedad: la Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de El Espinal E.S.P pagará a sus trabajadores oficiales beneficiarios del laudo una prima de antigüedad de la siguiente manera:

a. Cuando el trabajador cumpla cinco (5) años continuos al servicio de la EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DEL ESPINAL E.S.P., se le pagarán cinco (5) días de salario básico que el mismo esté devengando al momento del reconocimiento de esta prestación.

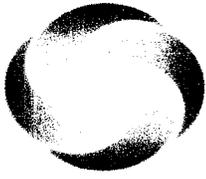
b. Cuando el trabajador cumpla diez (10) años continuos al servicio de la EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DEL ESPINAL E.S.P., se le pagarán diez (10) días de salario básico que el mismo esté devengando al momento del reconocimiento de esta prestación.

c. Cuando el trabajador cumpla quince (15) años continuos al servicio de la EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DEL ESPINAL E.S.P.,

se le pagarán quince (15) días de salario básico que el mismo esté devengando al momento del reconocimiento de esta prestación.

d. Cuando el trabajador cumpla veinte (20) años continuos, y de ahí en adelante de cinco en cinco años, al servicio de la EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DEL ESPINAL E.S.P., se le pagarán veinte (20) días de salario básico que el mismo esté devengando al momento del reconocimiento de esta prestación.

PARÁGRAFO: La prima de antigüedad aquí pactada se reconocerá y pagará dentro de los diez días hábiles siguientes a que el trabajador haya adquirido el derecho; advirtiéndose que tal pago no constituye salario.



Resolución No 2023100000178 de 26-01-2023

2.1.1.01.03.043.02 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO

2.1.1.01.03.069 Apoyo de sostenimiento aprendices SENA Corresponde a las erogaciones como contraprestación por los servicios prestados por alumnos aprendices del Servicio Nacional de Aprendizaje (SENA) a través de los contratos de aprendizaje. Uno de los elementos característicos de los contratos de aprendizaje es el reconocimiento y pago al aprendiz de un apoyo del sostenimiento mensual, el cual tiene como fin garantizar el proceso de aprendizaje

2.1.1.01.03.099 Bonificación Sindical Corresponde al pago en procesos de negociación sindical que se destinan a los servidores públicos. No constitutivas de salario.

Que según fallo del laudo arbitral del 29 de abril de 2022.

“... Artículo noveno: fortalecimiento de Actividades Sindicales. La Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de El Espinal E.S.P., incluirá dentro del presupuesto anual una partida de TRES (3) salarios mínimos mensuales legales vigentes, con destino al fortalecimiento de las actividades sindicales del SINDICATO UNITARIO NACIONAL DE TRABAJADORES DEL ESTADO “SUNET”. Tales recursos serán girados a la subdirectiva Departamental de esta organización, en dos (2) contados, así: un salario mínimo y medio (1.5) en el primer semestre del año y un salario mínimo y medio (1.5) en el segundo semestre...”

2.1.2 ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS Son los gastos asociados a la compra de bienes y a la contratación de servicios, suministrados por personas naturales o jurídicas, que son necesarios para el cumplimiento de las funciones asignadas por la Constitución Política y la ley a la entidad.

Incluye:

*Gastos por concepto de concesiones y alianzas público privadas - APP.

*Servicios personales indirectos o contratados por prestación de servicios.

Excluye:

*Servicios prestados por servidores públicos (personal de planta permanente, planta temporal y personal supernumerario)

2.1.2.02 ADQUISICIONES DIFERENTES DE ACTIVOS Corresponde a los gastos relacionados con la adquisición de bienes y servicios, diferentes a activos no financieros, que se consideran insumos en procesos de producción o gastos asociados en desarrollo de funciones de la entidad. En esta partida se incluyen los gastos excepcionales para el funcionamiento del Estado y actividades reservadas de inteligencia, contrainteligencia e investigación criminal.

No incluye:

*Servicios prestados por el personal con el que la entidad mantiene una relación laboral, incluyendo servidores públicos (Personal de planta permanente, planta temporal y personal supernumerario).

*Bienes y servicios suministrados por productores de mercado y que son distribuidos directamente a los hogares para su consumo final.



EAAA
DEL ESPINAL E.S.P.

Resolución No 20231000000178 de 26-01-2023

2.1.2.02.01.002 PRODUCTOS ALIMENTICIOS, BEBIDAS Y TABACO; TEXTILES, PRENDAS DE VESTIR Y PRODUCTOS DE CUERO Son los gastos asociados a la adquisición de productos alimenticios como la carne; las preparaciones y conservas de pescados, frutas y hortalizas; los productos lácteos y ovoproductos; los productos de la molinería; y todo tipo de bebidas. Esta sección incluye también la adquisición de hilados, tejidos, artículos textiles y dotación. (Dotación de personal).

2.1.2.02.01.003 OTROS BIENES TRANSPORTABLES (EXCEPTO PRODUCTOS METÁLICOS, MAQUINARIA Y EQUIPO) Son los gastos asociados a la adquisición de productos de madera; libros, diarios o publicaciones impresas; productos de refinación de petróleo y combustibles; productos químicos; productos de caucho y plástico; productos de vidrio; muebles; desechos; entre otros. ((Materiales y Suministros; SGSST; Combustibles y Lubricantes)

2.1.2.02.01.004 PRODUCTOS METÁLICOS Y PAQUETES DE SOFTWARE Son los gastos asociados a la adquisición de metales básicos, productos metálicos elaborados y paquetes de software.

No incluye:

*La adquisición de programas informáticos y bases de datos que representan un activo fijo. (Compra de Maquinaria Equipo y Herramientas; Equipos de Oficina Muebles y Enseres; Licencias y Programas; Gestión Ambiental)

2.1.2.02.02 ADQUISICIÓN DE SERVICIOS Son los gastos asociados a la contratación de servicios que complementan el desarrollo de las funciones de las entidades, o que permiten mantener y proteger los bienes que son de su propiedad o están a su cargo.

La clasificación de la cuenta adquisición de servicios sigue la CPC de su segunda versión adaptada para Colombia por el DANE. Por lo anterior, para mayor nivel de desagregación de esta cuenta, ver CPC, segunda versión, adaptada para Colombia.

2.1.2.02.02.006 SERVICIOS DE ALOJAMIENTO; SERVICIOS DE SUMINISTRO DE COMIDAS Y BEBIDAS; SERVICIOS DE TRANSPORTE; Y SERVICIOS DE DISTRIBUCIÓN DE ELECTRICIDAD, GAS Y AGUA Son los gastos asociados a la adquisición de servicios de alojamiento; servicios de suministro de comidas y bebidas; servicios de transporte de pasajeros o de carga; servicios de mensajería y servicios de distribución de electricidad, gas y agua. (Servicios Públicos; Alquiler Equipos de oficina Maquinaria y Equipo y Otros; Comunicaciones y Transporte)

2.1.2.02.02.007 SERVICIOS FINANCIEROS Y SERVICIOS CONEXOS, SERVICIOS INMOBILIARIOS Y SERVICIOS DE LEASING Son los gastos asociados a la adquisición de servicios financieros, seguros, servicios de mantenimiento de activos financieros, servicios inmobiliarios y arrendamientos. (Seguros; Gastos Financieros)

2.1.2.02.02.008 SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCIÓN Son los gastos asociados a la adquisición de servicios de investigación y desarrollo, servicios jurídicos y contables, servicios de consultoría, servicios de publicidad, servicios de impresión servicios de telecomunicaciones, servicios de limpieza, servicios de



EAAA
DEL ESPINAL E.S.P.

Resolución No 2023100000178 de 26-01-2023

seguridad, servicios de mantenimiento, entre otros. (**Honorarios Profesionales; Remuneración por Servicios Técnicos; Auxilio de Rodamiento; Otros Servicios Personales Indirectos; Publicidad; Capacitación; Mantenimiento General; Vigilancia; Facturación Electrónica; Empresas Recaudadoras; impresos y publicaciones, Otras Adquisiciones de Servicios**).

2.1.2.02.02.009 SERVICIOS PARA LA COMUNIDAD, SOCIALES Y PERSONALES Son los gastos asociados a la adquisición de servicios educativos, servicios de salud, servicios culturales y deportivos, servicios de tratamiento y recolección de desechos, servicios proporcionados por asociaciones, entre otros. (**Bienestar Social y Estímulos, SGSST, Gestión Ambiental y Servicios de previsión exequial**)

Que según fallo del laudo arbitral del 29 de abril de 2022.

“... Artículo Decimo Segundo: bienestar social: la Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de El Espinal E.S.P, se compromete a adquirir una póliza exequial que cubra al trabajador oficial beneficiario del presente laudo y al núcleo familiar que económicamente dependa de este...”

2.1.2.02.02.010 VIÁTICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISIÓN Son los pagos por concepto de viáticos que reciben los funcionarios y trabajadores de las entidades en comisión, para alojamiento y manutención cuando: a) deban desempeñar sus funciones en un lugar diferente a su sede habitual de trabajo, ya sea dentro o fuera del país, o b) deba atender transitoriamente actividades distintas a las inherentes al empleo del que es titular.

Los viáticos de los funcionarios en comisión constituyen adquisición de servicios cuando se hayan percibido por un término inferior a ciento ochenta (180) días en el último año de servicio.

2.1.2.02.03 GASTOS IMPREVISTOS Corresponde a gastos excepcionales, de carácter eventual o fortuito y de inaplazable e imprescindible realización para el funcionamiento del Estado. Este rubro no se puede utilizar para registrar gastos por concepto de adquisición de bienes y servicios ya clasificados, ni para completar partidas insuficientes (**Caja Menor, Gastos Imprevistos**)

2.1.3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES: Comprende las transacciones que realiza una unidad ejecutora del Presupuesto General del Sector Público (PGSP) a otra unidad institucional sin recibir de esta última ningún bien, servicio o activo a cambio como contrapartida directa. Las transferencias por su naturaleza reducen el ingreso y las posibilidades de consumo del otorgante e incrementan el ingreso y las posibilidades de consumo del receptor (Fondo Monetario Internacional, 2014, pág. 47).

No incluye:

- Transferencias que condicionan al receptor a la adquisición de activos no financieros o al pago de un pasivo.
- Tributos que se pagan a otra unidad de gobierno.

2.1.3.07 PRESTACIONES PARA CUBRIR RIESGOS SOCIALES Comprende las transferencias destinadas a los hogares o sus empleados (o a los supervivientes o dependientes de los empleados con derecho a estos pagos), con el fin de cubrir las necesidades que surgen

Página 24 de 32

Carrera 6 No. 7-80 Barrio el Centro Tel.: 2390201 Fax Ext. 115

Email: pqr@aaaespinal.com.co

Vigilada SUPERSERVICIOS SSP NUIR 1-73268000-3

Espinal – Tolima



Resolución No 2023100000178 de 26-01-2023

de los riesgos sociales, y sin recibir de estos ningún bien, servicio o activo a cambio como contrapartida directa. Se entienden como riesgos sociales los eventos o circunstancias adversas que pueden afectar el bienestar de los hogares, imponiendo una demanda adicional de recursos o reduciendo sus ingresos, como por ejemplo la enfermedad, la invalidez, la discapacidad, los accidentes o enfermedades ocupacionales, la vejez, la sobrevivencia, la maternidad y el desempleo (Fondo Monetario Internacional, 2014, pág. 16). **(Prestaciones sociales relacionadas con el empleo, Mesadas pensionales (de pensiones); Mesadas pensionales a de la entidad (de pensiones).**

2.1.3.07.02 PRESTACIONES SOCIALES RELACIONADAS CON EL EMPLEO Comprende las transferencias corrientes que realizan las entidades directamente a sus empleados (o a los supervivientes o dependientes de los empleados con derecho a estos pagos) para cubrir necesidades derivadas de riesgos sociales. El pago de las prestaciones sociales relacionadas con el empleo se hace con los recursos del gobierno, sin la intervención de una empresa de seguros o un fondo de pensiones autónomo o no autónomo

2.1.3.13 SENTENCIAS Y CONCILIACIONES Comprende las transferencias corrientes se deben hacer a otra unidad como efecto del acatamiento de un fallo judicial, de un mandamiento ejecutivo, de créditos judicialmente reconocidos, de laudos arbitrales, o de una conciliación ante autoridad competente, en los que se ordene resarcir un derecho de terceros.

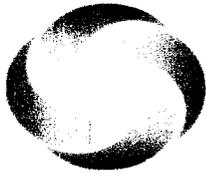
2.1.3.13.01 FALLOS NACIONALES Comprende las transferencias corrientes que se deben realizar a otra unidad como efecto del acatamiento de un fallo judicial, de un mandamiento ejecutivo, de créditos judicialmente reconocidos, de laudos arbitrales, o de una conciliación ante una autoridad de orden nacional

2.1.3.13.01.001 SENTENCIAS Comprende las transferencias corrientes que se deben realizar a otra unidad en acatamiento de una decisión judicial que pone fin a un pleito civil o a una causa criminal, resolviendo respectivamente los derechos de cada litigante y la condena o absolución del procesado (OSORIO, 2000).

2.1.3.13.01.003 LAUDOS ARBITRALES Comprende las transferencias corrientes que deben realizarse a otra unidad en acatamiento de las sentencias que profieren los tribunales de arbitraje. Un laudo arbitral puede ser en derecho, en equidad o técnico (Ley 563 de 2012, Art. 1).

2.1.8 GASTOS POR TRIBUTOS, TASAS, CONTRIBUCIONES, MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA Comprende el gasto por prestaciones pecuniarias establecidas por una autoridad estatal en ejercicio de su poder de imperio, por concepto de tributos, impuestos, tasas y contribuciones, que por disposiciones legales deben atender las entidades del PGSP.

También hace referencia al gasto por penalidades pecuniarias que se derivan del poder punitivo del Estado, y que se establecen por el incumplimiento de leyes o normas administrativas, con el fin de prevenir un comportamiento considerado indeseable (Corte Constitucional, Sentencia C-134/2009).



EAAA
DEL ESPINAL E.S.P.

Resolución No 20231000000178 de 26-01-2023

Esta cuenta incluye el gasto por intereses de mora generados como resarcimiento tarifado o indemnización a los perjuicios al acreedor por no tener consigo el dinero en la oportunidad debida (Corte Constitucional, Sentencia C-604/2012).

Para reconocer una transacción como un gasto diverso, además de cumplir con los criterios de reconocimiento de los gastos, debe cumplir con los siguientes criterios.

2.1.8.01 IMPUESTOS Son los gastos asociados a pagos obligatorios que debe realizar una entidad, sin que exista una retribución particular por parte de los mismos, en función de su condición de contribuyente o sujeto pasivo de un impuesto nacional o territorial.

2.1.8.01.01 IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS Comprende las erogaciones por concepto del impuesto sobre la renta y complementarios integrado por los impuestos de renta y los complementarios de ganancias ocasionales y remesas. El impuesto sobre la renta grava todos los ingresos que obtenga un contribuyente en el año, que sean susceptibles de producir incremento neto del patrimonio en el momento de su percepción, siempre que no hayan sido expresamente exceptuados, y considerando los costos y gastos en que se incurre para producirlos.

2.1.8.01.52 IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO Comprende el gasto por concepto del impuesto predial unificado, el cual integra los siguientes gravámenes:

- El impuesto predial, regulado en el Código de Régimen Municipal (Decreto 1333 de 1986) y demás normas complementarias (en especial las Leyes 14 de 1983, 55 de 1985 y 75 de 1986);
- El impuesto de parques y arborización, regulado en el Código de Régimen Municipal (Decreto 1333 de 1990);
- El impuesto de estratificación socioeconómica creado por la Ley 9 de 1989.
- La sobretasa de levantamiento catastral a que se refieren las Leyes 128 de 1941, 50 de 1984 y 9 de 1989 (Ley 44 de 1990, art. 1).

Son sujetos pasivos de este impuesto, las unidades del PGSP tenedores de bienes inmuebles que no sean de uso público o que sean tenedores del título de arrendamiento, uso, usufructo y otra forma de explotación comercial de un bien de uso público ocupado por establecimientos mercantiles

2.1.8.01.54 IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO Comprende el gasto por el impuesto de Industria y Comercio - ICA, el cual recae sobre todas las actividades comerciales, industriales y de servicio que ejerzan o realicen en las respectivas jurisdicciones municipales, directa o indirectamente, los órganos del PGN, ya sea que se cumplan en forma permanente u ocasional, en inmuebles determinados, con establecimientos de comercio o sin ellos.

2.1.8.03 TASAS Y DERECHOS ADMINISTRATIVOS Corresponden a los gastos que realizan las entidades derivadas de la prestación directa y efectiva de un servicio público individualizado y específico (tasas), así como de las funciones regulatorias del gobierno (derechos administrativos).

2.1.8.04 CONTRIBUCIONES Comprende el gasto por cargas fiscales que recaen sobre el patrimonio particular, sustentadas en la potestad tributaria del Estado. La jurisprudencia diferencia entre contribuciones parafiscales y contribuciones especiales; las primeras son los

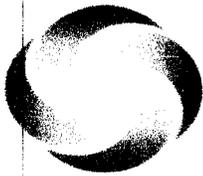
Página 26 de 32

Carrera 6 No. 7-80 Barrio el Centro Tel.: 2390201 Fax Ext. 115

Email: pqr@aaaespinal.com.co

Vigilada SUPERSERVICIOS SSP NUIR 1-73268000-3

Espinal – Tolima



EAAA
DEL Y DEL SECTOR E.S.P.

Resolución No 2023100000178 de 26-01-2023

pagos que deben realizar los usuarios de algunos organismos públicos, mixtos o privados, para asegurar el financiamiento de estas entidades de manera autónoma, mientras que las segundas corresponden al pago por una inversión que beneficia a un grupo de personas (Corte Constitucional, Sentencia C-545 de 1994).

No incluye:

- Contribuciones sociales
- Contribuciones asociadas a la nómina

2.1.8.04.01 CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE Son los gastos asociados a la tarifa de control fiscal que cobra la Contraloría General de la República (CGR) a los organismos y entidades fiscalizadas, con el fin de asegurar su financiamiento de manera autónoma. La tarifa de esta contribución es equivalente a la de aplicar el factor que resulte de la fórmula de dividir el presupuesto de funcionamiento de la contraloría sobre la sumatoria del valor de los presupuestos de los organismos y entidades vigiladas, al valor de los presupuestos de cada organismo o entidad vigilada.

2.1.8.04.05 CONTRIBUCIÓN - SUPERINTENDENCIA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS Con el fin de recuperar los costos del servicio de regulación que presta cada comisión, las entidades sometidas a su regulación están sujetas a una contribución, que se liquida y paga cada año (Ley 142 de 1994. art 85). En el caso de la comisión de Regulación de Energía y Gas - CREG el monto total de la contribución no puede ser superior al 1% del valor de los gastos de funcionamiento excluyendo los gastos operativos, compras de electricidad, compras de combustibles y peajes, cuando hubiere lugar a ello, de la entidad regulada, incurrido el año anterior a aquel en que se haga el cobro, de acuerdo con los estados financieros de las mismas (Ley 143 de 1994. art. 22)

2.1.8.04.16 CONTRIBUCIÓN - COMISIÓN REGULACIÓN DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO – CRA) Con el fin de recuperar los costos del servicio de regulación que presta cada comisión, las entidades sometidas a su regulación están sujetas a una contribución, que se liquida y paga cada año (Ley 142 de 1994. art 85). Para definir los costos de los servicios de regulación la Comisión de Regulación de de Agua Potable y Saneamiento Básico (CRA) tiene en cuenta todos los gastos de funcionamiento, la depreciación, amortización u obsolescencia de sus activos, en el periodo anual respectivo y cobra solamente la tarifa que arroje el valor necesario para cubrir su presupuesto anual. En ningún caso, dicha tarifa puede exceder el 1% del valor de los gastos de funcionamiento, asociados al servicio sometido a regulación, de la entidad contribuyente en el año anterior a aquel en el que se haga el cobro, de acuerdo con sus estados financieros (Decreto 707 de 1995, art 1)

2.2 SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA Corresponde al pago del principal, intereses, comisiones y otros gastos asociados a las operaciones de crédito público contraídas con agentes públicos o privados residentes y no residentes.

2.2.2 SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA Corresponde al pago de amortizaciones, intereses y otros gastos asociados a los recursos de crédito contraídos con agentes residentes en el territorio colombiano, a través de préstamos y otras operaciones financieras ordinarias.

2.2.2.01 PRINCIPAL Corresponde a los pagos realizados por concepto de amortizaciones o principal de recursos de crédito adquiridos con agentes residentes en el territorio colombiano. El principal representa el valor económico suministrado originalmente por el acreedor, y su pago

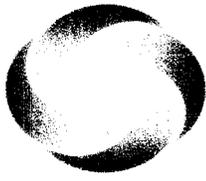
Página 27 de 32

Carrera 6 No. 7-80 Barrio el Centro Tel.: 2390201 Fax Ext. 115

Email: pqr@aaaespinal.com.co

Vigilada SUPERSERVICIOS SSP NUIR 1-73268000-3

Espinal – Tolima



Resolución No 2023100000178 de 26-01-2023

genera una redención o extinción gradual de la obligación (amortización de empréstitos) contratada.

2.2.2.01.02 PRÉSTAMOS Comprende el pago del principal de la deuda pública interna adquirida por medio de préstamos. Un préstamo es un instrumento financiero que se crea cuando un acreedor presta fondos directamente a un deudor y recibe un documento no negociable como evidencia del activo.

2.2.2.01.02.002 ENTIDADES FINANCIERAS Comprende el gasto por amortizaciones de los préstamos adquiridos con entidades financieras residentes en el territorio colombiano. Una entidad financiera es un intermediario que recibe fondos en forma de depósito de unidades que poseen excedentes de liquidez, utilizándolos posteriormente para operaciones de préstamo a otras unidades con necesidades de financiación, o para inversiones propias.

2.2.2.01.02.002.02 BANCA COMERCIAL Comprende el gasto por amortizaciones de los recursos de crédito adquiridos mediante préstamos con bancos comerciales residentes en el territorio colombiano. Un banco comercial es un intermediario financiero que capta recursos de quienes tienen dinero disponible para colocarlos en manos de quienes lo necesitan.

2.2.2.01.02.002.02.03 BANCA COMERCIAL Comprenden los gastos por la amortización de préstamos de banca comercial no clasificados en otra parte.

2.2.2.02 INTERESES Corresponde a los pagos realizados por concepto de intereses de la deuda pública interna excluyen comisiones, cargos por servicios y otros cargos cobrados por los agentes financieros en su labor de intermediación. Los intereses son pagaderos por las unidades que contraen pasivos por tomar en préstamo fondos de otra unidad. Así pues, el interés es el gasto en el que incurre la unidad deudora por el uso del principal pendiente de pago, es decir el valor económico que ha sido proporcionado por el acreedor.

2.2.2.02.02 PRÉSTAMOS Incluye el pago de intereses de la deuda pública interna adquirida a través de préstamos. Entiéndase como préstamo, todo instrumento financiero que se crea cuando un acreedor entrega fondos directamente a un deudor y recibe un documento no negociable como evidencia del activo

2.2.2.02.02.002 ENTIDADES FINANCIERAS Comprende el gasto por intereses que se reconocen sobre los préstamos adquiridos con entidades financieras residentes en el territorio colombiano. Una entidad financiera es un intermediario que recibe fondos en forma de depósito de unidades que poseen excedentes de liquidez, utilizándolos posteriormente para operaciones de préstamo a otras unidades con necesidades de financiación, o para inversiones propias.

2.2.2.02.02.002.02 BANCA COMERCIAL Corresponde al pago de intereses que se reconocen sobre los recursos de crédito adquiridos mediante préstamos con bancos comerciales residentes en el territorio colombiano. Un banco comercial es un intermediario financiero que capta recursos de quienes tienen dinero disponible para colocarlos en manos de quienes lo necesitan.

2.2.2.01.02.002.02.03 BANCA COMERCIAL Comprende los gastos por pago de intereses que se reconocen sobre préstamos otorgados a las entidades públicas, no clasificados en otra parte.



Resolución No 20231000000178 de 26-01-2023

2.3 INVERSIÓN Comprende los gastos destinados a la prestación de servicios o a la realización de transferencias a la comunidad, incluidas en los programas sociales, así como a la adquisición de activos no financieros por parte de las mismas.

Los gastos de inversión son los gastos en que incurre para el desarrollo de programas y proyectos de cumplimiento de los Planes de acción y programas de gestión, de tal forma que se puede hablar de objetivos o ejes y a su vez estos tendrán programas y subprogramas, para finalmente llegar al nivel de los proyectos, es decir, son gastos destinados a crear infraestructura social y los proyectos que se tiene planteados para el control, la optimización, reposición y ampliación de las coberturas de los servicios que la empresa presta.

2.3.2 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS Son los gastos asociados a la compra de bienes y a la contratación de servicios, suministrados por personas naturales o jurídicas, que son necesarios para el cumplimiento de las funciones asignadas por la Constitución Política y la ley a la entidad.

Incluye:

*Gastos por concepto de concesiones y alianzas público privadas - APP.

*Servicios personales indirectos o contratados por prestación de servicios.

Excluye:

*Servicios prestados por servidores públicos (personal de planta permanente, planta temporal y personal supernumerario)

2.3.2.02 ADQUISICIONES DIFERENTES DE ACTIVOS Corresponde a los gastos relacionados con la adquisición de bienes y servicios, diferentes a activos no financieros, que se consideran insumos en procesos de producción o gastos asociados en desarrollo de funciones de la entidad. En esta partida se incluyen los gastos excepcionales para el funcionamiento del Estado y actividades reservadas de inteligencia, contrainteligencia e investigación criminal.

No incluye:

*• Servicios prestados por el personal con el que la entidad mantiene una relación laboral, incluyendo servidores públicos (Personal de planta permanente, planta temporal y personal supernumerario)

*Bienes y servicios suministrados por productores de mercado y que son distribuidos directamente a los hogares para su consumo final.

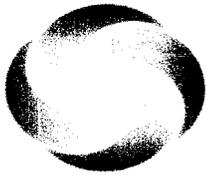
2.3.2.02.01 MATERIALES Y SUMINISTROS Son los gastos asociados a la adquisición de bienes que se utilizan como insumos en procesos de producción. La característica distintiva de los materiales y suministros, en comparación a los activos fijos, es que son bienes que se utilizan durante un (1) año, y que no quedan disponibles para un segundo o más años.

Incluye:

*Bienes que pueden utilizarse repetida y continuamente por más de un año, pero cuyo precio no sea significativo (Ej: Artículos de oficina).

La clasificación de la cuenta materiales y suministros sigue la CPC de su segunda versión adaptada para Colombia por el DANE. Por lo anterior, para mayor nivel de desagregación de esta cuenta, ver CPC, segunda versión, adaptada para Colombia.

2.3.2.02.01.003 OTROS BIENES TRANSPORTABLES (EXCEPTO PRODUCTOS METÁLICOS, MAQUINARIA Y EQUIPO) Son los gastos asociados a la adquisición de



EAAA
DEL ESPINAL E.S.P.

Resolución No 2023100000178 de 26-01-2023

productos de madera; libros, diarios o publicaciones impresas; productos de refinación de petróleo y combustibles; productos químicos; productos de caucho y plástico; productos de vidrio; muebles; desechos; entre otros. **(Ampliación de redes; reposición de redes)**

2.3.2.02.01.004 PRODUCTOS METÁLICOS, MAQUINARIA Y EQUIPO Son los gastos asociados a la adquisición de metales básicos, productos metálicos elaborados y paquetes de software.

No incluye:

*La adquisición de programas informáticos y bases de datos que representan un activo fijo. **(Automatización y Macromedición, compra de maquinaria equipo y herramientas).**

2.3.2.02.02 ADQUISICIÓN DE SERVICIOS Son los gastos asociados a la contratación de servicios que complementan el desarrollo de las funciones de las entidades, o que permiten mantener y proteger los bienes que son de su propiedad o están a su cargo.

2.3.2.02.02.005 CONSTRUCCIÓN Y SERVICIOS DE LA CONSTRUCCIÓN Son los gastos asociados a la adquisición de servicios de construcción como preparaciones de terreno, montaje de construcciones prefabricadas, instalaciones, servicios de terminación y acabados de edificios, entre otros. **(Construcción Infraestructura; Ampliación de Redes, Reposición de Redes; Automatización y Macromedición; Optimización PTAR)**

2.3.2.02.02.006 SERVICIOS DE ALOJAMIENTO; SERVICIOS DE SUMINISTRO DE COMIDAS Y BEBIDAS; SERVICIOS DE TRANSPORTE; Y SERVICIOS DE DISTRIBUCIÓN DE ELECTRICIDAD, GAS Y AGUA Son los gastos asociados a la adquisición de servicios de alojamiento; servicios de suministro de comidas y bebidas; servicios de transporte de pasajeros o de carga; servicios de mensajería y servicios de distribución de electricidad, gas y agua. **(Alquiler de Maquinaria y Equipos)**

2.3.2.02.02.008 SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCIÓN Son los gastos asociados a la adquisición de servicios de investigación y desarrollo, servicios jurídicos y contables, servicios de consultoría, servicios de publicidad, servicios de impresión servicios de telecomunicaciones, servicios de limpieza, servicios de seguridad, servicios de mantenimiento, entre otros. **(Optimización de calidad de Agua; Optimización de Planta Ptap; Optimización de procesos aguas residuales; Ampliación, reposición y Sectorización Redes)**

2.4 GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL Son los gastos en que incurre la Empresa, en la adquisición de bienes y servicios que participan directamente en el proceso de producción o que se destinan a la comercialización

2.4.5 GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN Y PRODUCCIÓN Los gastos de comercialización y producción corresponden a los gastos que realizan las entidades del PGSP para la producción y comercialización de bienes y servicios. Estos ocurren cuando la entidad tiene como misión la producción y comercialización de bienes y servicios.

2.4.5.01 MATERIALES Y SUMINISTROS Comprende todos los bienes que se adquieren con la intención de usarlos como insumos en un proceso productivo o de comercialización. Estos ocurren cuando la entidad tiene como misión la producción y comercialización de bienes y servicios.

Página 30 de 32

Carrera 6 No. 7-80 Barrio el Centro Tel.: 2390201 Fax Ext. 115

Email: pqr@aaaespinal.com.co

Vigilada SUPERSERVICIOS SSP NUIR 1-73268000-3

Espinal – Tolima

Resolución No 20231000000178 de 26-01-2023

2.4.5.01.03 OTROS BIENES TRANSPORTABLES (EXCEPTO PRODUCTOS METÁLICOS, MAQUINARIA Y EQUIPO) Son los gastos asociados a la adquisición de productos de madera; libros, diarios o publicaciones impresas; productos de refinación de petróleo y combustibles; productos químicos; productos de caucho y plástico; productos de vidrio; muebles; desechos; entre otros, con el fin de utilizarlos en un proceso productivo o de comercialización. **(Productos Químicos y Reactivos, Proceso de Facturación)**

2.4.5.01.04 PRODUCTOS METÁLICOS, MAQUINARIA Y EQUIPO Son los gastos asociados a la adquisición de metales básicos o productos metálicos elaborados; maquinaria de uso general o especial; máquinas para oficina y contabilidad; aparatos eléctricos; aparatos de radio, televisión y comunicaciones; aparatos médicos y equipo de transporte, con el fin de utilizarlos como insumo en un proceso productivo o de comercialización. **(Materiales y equipos de laboratorio, Compra de bienes Acueducto)**

2.4.5.02 ADQUISICIÓN DE SERVICIOS Comprende los recursos destinados a la contratación de servicios asociados directamente con el proceso de producción y comercialización de bienes y servicios que proveen las entidades. Estos ocurren cuando la entidad tiene como misión la producción y comercialización de bienes y servicios.

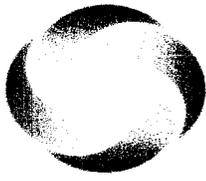
2.4.5.02.06 COMERCIO Y DISTRIBUCIÓN; ALOJAMIENTO; SERVICIOS DE SUMINISTRO DE COMIDAS Y BEBIDAS; SERVICIOS DE TRANSPORTE; Y SERVICIOS DE DISTRIBUCIÓN DE ELECTRICIDAD, GAS Y AGUA. Son los gastos asociados a la adquisición de servicios de alojamiento; servicios de suministro de comidas y bebidas; servicios de transporte de pasajeros o de carga; servicios de mensajería y servicios de distribución de electricidad, gas y agua, con el fin de utilizarlos como insumo en un proceso productivo o de comercialización. **(Alquiler Equipos de oficina Maquinaria y Equipo y otros)**

2.4.5.02.08 SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCIÓN Son los gastos asociados a la adquisición de servicios de investigación y desarrollo, servicios jurídicos y contables, servicios de consultoría, servicios de publicidad, servicios de impresión servicios de telecomunicaciones, servicios de limpieza, servicios de seguridad, servicios de mantenimiento, entre otros, con el fin de utilizarlos como insumo en un proceso productivo o de comercialización. **(Servicio de Calibración Acueducto, Otros Industrial compra de bienes y servicios acueducto)**

DISPOSICIONES FISCALES Y PRESUPUESTALES

ARTICULO QUINTO: En la ejecución del presente acuerdo de presupuesto, tanto de la parte activa como la pasiva, los funcionarios del organismo se sujetarán a las disposiciones administrativas, fiscales vigentes, y en especial se acogerán a lo dispuesto en la Constitución Política, Decreto 115 de 1996, y demás normas que la modifican o complementen.

ARTICULO SEXTO: No podrán adquirirse compromisos sin que exista la respectiva disponibilidad presupuestal; el funcionario que contravenga esta disposición se hará responsable administrativa y fiscalmente ante la Empresa y/o ante los Entes de Control y Vigilancia, y demás autoridades que tengan jurisdicción y competencia.



EAAA
DEL ESPINAL E.S.P.

Resolución No 20231000000178 de 26-01-2023

ARTICULO SEPTIMO: La Disponibilidad Inicial (saldo de caja y/o bancos a diciembre 31 de 2021 excluyendo los dineros recaudados a favor de terceros y las cuentas pendientes de pago) se incorporarán al presupuesto a ejecutar durante la vigencia fiscal del año 2022. Como resultado se obtendrá un mayor o menor valor, el cual a través de acto administrativo se hará el ajuste presupuestal pertinente a que haya lugar.

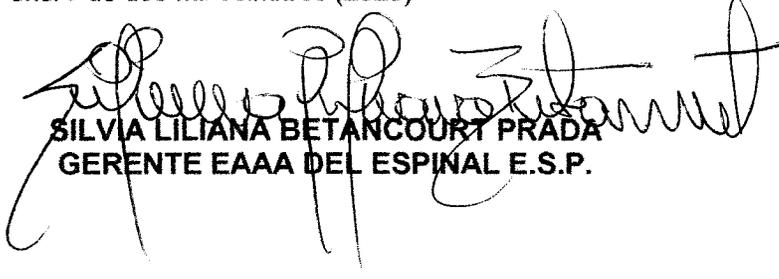
ARTICULO OCTAVO: El Gerente de la Empresa de Acueducto Alcantarillado y Aseo de El Espinal, E.S.P., como único ordenador del gasto, podrá celebrar contratos, convenios con personas naturales o jurídicas, de obras públicas, de cruce de cuentas de pagos, de asesorías, consultorías y estudios de proyectos de desarrollo económico determinados en el presente Presupuesto. Los contratos se regirán por las normas legales, administrativas y fiscales vigentes, en especial por la Leyes 142 de 1994 y 689 de 2001, el reglamento de contratación de la Empresa y demás normatividad vigente para la materia y que rigen para este tipo de empresa.

ARTICULO NOVENA: Para el manejo de la Caja Menor se expedirá disponibilidad presupuestal al momento de constituir la, una vez se haya gastado el valor estipulado en su reglamentación, se solicitará el reembolso por dicho valor expidiéndose un nuevo compromiso con cargo al presupuesto de gastos al rubro reembolso caja menor.

ARTICULO DECIMO: La presente Resolución rige a partir del primero (1) de enero de 2023.

COMUNÍQUESE, EJECÚTESE Y CÚMPLASE

Dada en la Empresa De Acueducto, Alcantarillado Y Aseo De El Espinal E.S.P., a los veintiséis (26) días del mes de enero de dos mil veintitrés (2023)


SILVIA LILIANA BETANCOURT PRADA
GERENTE EAAA DEL ESPINAL E.S.P.

Tramitado y Proyectado por: Marisela Galvis Méndez – Profesional Universitario Código 219 Grado 2
Revisado para Firma por: Eduardo Andrés Hernández pava- Director Financiero 