Bucaramanga, agosto 01 de 2023

Doctora:
**MONICA GONZALEZ CASTILLO**
**Gerente**
**Administración Pública Cooperativa Del Municipio De Encino Apc-Esp Aguasan**
Ciudad.

Asunto: **Comunicación Informe Final Auditoría Auditoría Procedimiento Especial de Revisión de Cuenta para Fenecimiento, N°0054 agosto 01 de 2023, Vigencia 2021-2022.**

Sujeto de control: **Administración Pública Cooperativa Del Municipio De Encino Apc-Esp Aguasan**

Cordial saludo,

En cumplimiento de lo establecido por los artículos 20 y 22 de la Resolución 375 del 01 de junio de 2021, nos permitimos comunicar por medio electrónico el **Informe Final Auditoría Auditoría Procedimiento Especial de Revisión de Cuenta para Fenecimiento, N°0054 agosto 01 de 2023**, resultante del proceso auditor adelantado a la entidad por usted representada. La confirmación del recibo de dicho documento deberá ser remitida a los correos adelante señalados.

Ante los hallazgos de tipo administrativo la Entidad deberá diseñar y presentar a la Contraloría General de Santander dentro de los **Cinco (5)** días hábiles siguientes al recibo del informe definitivo, un plan de mejoramiento, en las condiciones establecidas en la Resolución No. 000232 de 18 de marzo de 2021, el cual deberá ser remitido al correo electrónico del coordinador de la auditoria en formato Word o Excel y en PDF, debidamente suscrito por el representante legal, para la revisión y aprobación por parte de este Ente de control. Una vez aprobado, el sujeto de control es responsable del cumplimiento y efectividad de cada acción de mejora.

Las comunicaciones relacionadas con este tema deberán ser remitidas a:

| | |
|---|---|
| Líder de la auditoria: | **JAIRO EDWIN GARZON TELLEZ** |
| Correo institucional: | jgarzon@contraloriasantander.gov.co |
| Copia: | controlfiscalcgs@contraloriasantander.gov.co |

Cordialmente,

**DEKER JOHAN PLATA RINCON**
Subcontralor delegado para Control Fiscal-(E)

*Proyectó: Jairo Edwin Garzón Téllez* – Líder de Auditoría

# FENECIMIENTO N°0030

| | |
|---|---|
| CIUDAD Y FECHA: | Bucaramanga, agosto 01 de 2023 |
| NODO: | COMUNERO |
| ENTIDAD: | ADMINISTTRACION PUBLICA COOPERATIVA DEL MUNICIPIO DE ENCINO APC-ESP AGUASAN |
| REPRESENTANTE LEGAL: | MONICA GONZALEZ CASTILLO |
| VIGENCIA AUDITADA: | 2021-2022 |

---

**LA CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER,** en uso de sus atribuciones constitucionales y legales, y las establecidas en la Ley 42 del 26 de enero de 1993, modificada por el Decreto Ley 403 de 2020, y en la Resolución 375 del 01 de junio de 2021.

## CONSIDERANDO

Que producto del ejercicio de la Auditoría Procedimiento Especial de Revisión de Cuenta para Fenecimiento a ADMINISTRACION PUBLICA COOPERATIVA DEL MUNICIPIO DE ENCINO APC-ESP AGUASAN, se determinaron las siguientes opiniones:

Opinión limpia sobre los estados financieros para la vigencia 2021.

Opinión Limpia o sin salvedades sobre la gestión presupuestal para la vigencia 2021.

El concepto de la gestión del gasto y la inversión es: Favorable para la vigencia 2021.

Por tanto,

## RESUELVE

**ARTÍCULO PRIMERO: FENECER** la cuenta rendida por **MONICA GONZALEZ CASTILLO** representante legal (GERENTE) de la entidad **ADMINISTTRACION PUBLICA COOPERATIVA DEL MUNICIPIO DE ENCINO APC-ESPAGUASAN** de la vigencia fiscal **2021**.

**ARTÍCULO SEGUNDO:** Envíese copia del presente acto administrativo a la entidad auditada.

**POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER,**

**BLANCA LUZ CLAVIJO DIAZ**
**Contralora General de Santander (E)**

Proyectó: Jairo Edwin Garzón Téllez, Líder de Auditoría
Revisó: Deker Johan Plata Rincón, Sub-Contralor Delgado para el Control Fiscal (E)

NODO COMUNERO
SUBCONTRALORÍA DELEGADA PARA CONTROL FISCAL

AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN.

INFORME FINAL **N°0054** agosto 01 de 2023

# ADMINISTRADORA PUBLICA COOPERATIVA DEL MUNICIPIO DE ENCINO AGUASAN APC - E.S.P.

MONICA GONZALEZ CASTILLO
GERENTE

VIGENCIA AUDITADA 2021 - 2022

Bucaramanga, agosto de 2023

## EQUIPO DIRECTIVO

**BLANCA LUZ CLAVIJO DIAZ**
Contralora General de Santander (e)

**YENNY KATERIN RUBIO ORTEGA**
Contralor Auxiliar de Santander (e)

**DEKER JOHAN PLATA RINCON**
Sub Contralor Delegado para el Control Fiscal (e)

**PAOLA DAYANNA CASTRO AMADOR**
Auditor Fiscal – (Supervisor)

## EQUIPOAUDITOR

**LUZ MARINA MUÑOZ CUELLAR**
Profesional Especializado

**ROSARIO PEDRAZA GALLO**
Profesional Especializado

**JAIRO EDWIN GARZON TELLEZ**
Profesional Especializado
Coordinador Auditoría

**TABLA DE CONTENIDO**

1. Opinión Limpia sobre estados financieros 2021 - 2022..... 4
1.1. Fundamento de la opinión..... 6
2. Opinión Limpia sobre el Presupuesto..... 6
2.1. Fundamento de la opinión..... 7
3. Concepto sobre la gestión de inversión y del gasto ..... 8
3.1. Fundamento del concepto..... 8
4. Cuestiones clave de la auditoría ..... 13
5. Responsabilidades del Sujeto de Control en relación con los estados financieros y el presupuesto..... 14
6. Responsabilidad de la Contraloría General de Santander.. 14
7. Otros requerimientos legales ..... 15
7.1. Concepto sobre la calidad y eficiencia del control interno fiscal 15
7.2. Efectividad del plan de mejoramiento..... 16
7.3. Resultado de revisión de cuenta rendida..... 17
8. Fenecimiento de la cuenta fiscal ..... 18
OBSERVACIÓN ADMINISTRATIVA DE AUDITORIA No. 01..... 21
OBSERVACIÓN ADMINISTRATIVA DE AUDITORIA No. 02..... 23
OBSERVACION ADMINISTRATIVA DE AUDITORIA No. 03..... 24
OBSERVACION ADMINISTRATIVA DE AUDITORIA No. 04..... 26
OBSERVACIÓN ADMINISTRATIVA DE AUDITORIA No. 05..... 27
CUADRO NUMÉRICO DE OBSERVACIONES..... 28
Constitución de reservas presupuestales, vigencia 2021 ..... 28
CUADRO CONSOLIDADO DE OBSERVACIONES..... 28
ANEXO 2.....**¡Error! Marcador no definido.**
CONDICIONES PARA EJERCER LA CONTRADICCIÓN AL INFORME PRELIMINAR.....**¡Error! Marcador no definido.**
ANEXO 3..... 30
ESTADOS FINANCIEROS..... 30
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES ..... 31
PRESUPUESTO ..... 32
OTROS ANEXOS..... 38

Bucaramanga, agosto 01 de 2023

Doctora:
MONICA GONZALEZ CASTILLO
Representante Legal
AGUASAN APC-ESP
CALLE 5 No 3-22
Encino

Asunto: Informe Preliminar de Auditoria especial revisión de cuenta Para Fenecimiento **N°0054** agosto 01 de 2023, Vigencia 2021-2022.

Respetado doctor:

La Contraloría General de Santander, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó auditoría a los estados financieros de la entidad **Administradora Publica Cooperativa del Municipio de Encino Aguasan APC - E.S.P.**, por la vigencia 2021 - 2022, los cuales comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y las notas. Así mismo, con fundamento en el artículo 268 de la Constitución Política, realizó auditoria al presupuesto de la misma vigencia.

Conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial - GAT adoptada por la Contraloría General de Santander mediante la Resolución **000375 de junio 1 del 2021 y sus modificatorias** este informe de auditoría contiene: la opinión sobre los estados financieros, la opinión sobre el presupuesto y el concepto sobre la gestión.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a Administradora Publica Cooperativa del Municipio de Encino Aguasan APC - E.S.P, dentro del desarrollo de la auditoría, otorgando el plazo legalmente establecido para que la entidad emitiera respuesta.

## 1. Opinión Limpia sobre estados financieros 2021 - 2022

La Administración Pública Cooperativa del Municipio de Encino Santander, denominada AGUASAN A.P.C., es una empresa de economía solidaria, creada con fines de interés social de responsabilidad limitada y patrimonio variable e ilimitado; es una Organización No Gubernamental, sin ánimo de lucro, que se rige por el derecho privado, la Constitución Política Nacional. Se establece en los estatutos que las normas aplicables se regirá por las disposiciones legales que regulan y reglamentan el funcionamiento de las organizaciones solidarias, las Administraciones Públicas Cooperativas, los servicios públicos domiciliarios y los estatutos como fuente de derecho.

El objeto social *es la prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo en el municipio de Encino y cualquier municipio del país que requiera estos servicios, en especial la actividad de producción y tratamiento de agua potable, y sus actividades complementarias, entre otras, construir, operar, mantener, administrar el sistema de Acueducto, alcantarillado y aseo que cubre comunidades situadas en territorio del Municipio de Encino.*

*El Patrimonio de la Cooperativa será variable e ilimitado equivalente a TRECE MILLONES DE PESOS MCTE ($13.000.000) sin embargo, este tendrá aportes mínimos no reducibles durante su existencia. Dichos aportes sociales se incrementarán con los aportes estatutarios y los aportes sociales extraordinarios que ordene la Asamblea.*

*Las rentas están constituidas por los ingresos provenientes del recaudo de las tarifas y subsidios de los servicios y como producto de otras actividades comprendidas en este estatuto.*

*El capital acordado para la creación o inicio de la Administración Pública Cooperativa del Municipio de Encino, Santander AGUASAN APC, es de TRECE MILLONES DE PESOS MCTE ($13.000.000), los cuales fueron realizados de la siguiente manera y se conserva a la fecha del proceso auditor:*

| ENTIDAD | APORTES |
|---|---|
| J.A.C Vereda Pericos | 650,000.00 |
| J.A.C Vereda Rionegro | 650,000.00 |
| J.A.C Vereda La Chapa | 650,000.00 |
| E.S.E Centro Salud Encino | 650,000.00 |
| Alcaldía Municipal de Encino | 10,400,000.00 |
| **TOTAL APORTES** | **13,000,000.00** |
| Publico: 85% | 11,050,000.00 |
| Privado: 15% | 1,950,000.00 |

Mediante contrato de operación No. 001 del 2 de enero de 2016, suscrito entre AGUASAN A.P.C y el Municipio de Encino Santander, se recibió la operación de la prestación de los públicos de acueducto, alcantarillado y aseo en el área delimitada por el perímetro sanitario o área de servicios de la cabecera urbana del municipio de Encino, tal como se haya definido en el POT o en el EOT vigente.

Los estados financieros se elaboraron con base en el Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público, marco conceptual contemplado en la Resolución 414 del 8 de Septiembre de 2014.

La Contraloría General de Santander ha auditado los estados financieros de Administración Pública Cooperativa del Municipio de Encino, Santander AGUASAN APC, que comprenden Estado de Situación Financiera, Estado de resultados integral, Estado de cambios en el patrimonio a 31 de diciembre de 2021 y 2022, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen resumen de las políticas contables.

Información pertinente y suficiente para emitir una opinión Limpia o sin Salvedades:

Sin salvedades: "En opinión de la Contraloría General de Santander, los estados financieros adjuntos presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, [...] de conformidad con [el marco de información financiera o presupuestal aplicable]"

### 1.1. Fundamento de la opinión

Analizados los saldos contables, se puede establecer que éstos se encuentran saneados. Sin embargo se pudo establecer que AGUASAN APC, no ha contabilizado ni revelado en los estados contables los bienes recibidos del Municipio de conformidad con el contrato de operación y que se encuentran bajo su administración.

## 2. Opinión Limpia sobre el Presupuesto.

Con base en el artículo 38 de la Ley 42 de 1993, la Contraloría General de Santander ha auditado la cuenta general del presupuesto y del tesoro de la vigencia **2021 y 2022**, que comprende:

a. Estados que muestren en detalle, según el decreto de liquidación anual del presupuesto

b. Los reconocimientos y los recaudos de los ingresos corrientes y recursos de capital contabilizados durante el ejercicio cuya cuenta se rinde, con indicación del cómputo de cada renglón y los aumentos y disminuciones con respecto al cálculo presupuestal

c. Estados que muestren la ejecución de los egresos o ley de apropiaciones, detallados según el decreto de liquidación anual del presupuesto, presentando en forma comparativa la cantidad apropiada inicialmente, sus modificaciones y el total resultante, el monto de los gastos ejecutados, de las reservas constituidas al liquidar el ejercicio, el total de los gastos y reservas y los saldos;

d. Estado comparativo de la ejecución de los ingresos y gastos contemplados en los dos primeros estados mencionados, en forma tal que se refleje el superávit o déficit resultante

e. Detalle de los gastos pagados durante el año fiscal cuya cuenta se rinde, con cargo a las reservas de la vigencia inmediatamente anterior y los saldos de las distintas cuentas que conforman el tesoro.

Información pertinente y suficiente para emitir una opinión **limpia o sin salvedades** para las vigencias 2021 y 2022

De acuerdo a los resultados de la auditoría, se expresa la opinión Sin salvedades: "En opinión de la Contraloría General de Santander, el presupuesto adjunto presenta fielmente, en todos los aspectos materiales, [...]

de conformidad con lo establecido en el Decreto 115 de 1996 y demás normas dentro del marco de información presupuestal aplicable"

## 2.1. Fundamento de la opinión

La Empresa Administración Pública Cooperativa del Municipio de Encino AGUASAN APC-ESP, es una empresa organizada con base en los principios cooperativos de participación y control democráticos, solidaridad y neutralidad política y religiosa, se aplican los principios de la economía solidaria del artículo o 4 de la ley 454 de 1998, de Economía solidaria, en materia presupuestal el Decreto No. 115 de 1996. es la norma central que reglamenta las disposiciones contenidas en el Estatuto Orgánico del Presupuesto. La aprobación y modificación de sus presupuestos, conforme a las directrices establecidas en el manual de presupuesto de la entidad el cual debe estar ajustado a la normatividad vigente.

Para la vigencia 2021, la materialidad para la ejecución de ingresos fue de $.543.340.24 equivalente al 0.75% y en la ejecución presupuestal de gastos en la suma de $1.471.732.38 equivalente al 0.75%, es decir menor que 1.

Para la vigencia 2022, la materialidad para la ejecución de ingresos fue de $1.461.482.70, equivalente al 0.75% y en la ejecución presupuestal de gastos en la suma de $1.404.205.16 equivalente al 0.75%, es decir menor que 1.

se observa que la entidad durante las dos vigencias presenta un superávit presupuestal como se muestra en el cuadro:

| CONCEPTO | VIGENCIA 2021 | VIGENCIA 2022 |
|---|---|---|
| Ingresos Recaudados | 205.778.698,28 | 194.864.360,52 |
| Gastos Comprometidos | 196.230.983,87 | 187.227.354,00 |
| **Superávit** | **9.547.714,41** | **7.637.006,52** |

Así mismo se vio afectado el principio de anualidad, toda vez que durante la vigencia 2021 se constituyeron reservas presupuestales de compromisos que no son casos excepcionales de acuerdo a la normatividad, aprueba y realiza adiciones al presupuesto de ingresos y gastos y a 31 de diciembre quedaron reservas presupuestales por la suma de $1.779.503, las cuales se deben pagar en la vigencia 2021. Así:

| Nit | Beneficiario | rubro | Descripción | fuente | valor |
|---|---|---|---|---|---|
| 008040000292 | Corporación Autónoma Regional | 2.2.5.2.3 | Tasa Retributiva | Recursos del Balance | 1.779.503 |

La CGS ha llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI 1000–1810). Las responsabilidades de la CGS, de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de este informe.

La CGS es independiente del sujeto de control de conformidad con Constitución Política de Colombia; y los auditores cumplen con los requerimientos de ética contenidos en correspondiente Código de integridad y que son aplicables a esta auditoría. Además, la CGS ha cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. La CGS considera que la evidencia de auditoría que se ha obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir la opinión.

## 3. Concepto sobre la gestión de inversión y del gasto

El concepto de la gestión del gasto y la inversión es: Favorable

### 3.1. Fundamento del concepto

Presupuestal

La Empresa Administración Pública Cooperativa del Municipio de Encino AGUASAN APC-ESP, es una empresa organizada con base en los principios cooperativos de participación y control democráticos, solidaridad y neutralidad política y religiosa, se aplican los principios de la economía solidaria del artículo o 4 de la ley 454 de 1998, de Economía solidaria, con fines de interés social de responsabilidad limitada y patrimonio variable e ilimitado, es una organización no gubernamental, sin ánimo de lucro, se regirá por el derecho privado, la constitución política nacional, decreto 1529 de 2119, decreto 2150 de 1995, decreto 0427 de 1996 , ley 79 de 1968, Las básicas que rigen los procesos de programación, ejecución y control en materia presupuestal en todo el país, el Decreto No. 115 de 1996. es la norma central que reglamenta las disposiciones contenidas en el Estatuto Orgánico del Presupuesto relacionadas con las EICE en materia de programación, ejecución y seguimiento presupuéstales; El Decreto 4730 de Diciembre de 2008, por medio del cual se reglamentan normas orgánicas del presupuesto establece con respecto a las Empresas Industriales y Comerciales del Estado, que el CONFIS podrá delegar en las Juntas o Consejos Directivos de las Empresas Industriales y Comerciales del Estado y Sociedades de Economía Mixta sometidas al régimen de aquellas La aprobación y modificación de sus presupuestos, conforme a las directrices establecidas en el manual de presupuesto de la entidad el cual debe estar ajustado a la normatividad vigente.

Los aportes de constitución de la entidad son:

Alcaldía municipal 80%
ESE 5%
Tres juntas de acción comunal veredales cada una con el 5% (Rio negro, la Chapa y pericos).

Es por ello que mediante la Resolución No. 043 de diciembre 31 de 2019, adoptan el manual de presupuesto de la APC AGUASAN APC- ESP de Encino.

El consejo de Administración de la Administradora Publica Cooperativa del Municipio de Encino – Santander AGUASAN A.P.C, mediante el Acuerdo No. 001 de noviembre 5 de 2020 aprueba el presupuesto general de rentas y gastos para la vigencia 1 de enero a 31 de diciembre de 2021. En la suma de Noventa y cinco millones doscientos mil ($95.200.000) pesos Mcte.

Mediante la Resolución No. 060 de noviembre 5 de 2020se liquida el presupuesto general de rentas y gastos para la vigencia 2021, en la suma de $95.200.000

El consejo de Administración de la Administradora Publica Cooperativa del Municipio de Encino – Santander AGUASAN A.P.C, mediante el Acuerdo No. 01 de noviembre 5 de 2021 aprueba el presupuesto general de rentas y gastos para la vigencia 1 de enero a 31 de diciembre de 2022. En la suma de Ciento dos millones setecientos noventa y dos mil doscientos sesenta y cuatro ($102.792.264.00) pesos Mcte.

Contractual

Se evidencia el cumplimiento de sus normas internas, de igual forma se evidencia la planeación en los contratos desde los estudios previos; se deja la observación que se observó una falla en el seguimiento contractual, especialmente en el pago de seguridad social el cual debe hacer según las normas que lo regulan.

**Modificaciones del presupuesto**

La Administradora Publica Cooperativa del Municipio de Encino – Santander AGUASAN A.P.C, para la vigencia 2021 realizó adiciones por valor de $104.738.582.73 que equivale a un 110%, reducciones en la suma de $534.511, para un presupuesto definitivo de $199.402.072. Para la vigencia 2022; realizó adiciones por valor de $86.888.059 que equivale a un 85%, esto obedece a los recursos por convenios con el municipio para el fortalecimiento institucional y para recolección y transporte y disposición final (San Gil). para un presupuesto definitivo de $189.680.323

| Vigencia | Presupuesto inicial | Adiciones | Reducciones | Presupuesto definitivo |
|---|---|---|---|---|
| 2021 | 95.200.000 | 104.736.582.73 | 534.511 | 199.402.072 |
| 2022 | 102.792.264 | 86.888.059 | 0 | 189.680.323 |

Fuente: Ejecuciones presupuestales de ingresos enviados por la entidad

Es de mencionar que, se presentaron varias modificaciones presupuestales, entre menor sean las modificaciones, es mejor el resultado de la programación.

**Ejecución Presupuestal de Ingresos**

| VIGENCIA | PPTO INICIAL | PRESUPUESTO DEFINITIVO | PRESUPUESTO RECAUDADO | % Recaudado |
|---|---|---|---|---|
| 2021 | 95.200.000 | 199.402.071,73 | 205.778.698,28 | 103 |
| 2022 | 102.792.264 | 189.680.323,00 | 194.864.360,52 | 103 |

Fuente: Ejecuciones presupuestales de ingresos enviados por la entidad

En el cuadro anterior se observa que el recaudo de una vigencia a otra disminuyó en un 95%, es de mencionar que:

Vigencia 2022; los recaudos están por valor $194.864.360.52, equivalente al 103% frente al presupuesto definitivo.

Vigencia 2021; Los recados por valor de $205.778.698.28, equivalente al 103% frente al presupuesto definitivo

**Conformación de los ingresos**
**Vigencia 2021.**
En el siguiente cuadro se observa que los ingresos por Servicios de aseo con una participación del 70%, seguido de servicios de acueducto una participación del 20%, dentro del presupuesto recaudado y con un 10% los servicios de alcantarillado.

| Concepto | Definitivo | Recaudado | % participación | % Recaudado |
|---|---|---|---|---|
| INGRESOS CORRIENTES SERVICIO DE ACUEDUCTO | 38.700.000,00 | 41.684.416,00 | 19 | 20 |
| INGRESOS CORRIENTES SERVICIO DE ALCANTARILLADO | 19.500.000,00 | 19.643.148,00 | 10 | 10 |
| INGRESOS CORRIENTES SERVICIO DE ASEO | 141.202.071,73 | 144.451.134,28 | 71 | 70 |
| Totales | 199.402.071,73 | 205.778.698,28 | 100 | 100 |

Fuente: Ejecuciones presupuestales de ingresos enviados por la entidad

**Vigencia 2022**
En el siguiente cuadro se observa que los ingresos por Servicios de aseo con una participación del 58%, seguido de servicios de acueducto una participación del 30%, dentro del presupuesto recaudado y con un 11% los servicios de alcantarillado.

| Concepto | Definitivo | Recaudado | % participación | % Recaudado |
|---|---|---|---|---|
| INGRESOS CORRIENTES SERVICIO DE ACUEDUCTO | 52.943.894,00 | 59.394.450,52 | 28 | 30 |
| INGRESOS CORRIENTES SERVICIO DE ALCANTARILLADO | 23.599.684,00 | 21.996.980,00 | 12 | 11 |
| INGRESOS CORRIENTES SERVICIO DE ASEO | 113.136.745,00 | 113.472.930,00 | 60 | 58 |
| Totales | 189.680.323,00 | 194.864.360,52 | 100 | 100 |

Fuente: Ejecuciones presupuestales de ingresos enviados por la entidad

Se observa, para las dos vigencias su principal fuente de recaudo, se da por el servicio de aseo.

**Ejecución Presupuestal de Gastos**

| VIGENCIA | PRESUPUESTO INICIAL | PRESUPUESTO DEFINITIVO | TOTAL COMPROMISOS | % EJECUTADO |
|---|---|---|---|---|
| 2021 | 95.200.000,00 | 199.402.071,73 | 196.230.983,87 | 98 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 2022 | 102.792.264,00 | 189.680.323,00 | 187.227.354,09 | 99 |

Fuente: Ejecuciones presupuestales de ingresos enviados por la entidad

Durante la vigencia 2021, alcanzó una ejecución del 98%, y en la vigencia 2022 su ejecución fue del 99%

**Vigencia 2021;** a continuación, se presenta la ejecución presupuestal de gastos para la vigencia 2021.

| RUBRO PRESUPUESTAL | INICIAL | ADICION | CREDITOS | CONTRACREDITOS | DEFINITIVO |
|---|---|---|---|---|---|
| **PRESUPUESTO DE GASTOS ACUEDUCTO** | **38.700.000,00** | **0,00** | **1.894.500,00** | **1.894.500,00** | **38.700.000,00** |
| Gastos de funcionamiento acueducto | 38.700.000,00 | 0,00 | 1.894.500,00 | 1.894.500,00 | 38.700.000,00 |
| Gastos de personal | 16.606.515,00 | 0 | 0 | 927.567 | 15.678.948,00 |
| Gastos de Comercialización y Producción | 21.493.485,00 | 0 | 1.296.500,00 | 766933 | 22.023.052,00 |
| Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora | 600.000,00 | 0,00 | 598.000,00 | 200000 | 998.000,00 |
| **PRESUPUESTO DE GASTOS ALCANTARILLADO** | **19.500.000,00** | **0,00** | **1.728.472,00** | **1.728.472,00** | **19.500.000,00** |
| Gastos de funcionamiento acueducto | 19.500.000,00 | 0,00 | 1.728.472,00 | 1.728.472,00 | 19.500.000,00 |
| Gastos de personal | 8.035.182,00 | 0 | 1.046.800,00 | 681.672 | 8.400.310 |
| Gastos de Comercialización y Producción | 10.264.818,00 | 0 | 681672 | 1046800 | 9899690 |
| Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora | 1.200.000,00 | 0,00 | 0 | 0 | 1200000 |
| **PRESUPUESTO DE GASTOS ASEO** | **13.191.574,00** | **104.736.582,73** | **2.740.633,00** | **2.740.633,00** | **141.202.071,73** |
| Gastos de funcionamiento acueducto | 13.191.574,00 | 104.736.582,73 | 2.740.633,00 | 2.740.633,00 | 141.202.071,73 |
| Gastos de personal | 13.191.574,00 | 0 | 0 | 2.235.277 | 10.956.297 |
| Transferencias corrientes | 0,00 | 104.736.582,73 | 0 | | 104.202.071,73 |
| Gastos de Comercialización y Producción | 23.458.426,00 | 0,00 | 2.170.633,00 | 414.791,00 | 25.214.268,00 |
| Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora | 350.000,00 | 0,00 | 570000 | 90.565,00 | 829.435,00 |

En el siguiente cuadro se observa que se pagó el 99% de los compromisos

| COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCION DE GASTOS | | | |
|---|---|---|---|
| CONCEPTO | DEFINITIVO | COMPROMETIDO | PAGADO |
| **PRESUPUESTO DE GASTOS ACUEDUCTO** | **38.700.000,00** | **37.483.515,08** | **36.447.877,00** |
| Gastos de funcionamiento acueducto | 38.700.000,00 | 37.483.515,08 | 36.447.877,00 |
| Gastos de personal | 15.678.948,00 | 15.154.913,00 | 14.119.275,00 |
| Gastos de Comercialización y Producción | 22.023.052,00 | 21.530.602,08 | 21.530.602,00 |
| Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora | 998.000,00 | 798.000,00 | 798.000,00 |
| **PRESUPUESTO DE GASTOS ALCANTARILLADO** | **19.500.000,00** | **17.798.970,00** | **17.278.060,00** |
| Gastos de funcionamiento acueducto | 19.500.000,00 | 17.798.970,00 | 17.278.060,00 |
| Gastos de personal | 8.400.310 | 7.527.087 | 7.006.177 |
| Gastos de Comercialización y Producción | 9899690 | 9567336 | 9567336 |
| Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora | 1200000 | 704547 | 704547 |
| **PRESUPUESTO DE GASTOS ASEO** | **141.202.071,73** | **140.948.498,79** | **140.159.713,79** |
| Gastos de funcionamiento acueducto | 141.202.071,73 | 140.948.498,79 | 140.159.713,79 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Gastos de personal | 10.956.297 | 10.855.802 | 10.067.017 |
| Transferencias corrientes | 104.202.071,73 | 104.202.063,79 | 104.202.063,79 |
| Gastos de Comercialización y Producción | 25.214.268,00 | 25.170.633,00 | 25.170.633,00 |
| Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora | 829.435,00 | 720.000,00 | 720.000,00 |
| TOTALES | 199.402.071,73 | 196.230.983,87 | 193.885.650,79 |

**Fuente:** Ejecución de gastos 2021 suministrada por la entidad

Vigencia 2022, a continuación, se presenta la ejecución presupuestal de gastos para la vigencia 2022.

| RUBRO PRESUPUESTAL | INICIAL | ADICION | CREDITOS | CONTRACREDITOS | DEFINITIVO |
|---|---|---|---|---|---|
| PRESUPUESTO DE GASTOS ACUEDUCTO | 38.700.000,00 | 0,00 | 1.894.500,00 | 1.894.500,00 | 38.700.000,00 |
| Gastos de funcionamiento acueducto | 38 700 000,00 | 0,00 | 1.894.500,00 | 1.894 500,00 | 38.700.000,00 |
| Gastos de personal | 16.606.515,00 | 0 | 0 | 927.567 | 15.678.948,00 |
| Gastos de Comercialización y Producción | 21.493.485,00 | 0 | 1.296.500,00 | 766933 | 22.023.052,00 |
| Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora | 600 000,00 | 0,00 | 598.000,00 | 200000 | 998.000,00 |
| PRESUPUESTO DE GASTOS ALCANTARILLADO | 19.500.000,00 | 0,00 | 1.728.472,00 | 1.728.472,00 | 19.500.000,00 |
| Gastos de funcionamiento acueducto | 19.500.000,00 | 0,00 | 1.728.472,00 | 1.728.472,00 | 19.500.000,00 |
| Gastos de personal | 8 035.182,00 | 0 | 1046800 | 681.672 | 8.400.310 |
| Gastos de Comercialización y Producción | 10.264.818,00 | 0 | 681672 | 1046800 | 9899690 |
| Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora | 1.200.000,00 | 0,00 | 0 | 0 | 1200000 |
| PRESUPUESTO DE GASTOS ASEO | 37.000.000,00 | 104.736.582,73 | 2.740.633,00 | 2.740.633,00 | 141.202.071,73 |
| Gastos de funcionamiento acueducto | 37.000.000,00 | 104.736.582,73 | 2.740.633,00 | 2.740.633,00 | 141.202.071,73 |
| Gastos de personal | 13.191.574,00 | 0 | 0 | 2.235 277 | 10.956.297 |
| Transferencias corrientes | 0,00 | 104.736.582,73 | 0 | - | 104.202.071,73 |
| Gastos de Comercialización y Producción | 23.458.426,00 | 0 | 2.170.633,00 | 414.791,00 | 25.214.268,00 |
| Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora | 350.000,00 | 0,00 | 570000 | 90.565,00 | 829.435,00 |
| TOTALES | 95.200.000,00 | 104.736.582,73 | 6.363.605,00 | 6.363.605,00 | 199.402.071,73 |

**Fuente:** Ejecución de gastos 2022 suministrada por la entidad

En el siguiente cuadro se observa que se pagó el 97% de los compromisos

| COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCION | | | |
|---|---|---|---|
| CONCEPTO | DEFINITIVO | COMPROMETIDO | PAGADO |
| PRESUPUESTO DE GASTOS ACUEDUCTO | 52.943.894,00 | 52.269.987,00 | 52.269.987,00 |
| Gastos de funcionamiento acueducto | 52.943.894,00 | 52.269.987,00 | 52 269.987,00 |
| Gastos de personal | 19 266.153,00 | 19.265.213,00 | 19 265.213,00 |
| Adquisición de Bienes y servicios | 12.358 779,00 | 12.341.000,00 | 12.341 000,00 |
| Gastos de Comercialización y Producción | 20.245.783,00 | 20.244.774,00 | 20.244.774,00 |
| Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora | 1.073.179,00 | 419.000,00 | 419.000,00 |
| PRESUPUESTO DE GASTOS ALCANTARILLADO | 23.599.684,00 | 23.080.048,00 | 23.080.048,00 |
| Gastos de funcionamiento acueducto | 23.599.684,00 | 23.080 048,00 | 23 080 048,00 |
| Gastos de personal | 8.477.632 | 8.277.992 | 8 277 992 |
| Adquisición de Bienes y servicios | 5.304.952,00 | 5.172.406 | 5.172.406 |
| Gastos de Comercialización y Producción | 8.714.600,00 | 8.651.750 | 8.651.750 |
| Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora | 1.102.500,00 | 977 900 | 977.900 |
| PRESUPUESTO DE GASTOS ASEO | 113.136.745,00 | 111.877.319,09 | 107.151.551,09 |
| Gastos de funcionamiento acueducto | 113.136.745,00 | 111.877.319,09 | 107.151.551,09 |
| Gastos de personal | 13.455.486 | 13.238 057 | 12.173.539 |
| Adquisición de Bienes y servicios | 9.281.746 | 9.281.745 | 9.281.745 |
| Transferencias corrientes | 66.100.000 | 66.100.000 | 62.438.750 |
| Gastos de Comercialización y Producción | 23.290.513 | 22 850.517 | 22.850.517 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora | 1.009.000 | 407.000 | 407.000 |
| TOTALES | 189.680.323,00 | 187.227.354,09 | 182.501.586,09 |

Fuente: Ejecución de gastos 2022 suministrada por la entidad

## Situación presupuestal

| CONCEPTO | VIGENCIA 2021 | VIGENCIA 2022 |
|---|---|---|
| Ingresos Recaudados | 205.778.698,28 | 194.864.360,52 |
| Gastos Comprometidos | 196.230.983,87 | 187.227.354,00 |
| **Superávit** | **9.547.714,41** | **7.637.006,52** |

Comparadas las ejecuciones presupuestales de las dos vigencias, se observa, que la Administradora Publica Cooperativa del Municipio de Encino – Santander AGUASAN A.P.C comprometió valores inferiores al recaudo, dando como resultado para las dos vigencias Superávit presupuestal.

Cuentas por pagar
Mediante la Resolución No. 23 de diciembre 31 de diciembre 2021se constituyen la cuenta por pagar por valor de $2.345.334.

Mediante la Resolución No. 20 de diciembre 30 de diciembre 2022, se constituyen la cuenta por pagar por valor de $4.725.768.

Reservas presupuestales
Mediante la Resolución No. 066 de diciembre 31 de 2020, el concejo de administración pública cooperativa del municipio de Encino Santander AGUASAN APC aprueba y realiza adiciones al presupuesto de ingresos y gastos y a 31 de diciembre quedaron reservas presupuestales por la suma de $1.779.503, las cuales se deben pagar en la vigencia 2021. Así:

| Nit | Beneficiario | rubro | Descripción | fuente | valor |
|---|---|---|---|---|---|
| 008040000292 | Corporación Autónoma Regional | 2.2.5.2.3 | Tasa Retributiva | Recursos del Balance | 1.779.503 |

## 4. Cuestiones clave de la auditoría

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas cuestiones que, según el juicio de la Contraloría General de Santander - CGS, han sido de la mayor significancia en la auditoría de los estados financieros, el presupuesto y la gestión. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de esta auditoría de los estados financieros en su conjunto, así como del presupuesto y en la formación de la opinión de la CGS sobre estos, y no expresa una opinión por separado sobre esas cuestiones.

Además de las cuestiones descritas en la sección Fundamento de opinión, la CGS ha determinado que las cuestiones que se describen a continuación son las cuestiones clave de esta auditoría:

INVERSION Y DEL GASTO:

Dentro de la línea contractual se observo del desarrollo de los lineamientos de su manual interno y del cumplimiento de los principios que rigen la función pública y la contratación estatal.

La muestra contractual se determino teniendo en cuenta el objeto del contrato, la clase de contrato, la cuantía y el proceso de contratación de acuerdo a su manual interno.

PRESUPUESTO:

Frente a la ejecución presupuestal de las vigencias 2020 y 2021, se observa que la entidad no ejecuto la totalidad del presupuesto, existiendo superávit presupuestal para la vigencia 2021 y 2022.

La entidad no ha adoptado el estatuto orgánico de presupuesto

Constituyó reservas presupuestales de compromisos que no son casos excepcionales de acuerdo a la normatividad, la constitución de reservas presupuestales deben ser compromisos que corresponden a eventos imprevisibles, existiendo confusión entre el termino reserva presupuestal y cuentas por pagar, La reserva, es un mecanismo excepcional que debe estar debidamente justificado. Es así que constituyeron reservas presupuestales con el rubro denominado tasa retributiva

## 5. Responsabilidades del Sujeto de Control en relación con los estados financieros y el presupuesto.

La Administradora Publica Cooperativa del Municipio de Encino Aguasan APC - E.S.P es responsable de preparar y presentar tanto los estados financieros de conformidad con la normatividad aplicable, como las cifras presupuestales de conformidad con las normas aplicables, además es responsable de establecer el control interno necesario que permita que toda la información reportada a la Contraloría General de Santander se encuentre libre de incorrección material debida a fraude o error.

## 6. Responsabilidad de la Contraloría General de Santander.

La responsabilidad de la Contraloría General de Santander - CGS, es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros y el presupuesto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error y emitir un informe que contenga las opiniones sobre si están preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con los marcos de información financiera y presupuestal. Además, un concepto sobre control interno fiscal. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las ISSAI siempre detecte una incorrección material cuando existe.

Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada puede preverse razonablemente que

influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en esos estados financieros o presupuesto.

La CGS, ha llevado a cabo esta auditoría financiera y de gestión, de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizados Superiores - ISSAI, emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), según lo establecido en la Resolución 000956 del 27/12/2022, por la cual se adopta la Guía de Auditoría Territorial en el Marco de las Normas Internacionales de Auditoria ISSAI - GAT.

Como parte de una auditoría de conformidad con las ISSAI, la CGS aplica juicio profesional, mantiene una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría y cumple con los requerimientos de ética en relación con la independencia. Así mismo:

- Identifica y valora los riesgos de incorrección material en los estados financieros y el presupuesto, debida a fraude o error, diseña y aplica procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtiene evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para la opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

- Obtiene conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

- Evalúa la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.

- Evalúa la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.

- Comunica con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

## 7. Otros requerimientos legales

### 7.1. Concepto sobre la calidad y eficiencia del control interno fiscal

En cumplimiento del numeral 6° del artículo 268 de la Constitución Política de Colombia, la Contraloría General de Santander – CGS evaluó los riesgos y controles establecidos por el sujeto de control conforme a los parámetros mencionados en la Guía de Auditoría Territorial en el Marco de las Normas

Internacionales de Auditoria ISSAI y teniendo en cuenta los resultados obtenidos, emite concepto sobre control interno financiero: "Eficiente"

Este concepto está sustentado en indicar cuestiones claves de lo evaluado en la matriz 28, así:

2021

| MACROPROCESO | VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (25%) | RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente Diseño del control) | VALORACIÓN DE EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (75%) | CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL INTERNO FISCAL |
|---|---|---|---|---|
| GESTIÓN FINANCIERA | PARCIALMENTE ADECUADO | MEDIO | CON DEFICIENCIAS | 1.3 |
| GESTIÓN PRESUPUESTAL | PARCIALMENTE ADECUADO | MEDIO | CON DEFICIENCIAS | |
| Total General | PARCIALMENTE ADECUADO | MEDIO | CON DEFICIENCIAS | EFECTIVO |

2022

| MACROPROCESO | VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (25%) | RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente Diseño del control) | VALORACIÓN DE EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (75%) | CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL INTERNO FISCAL |
|---|---|---|---|---|
| GESTIÓN FINANCIERA | PARCIALMENTE ADECUADO | MEDIO | CON DEFICIENCIAS | 1.2 |
| GESTIÓN PRESUPUESTAL | PARCIALMENTE ADECUADO | MEDIO | EFICAZ | |
| Total General | PARCIALMENTE ADECUADO | MEDIO | CON DEFICIENCIAS | EFECTIVO |

## 7.2. Efectividad del plan de mejoramiento

El Plan de Mejoramiento con corte a 31 de diciembre de 2022, y reportado a la Contraloría General de Santander - CGS, comprende cuatro (04) hallazgos, a los cuales se les efectuó el seguimiento correspondiente, obteniendo como resultado que las acciones de mejoramiento implementadas por la Administradora Publica Cooperativa del Municipio de Encino Aguasan APC - E.S.P fueron de acuerdo a la calificación de 80, según se registra en el Papel de Trabajo RECF-25-01 Papel de Trabajo Evaluación plan mejoramiento.

### 7.3. Resultado de revisión de cuenta rendida.

La rendición de la cuenta correspondiente a la vigencia 2021, obtuvo concepto Favorable

| RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA | | | |
|---|---|---|---|
| VARIABLES (SIA Contralorías) | CALIFICACIÓN PARCIAL | PONDERADO | PUNTAJE ATRIBUIDO |
| Oportunidad en la rendición de la cuenta | 92.5 | 0.1 | 9.25 |
| Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos) | 84.3 | 0.3 | 25.30 |
| Calidad (veracidad) | 86.6 | 0.6 | 51.94 |
| CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA SIA CONTRALORÍAS | | | **86.49253731** |
| CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA DE CONTRATACIÓN SIA OBSERVA | | | **96** |
| CONSOLIDADO RENDICIÓN DE LA CUENTA | | | **91.24626866** |
| Concepto rendición de cuenta a emitir | | | **Cumple** |

La rendición de la cuenta correspondiente a la vigencia 2022, obtuvo concepto Favorable

| RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA | | | |
|---|---|---|---|
| VARIABLES (SIA Contralorías) | CALIFICACIÓN PARCIAL | PONDERADO | PUNTAJE ATRIBUIDO |
| Oportunidad en la rendición de la cuenta | 95.9 | 0.1 | 9.59 |
| Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos) | 93.2 | 0.3 | 27.97 |
| Calidad (veracidad) | 93.2 | 0.6 | 55.95 |
| CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA SIA CONTRALORÍAS | | | **93.51351351** |
| CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA DE CONTRATACIÓN SIA OBSERVA | | | **95** |

| | |
|---|---|
| CONSOLIDADO RENDICIÓN DE LA CUENTA | 94.25675676 |
| Concepto rendición de cuenta a emitir | Cumple |

## 8. Fenecimiento de la cuenta fiscal

Con fundamento en la evaluación de la Gestión, la Contraloría General de Santander - CGS Fenece la cuenta de LA ADMINISTRADORA PUBLICA COOPERATIVA DEL MUNICIPIO DE ENCINO AGUASAN APC - E.S.P. rendida por la señora MONICA GONZALEZ CASTILLO, de la vigencia fiscal 2021 - 2022.

2021

| MACROPROCESO | | PROCESO | | PONDERACIÓN | PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL | | CALIFICACIÓN POR PROCESO/MACRO PROCESO | | CONCEPTO/ OPINION |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| GESTIÓN PRESUPUESTAL | 60% | GESTIÓN PRESUPUESTAL | EJECUCIÓN DE INGRESOS | 20% | 100.0% | | 20.0% | 23.7% | OPINION PRESUPUESTAL<br>Limpia o sin salvedades |
| | | | EJECUCIÓN DE GASTOS | 20% | 100.0% | | 20.0% | | |
| | | GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO | GESTIÓN CONTRACTUAL | 60% | 98.3% | 97.8% | 58.8% | 35.6% | Favorable |
| | | TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL | | 100% | 99.0% | 0.0% | 98.8% | 59.3% | |
| GESTIÓN FINANCIERA | 40% | ESTADOS FINANCIEROS | | 100% | 100.0% | | 100.0% | 40.0% | OPINION ESTADOS FINANCIEROS<br>Limpia o sin salvedades |
| | | TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA | | 100% | 100.0% | | 100.0% | 40.0% | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| TOTAL PONDERADO | 100% | TOTALES | | 99.3% |
| | | CONCEPTO DE GESTIÓN | | |
| | | FENECIMIENTO | | SE FENECE |

2022

| MACROPROCESO | | PROCESO | | PONDERACIÓN | PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL | | CALIFICACIÓN POR PROCESO/MACRO PROCESO | | CONCEPTO/ OPINION |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| GESTIÓN PRESUPUESTAL | 60% | GESTIÓN PRESUPUESTAL | EJECUCIÓN DE INGRESOS | 20% | 100.0% | | 20.0% | 23.9% | OPINION PRESUPUESTAL<br>Limpia o sin salvedades |
| | | | EJECUCIÓN DE GASTOS | 20% | 100.0% | | 20.0% | | |
| | | GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO | GESTIÓN CONTRACTUAL | 60% | 100.0% | 98.0% | 59.4% | 35.8% | Favorable |
| | | TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL | | 100% | 100.0% | 0.0% | 99.4% | 59.6% | |
| GESTIÓN FINANCIERA | 40% | ESTADOS FINANCIEROS | | 100% | 100.0% | | 100.0% | 40.0% | OPINION ESTADOS FINANCIEROS<br>Limpia o sin salvedades |
| | | TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA | | 100% | 100.0% | | 100.0% | 40.0% | |
| TOTAL PONDERADO | 100% | TOTALES | | | | | | 99.6% | |
| | | CONCEPTO DE GESTIÓN | | | | | | | |
| | | FENECIMIENTO | | | | | | SE FENECE | |

**Grupo Auditor:**

| Nombre | Cargo | Firma |
|---|---|---|
| ROSARIO PEDRAZA GALLO | Profesional Especializado | |

| | | |
|---|---|---|
| LUZ MARINA MUÑOZ CUELLAR | Profesional Especializado | |
| JAIRO EDWIN GARZON TELLEZ | Profesional Especializado | |

**Auditor Fiscal del Nodo (Supervisor):**

| Nombre | Nodo | Firma |
|---|---|---|
| PAOLA DAYANNA CASTRO AMADOR | | |

**Subcontralor delegado para Control Fiscal (e):**

| Nombre | Firma |
|---|---|
| DEKER JOHAN PLATA RINCON | |

## ANEXO 1
## RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría se establecieron cinco (5) observaciones administrativas, de los cuales una tiene posible incidencia disciplinaria.

### HALLAZGOS FINANCIEROS

### HALLAZGO ADMINISTRATIVO DE AUDITORIA No. 01.

**Propiedad Planta y Equipo y/o componentes de los sistemas de acueducto alcantarillado y aseo recibidos del Municipio de Encino para su administración, operación y mantenimiento, sin identificar y contabilizar en inaplicabilidad de las políticas contables adoptadas.**

**Criterio**
Ley 1314 de 2009, Decreto 2706 de 2012 y normatividad de la Superintendencia de Servicios Públicos.

Contrato de Operación de los Servicios de Acueducto, Alcantarillado y Aseo, en el Municipio de Encino, Departamento de Santander del 02 de enero de 2016.

Manual de Políticas contables aprobado por el Consejo de Administración

**Condición**

Solicitado el contrato de operación y los anexos del contrato dentro del proceso auditor solamente fue remitido el contrato, la administración no tiene a la mano los anexos donde se encuentran relacionados los bienes entregados por el Municipio a AGUASAN como operador, no contando de esta forma con la información para identificar los bienes recibidos para la operación, que tampoco se reflejan dentro de la información contable.

En el contrato de operación No. 001 del 2 de enero de 2016, de los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo, en el Municipio de Encino, Santander, establece en la *CLÁUSULA PRIMERA: OBJETO.-El presente Contrato tiene por objeto encomendar al OPERADOR, la prestación de los servicios públicos de acueducto, alcantarillado y aseo en el área delimitada por el perímetro sanitario o área de servicios de la cabecera urbana del municipio de Encino, Departamento de Santander, tal como se haya definido en el POT o en el EOT vigente a la fecha de suscripción del presente contrato.*

CLAUSULA *SEGUNDA: OBLIGACIONES DEL OPERADOR.- Para la celebración y ejecución del presente contrato, las partes darán cumplimiento a los derechos y deberes consagrados en los artículos 4°y 5° de la Ley 80 de 1993 y demás normatividad vigente. En especial, EL OPERADOR se obliga a: 1) Recibir de EL MUNICIPIO el uso y goce de la infraestructura disponible para la prestación de los servicios objeto del presente contrato… 4.) Mantener en buen estado de funcionamiento todos los componentes de los sistemas de los servicios que opera… .*

*DECIMA PRIMERA. USO Y GOCE DE LOS BIENES QUE ENTREGA EL MUNICIPIO.- EL MUNICIPIO entregará todos los bienes afectos a la prestación de los servicios objeto de este contrato, relacionados en el ANEXO 2, para uso y goce por parte del OPERADOR. Estos bienes hacen parte del inventario general, llevado a cabo por el Municipio, como requisito previo para la entrada en operación e inicio de la ejecución del contrato de operación. A partir de la fecha en que se suscriba el acta de inicio, la responsabilidad por el cuidado y conservación sobre dichos bienes será del OPERADOR.* ***Será obligación de El OPERADOR mantener en forma permanente y continua la totalidad de la infraestructura y los bienes muebles e inmuebles de propiedad de EL MUNICIPIO, que le fueran entregados para la ejecución del contrato, incluidos los que el OPERADOR haya adquirido, por cualquier medio, para el cumplimiento de las obligaciones señaladas en este Contrato, y restituirlos al MUNICIPIO en condiciones óptimas de operación y de funcionamiento. Será también obligación de El OPERADOR mantener debidamente actualizado el inventario general de los bienes destinados a la prestación de los Servicios Públicos objeto del presente contrato.*** *DÉCIMA SEGUNDA. PROPIEDAD DE LOS BIENES E INFRAESTRUCTURA. Los bienes muebles y los inmuebles de propiedad de El MUNICIPIO que sean entregados para uso y goce de El OPERADOR, así como los bienes que adquiera, adicione, mejore o construya EL OPERADOR con la finalidad de cumplir con el objeto del Contrato, deberán ser revertidos al MUNICIPIO a la terminación del contrato de operación.* ***EL OPERADOR los tendrá bajo su guarda y será responsable por su existencia, integridad y utilidad, de conformidad con la ley y lo previsto en este Contrato.*** *DECIMA TERCERA. REVERSION DE LOS BIENES. A la terminación del Contrato de Operación, EL OPERADOR deberá restituir al MUNICIPIO, la infraestructura destinada para la prestación de los servicios y sin lugar o derecho alguno a indemnización o compensación por este concepto. El OPERADOR se obliga a entregar los bienes como mínimo en el mismo estado en que los recibió. Serán revertibles los activos que hagan parte de la infraestructura de los servicios objeto de este contrato que son propiedad de El MUNICIPIO y que fueron entregados al OPERADOR. Serán revertibles además, todos los activos que hagan parte de la infraestructura construida o rehabilitada por El OPERADOR durante la ejecución del Contrato y demás activos fijos que estén afectos a la operación.*

Dentro de las obligaciones de El Municipio, numeral 7, se encuentra la de el deber de tomar los seguros que se requieran para proteger contra tales eventos los bienes afectos a la prestación de los servicios. (*En los casos de actos terroristas, comisión de delitos políticas y comunes conexos, motines, conmociones populares, disturbios de carácter violento producidos por actores armados y/o miembros de las comunidades, terremotos, explosiones, incendios, inundaciones y, en general, cualquier evento no sea ocasionado por la operación y mantenimiento propios de los sistemas, que afecten alguno de los componentes de la infraestructura de los servicios objeto de este contrato y/o instalaciones u oficinas, los gastos de reparación y/o reposición serán de exclusiva responsabilidad de El MUNICIPIO)*

El manual de políticas contables establece:

*7.4. RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN*

*7.4.1 IDENTIFICACIÓN DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que: a. Posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y b. Se esperan usar durante más de un periodo.*

*7.4.2 RECONOCIMIENTO INICIAL La ADMINISTRACIÓN PÚBLICA COOPERATIVA - AGUASAN APC E.S.P reconoce como propiedades, planta y equipo los activos que cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:*

***a) Que sea un recurso tangible controlado por la ADMINISTRACIÓN PÚBLICA COOPERATIVA - AGUASAN APC E.S.P***

***b) Que sea probable que la ADMINISTRACIÓN PÚBLICA COOPERATIVA - AGUASAN APC E.S.P obtenga beneficios económicos futuros asociados con la partida o sirva para fines administrativos.***

*c) Que se espere utilizarlo en el giro normal de su operación en un período de tiempo que exceda de un (1) año.*

Vale la pena mencionar que dentro de las Actas del Comité de Sostenibilidad y saneamiento contable, no se trataron los aspectos relacionados con el manejo de la información de los bienes recibidos del Municipio de conformidad con el contrato de operación.

Se trae a colación apartes del contrato de operación No. 001 del 2 de enero de 2016, suscrito entre AGUASAN A.P.C y el Municipio de Encino Santander, con el fin de resaltar la responsabilidad de AGUASAN A.P.C, en la administración de los mismos, así como, en adelantar el saneamiento contable, respecto el manejo contable de los bienes recibidos del Municipio, teniendo en cuenta las políticas contables adoptadas.

Por lo anterior, se considera como observación administrativa con el fin se tenga en cuenta dentro del plan de mejoramiento, el manejo contable de los bienes y derechos entregados por el Municipio para la administración y prestación de los servicios públicos.

**Causa**
Falta de claridad en las políticas contables del manejo de los bienes recibidos para la operación, así como, de elaboración y adopción de manuales de procesos y procedimientos que le permita manejar de manera clara la información de la empresa.

**Efecto**
Al tenerse el manejo de bienes y las plantas y no encontrarse debidamente contabilizadas no se refleja la realidad en la información financiera conforme las NIIF que le son aplicable.

| Presunto(s) Responsable(s) | TIPO DE HALLAZGO | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | A | D | P | F | S |
| MONICA GONZALEZ CASTILLO, Gerente | X | | | | |
| Contador | X | | | | |
| Cuantía: | | | | | |

A: Administrativo D: Disciplinario P: Pena F: Fiscal S: Sancionatorio

**controversia del sujeto de control**

No presento dentro del tiempo establecido para la réplica documento alguno.

**conclusiones equipo auditor**

En consideración a que no se presento replica por parte del sujeto auditado, la observación administrativa se convalida como hallazgo.

**HALLAZGO ADMINISTRATIVO DE AUDITORIA No. 02.**

**Falta de actualización y/o ajuste del manual de políticas contables y mejoramiento de las notas y/o revelaciones a los estados contables.**

**Criterio**

Políticas contables adoptadas por el consejo de administración en el 2018.

Resolución 212 del 9 de diciembre de 2021, de la Contaduría General de la Nación "*Por la cual se modifican el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, del Marco*

*Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público"*

Procedimientos contables emitidos por la Contaduría General de la Nación, para diferentes asuntos de las vigencias 2019, 2020, 2021 y 2022.

Resolución 062 del 30 de marzo de 2022, "*Por la cual se modifican los catálogos generales de cuentas de los marcos normativos del Régimen de Contabilidad Pública para ajustar la denominación de las subcuentas de transferencias y de subvenciones con el criterio de reconocimiento de los derechos e ingresos portales conceptos".*

**Condición**
Se cuenta con el manual de políticas contables debidamente aprobado por el Consejo de Administración de la entidad, desde la vigencia 2018, lo cual requiere revisión y ajuste, de conformidad a las modificaciones del marco normativo adoptado para Empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público, teniendo en cuenta los cambios de la regulación de las normas y reglamentos emitidos por la Contaduría General de la Nación, como son entre otros las resoluciones relacionadas en el criterio.

Se deben mejorar las notas y/o revelaciones, pues no se encuentra descripción o explicación algún respecto los bienes recibidos del municipio.

Por lo anterior, se considera como observación administrativa.

**Causa**
Falta de seguimiento y actualización de las políticas contables.

**Efecto**
Bajo desarrollo administrativo.

| Presunto(s) Responsable(s) | HALLAZGO ADMINISTRATIVA | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | A | D | P | F | S |
| MONICA GONZALEZ CASTILLO, Gerente | X | | | | |
| Comité de sostenibilidad contable | X | | | | |
| Cuantía: | | | | | |

A: Administrativo D: Disciplinario P: Pena F: Fiscal S: Sancionatorio

**controversia del sujeto de control**

No presento dentro del tiempo establecido para la réplica documento alguno.

**conclusiones equipo auditor**

En consideración a que no se presentó replica por parte del sujeto auditado, la observación administrativa se convalida como hallazgo.

**HALLAZGO PRESUPUESTALES**

**HALLAZGO ADMINISTRATIVA DE AUDITORIA No. 03**

## Constitución de reservas presupuestales, vigencia 2021

**Criterio**
Art. 10 Decreto 4836 de 2011, que modifico el Decreto 115 del 1996 Circular 031 de octubre 20 de 2011, que da alcance a la Circular 026 de 2011, expedida por el Procurador General de la Nación.

**Condición**
El equipo editor al verificar encontró que la administración pública cooperativa del municipio de Encino Santander AGUASAN APC, constituyo reservas presupuestales de compromisos que no son casos excepcionales de acuerdo a la normatividad, es de mencionar que la constitución de reservas presupuestales deben ser compromisos que corresponden a eventos imprevisibles, existiendo confusión entre el termino reserva presupuesta y cuenta por pagar la cual se muestra a continuación:

| Nit | Beneficiario | rubro | Descripción | fuente | valor |
|---|---|---|---|---|---|
| 008040000292 | Corporación Autónoma Regional | 2 2 5 2 3 | Tasa Retributiva | Recursos del Balance | 1.779.503 |

Asimismo, se debe tener en cuenta que la Entidad no pueden solicitar reservas presupuestales en cualquier situación, pues es un mecanismo excepcional que debe estar debidamente justificado, las reservas presupuestales pueden constituirse solo si se trata de casos excepcionales o de fuerza mayor, debidamente reglamentados en el Estatuto Orgánico de Presupuesto de la Entidad Territorial es así como constituyeron reservas presupuestales con el rubro denominado tasa retributiva

**Causa**
Incorrectas decisiones de los responsables en la constitución de estas reservas sin el lleno de los requisitos establecidos por la ley, falta de control efectivo en la ejecución del presupuesto por parte de los funcionarios encargados del manejo presupuestal

**Efecto**
Incumplimiento de la normatividad vigente con el riesgo de generar demandas en contra de la entidad.

| Presunto(s) Responsable(s) | TIPO DE HALLAZGO | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | A | D | P | F | S |
| Jacqueline Sanabria Báez - Gerente (2020-2021 a enero11 de 2021) | X | | | | |
| | | | | | |
| Cuantía: | | | | | |

A: Administrativo D: Disciplinario P: Pena F: Fiscal S: Sancionatorio

**controversia del sujeto de control**

No presento dentro del tiempo establecido para la réplica documento alguno.

**conclusiones equipo auditor**

En consideración a que no se presentó replica por parte del sujeto auditado, la observación administrativa se convalida como hallazgo.

**HALLAZGO ADMINISTRATIVO DE AUDITORIA No. 04**
La entidad no ha adoptado el estatuto orgánico de presupuesto.

**Criterio**
Decreto 111 de 1996 Art. 109

**Condición**
La administración pública cooperativa del municipio de Encino Santander AGUASAN APC, debe adoptar el estatuto orgánico de presupuesto, para un buen manejo del presupuesto.

**Causa**
Falencias en la regulación de la entidad en cuanto a organización y funcionamiento, lo que puede generar dificultad para la presentación y ejecución del presupuestal y una buena administración de sus recursos.

**Efecto**
Incumplimiento de la normatividad, que los expone a cometer errores, que conlleven a sanciones pecuniarias

| Presunto(s) Responsable(s) | | TIPO DE OBSERVACIÓN | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | A | D | P | F | S |
| Mónica González Castillo -Gerente | | X | | | | |
| Cuantía: | | | | | | |

A: Administrativo D: Disciplinario P: Pena F: Fiscal S: Sancionatorio

**controversia del sujeto de control**

No presento dentro del tiempo establecido para la réplica documento alguno.

**conclusiones equipo auditor**

Una vez revisada la observación por el equipo auditor, se concluye que el Decreto 111 de 1996 no aplica a las APC debido a la naturaleza jurídica de las mismas, por tanto, se retira la observación administrativa realizada por parte del equipo auditor.

| Presunto(s) Responsable(s) | | TIPO DE OBSERVACIÓN | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | A | D | P | F | S |
| Mónica González Castillo -Gerente | | | | | | |
| Cuantía: | SE RETIRA | | | | | |

A: Administrativo D: Disciplinario P: Pena F: Fiscal S: Sancionatorio

## RELACIÓN DE HALLAZGOS GESTIÓN CONTRACTUAL

## HALLAZGO ADMINISTRATIVO DE AUDITORIA No. 05.

**No se evidencia el pago de seguridad social de acuerdo a las normas que lo regulan.**

### Criterio

El ingreso base de cotización –IBC– es el monto de los ingresos sobre el cual se aplica el porcentaje de cotización al sistema de seguridad social. El tope máximo del IBC es de 25 salarios mínimos mensuales legales vigentes –smmlv–, de manera que un trabajador independiente no puede efectuar aportes al sistema de seguridad social sobre una base superior a $25.000.000 (por el 2022).

El artículo 244 de la Ley 1955 de 2019 o Plan Nacional de Desarrollo 2018 – 2022 establecía que los trabajadores independientes con contrato de prestación de servicios, cuenta propia y rentistas de capital, con **ingresos iguales o superiores a un (1) SMLMV, deben cotizar al sistema de seguridad social mes vencido, sobre un IBC del 40 % del valor mensualizado del contrato o sus ingresos**, según el caso, sin incluir el impuesto de valor agregado –IVA–.

### Condición

Dentro del contrato CPSP 022-2022, se pudo observar en la planilla de pago como independiente de la señora Ana maría Duran Barrera No 4477989374 del mes de diciembre de 2022 el ingreso base de cotización es de $ 1.000.000, situación que no concuerda con la normatividad antes expuesta, ya que el ingreso base de cotización del mes de diciembre de la señora Duran Barrera fue de $ 1.200.000 de acuerdo al comprobante general CG No 22-00148 del 23 de junio de 2022 y No 00000000493 del 29 de diciembre de 2022.

### Causa

Seguimiento inadecuado por parte del supervisor del contrato.

### Efecto

Evasión de los recursos públicos destinados a la seguridad social

| Presunto(s) Responsable(s) | HALLAZGO ADMINISTRATIVA | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | A | D | P | F | S |
| LUZ HELENA GALVAN NUÑEZ, ex gerente | X | | | | |
| | | | | | |
| Cuantía: | | | | | |

A: Administrativo D: Disciplinario P: Pena F: Fiscal S: Sancionatorio

**controversia del sujeto de control**

No presentó dentro del tiempo establecido para la réplica documento alguno.

**conclusiones equipo auditor**

En consideración a que no se presentó replica por parte del sujeto auditado, la observación administrativa se convalida como hallazgo.

## CUADRO NUMÉRICO DE HALLAZGOS

| CUADRO NUMÉRICO DE HALLAZGOS | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| TIPO | | | | | | Título descriptivo del Hallazgo | Cuantía | Página |
| | A | D | P | F | S | | | |
| 1 | X | | | | | Propiedad Planta y Equipo y/o componentes de los sistemas de acueducto, alcantarillado y aseo recibidos del Municipio de Encino para su administración, operación y mantenimiento, sin identificar y contabilizar en inaplicabilidad de las políticas contables adoptadas. | | 20 |
| 2 | X | | | | | Falta de actualización del manual de políticas contables y mejorar las notas y/o revelaciones a los estados contables. | | 22 |
| 3 | X | | | | | Constitución de reservas presupuestales, vigencia 2021 | | 23 |
| 4 | | | | | | La entidad no ha adoptado el estatuto orgánico de presupuesto. | SE RETIRA POR ERROR | 24 |
| 5 | X | | | | | No se evidencia el pago de seguridad social de acuerdo a las normas que lo regulan. | | 26 |

## CUADRO CONSOLIDADO DE HALLAZGOS

| Cuadro Consolidado de HALLAZGOS | | |
|---|---|---|
| **Tipo** | **Cantidad** | **Valor** |
| Administrativos | 4 | |
| Disciplinarios | 0 | |
| Penales | | |
| Fiscales | | |
| Sancionatorios | | |

## ANEXO 2

## FORMA DE PRESENTACIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

Es responsabilidad del sujeto de control formular y ejecutar, para cada uno de los hallazgos contenidos en el presente Informe final, acciones correctivas **efectivas** que eliminen las causas de los hallazgos e impidan su reiteración.

La verificación por parte del equipo auditor no implica aprobación de la efectividad o coherencia de las acciones de mejora propuestas.

La entidad deberá elaborar un **PLAN DE MEJORAMIENTO**, y presentarlo a la Contraloría General de Santander, en el término de Cinco **(05)** días hábiles, siguientes a la comunicación de este informe. El término de ejecución de las acciones propuestas no debe superar seis (6) meses contados a partir de la fecha de comunicación del informe definitivo.

Es deber del Representante legal y del Jefe de Control Interno suscribir el respectivo Plan de Mejoramiento de los hallazgos administrativos detectados por el equipo auditor, y por ende diligenciar el FORMATO PLAN DE MEJORAMIENTO (F21_CGS) **y** reportarlo en la plataforma de SIA-CONTRALORÍAS.

Se debe presentar el Plan de Mejoramiento en medio virtual de conformidad con lo estipulado la Resolución 000232 del 18 de marzo del 2021, modificada mediante la Resolución 00074 de 2022, emitida por la Contraloría General de Santander. **Solo se compilarán los planes de mejoramiento, cuando se presente alguna de las siguientes situaciones: a. Se formulen acciones de mejora originadas en auditorías que no evalúan el plan de mejoramiento. b. En un proceso auditor existan acciones de mejora que no puedan evaluarse por no haberse cumplido aún su plazo**. En este caso no será posible ampliar la fecha de ejecución.

El Plan de Mejoramiento deberá enviarse en archivo PDF firmado, al correo institucional: jgarzon@contraloriasantander.gov.co a su vez en medio físico a la Contraloría General de Santander. De la misma manera, los avances al plan de mejoramiento deben presentarse trimestralmente.

## ANEXO 3

## ESTADOS FINANCIEROS

### ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

| Cuentas | 2020 | 2021 | 2022 | Variación Absoluta2020-2021 | % | Variación Absoluta 2021-2022 | % | Participación vertical 2020 | Participación vertical 2021 | Participación vertical 2022 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| CORRIENTE (1) | 22,443,097 | 28,461,741 | 25,220,403 | 6,018,644 | 27 | -3,241,337 | -11 | 82 | 64 | 68 |
| | | | | | | | | | | |
| Efectivo | 14,653,831 | 21,457,611 | 18,087,066 | 6,803,780 | 46 | -3,370,544 | -16 | 65 | 75 | 72 |
| Deposito en Instituciones Financieras | 14,653,831 | 21,457,611 | 18,087,066 | 6,803,780 | 46 | -3,370,544 | -16 | 100 | 100 | 100 |
| | | | | | | | | | | |
| Cuentas por Cobrar | 5,027,481 | 5,510,375 | 6,003,337 | 482,894 | 10 | 492,962 | 9 | 22 | 19 | 24 |
| Prestacion de servicios publicos | 5,027,481 | 5,510,375 | 5,867,337 | 482,894 | 10 | 356,962 | 6 | 100 | 100 | 98 |
| Otras cuentas por cobrar | | 0 | 136,000 | 0 | 0 | 136,000 | 100 | - | - | 2 |
| Inventarios | 2,761,785 | 1,493,755 | 1,130,000 | -1,268,030 | 0 | -363,755 | 100 | 12 | 5 | 4 |
| Materiales y Suministros | 2,761,785 | 1,493,755 | 1,130,000 | -1,268,030 | 100 | -363,755 | -24 | 100 | 100 | 100 |
| | | | | | | | | | | |
| NO CORRIENTE (2) | 4,831,799 | 15,924,881 | 11,801,695 | 11,093,082 | 230 | -4,123,186 | -26 | 18 | 36 | 32 |
| Cuentas por Cobrar | 1,490,100 | 1,490,100 | 0 | 0 | 0 | -1,490,100 | 100 | 31 | 9 | - |
| Otras cuentas por cobrar | 1,490,100 | 1,490,100 | 0 | 0 | 100 | -1,490,100 | -100 | 100 | 100 | - |
| | | | | | | | | | | |
| Propiedades, planta y equipo | 3,341,699 | 14,434,781 | 11,801,695 | 11,093,082 | 332 | -2,633,086 | -18 | 69 | 91 | 100 |
| Terrenos | | | | | | | | | | |
| Edificaciones | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | - | - | - |
| Maquinaria y equipo | 1,508,000 | 1,508,000 | 1,508,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 45 | 10 | 13 |
| Equipo medico y cientifico | - | 12,960,290 | 12,960,290 | 12,960,290 | 100 | 0 | 0 | - | 90 | 110 |
| Muebles, enseres y equipos de oficina | 1,537,701 | 1,537,701 | 1,537,701 | 0 | 0 | 0 | 0 | 46 | 11 | 13 |
| Equipo de comunicación y computación | 4,544,000 | 4,544,000 | 4,544,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 136 | 31 | 39 |
| Depreciación acumulada (cr) | -4,248,002 | -6,115,210 | -8,748,296 | -1,867,208 | 44 | -2,633,086 | 43 | -127 | -42 | -74 |
| | | | | | | | | | | |
| Otros Activos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - | - | - |
| Intangibles | 3,000,000 | 3,000,000 | 3,000,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 100 | 100 | 100 |
| Amortización de intangibles | -3,000,000 | -3,000,000 | -3,000,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | -100 | -100 | -100 |
| TOTAL ACTIVO (3) | 27,274,896 | 44,386,622 | 37,022,098 | 17,111,726 | 63 | -7,364,523 | -17 | 100 | 100 | 100 |
| | | | | | | | | | | |
| PASIVO | 2,485,097 | 5,532,014 | 4,725,768 | 3,046,917 | 123 | -806,246 | -15 | 9 | 12 | 13 |
| CORRIENTE (4) | 2,485,097 | 5,532,014 | 4,725,768 | 3,046,917 | 123 | -806,246 | -15 | 100 | 100 | 100 |
| | | | | | | | | | | |
| Cuentas por pagar | 375,800 | 367,000 | 0 | -8,800 | -2 | -367,000 | -100 | 15 | 7 | - |
| Descuentos de nomina | 132,800 | 0 | 0 | -132,800 | -100 | 0 | 0 | 35 | - | - |
| Retención en la fuente e impuesto de timbre | 243,000 | 367,000 | 0 | 124,000 | 51 | -367,000 | -100 | 65 | 100 | - |
| | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| *Beneficios a empleados* | *2,109,297* | *5,165,014* | *1,064,518* | *3,055,717* | *145* | *-4,100,496* | *-79* | *85* | *93* | *23* |
| *Beneficios a empleados a corto plazo* | *2,109,297* | *5,165,014* | *1,064,518* | *3,055,717* | *145* | *-4,100,496* | *-79* | *100* | *100* | *100* |
| *Otros pasivos* | *0* | *0* | *3,661,250* | *0* | *0* | *3,661,250* | *100* | *-* | *-* | *77* |
| *Recursos recibidos en administración* | | *0* | *3,661,250* | *0* | *0* | *3,661,250* | *100* | *-* | *-* | *100* |
| | | | | | | | | | | |
| *PATRIMONIO (7)* | *24,789,799* | *38,854,608* | *32,296,330* | *14,064,809* | *57* | *-6,558,277* | *-17* | *91* | *88* | *87* |
| *Patrimonio institucional* | *24,789,799* | *38,854,608* | *32,296,330* | *14,064,809* | *57* | *-6,558,277* | *-17* | *100* | *100* | *100* |
| *Aportes sociales* | *14,707,213* | *14,707,213* | *14,707,213* | *0* | *0* | *0* | *0* | *59* | *38* | *46* |
| *Resultados de ejercicios anteriores* | *12,464,778* | *10,082,586* | *24,147,395* | *-2,382,193* | *-19* | *14,064,809* | *139* | *50* | *26* | *76* |
| *Resultados de ejercicio* | *-2,382,193* | *14,064,809* | *-6,558,277* | *16,447,002* | *-690* | *-20,623,086* | *-147* | *-10* | *36* | *-20* |
| | | | | | | | | | | |
| *TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO* | *27,274,896* | *44,386,622* | *37,022,098* | *17,111,726* | *63* | *-7,364,523* | *-17* | *100* | *100* | *100* |

## ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

| Cuentas | 2020 | 2021 | 2022 | *Variación Absoluta2 018-2019* | *%* | *Variación Absoluta 2019-2020* | *%* | *Partici pación vertica l 2018* | *Particip ación vertical 2019* | *Particip ación vertical 2020* |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| INGRESOS OPERACIONALES (1) | 99,024,418 | 115,019,811 | 108,333,264 | *15,995,393* | *16* | *-6,686,547* | *-6* | *100* | *100* | *100* |
| | | | | | | | | | | |
| VENTA DE SERVICIOS | 97,242,418 | 102,059,521 | 108,333,264 | *4,817,103* | *5* | *6,273,743* | *6* | *98* | *89* | *100* |
| Servicio de Acueducto | 40,379,967 | 41,952,848 | 47,732,492 | *1,572,881* | *4* | *5,779,644* | *14* | *42* | *41* | *44* |
| Servicio de Alcantarillado | 19,534,718 | 19,631,847 | 21,158,111 | *97,129* | *0* | *1,526,264* | *8* | *20* | *19* | *20* |
| Servicio de aseo | 37,327,733 | 40,474,826 | 39,442,661 | *3,147,093* | *8* | *-1,032,165* | *-3* | *38* | *40* | *36* |
| TRANSFERENCIAS | 1,782,000 | 12,960,290 | 0 | *11,178,290* | *627* | *-12,960,290* | *-100* | *2* | *11* | *-* |
| Subvenciones | 1,782,000 | 12,960,290 | 0 | *11,178,290* | *627* | *-12,960,290* | *-100* | *100* | *100* | *-* |
| COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS | 36,619,503 | 43,286,759 | 52,110,796 | *6,667,256* | *18* | *8,824,037* | *20* | *37* | *38* | *48* |
| Servicios publicos | 36,619,503 | 43,286,759 | 52,110,796 | *6,667,256* | *18* | *8,824,037* | *20* | *100* | *100* | *100* |
| | | | | | | | | | | |
| GASTOS DE OPERACIÓN | 63,742,788 | 56,476,583 | 69,364,757 | *-7,266,205* | *-11* | *12,888,174* | *23* | *64* | *49* | *64* |
| DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN | 62,880,044 | 54,609,375 | 66,731,671 | *-8,270,669* | *-13* | *12,122,296* | *22* | *99* | *97* | *96* |
| Sueldos y Salarios | 20,699,936 | 21,697,176 | 22,273,176 | *997,240* | *5* | *576,000* | *3* | *33* | *40* | *33* |
| Contribuciones Efectivas | 4,638,700 | 5,639,900 | 5,376,000 | *1,001,200* | *22* | *-263,900* | *-5* | *7* | *10* | *8* |
| Aportes sobre la nómina | 992,200 | 1,127,900 | 1,074,000 | *135,700* | *14* | *-53,900* | *-5* | *2* | *2* | *2* |
| Prestaciones sociales | 7,395,166 | 7,358,490 | 9,238,405 | *-36,676* | *0* | *1,879,915* | *26* | *12* | *13* | *14* |
| Generales | 26,370,334 | 14,783,859 | 26,966,190 | *-11,586,475* | *-44* | *12,182,331* | *82* | *42* | *27* | *40* |
| Impuestos, contribuciones y tasas | 2,783,708 | 4,002,050 | 1,803,900 | *1,218,342* | *44* | *-2,198,150* | *-55* | *4* | *7* | *3* |
| PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES | 862,744 | 1,867,208 | 2,633,086 | *1,004,464* | *116* | *765,878* | *41* | *1* | *3* | *4* |
| Depreciación de propiedad planta y equipo | 612,744 | 1,867,208 | 2,633,086 | *1,254,464* | *205* | *765,878* | *41* | *71* | *100* | *100* |
| Amortización de Intangibles | 250,000 | | | *-250,000* | *-100* | *0* | *0* | *29* | *-* | *-* |
| | | | | | | | | | | |
| EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL | -1,337,873 | 15,256,468 | -13,142,289 | *16,594,341* | *-1240* | *-28,398,758* | *-186* | *-1* | *13* | *-12* |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | | | |
| OTROS INGRESOS | 0 | 0 | 7,617,145 | 0 | 0 | 7,617,145 | 100 | - | - | 7 |
| Financieros | 0 | 0 | 7,617,145 | 0 | 0 | 7,617,145 | 100 | - | - | 100 |
| | | | | | | | | | | |
| OTROS GASTOS | 1,044,320 | 1,191,660 | 1,033,133 | 147,340 | 14 | -158,527 | -13 | 1 | 1 | 1 |
| Financieros | 1,044,320 | 1,191,660 | 1,033,133 | 147,340 | 14 | -158,527 | -13 | 100 | 100 | 100 |
| | | | | | | | | | | |
| EXCEDENTES (DEFICIT) DEL EJERCICIO | -2,382,193 | 14,064,809 | -6,558,277 | 16,447,002 | -690 | -20,623,086 | -147 | -2 | 12 | -6 |

## PRESUPUESTO

### Ingresos vigencia 2021

| Descripción | Presupuesto Inicial | Adiciones | Reducciones | Presupuesto Definitivo | Total Recaudos |
|---|---|---|---|---|---|
| TOTALES | 95.200.000,00 | 104.736.582,73 | 534.511,00 | 199.402.071,73 | 205.778.698,28 |
| INGRESOS ACUEDUCTO | 38.700.000,00 | 0 | 0 | 38.700.000,00 | 41.684.416,00 |
| INGRESOS CORRIENTES SERVICIO DE ACUEDUCTO | 38.700.000,00 | 0 | 0 | 38.700.000,00 | 41.684.416,00 |
| INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 38.700.000,00 | 0 | 0 | 38.700.000,00 | 41.684.416,00 |
| VENTA DE BIENES Y SERVICIOS | 38.700.000,00 | 0 | 0 | 38.700.000,00 | 41.684.416,00 |
| INGRESOS ALCANTARILLADO | 19.500.000,00 | 0 | 0 | 19.500.000,00 | 19.643.148,00 |
| INGRESOS CORRIENTES SERVICIO DE ALCANTARILLADO | 19.500.000,00 | 0 | 0 | 19.500.000,00 | 19.643.148,00 |
| INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 19.500.000,00 | 0 | 0 | 19.500.000,00 | 19.643.148,00 |
| VENTA DE BIENES Y SERVICIOS | 19.500.000,00 | 0 | 0 | 19.500.000,00 | 19.643.148,00 |
| INGRESOS ASEO | 37.000.000,00 | 104.736.582,73 | 534.511,00 | 141.202.071,73 | 144.451.134,28 |
| INGRESOS CORRIENTES SERVICIO DE ASEO | 37.000.000,00 | 104.736.582,73 | 534.511,00 | 141.202.071,73 | 144.451.134,28 |
| INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 37.000.000,00 | 104.736.582,73 | 534.511,00 | 141.202.071,73 | 144.451.134,28 |
| VENTA DE BIENES Y SERVICIOS | 37.000.000,00 | 0 | 0 | 37.000.000,00 | 40.249.062,55 |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 0 | 104.736.582,73 | 534.511,00 | 104.202.071,73 | 104.202.071,73 |
| Diferentes de Subvenciones | 0 | 104.736.582,73 | 534.511,00 | 104.202.071,73 | 104.202.071,73 |

### Gastos vigencia 2021

| Descripción | Presupuesto Inicial | Adiciones | Reducciones | Créditos | Contracréditos | Presupuesto Definitivo | Total Compromisos |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| TOTALES | 95.200.000,00 | 104.736.582,73 | 534.511,00 | 6.363.605,00 | 6.363.605,00 | 199.402.071,73 | 196.230.983,87 |
| PRESUPUESTO DE GASTOS ACUEDUCTO | 38.700.000,00 | 0 | 0 | 1.894.500,00 | 1.894.500,00 | 38.700.000,00 | 37.483.515,08 |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| GASTOS FUNCIONAMIENTO SERVICIO DE ACUEDUCTO | 38.700.000,00 | 0 | 0 | 1.894.500,00 | 1.894.500,00 | 38.700.000,00 | 37.483.515,08 |
| Gastos de personal | 16.606.515,00 | 0 | 0 | 0 | 927.567,00 | 15.678.948,00 | 15.154.913,00 |
| Planta de personal permanente | 16.606.515,00 | 0 | 0 | 0 | 927.567,00 | 15.678.948,00 | 15.154.913,00 |
| Factores constitutivos de salario | 12.093.946,00 | 0 | 0 | 0 | 356.655,00 | 11.737.291,00 | 11.249.956,00 |
| Contribuciones inherentes a la nómina | 3.899.338,00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3.899.338,00 | 3.862.638,00 |
| Remuneraciones no constitutivas de factor salarial | 613.231,00 | 0 | 0 | 0 | 570.912,00 | 42.319,00 | 42.319,00 |
| GASTOS DE COMERCIALIZACION Y PRODUCCION | 21.493.485,00 | 0 | 0 | 1.296.500,00 | 766.933,00 | 22.023.052,00 | 21.530.602,08 |
| Materiales y suministros | 4.260.427,00 | 0 | 0 | 300.000,00 | 60.479,92 | 4.499.947,08 | 4.499.947,08 |
| Otros bienes transportables (excepto productos metálicos, maquinaria y equipo) | 4.260.427,00 | 0 | 0 | 300.000,00 | 60.479,92 | 4.499.947,08 | 4.499.947,08 |
| ADQUISICION DE SERVICIOS | 17.233.058,00 | 0 | 0 | 996.500,00 | 706.453,08 | 17.523.104,92 | 17.030.655,00 |
| Servicios financieros y servicios conexos, servicios inmobiliarios y servicios de leasing | 750.000,00 | 0 | 0 | 0 | 231.145,08 | 518.854,92 | 363.655,00 |
| Servicios prestados a las empresas y servicios de producción | 16.483.058,00 | 0 | 0 | 996.500,00 | 475.308,00 | 17.004.250,00 | 16.667.000,00 |
| GASTOS POR TRIBUTOS, MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA | 600.000,00 | 0 | 0 | 598.000,00 | 200.000,00 | 998.000,00 | 798.000,00 |
| Tasas y derechos administrativos | 200.000,00 | 0 | 0 | 0 | 200.000,00 | 0 | 0 |
| Contribuciones | 400.000,00 | 0 | 0 | 598.000,00 | 0 | 998.000,00 | 798.000,00 |
| PRESUPUESTO DE GASTOS ALCANTARILLADO | 19.500.000,00 | 0 | 0 | 1.728.472,00 | 1.728.472,00 | 19.500.000,00 | 17.798.970,00 |
| GASTOS FUNCIONAMIENTO SERVICIO DE ALCANTARILLADO | 19.500.000,00 | 0 | 0 | 1.728.472,00 | 1.728.472,00 | 19.500.000,00 | 17.798.970,00 |
| Gastos de personal | 8.035.182,00 | 0 | 0 | 1.046.800,00 | 681.672,00 | 8.400.310,00 | 7.527.087,00 |
| Planta de personal permanente | 8.035.182,00 | 0 | 0 | 1.046.800,00 | 681.672,00 | 8.400.310,00 | 7.527.087,00 |
| Factores constitutivos de salario | 5.881.197,00 | 0 | 0 | 0 | 388.997,00 | 5.492.200,00 | 5.243.177,00 |
| Contribuciones inherentes a la nómina | 1.861.310,00 | 0 | 0 | 1.046.800,00 | 0 | 2.908.110,00 | 2.283.910,00 |
| Remuneraciones no constitutivas de factor salarial | 292.675,00 | 0 | 0 | 0 | 292.675,00 | 0 | 0 |
| GASTOS DE COMERCIALIZACION Y PRODUCCION | 10.264.818,00 | 0 | 0 | 681.672,00 | 1.046.800,00 | 9.899.690,00 | 9.567.336,00 |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Materiales y suministros | 900.000,00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 900.000,00 | 600.000,00 |
| Otros bienes transportables (excepto productos metálicos, maquinaria y equipo) | 900.000,00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 900.000,00 | 600.000,00 |
| ADQUISICION DE SERVICIOS | 9.364.818,00 | 0 | 0 | 681.672,00 | 1.046.800,00 | 8.999.690,00 | 8.997.336,00 |
| Servicios financieros y servicios conexos, servicios inmobiliarios y servicios de leasing | 100.000,00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 100.000,00 | 70.000,00 |
| Servicios prestados a las empresas y servicios de producción | 9.264.818,00 | 0 | 0 | 681.672,00 | 1.046.800,00 | 8.899.690,00 | 8.897.336,00 |
| GASTOS POR TRIBUTOS, MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA | 1.200.000,00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1.200.000,00 | 704.547,00 |
| Tasas y derechos administrativos | 750.000,00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 750.000,00 | 601.547,00 |
| Contribuciones | 450.000,00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 450.000,00 | 103.000,00 |
| PRESUPUESTO DE GASTOS ASEO | 37.000.000,00 | 104.736.582,73 | 534.511,00 | 2.740.633,00 | 2.740.633,00 | 141.202.071,73 | 140.948.498,79 |
| GASTOS FUNCIONAMIENTO SERVICIO DE ASEO | 37.000.000,00 | 104.736.582,73 | 534.511,00 | 2.740.633,00 | 2.740.633,00 | 141.202.071,73 | 140.948.498,79 |
| Gastos de personal | 13.191.574,00 | 0 | 0 | 0 | 2.235.277,00 | 10.956.297,00 | 10.855.802,00 |
| Planta de personal permanente | 13.191.574,00 | 0 | 0 | 0 | 2.235.277,00 | 10.956.297,00 | 10.855.802,00 |
| Factores constitutivos de salario | 9.601.996,00 | 0 | 0 | 0 | 1.668.084,00 | 7.933.912,00 | 7.833.417,00 |
| Contribuciones inherentes a la nómina | 3.101.785,00 | 0 | 0 | 0 | 79.400,00 | 3.022.385,00 | 3.022.385,00 |
| Remuneraciones no constitutivas de factor salarial | 487.793,00 | 0 | 0 | 0 | 487.793,00 | 0 | 0 |
| Transferencias Corrientes | 0 | 104.736.582,73 | 534.511,00 | 0 | 0 | 104.202.071,73 | 104.202.063,79 |
| Transferencias corrientes convenio municipio de Encino | 0 | 104.736.582,73 | 534.511,00 | 0 | 0 | 104.202.071,73 | 104.202.063,79 |
| Distribución de agua; evacuación y tratamiento de aguas residuales, gestión de desechos y actividades de saneamiento ambiental | 0 | 104.736.582,73 | 534.511,00 | 0 | 0 | 104.202.071,73 | 104.202.063,79 |
| Gastos de comercialización y producción | 23.458.426,00 | 0 | 0 | 2.170.633,00 | 414.791,00 | 25.214.268,00 | 25.170.633,00 |
| Materiales y suministros | 200.000,00 | 0 | 0 | 0 | 200.000,00 | 0 | 0 |
| Otros bienes transportables (excepto productos metálicos, maquinaria y equipo) | 200.000,00 | 0 | 0 | 0 | 200.000,00 | 0 | 0 |
| Adquisición de servicios | 23.258.426,00 | 0 | 0 | 2.170.633,00 | 214.791,00 | 25.214.268,00 | 25.170.633,00 |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Servicios financieros y servicios conexos, servicios inmobiliarios y servicios de leasing | 160.000,00 | 0 | 0 | 0 | 46.365,00 | 113.635,00 | 70.000,00 |
| Servicios prestados a las empresas y servicios de producción | 12.450.000,00 | 0 | 0 | 1.092.664,00 | 0 | 13.542.664,00 | 13.542.664,00 |
| Servicios a la comunidad, sociales y personales | 10.648.426,00 | 0 | 0 | 1.077.969,00 | 168.426,00 | 11.557.969,00 | 11.557.969,00 |
| Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora | 350.000,00 | 0 | 0 | 570.000,00 | 90.565,00 | 829.435,00 | 720.000,00 |
| Contribuciones | 350.000,00 | 0 | 0 | 570.000,00 | 90.565,00 | 829.435,00 | 720.000,00 |

## Ingresos Vigencia 2022

| Descripción | Presupuesto Inicial | Adiciones | Reducciones | Presupuesto Definitivo | Recaudos Mes Actual | Total Recaudos |
|---|---|---|---|---|---|---|
| TOTAL EJECUCION DE INGRESOS PARA LOS TRES SERVICIOS | 102.792.264,00 | 86.888.059,00 | 0,00 | 189.680.323,00 | 194.864.360,52 | 194.864.360,52 |
| INGRESOS ASEO | 39.137.340,00 | 73.999.405,00 | 0 | 113.136.745,00 | 113.472.930,00 | 113.472.930,00 |
| INGRESOS CORRIENTES | 39.137.340,00 | 68.137.443,00 | 0 | 107.274.783,00 | 107.610.968,00 | 107.610.968,00 |
| INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 39.137.340,00 | 68.137.443,00 | 0 | 107.274.783,00 | 107.610.968,00 | 107.610.968,00 |
| VENTA DE BIENES Y SERVICIOS | 24.718.320,00 | 0 | 0 | 24.718.320,00 | 19.852.873,00 | 19.852.873,00 |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 14.419.020,00 | 68.137.443,00 | 0 | 82.556.463,00 | 87.758.095,00 | 87.758.095,00 |
| TRANSFERENCIAS DE OTRAS ENTIDADES DEL GOBIERNO GENERAL | 0 | 66.100.000,00 | 0 | 66.100.000,00 | 66.100.000,00 | 66.100.000,00 |
| SUBVENCIONES | 14.419.020,00 | 0 | 0 | 14.419.020,00 | 19.620.652,00 | 19.620.652,00 |
| SENTENCIAS Y CONCILIACIONES | 0 | 2.037.443,00 | 0 | 2.037.443,00 | 2.037.443,00 | 2.037.443,00 |
| RECURSOS DE CAPITAL | 0 | 5.861.962,00 | 0 | 5.861.962,00 | 5.861.962,00 | 5.861.962,00 |
| RECURSOS DEL BALANCE | 0 | 5.861.962,00 | 0 | 5.861.962,00 | 5.861.962,00 | 5.861.962,00 |
| SUPERAVIT DE CAPITAL | 0 | 5.861.962,00 | 0 | 5.861.962,00 | 5.861.962,00 | 5.861.962,00 |
| INGRESOS ACUEDUCTO | 41.055.240,00 | 11.888.654,00 | 0 | 52.943.894,00 | 59.394.450,52 | 59.394.450,52 |
| INGRESOS CORRIENTES | 41.055.240,00 | 7.068.000,00 | 0 | 48.123.240,00 | 54.573.796,52 | 54.573.796,52 |
| INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 41.055.240,00 | 7.068.000,00 | 0 | 48.123.240,00 | 54.573.796,52 | 54.573.796,52 |
| VENTA DE BIENES Y SERVICIOS | 26.518.364,00 | 0 | 0 | 26.518.364,00 | 26.126.624,52 | 26.126.624,52 |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 14.536.876,00 | 7.068.000,00 | 0 | 21.604.876,00 | 28.447.172,00 | 28.447.172,00 |
| SUBVENCIONES | 14.536.876,00 | 0 | 0 | 14.536.876,00 | 21.379.172,00 | 21.379.172,00 |
| SENTENCIAS Y CONCILIACIONES | 0 | 7.068.000,00 | 0 | 7.068.000,00 | 7.068.000,00 | 7.068.000,00 |
| RECURSOS DE CAPITAL | 0 | 4.820.654,00 | 0 | 4.820.654,00 | 4.820.654,00 | 4.820.654,00 |
| RECURSOS DEL BALANCE | 0 | 4.820.654,00 | 0 | 4.820.654,00 | 4.820.654,00 | 4.820.654,00 |
| SUPERAVIT FISCAL | 0 | 4.820.654,00 | 0 | 4.820.654,00 | 4.820.654,00 | 4.820.654,00 |
| INGRESOS ALCANTARILLADO | 22.599.684,00 | 1.000.000,00 | 0 | 23.599.684,00 | 21.996.980,00 | 21.996.980,00 |
| INGRESOS CORRIENTES | 22.599.684,00 | 0 | 0 | 22.599.684,00 | 20.996.980,00 | 20.996.980,00 |
| INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 22.599.684,00 | 0 | 0 | 22.599.684,00 | 20.996.980,00 | 20.996.980,00 |
| VENTA DE BIENES Y SERVICIOS | 14.390.500,00 | 0 | 0 | 14.390.500,00 | 10.510.408,00 | 10.510.408,00 |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 8.209.184,00 | 0 | 0 | 8.209.184,00 | 10.486.572,00 | 10.486.572,00 |

## Gastos Vigencia 2022

| Descripción | Presupuesto Inicial | Adiciones | Reducciones | Créditos | Contracréditos | Presupuesto Definitivo | Total Compromisos |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| TOTALES | 102.792.264,00 | 86.888.059,00 | 0,00 | 17.749.706,00 | 17.749.706,00 | 189.680.323,00 | 187.227.364,09 |
| GASTOS ASEO | 39.137.340,00 | 73.999.405,00 | 0 | 8.178.192,00 | 8.178.192,00 | 113.136.745,00 | 111.877.319,09 |
| FUNCIONAMIENTO | 39.137.340,00 | 73.999.405,00 | 0 | 8.178.192,00 | 8.178.192,00 | 113.136.745,00 | 111.877.319,09 |
| GASTOS DE PERSONAL | 11.996.997,00 | 0 | 0 | 2.125.452,00 | 666.953,00 | 13.455.486,00 | 13.238.057,00 |
| PLANTA DE PERSONAL PERMANENTE | 11.996.997,00 | 0 | 0 | 2.125.452,00 | 666.953,00 | 13.455.486,00 | 13.238.057,00 |
| FACTORES CONSTITUTIVOS DE SALARIO | 9.581.053,00 | 0 | 0 | 996.734,00 | 0 | 10.577.787,00 | 10.487.478,00 |
| CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NOMINA | 1.913.518,00 | 0 | 0 | 0 | 666.953,00 | 1.246.555,00 | 1.119.435,00 |
| REMUNERACIONES NO CONSTITUTIVAS DE FACTOR SALARIAL | 502.426,00 | 0 | 0 | 1.128.718,00 | 0 | 1.631.144,00 | 1.631.144,00 |
| ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS | 8.539.824,00 | 2.762.882,00 | 0 | 1.121.746,00 | 3.142.706,00 | 9.281.746,00 | 9.281.745,09 |
| ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS | 10.000,00 | 0 | 0 | 0 | 10.000,00 | 0 | 0 |
| ACTIVOS FIJOS | 10.000,00 | 0 | 0 | 0 | 10.000,00 | 0 | 0 |
| ADQUISICIONES DIFERENTES DE ACTIVOS | 8.529.824,00 | 2.762.882,00 | 0 | 1.121.746,00 | 3.132.706,00 | 9.281.746,00 | 9.281.745,09 |
| MATERIALES Y SUMINISTROS | 500.000,00 | 0 | 0 | 0 | 200.000,00 | 300.000,00 | 299.999,09 |
| ADQUISICION DE SERVICIOS | 8.029.824,00 | 2.762.882,00 | 0 | 1.121.746,00 | 2.932.706,00 | 8.981.746,00 | 8.981.746,00 |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 0 | 66.100.000,00 | 0 | 0 | 0 | 66.100.000,00 | 66.100.000,00 |
| A EMPRESAS DIFERENTES DE SUBVENCIONES | 0 | 66.100.000,00 | 0 | 0 | 0 | 66.100.000,00 | 66.100.000,00 |
| Distribución de agua; evacuación y tratamiento de aguas residuales, gestión de desechos y actividades de saneamiento ambiental | 0 | 66.100.000,00 | 0 | 0 | 0 | 66.100.000,00 | 66.100.000,00 |
| GASTOS DE COMERCIALIZACION Y PRODUCCION | 17.498.519,00 | 4.300.000,00 | 0 | 4.930.994,00 | 3.439.000,00 | 23.290.513,00 | 22.850.517,00 |
| Adquisicion de bienes | 200.000,00 | 0 | 0 | 0 | 200.000,00 | 0 | 0 |
| Otros bienes transportables (excepto productos metalicos, maquinaria y equipo) | 200.000,00 | 0 | 0 | 0 | 200.000,00 | 0 | 0 |
| Adquisicion de servicios | 17.298.519,00 | 4.300.000,00 | 0 | 4.930.994,00 | 3.239.000,00 | 23.290.513,00 | 22.850.517,00 |
| Servicios prestados a las empresas y servicios de producción | 6.000.000,00 | 1.300.000,00 | 0 | 470.477,00 | 1.239.000,00 | 6.531.477,00 | 6.100.000,00 |
| Servicios para la comunidad, sociales y personales | 11.298.519,00 | 3.000.000,00 | 0 | 4.460.517,00 | 2.000.000,00 | 16.759.036,00 | 16.750.517,00 |
| GASTOS POR TRIBUTOS, TASAS, CONTRIBUCIONES, MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA | 1.102.000,00 | 836.523,00 | 0 | 0 | 929.523,00 | 1.009.000,00 | 407.000,00 |
| Tasas y derechos administrativos | 500.000,00 | 0 | 0 | 0 | 500.000,00 | 0 | 0 |
| Contribuciones | 602.000,00 | 836.523,00 | 0 | 0 | 429.523,00 | 1.009.000,00 | 407.000,00 |
| GASTOS CENTRO DE COSTOS ACUEDUCTO | 41.055.240,00 | 11.888.654,00 | 0 | 8.039.014,00 | 8.039.014,00 | 52.943.894,00 | 52.269.987,00 |
| FUNCIONAMIENTO | 41.055.240,00 | 11.888.654,00 | 0 | 8.039.014,00 | 8.039.014,00 | 52.943.894,00 | 52.269.987,00 |
| GASTOS DE PERSONAL | 16.468.527,00 | 3.019.034,00 | 0 | 720.131,00 | 941.539,00 | 19.266.153,00 | 19.265.213,00 |
| PLANTA DE PERSONAL PERMANENTE | 16.468.527,00 | 3.019.034,00 | 0 | 720.131,00 | 941.539,00 | 19.266.153,00 | 19.265.213,00 |
| FACTORES CONSTITUTIVOS DE SALARIO | 12.044.763,00 | 0 | 0 | 600.772,00 | 0 | 12.645.535,00 | 12.644.595,00 |
| CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NOMINA | 3.792.137,00 | 3.019.034,00 | 0 | 0 | 941.539,00 | 5.869.632,00 | 5.869.632,00 |
| REMUNERACIONES NO CONSTITUTIVAS DE FACTOR SALARIAL | 631.627,00 | 0 | 0 | 119.359,00 | 0 | 750.986,00 | 750.986,00 |
| ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS | 11.181.000,00 | 1.400.000,00 | 0 | 5.005.000,00 | 5.227.221,00 | 12.358.779,00 | 12.341.000,00 |
| ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS | 10.000,00 | 0 | 0 | 0 | 2.221,00 | 7.779,00 | 0 |
| ACTIVOS FIJOS | 10.000,00 | 0 | 0 | 0 | 2.221,00 | 7.779,00 | 0 |
| ADQUISICIONES DIFERENTES DE ACTIVOS | 11.171.000,00 | 1.400.000,00 | 0 | 5.005.000,00 | 5.225.000,00 | 12.351.000,00 | 12.341.000,00 |
| MATERIALES Y SUMINISTROS | 210.000,00 | 1.000.000,00 | 0 | 0 | 1.000.000,00 | 210.000,00 | 200.000,00 |
| ADQUISICION DE SERVICIOS | 10.961.000,00 | 400.000,00 | 0 | 5.005.000,00 | 4.225.000,00 | 12.141.000,00 | 12.141.000,00 |
| Gastos de comercializacion y produccion | 12.805.713,00 | 6.548.966,00 | 0 | 2.313.883,00 | 1.422.779,00 | 20.245.783,00 | 20.244.774,00 |
| Otros bienes transportables (excepto productos metalicos, maquinaria y equipo) | 3.744.713,00 | 5.548.966,00 | 0 | 0 | 1.298.679,00 | 7.995.000,00 | 7.993.991,00 |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Adquisicion de servicios | 9.061.000,00 | 1.000.000,00 | 0 | 2.313.883,00 | 124.100,00 | 12.250.783,00 | 12.250.783,00 |
| Servicios para la comunidad, sociales | 9.061.000,00 | 1.000.000,00 | 0 | 2.313.883,00 | 124.100,00 | 12.250.783,00 | 12.250.783,00 |
| GASTOS POR TRIBUTOS, TASAS, CONTRIBUCIONES, MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA | 600.000,00 | 920.654,00 | 0 | 0 | 447.475,00 | 1.073.179,00 | 419.000,00 |
| CONTRIBUCIONES | 500.000,00 | 920.654,00 | 0 | 0 | 447.475,00 | 973.179,00 | 419.000,00 |
| GASTOS CENTRO DE COSTOS ALCANTARILLADO | 22.599.684,00 | 1.000.000,00 | 0 | 1.532.500,00 | 1.532.500,00 | 23.599.684,00 | 23.080.048,00 |
| FUNCIONAMIENTO | 22.599.684,00 | 1.000.000,00 | 0 | 1.532.500,00 | 1.532.500,00 | 23.599.684,00 | 23.080.048,00 |
| GASTOS DE PERSONAL | 7.967.232,00 | 0 | 0 | 510.400,00 | 0 | 8.477.632,00 | 8.277.992,00 |
| PLANTA DE PERSONAL PERMANENTE | 7.967.232,00 | 0 | 0 | 510.400,00 | 0 | 8.477.632,00 | 8.277.992,00 |
| FACTORES CONSTITUTIVOS DE SALARIO | 5.748.629,00 | 0 | 0 | 216.226,00 | 0 | 5.964.855,00 | 5.796.476,00 |
| CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NOMINA | 1.917.149,00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1.917.149,00 | 1.885.888,00 |
| REMUNERACIONES NO CONSTITUTIVAS DE FACTOR SALARIAL | 301.454,00 | 0 | 0 | 294.174,00 | 0 | 595.628,00 | 595.628,00 |
| ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS | 5.397.452,00 | 0 | 0 | 7.500,00 | 100.000,00 | 5.304.952,00 | 5.172.406,00 |
| ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS | 10.000,00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 10.000,00 | 0 |
| ACTIVOS FIJOS | 10.000,00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 10.000,00 | 0 |
| ADQUISICIONES DIFERENTES DE ACTIVOS | 5.387.452,00 | 0 | 0 | 7.500,00 | 100.000,00 | 5.294.952,00 | 5.172.406,00 |
| MATERIALES Y SUMINISTROS | 110.000,00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 110.000,00 | 100.000,00 |
| ADQUISICION DE SERVICIOS | 5.277.452,00 | 0 | 0 | 7.500,00 | 100.000,00 | 5.184.952,00 | 5.072.406,00 |
| GASTOS DE COMERCIALIZACION Y PRODUCCION | 6.700.000,00 | 1.000.000,00 | 0 | 1.014.600,00 | 0 | 8.714.600,00 | 8.651.750,00 |
| Materiales y suministro | 700.000,00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 700.000,00 | 637.150,00 |
| Otros bienes transportables (excepto productos metalicos, maquinaria y equipo) | 700.000,00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 700.000,00 | 637.150,00 |
| Adquisicion de servicios | 6.000.000,00 | 1.000.000,00 | 0 | 1.014.600,00 | 0 | 8.014.600,00 | 8.014.600,00 |
| Servicios parala comunidad sociales y personales | 6.000.000,00 | 1.000.000,00 | 0 | 1.014.600,00 | 0 | 8.014.600,00 | 8.014.600,00 |
| GASTOS POR TRIBUTOS, TASAS, CONTRIBUCIONES, MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA | 2.535.000,00 | 0 | 0 | 0 | 1.432.500,00 | 1.102.500,00 | 977.900,00 |
| CONTRIBUCIONES | 535.000,00 | 0 | 0 | 0 | 410.400,00 | 124.600,00 | 0 |

## OTROS ANEXOS