



UNIVERSIDAD DE CÓRDOBA



Análisis de los Recaudos de Fondos Financieros en las Empresas Públicas de Agua y Alcantarillado del Municipio de San Pelayo – Córdoba, en el primer semestre del año 2022

Entidad:

Empresas Públicas Municipales de San Pelayo

José Javier López Carvajal

X Semestre

Tutor Académico:

José María Pelayo Bustos Kerguelén

Tutor de Prácticas:

Olivia Isabel Petro Petro

Universidad de Córdoba

Facultad de Ciencias Económicas, Jurídicas y Administrativas

Administración en Finanzas y Negocios Internacionales

Montería-Córdoba

2022



UNIVERSIDAD DE CÓRDOBA



Análisis de los Recaudos de Fondos Financieros en las Empresas Públicas de Agua y Alcantarillado del Municipio de San Pelayo – Córdoba, en el primer semestre del año 2022

José Javier López Carvajal

Práctica como opción de grado en las Empresas Públicas Municipales de San Pelayo E.S.P.
Informe de práctica para obtener el título de profesional en Administración en Finanzas y Negocios Internacionales

Tutor Académico:

José María Pelayo Bustos Kerguelén

Tutor de Prácticas:

Olivia Isabel Petro Petro

Universidad de Córdoba

Facultad de Ciencias Económicas, Jurídicas y Administrativas

Administración en Finanzas y Negocios Internacionales

Montería-Córdoba

2022



CONTENIDO.

Tabla de contenido

1. Constancia de aprobación de tutores.	7
2. Dedicatoria.	8
3. Introducción.	9
4. Objetivo de la Pasantía o Práctica	11
4.1. Objetivo General	11
4.2. Objetivos Específicos	11
5. Descripción de la entidad	12
5.1. Nombre de la institución	15
5.2. Misión y visión	15
Misión	15
Visión	15
5.3 Estructura organizacional	16
5.4 Actividades de la entidad	17
Capítulo II	17
6. Descripción de la dependencia donde realizó la práctica o pasantía	17
6.1 Organigrama	18
Figura N° 6.	18
6.2 Funciones	18
Capítulo III	19
7. Actividades realizadas durante la práctica o pasantía.	19
7.1 Descripción del problema.	19
7.2 Plan de trabajo	21
7.3 Cronograma de actividades	23
7.4 Descripción detallada de las actividades.	23
8. Propuesta de mejoramiento	25
9. Conclusiones	26
Bibliografía	30
11. Anexos.	31



UNIVERSIDAD DE CÓRDOBA



Tabla de Figuras.

Figura N° 1. Bandera del Municipio de San Pelayo_____	12
Figura N°2. Escudo del Municipio de San Pelayo_____	12
Figura N°3. Mapa del Municipio de San Pelayo_____	13
Figura N°4. Empresas Públicas del Municipio de San Pelayo	13
Figura N°5 Organigrama Empresas Públicas de San Pelayo _____	16
Figura N°6 Organigrama Area de Presupuesto _____	18



UNIVERSIDAD DE CÓRDOBA



Lista de Tablas.

Cronograma de Actividades 1 _____ 23



UNIVERSIDAD DE CÓRDOBA



Lista de Anexo.

<i>Anexo 1 Comparación de ingresos año 2022 con respecto al año 2021.</i>	<i>31</i>
<i>Anexo 2. Revisión del recaudo financiero mensual del primer semestre del año 2022</i>	<i>31</i>
<i>Anexo 3. Libro de ejecuciones de gastos en el primer semestre del 2022</i>	<i>32</i>



UNIVERSIDAD DE CÓRDOBA

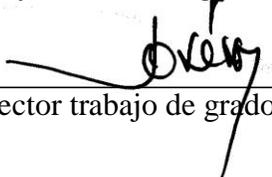


1. Constancia de aprobación de tutores.

Nota de aprobación.

Tres puntos ocho – 3.8

José María Pelayo Bustos Kerguelén


Director trabajo de grado.

Firma jurado 1.

Firma jurado 2.



2. Dedicatoria.

A Dios en primer lugar porque desde el momento en que me trajo al mundo puso un propósito en mí y me ha guiado y llevado por buenos caminos, porque sin la fe en él ninguno de mis logros hubiese sido posible, porque me ha dado la fortaleza, la paciencia y la sabiduría para afrontar este camino de formación profesional.

A mis padres Francisco Javier López Llorente y Margaret del Carmen Carvajal Reyes, hermanos, primos y tíos por ser la base que fundamenta mi crecimiento, la motivación y el apoyo necesario para alcanzar las metas que me he propuesto.

A mis compañeros de estudio, a mis amigos, en especial a Iván Mora Sánchez por ser una voz de aliento en los momentos en que se nublaba el camino hacia la meta de esta etapa, por brindarme la ayuda cuando la necesité y por vivir a mi lado momentos que vivirán para siempre en mi memoria.

Por último, pero no menos importante a mis tutores de prácticas y profesores por guiarme y brindarme todos sus conocimientos y experiencia para que esta fase de aprendizaje fuera más sencilla, más natural y de buen provecho para mi crecimiento personal y profesional.

3. Introducción.

“El agua es un recurso natural que cumple con un doble propósito, sirve como fundamento de la vida biológica y como fuente para la vida humana (económica, social, cultural, etc.) El agua como activo económico es un recurso no biológico renovable, que debe ser gestionado eficientemente y de una manera sostenible (Serageldin, 1995; Winpenny, 1994; Young y Haveman, 1993, 1995). “La recaudación tributaria es un elemento que no se debe descuidar debido a que es esencial para el desarrollo económico. La recaudación, mediante medidas a largo plazo, puede promover la inversión en ciertos sectores económicos relevantes” (Al., 2010).

La disciplina de las finanzas públicas de Colombia establece en general que existen tres tipos de tributación: impuestos, tasas impositivas y contribuciones. Ahora bien, los impuestos son pagos de carácter necesarios que realizan las personas o las empresas al estado con el fin de brindar bienes y servicios a todos los colombianos, en analogía la tasa impositiva es un ingreso fiscal determinado unilateralmente o requerido por el estado, pero solo se requiere cuando un individuo decide usar un recurso, y por último las contribuciones son cancelaciones que realizan los ciudadanos al estado para que les recompensen de conformidad con las necesidad que presenten en ese momento.

La Ley 1450 de 2011, en el Artículo 216, Parágrafo 3 establece que la tasa por utilización de aguas se cobrará a todos los usuarios del recurso hídrico, excluyendo a los que utilizan el agua por ministerio de ley, pero incluyendo aquellos que no cuentan con la concesión de aguas, sin perjuicio de la imposición de las medidas preventivas y sancionatorias a que haya lugar y sin que



UNIVERSIDAD DE CÓRDOBA



implique bajo ninguna circunstancia su legalización (Tasa por Utilización del agua , 2011, 16 de junio).

En este informe se busca medir de forma precisa el flujo monetario obtenido por las Empresas Públicas Municipales de Agua y Alcantarillado del Municipio de San Pelayo, los procedimientos utilizados en la capacitación de fondo, las pautas establecidas para la recaudación de cartera; los factores sociales, naturales y económicos que afectan este recaudo y evitan que los usuarios paguen oportunamente, todo lo anterior enmarcado en el primer semestre del 2022.

Para lograr la medición efectiva de lo planteado anteriormente se realizará una investigación cuantitativa, basándose en estadística, datos precisos y oficiales que proveen la unidad financiera de las Empresas Públicas de Agua y Alcantarillado de San Pelayo -Córdoba.



UNIVERSIDAD DE CÓRDOBA



4. Objetivo de la Pasantía o Práctica

4.1. Objetivo General

- Analizar los recaudos de fondos financieros en las Empresas Públicas de Agua y Alcantarillado del Municipio de San Pelayo – Córdoba, en el primer semestre del año 2022.

4.2. Objetivos Específicos

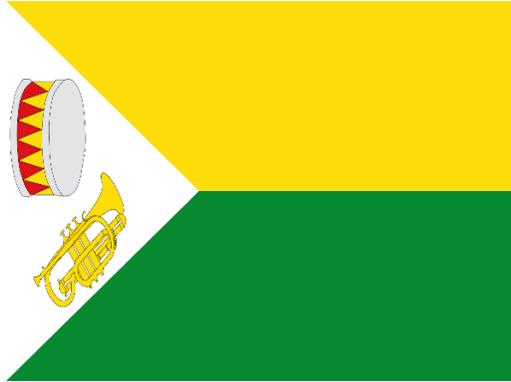
- Revisar los libros de ejecuciones de ingresos y gastos en las Empresas Públicas de Agua y Alcantarillado del Municipio de San Pelayo Córdoba en el primer semestre del año 2022.
- Comparar los recaudos de fondos financieros en las Empresas Públicas de Agua y Alcantarillado del Municipio de San Pelayo Córdoba en el primer semestre del año 2022 con respecto al año 2021.
- Identificar las estrategias de captación de dinero que utiliza las Empresas Públicas Municipales de San Pelayo, en el primer semestre 2022.

Capítulo 1.

5. Descripción de la entidad

Figura N° 1

Bandera del Municipio de San Pelayo-1



Fuente: (Milenioscuro, 2012)

Figura N° 2

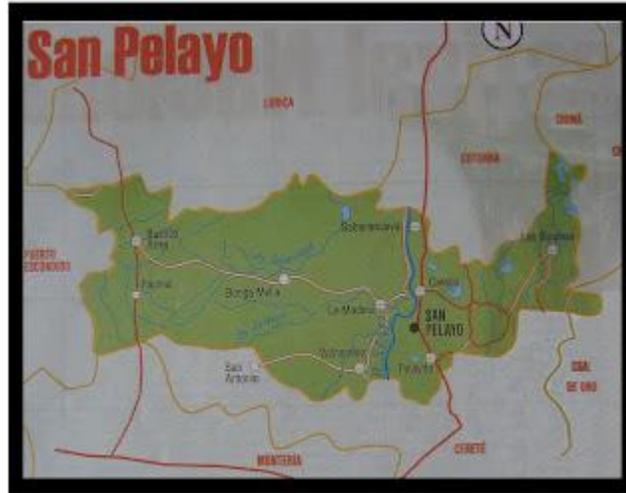
Escudo del Municipio de San Pelayo-2



Fuente: (PDM San Pelayo , 2012)

Figura N° 3

Mapa del Municipio de San Pelayo-3



Fuente: (Quintero, 2010)

Figura N° 4

Empresas Públicas del Municipio de San Pelayo-4



Fuente: Elaboración propia



UNIVERSIDAD DE CÓRDOBA



La Empresa Pública de Agua y Alcantarillado del Municipio de San Pelayo, fue creada mediante Acuerdo 009 del 8 de marzo de 1991 por el Concejo municipal de San Pelayo, el día 9 de marzo de 1993, el Concejo Municipal aprueba el Acuerdo 008, por medio del cual se crean las Empresas Públicas Municipales de San Pelayo, le da facultades al señor alcalde Municipal para que por decreto expidiera los estatutos de este ente, que fueron expedido mediante Decreto N° 037 de junio 10 de 1993, posteriormente el día 19 de abril de 1995 el Concejo Municipal con fundamento a la Ley 142 de 1994, aprueba el Acuerdo 03 por el cual se modificó parcialmente los estatutos.

El 08 de marzo de 1996, el Concejo Municipal aprueba el Acuerdo 06 por el cual se efectúa una reforma en la naturaleza jurídica en las Empresas Públicas Municipal de San Pelayo, de acuerdo al Decreto 2785 del Ministerio de Desarrollo Económico, como una Empresa Industrial y Comercial del Estado, que facultad a la Junta Directiva de esta entidad, para que solicite la reforma de los estatutos mediante el Concejo Municipal.

El día 30 de octubre de 1996, se aprueba mediante el Acuerdo del Concejo Municipal la reforma de los estatutos de esta empresa, siendo una de las últimas reformas de sus está tutos y se reafirma qué es una Empresa Industrial y Comercial del Estado.

De esta forma queda establecida la prestación de los servicios públicos esenciales domiciliarios de acueducto, y alcantarillado, en la jurisdicción del Municipio de San Pelayo del departamento de Córdoba y en cualquier lugar del ámbito de esta municipalidad, en desarrollo de la misión de la empresa, que aún con su baja complejidad de los recursos, qué es su principal problemática la continuidad de la prestación del servicio de agua potable y saneamiento básico, que a pesar de ser desarrollada de manera escalonada (sectores), ha sido una empresa



UNIVERSIDAD DE CÓRDOBA



responsable con la gestión integral del servicio de acueducto y el saneamiento básico como sus principales elementos comunes de vida y derechos humanos e intrínsecamente fundamentales, generadora de bienestar, que contribuye a la sostenibilidad ambiental del territorio y en función y desarrollo de la visión de esta entidad. (Contraloría de Córdoba, 2012).

5.1. Nombre de la institución

Razón social: Empresas Públicas Municipales de San Pelayo, con NIT: 9000442182-2.

Domicilio social: Carrera 7 #11-17 B / El Paraíso

Teléfono: 7633173

5.2. Misión y visión

Misión

Las Empresas Públicas Municipales de San Pelayo, son los encargados de administrar y prestar los servicios de acueducto y alcantarillado; con calidad y continuidad, aprovechando eficientemente los recursos protegiendo el medio ambiente, mejorando y ampliando la cobertura para contribuir al desarrollo de la comunidad

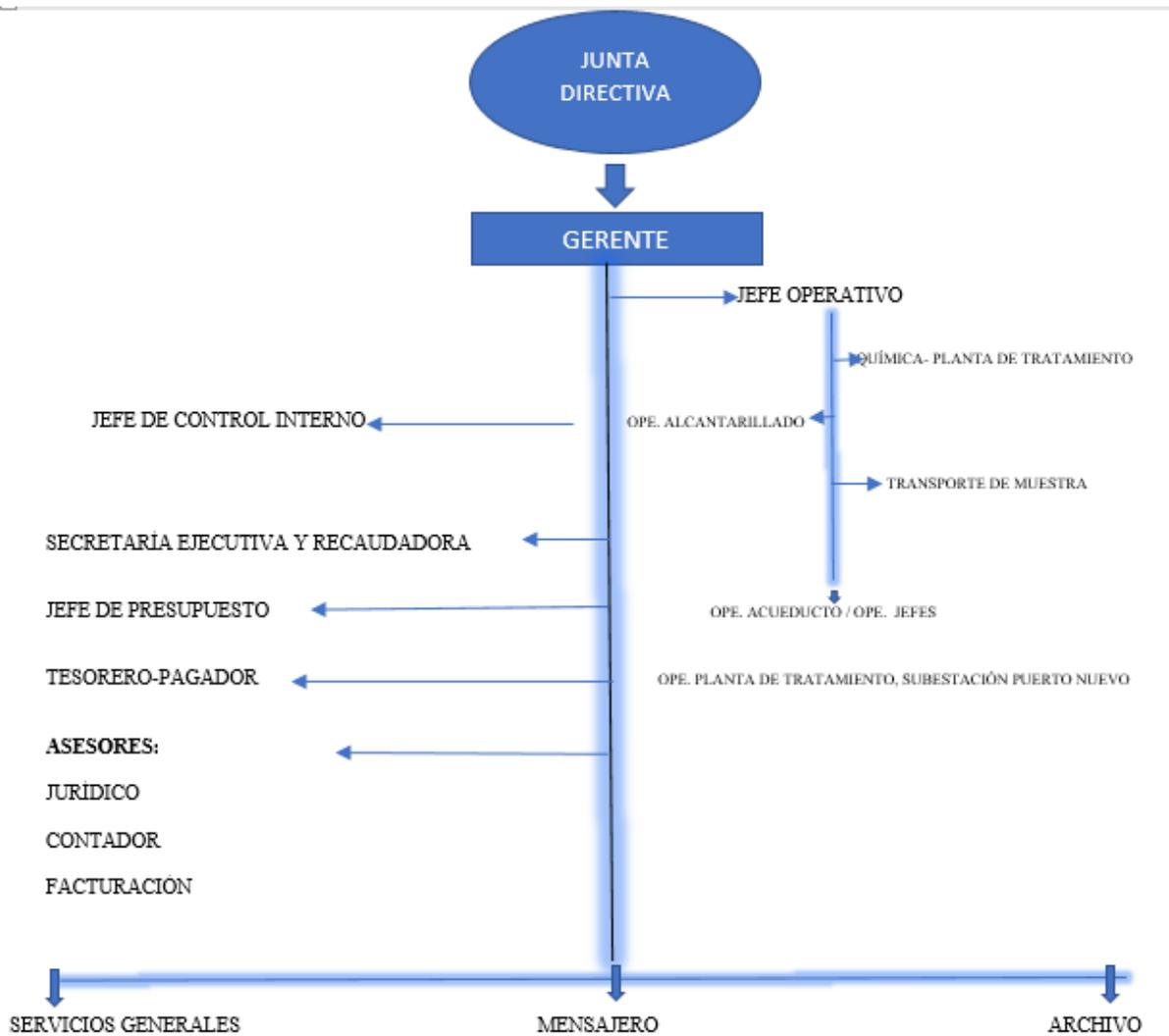
Visión

Ser para el año 2023 una empresa con una infraestructura apta y un gran equipo de talento humano calificado, para así cumplir los requisitos legales, satisfaciendo las necesidades de la población de San Pelayo en cuanto a los servicios públicos domiciliarios de acueducto y alcantarillado; dentro de los principios de eficiencia, eficacia, calidad, social y ambiental.

5.3 Estructura organizacional

Figura N° 5.

Organigrama Empresas Públicas Municipales-5



Fuente: Elaboración propia.



5.4 Actividades de la entidad

- Captación, tratamiento y distribución de agua
- Servicios de alcantarillado

Capítulo II

6. Descripción de la dependencia donde realizó la práctica o pasantía

Descripción área de presupuesto de las Empresas Públicas de Agua y Alcantarillado del Municipio de San Pelayo.

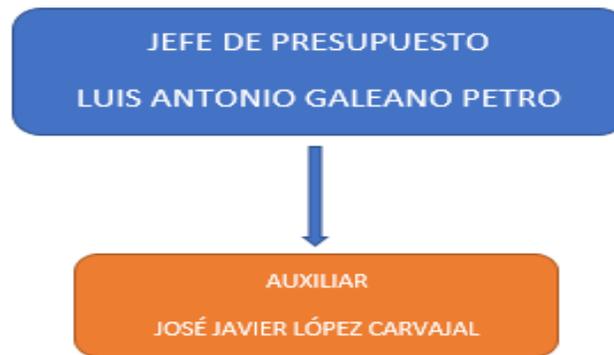
Área de presupuesto

Área encargada del manejo presupuestal general tanto de ingresos como de gastos, responsable de velar por el buen funcionamiento financiero de la empresa, así como el óptimo manejo de los recursos presupuestados anualmente.

6.1 Organigrama

Figura N° 6.

Organigrama Área de Presupuesto-6



Fuente: Elaboración propia

6.2 Funciones

- Análisis de presupuesto de vigencias anteriores para proyección de la vigencia futura
- Elaboración de presupuesto de ingresos y gastos, anexo resoluciones de cierre y apertura de vigencia
- Aprobación y elaboración de certificados de disponibilidad presupuestal
- Aprobación y elaboración de registros presupuestales
- Aprobación y elaboración de órdenes de gasto
- Revisión y monitoreo de ejecuciones de ingresos de gastos

UNIVERSIDAD DE CÓRDOBA

- Monitoreo de análisis de información de ingresos como: recaudo, mensualidad, ingreso de subsidio, rendimientos financieros y otros ingresos
- Monitoreo y análisis mensual de gastos operaciones y no operacionales
- Presentación trimestral de informes general de presupuesto (ejecuciones de ingresos y gastos, movimientos presupuestales.)
- Elaboración y análisis de adiciones, reducción y traslados en caso de que sea necesario a lo largo de la vigencia.

Capítulo III

7. Actividades realizadas durante la práctica o pasantía.

1. Análisis de presupuesto de vigencias anteriores para proyección de la vigencia futura.
2. Elaboración de los Certificados de Disponibilidad Presupuestal (CDP).
3. Elaboración de los Registros Presupuestales (RP).
4. Elaboración de órdenes de gastos.
5. Presentación trimestral de informes general de presupuesto (Ejecución de ingresos y gastos, movimientos presupuestales).

7.1 Descripción del problema.

La fuente principal de financiamiento de una empresa prestadora de servicios es su actividad económica, si se presentan bajos índices de ingreso de dinero esta no va a contar con la solvencia

necesaria para mitigar los gastos que se requirieren; Así mismo, el flujo de efectivo está completamente vinculado con la rentabilidad económica, principalmente porque marca la pauta para poder enfrentar contingencias no previstas y tener dinero disponible para las inversiones que pudieran presentarse.

En el caso de las Empresas Públicas Municipales de Agua y Alcantarillado en el Municipio de San Pelayo es totalmente diferente, los reportes del área financiera de esta entidad muestran que la tasa de captación de dinero es baja producto por que los consumidores no están pagando por estos servicios, por tanto, esta falta de liquidez puede entorpecer los planes de inversión, mejoramiento en infraestructura y calidad del servicio. La estabilidad económica de una empresa depende de su flujo de caja, por ende, al no contar con un poderío económico positivo se van a presentar lagunas en su funcionamiento, por tal motivo, se desarrollarán actividades y programas que ayuden a mejorar estos índices de captación de dinero en las Empresas Públicas Municipales de Agua y Alcantarillado en el Municipio de San Pelayo, para así promover en buen funcionamiento en sus actividades. Dado a estos bajos índices las Empresas Públicas de Agua y Alcantarillado de San Pelayo recurren a un subsidio por parte de la alcaldía municipal sirviendo de salvavidas para poder mitigar los gastos que requieren mantener un servicio de alta calidad e idóneo.

Esta entidad prestadora de servicios en su plan de recaudar fondos utiliza dos (2) estrategias para recibir pagos por el servicio, las cuales son:

- Realización de convenios de pagos: aquí se implementan una serie de descuentos no mayores al 40% de la deuda total.

UNIVERSIDAD DE CÓRDOBA

- **Visita** a los hogares que están en morosidad: se llevan a cabo una serie de visitas aquellos hogares que muestran una deuda alta, esta deuda alta se representa cuando los usuarios acumulan 3 años sin hacer efectivo el pago mensual, teniendo en cuenta que, esta tarifa por estrato se detalla así:

Estrato 1: alcantarillado + acueducto

$\$13.190 * 36 \text{ meses} = \474.840

Estrato 2: alcantarillado + acueducto

$\$ 17.540 * 36 \text{ meses} = \631.440

Estrato 3: alcantarillado + acueducto

$\$26.371 * 36 \text{ meses} = \949.356

Estos encuentros se hacen trimestralmente por hogar con el fin de incentivar a que los usuarios se acerquen a las instalaciones a realizar convenios de pago.

7.2 Plan de trabajo

Para el plan de trabajo a desarrollarse durante la práctica dentro de las oficinas de las Empresas Municipales de Agua y Alcantarillado del municipio de San Pelayo, especificando que mi espacio de proceso formativo fue el sector financiero, exactamente en el área de presupuesto se llevaron a cabo las siguientes actividades.

- Revisión y monitoreo de ejecuciones de ingresos de gastos
- Monitoreo de análisis de información de ingresos como: recaudo, mensualidad, ingreso de subsidio, rendimientos financieros y otros ingresos



UNIVERSIDAD DE CÓRDOBA



- Monitoreo y análisis mensual de gastos operaciones y no operacionales
- Presentación trimestral de informes general de presupuesto (ejecuciones de ingresos y gastos, movimientos presupuestales.).

7.3 Cronograma de actividades

Tabla N° 1.

Cronograma de Actividades 1

Actividades	Duración de prácticas primer semestre del 2022.															
	Abril				Mayo				Junio				Julio			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Inicio de las actividades en la entidad.	■															
Conocimiento de los procesos llevados a cabo en las empresas públicas municipales de San Pelayo.	■	■	■													
Elección de la temática a desarrollar durante las prácticas.	■	■	■	■												
Ejecución de las actividades asignadas.	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
Realización de la propuesta de mejoramiento.				■	■	■	■	■	■	■	■	■				
Sustentación de la propuesta de mejoramiento con el jefe inmediato.													■			
Entrega oficial de la propuesta a la entidad.													■			
Elaboración del informe final.			■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■		

Fuente: Elaboración propia.

7.4 Descripción detallada de las actividades.

Las actividades encaminadas al desarrollo formativo de las prácticas en las oficinas de las Empresas Públicas de Agua y Alcantarillado del Municipio de San Pelayo fueron las siguientes:

- Análisis de presupuesto de vigencias anteriores para proyección de la vigencia futura: revisión y verificación del presupuesto del año 2021, estudio de gastos,

UNIVERSIDAD DE CÓRDOBA

ingresos, inversiones y en base a ellos comprobar si en el presupuesto de vigencia 2022 se provisionó de manera correcta los rubros presupuestales

- Aprobación y elaboración de certificados de disponibilidad presupuestal: Verificación en el presupuesto según tipo de gasto para confirmar disponibilidad y de esta manera elaborar un documento que certifique y respalde el gasto a la hora de ser generado.
- Aprobación y elaboración de registros presupuestales: Verificación de cotizaciones del gasto, cruce con proveedores y análisis de los precios para aprobación de este y en base a eso elaborar documentos de respaldo y confirmación
- Aprobación y elaboración de órdenes de gasto: Estudio del gasto generado, en este documento se autoriza el pago al tercero, se elaboran respectivos impuestos a la base (subtotal del gasto) ya sea el pago parcial o total
- Presentación trimestral de informes general de presupuesto (ejecuciones de ingresos y gastos, movimientos presupuestales: Es política y obligación de la empresa presentar de parte del Área financiera los respectivos informes de ingresos y gastos a la gerencia general, por lo tanto, en los cuatro (4) Cortes del año se realiza el estudio y revisión de los libros de ejecución de ingresos y gastos, se hace un análisis escrito y se presenta. De igual manera se presentan los movimientos detallados del mes para soporte y constancia de los libros.

8. Propuesta de mejoramiento

Con base a los porcentajes bajos de ingreso de efectivo que obtiene las Empresas Públicas Municipales de San Pelayo por parte de la población, se tiene la siguiente propuesta de mejoramiento:

Implementar un sistema óptimo de cobranzas.

En el pasar de los tiempos, las ocupaciones de las organizaciones se centralizaron en la mejora de los patrimonios para poder hacer elevados niveles de rendimiento en la cobranza, a precios controlados. Simultáneamente, el recobro del crédito pasó a notarse como parte del proceso de atención al comprador, en donde la complacencia de éste es un eslabón necesario para el cobro de la deuda.

Uno de los desafíos más influyentes a los que se enfrentan las empresas es el de contar con un nivel de rentabilidad alto, para así, poder responder positivamente a sus obligaciones financieras. Desarrollar un sistema óptimo de cobranzas que tenga como fin mejorar la liquidez de la empresa por medio del ingreso de dinero permite desarrollar de manera oportuna los procesos de trabajo, maximizar el capital interno y localización de las falencias en los procesos de cobros. Todo sistema de cobranza suele estar encaminado en acoplarse a cada tipo de deudor, esto entendiendo la situación en la que estén. En esta estrategia se incluirán aspectos relacionados con la automatización, convenios entre clientes, comunicación y estandarización con el fin de minimizar las tasas de morosidad de los clientes.



UNIVERSIDAD DE CÓRDOBA



De acuerdo a esto, se busca optimizar en gran parte los recursos de la entidad y de esta manera poder proyectar inversiones a futuros que ayuden al desarrollo interno y externo en pro de mejorar las condiciones del servicio.

9. Conclusiones

La Universidad de Córdoba, para lograr su objetivo de ser una institución acreditada, posee el derecho de otorgarle a su comunidad estudiantil la opción de un título en prácticas o pasantías empresariales, por medio del cual se le da un reconociendo alto, dado que esta opción es la más apropiada para crear una idea de cómo se desarrollará el entorno laboral haciendo similitud en confrontarnos ante situaciones futuras.

Las Empresas Públicas Municipales de Agua y Alcantarillado de San Pelayo muestran en su área financiera un déficit en sus ingresos por parte de su actividad económica, para el año 2021 se facturaron \$749.632.828 (Setecientos cuarenta y nueve millones seiscientos treinta y dos mil ochocientos veintiocho pesos) de los cuales solo se recaudaron \$236.540.713 (Doscientos treinta y seis millones quinientos cuarenta mil setecientos trece pesos) dejando un saldo negativo de \$513.092.115 (Quinientos trece millones noventa y dos mil ciento quince pesos) lo que le impide poder realizar proyectos, inversiones en infraestructura y mejorar la calidad en el servicio. esta entidad para poder darle pie a los gastos que se presentan mensual, trimestral, semestral y anualmente recurre a un subsidio que es dado por la alcaldía de San Pelayo con el fin de que esta pueda contrarrestar los vacíos que genera la no entrada de dinero, cuyo subsidio representa el 80% de los gastos .

Esta entidad cuenta con una cartera de más de \$9.000 millones de pesos, en el tiempo comprendido entre los años 2010 hasta la fecha, datos que no son nada alentadores.



UNIVERSIDAD DE CÓRDOBA



Mensualmente se están presentando déficit en el cobro, esto produce que al transcurrir los días, meses, años, esta cifra vaya en aumento ahogando de manera directa la solvencia y liquidez de esta entidad.

Déficit mensual

Para el mes de enero del año 2022 se facturaron \$64.045.830 (Sesenta y cuatro millones cuarenta y cinco mil ochocientos treinta pesos) de los cuales solo se recaudaron \$26.474.213 (Veintiséis millones cuatrocientos setenta y cuatro mil doscientos trece pesos) dejando un saldo negativo de \$37.571.617 (Treinta y siete millones quinientos setenta y un mil seiscientos diecisiete pesos)

Para el mes de febrero del año 2022 se facturaron \$64.173.113 (Sesenta y cuatro millones ciento setenta y tres mil ciento trece pesos) de los cuales solo se recaudaron \$20.301.038 (Veinte millones trescientos un mil treinta y ocho pesos) dejando un saldo negativo de \$43.872.075 (Cuarenta y tres millones ochocientos setenta y dos mil setenta y cinco pesos)

Mensualmente se va presentando este mismo factor, no se recauda la totalidad de lo facturado, y por eso la cartera va en crecimiento (**anexo 1 y 2**) ahora bien, en valores porcentuales este bajo rendimiento de recaudo se expresa así:

$$\frac{\text{valor final}}{\text{valor inicial}} - 1$$

- Valor final año 2022 facturado
- Valor inicial año 2022 recaudado



UNIVERSIDAD DE CÓRDOBA



$$\text{Enero } \frac{37,571,617}{26,474,213} - 1 = 42\%$$

$$\text{Mayo } \frac{49,602,129}{15,824,475} - 1 = 213\%$$

$$\text{Febrero } \frac{43,872,075}{20,301,038} - 1 = 116\%$$

$$\text{Junio } \frac{37,561,950}{27,657,609} - 1 = 36\%$$

$$\text{Marzo } \frac{45,325,810}{19,344,631} - 1 = 134\%$$

$$\text{Abril } \frac{43,591,038}{21,865,925} - 1 = 99\%$$

Llevando a comparación el saldo facturado del 2022 con el recaudado de ese mismo año en el primer semestre de este año en curso, podemos diferenciar que el saldo facturado triplica el recaudado en el mes de mayo, así mismo notamos que los meses de febrero y marzo el saldo recaudado es duplicado por el facturado, el mes de abril solo por un punto porcentual no fue duplicado y los meses de enero y junio acortaron la brecha haciendo pie que en esos dos meses el saldo facturado fue inferior con respecto a los otros. Esto nos lleva a conclusión que si no se mejora el área de cobranzas o no se implementa un sistema que ayude a subir estos índices la empresa seguirá su curso negativo lo que no es nada alentador para proyecciones futuras.

Esta entidad debe de implementar el corte del servicio como principal estrategia para que las personas cumplan con su pago por la prestación del servicio. Los hogares al ver que no existe un factor que limite su corte del servicio no se sentirán obligados a responder de manera afectiva y esto proporcionará que las deudas sigan en aumento.

En los libros de ejecuciones de gastos que se presenta en este informe (**anexo 3**), se analizan los saldos iniciales para saber qué cantidad de dinero tiene cada rubro, se detalla mes a mes el gasto de cada cuenta y así poder revisar el saldo total del trimestre con los saldos iniciales, para



UNIVERSIDAD DE CÓRDOBA



examinar que no existan fondos negativos y que no falte disponibilidad para vigencias futuras. Si se llega a presentar una cuenta con datos insuficientes procedemos a realizar un proceso llamado traslado presupuestal, que consiste en injertar dinero de una cuenta a otra para poder equilibrar el presupuesto. Finalmente si no existen anomalías, procedemos a rendir cuentas al área de gerencia. En estos anexos se ven reflejado que las cuentas operativas son las que tienen una mayor actividad durante los periodos en estudio, esto dado que, son cuentas que van directamente con el proceso productivo de la empresa, se mueven cuentas tales como: pago nominas administrativas y operativas, mantenimientos de equipos de producción, mantenimiento de equipos de cómputo, así mismo, estas cuentas por su gran incidencia se le dan mayor presupuesto. Encontramos rubros llamados imprevistos, papelería y otras más, a estas el presupuesto es más corto dado a que no tienen mucho movimiento.

Bibliografía

ACUEDUCTO, S. D. (octubre de 2018). *superservicios.gov.co*. Obtenido de superservicios.gov.co:
http://webdav.superservicios.gov.co:8080/content/download/26267/203609/version/2/file/Evaluaci%C3%B3n+Integral+San+Pelayo_Vf.pdf

Al., (. e. (2010). *epositorio.up.edu.pe*. Obtenido de epositorio.up.edu.pe:
https://repositorio.up.edu.pe/bitstream/handle/11354/2736/ChujutalliJhor_Tesis_maestria_2020.pdf.txt;jsessionid=330563F0FCC9CF5AF5682ADB6F67E2B6?sequence=4

Ayala, N. C. (6 de mayo de 2013). *cancionesypoemaspatriticos*. Obtenido de <http://cancionesypoemaspatriticos.blogspot.com/2013/05/levanta-pelayo-levanta.html>

Contraloria de Cordoba . (2012). *Informe de Auditoria Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Especial*. contraloriadecordoba. Obtenido de SUPERINTENDENCIA DELEGADA PARA ACUEDUCTO:
http://webdav.superservicios.gov.co:8080/content/download/26267/203609/version/2/file/Evaluaci%C3%B3n+Integral+San+Pelayo_Vf.pdf

Ley 142 de 1994.

Milenioscuro. (29 de Diciembre de 2012). *wikipedia [Fotografía]*. Obtenido de Milenioscuro:
https://es.m.wikipedia.org/wiki/Archivo:Flag_of_San_Pelayo_%28C%C3%B3rdoba%29.svg

OportunidadTodo. (MARZO de 2012). <https://twitter.com/>. Obtenido de [https://twitter.com/](https://twitter.com/:): <https://twitter.com/oportunidadtodo>

PDM San Pelayo . (marzo de 2012). *twitter [Fotografía]* . Obtenido de PDM San Pelayo: <https://twitter.com/oportunidadtodo>

Quintero, r. m. (29 de julio de 2010). *cordobaenpoesias59*. Obtenido de cordobaenpoesias59: <http://cordobaenpoesias59.blogspot.com/2010/07/san-pelayo.html>

Serageldin, 1995; Winpenny, 1994; Young y Haveman, 1993. (1995). *vlex*. Obtenido de vlex: <https://vlex.com.co/vid/tasas-utilizacion-agua-instrumento-634840737>

Tasa por Utilizacion del agua . (DICIEMBRE de 2011, 16 de junio). *Tasas por Utilizacion del Agua*. CONGRESO DE LA REPÚBLICA. Obtenido de <https://funcionpublica.gov.co/>: <https://www.minambiente.gov.co/negocios-verdes/tasa-por-uso-del-agua/>

11. Anexos.

Anexo 1 Comparación de ingresos año 2022 con respecto al año 2021.

ENTIDAD:	EMPRESAS PUBLICAS MUNICIPALES										VARIACION PORCENTUAL RECAUDOS AÑO 2022-2021	VARIACION PORCENTUAL FACTURADO AÑO 2022-2021	DIFERENCIA AÑO 2022 CON 2021		
	RECAUDO MENSUAL 2022				TOTAL	TOTAL FACTURADO 2022	RECAUDO DE VIGENCIAS ANTERIORES 2021							TOTAL	TOTAL FACTURADO 2021
	ACUEDUCTO	ALCANTARILLADO	ASEO	OTROS			ACUEDUCTO	ALCANTARILLADO	ASEO	OTROS					
ENERO	\$ 22.217.901,86	\$ 2.556.166,56	\$ 137.763,00	\$ 1.562.381,58	\$ 26.474.213,00	\$ 64.045.830,02	\$ 16.240.377,00	\$ 1.546.336,00	\$ 178.330,00	\$ 13.480,00	\$ 17.814.193,00	\$ 60.540.340,00	49%	6%	\$ 8.660.020,00
FEBRERO	\$ 18.116.605,32	\$ 2.015.362,93	\$ 169.069,75	\$ 20.301.038,00	\$ 40.602.136,00	\$ 64.173.113,00	\$ 16.520.030,00	\$ 1.983.954,00	\$ 21.406,00	\$ 12.948,00	\$ 18.516.133,00	\$ 60.730.600,00	119%	6%	\$ 22.086.003,00
MARZO	\$ 16.625.240,77	\$ 2.467.248,46	\$ 199.741,92	\$ 52.399,85	\$ 19.344.631,00	\$ 64.670.441,00	\$ 14.134.347,00	\$ 1.576.750,00	\$ 21.081,00	\$ 73.781,00	\$ 15.790.886,00	\$ 61.047.098,00	23%	6%	\$ 3.553.745,00
ABRIL	\$ 19.637.715,14	\$ 1.812.716,79	\$ 12.094,77	\$ 403.398,30	\$ 21.865.925,00	\$ 65.456.963,00	\$ 16.358.817,00	\$ 2.055.655,00	\$ 5.020,00	\$ 605.720,00	\$ 19.020.192,00	\$ 61.123.890,00	15%	7%	\$ 2.845.733,00
MAYO	\$ 14.033.319,63	\$ 1.593.227,25	\$ 129.580,71	\$ 68.347,00	\$ 15.824.475,00	\$ 65.426.604,00	\$ 13.975.104,00	\$ 1.950.004,00	\$ 185.678,00	\$ 13.264,00	\$ 15.938.372,00	\$ 61.300.400,00	-1%	7%	\$ 113.897,00
JUNIO	\$ 24.787.998,26	\$ 2.455.977,00	\$ 346.268,01	\$ 67.365,81	\$ 27.657.609,00	\$ 65.219.559,00	\$ 13.480.595,00	\$ 1.605.978,00	\$ 12.161,00	\$ 126.210,00	\$ 15.192.703,00	\$ 61.456.000,00	82%	6%	\$ 12.464.906,00
											\$ -				
											\$ -				
											\$ -				
											\$ -				
											\$ -				
											\$ -				
TOTAL	\$ 115.418.780,98	\$ 12.900.690,91	\$ 994.518,16	\$ 22.454.900,95	\$ 151.768.989,00	\$ 388.992.510,00	\$ 90.697.189,32	\$ 10.718.685,93	\$ 394.583,15	\$ 856.602,54	\$ 102.272.478,00	\$ 366.198.328,00	48%	6%	\$ 49.496.511,00

Fuente: Elaboración propia.

Anexo 2. Revisión del recaudo financiero mensual del primer semestre del año 2022

ENTIDAD:	EMPRESAS PUBLICAS MUNICIPALES										FORMATO: RECAUDO POR SERVICIOS
	RECAUDO MENSUAL 2022				TOTAL	RECAUDO DE VIGENCIAS ANTERIORES			TOTAL	TOTAL FACTURADO	
	ACUEDUCTO	ALCANTARILLADO	ASEO	OTROS		ACUEDUCTO	ALCANTARILLADO	ASEO			
ENERO	\$ 22.217.901,86	\$ 2.556.166,56	\$ 137.763,00	\$ 1.562.381,58	\$ 26.474.213,00	\$ 11.664.015,27	\$ 1.139.778,67	\$ 131.201,98	\$ 12.934.995,92	\$ 64.045.830,02	
FEBRERO	\$ 18.116.605,32	\$ 2.015.362,93	\$ 169.069,75	\$ 20.301.038,00	\$ 20.301.038,00	\$ 8.361.191,65	\$ 710.287,80	\$ 159.672,39	\$ 9.231.151,84	\$ 64.173.113,00	
MARZO	\$ 16.625.240,77	\$ 2.467.248,46	\$ 199.741,92	\$ 52.399,85	\$ 19.344.631,00	\$ 6.443.553,39	\$ 1.045.428,19	\$ 192.206,18	\$ 7.681.187,76	\$ 64.670.441,00	
ABRIL	\$ 19.637.715,14	\$ 1.812.716,79	\$ 12.094,77	\$ 403.398,30	\$ 21.865.925,00	\$ 9.421.954,46	\$ 314.620,99	\$ 5.375,92	\$ 9.741.951,37	\$ 65.456.963,00	
MAYO	\$ 14.033.319,63	\$ 1.593.227,25	\$ 129.580,71	\$ 68.347,00	\$ 15.824.475,00	\$ 4.443.876,26	\$ 331.755,28	\$ 124.004,64	\$ 4.899.636,18	\$ 65.426.604,00	
JUNIO	\$ 24.787.998,26	\$ 2.455.977,00	\$ 346.268,01	\$ 67.365,81	\$ 27.657.609,00	\$ 13.915.468,94	\$ 835.449,90	\$ 342.732,85	\$ 15.093.651,69	\$ 65.219.559,29	
JULIO											
AGOSTO											
SEPTIEMBRE											
OCTUBRE											
NOVIEMBRE											
DICIEMBRE											
TOTAL					\$ 131.467.891,00				\$ 59.582.574,76	\$ 388.992.511,00	

Fuente: Elaboración propia.



UNIVERSIDAD DE CÓRDOBA



Anexo 3. Libro de ejecuciones de gastos en el primer semestre del 2022

EJECUCION DE GASTOS AL MES DE MARZO DE 2022

CODIGO	RUBRO NOMBRE	APROPIA INICIAL	MODIFICACIONES MES			MODIFICACIONES ACUM			DEF.	DISPO. MES 03	DISPO. ACUM	REG. MES 03	REGL. ACUM	OBLIG. MES 03	OBLIG. ACUM	PPO.X PAGAR	PAGOS MES 03	PAGOS ACUM	%CC	SALDO
			CRED.	CON CRED	ADICIONES	CRED.	CON CRED	ADICIONES												
201	GASTOS DE ADMINISTRACION	629.121.408	0	0	0	0	0	0	629.121.408	13.454.359	177.150.147	13.454.359	177.150.147	13.454.359	177.150.147	0	31.928.001	68.547.821	28.16	451.971.261
	SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA																			
20101	ASOCIADOS A LA NOMINA	493.651.858	0	0	0	0	0	0	493.651.858	10.228.460	155.915.248	10.228.460	155.915.248	10.228.460	155.915.248	0	28.563.804	57.169.310	31.58	337.736.610
	SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA - ADMINISTRACION																			
2010101	ASOCIADOS A LA NOMINA - ADMINISTRACION	183.939.385	0	0	0	0	0	0	183.939.385	7.985.480	23.956.440	7.985.480	23.956.440	7.985.480	23.956.440	0	7.985.480	23.956.440	13.02	159.982.945
201010101	Sueldos del personal	112.377.579	0	0	0	0	0	0	112.377.579	7.666.118	22.998.354	7.666.118	22.998.354	7.666.118	22.998.354	0	7.666.118	22.998.354	20.47	89.379.225
201010102	Auxilio de Transporte	5.620.771	0	0	0	0	0	0	5.620.771	319.362	958.086	319.362	958.086	319.362	958.086	0	319.362	958.086	17.05	4.662.685
201010103	Personal supernumerario	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	0
201010104	Indemnización por Vacaciones	5.000.000	0	0	0	0	0	0	5.000.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	5.000.000
201010105	Vacaciones	8.335.333	0	0	0	0	0	0	8.335.333	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	8.335.333
201010106	Prima de Navidad	8.218.234	0	0	0	0	0	0	8.218.234	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	8.218.234
201010107	Bonificaciones	5.000.000	0	0	0	0	0	0	5.000.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	5.000.000
201010108	Cesantías	8.218.234	0	0	0	0	0	0	8.218.234	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	8.218.234
201010109	Intereses a las cesantías	3.000.000	0	0	0	0	0	0	3.000.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	3.000.000
201010110	Capacitación, bienestar social y Salud ocupacional	5.000.000	0	0	0	0	0	0	5.000.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	5.000.000
201010111	Dotación y suministro a trabajadores	4.000.000	0	0	0	0	0	0	4.000.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	4.000.000
201010112	Viáticos	6.500.000	0	0	0	0	0	0	6.500.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	6.500.000
201010113	Gastos de viaje	2.451.000	0	0	0	0	0	0	2.451.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	2.451.000
201010114	Bonificación por servicios prestados	2.000.000	0	0	0	0	0	0	2.000.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	2.000.000
201010115	Prima de servicios	8.218.234	0	0	0	0	0	0	8.218.234	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	8.218.234
	SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS - ADMINISTRACION																			
2010102	INDIRECTOS - ADMINISTRACION	276.234.000	0	0	0	0	0	0	276.234.000	0	125.229.868	0	125.229.868	0	125.229.868	0	18.335.344	26.483.930	45.33	151.004.132
201010201	Honorarios Profesionales	140.000.000	0	0	0	0	0	0	140.000.000	0	42.900.000	0	42.900.000	0	42.900.000	0	7.700.000	12.000.000	30.64	97.100.000
201010202	Remuneración por Servicios Técnicos 5 9	115.600.000	0	0	0	0	0	0	115.600.000	0	69.427.883	0	69.427.883	0	69.427.883	0	10.635.344	14.483.930	60.06	46.172.117
201010203	Adquisición y Soportes Softwares Sistemas de Información	20.634.000	0	0	0	0	0	0	20.634.000	0	12.901.985	0	12.901.985	0	12.901.985	0	0	0	62.53	7.732.015
	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS - ADMINISTRACION																			
2010103	EFFECTIVAS - ADMINISTRACION	26.031.881	0	0	0	0	0	0	26.031.881	1.869.424	5.608.272	1.869.424	5.608.272	1.869.424	5.608.272	0	1.869.424	5.608.272	21.54	20.423.609

Fuente: Elaboración propia.



UNIVERSIDAD DE CORDOBA



EJECUCION DE GASTOS AL MES DE MARZO DE 2022

CODIGO	RUBRO NOMBRE	APROPIA INICIAL	MODIFICACIONES MES			MODIFICACIONES ACUM			DEF.	DISPO. MES 03	DISPO. ACUM	REG. MES 03	REGL ACUM	OBLIG. MES 03	OBLIG. ACUM	PPO.X PAGAR	PAGOS MES 03	PAGOS ACUM	%CC	SALDO
			CON CRED	ADICIONES	CON CRED	ADICIONES														
201010301	Aportes a cajas de compensacion familiar	4.636.590	0	0	0	0	0	0	4.636.590	298.845	896.535	298.845	896.535	298.845	896.535	0	298.845	896.535	19.34	3.740.055
201010302	Cotizaciones a seguridad social en salud	5.439.460	0	0	0	0	0	0	5.439.460	635.045	1.905.135	635.045	1.905.135	635.045	1.905.135	0	635.045	1.905.135	35.02	3.534.325
201010303	Cotizaciones a riesgos profesionales	3.637.450	0	0	0	0	0	0	3.637.450	38.999	116.997	38.999	116.997	38.999	116.997	0	38.999	116.997	3.22	3.520.453
201010304	Cotizaciones a entidades administradoras del regimen de prima media	12.318.381	0	0	0	0	0	0	12.318.381	896.535	2.689.605	896.535	2.689.605	896.535	2.689.605	0	896.535	2.689.605	21.83	9.628.776
2010104	APORTES SOBRE LA NOMINA - ADMINISTRACION	7.446.592	0	0	0	0	0	0	7.446.592	373.556	1.120.668	373.556	1.120.668	373.556	1.120.668	0	373.556	1.120.668	15.05	6.325.924
201010401	Aportes al ICBF	4.325.120	0	0	0	0	0	0	4.325.120	224.134	672.402	224.134	672.402	224.134	672.402	0	224.134	672.402	15.55	3.652.718
201010402	Aportes al SENA	3.121.472	0	0	0	0	0	0	3.121.472	149.422	448.266	149.422	448.266	149.422	448.266	0	149.422	448.266	14.36	2.673.206
2010205	ADQUISICION DE BIENES - ADMINISTRACION	45.277.953	0	0	0	0	0	0	45.277.953	1.145.900	4.140.432	1.145.900	4.140.432	1,145,900	4,140,432	0	1,145,900	4,140,432	9.14	41,137,521
201020501	Materiales y suministros	20.981.882	0	0	0	0	0	0	20.981.882	1.145.900	3.714.900	1.145.900	3.714.900	1.145.900	3.714.900	0	1.145.900	3.714.900	17.71	17.266.982
201020502	Compra de equipos de oficina 10	17.147.352	0	0	0	0	0	0	17.147.352	0	425.532	0	425.532	0	425.532	0	0	425.532	2.48	16.721.820
201020503	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	5.872.000	0	0	0	0	0	0	5.872.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	5.872.000
201020504	Otros Gastos Generales	1.276.719	0	0	0	0	0	0	1.276.719	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	1.276.719
2010206	ADQUISICION DE SERVICIOS - ADMINISTRACION	81.052.597	0	0	0	0	0	0	81.052.597	2,079,999	17,094,467	2,079,999	17,094,467	2,079,999	17,094,467	0	2,218,297	7,238,079	21.09	63,958,130
201020601	Mantenimientos	3.160.000	0	0	0	0	0	0	3.160.000	300.000	2.558.298	300.000	2.558.298	300.000	2.558.298	0	438.298	2.558.298	80.96	601.702
201020602	Reparaciones	3.400.000	0	0	0	0	0	0	3.400.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	3.400.000
201020603	Adecuación y Mantenimiento de Construcciones y Edificaciones	6.561.789	0	0	0	0	0	0	6.561.789	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	6.561.789
201020604	Servicios públicos	7.068.000	0	0	0	0	0	0	7.068.000	544.649	1.465.708	544.649	1.465.708	544.649	1.465.708	0	544.649	1.465.708	20.74	5.602.292
201020605	Viáticos y gastos de viaje	5.280.000	0	0	0	0	0	0	5.280.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	5.280.000
201020606	Publicidad y propaganda	2.183.600	0	0	0	0	0	0	2.183.600	620.000	620.000	620.000	620.000	620.000	620.000	0	620.000	620.000	28.39	1.563.600
201020607	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	9.360.000	0	0	0	0	0	0	9.360.000	0	1.500.000	0	1.500.000	0	1.500.000	0	0	1.500.000	16.03	7.860.000
201020608	Fotocopias	660.000	0	0	0	0	0	0	660.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	660.000
201020609	Comunicaciones y transporte	1.320.000	0	0	0	0	0	0	1.320.000	0	478.723	0	478.723	0	478.723	0	0	478.723	36.27	841.277
201020610	Seguros generales	2.877.462	0	0	0	0	0	0	2.877.462	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	2.877.462
201020611	Imprevistos	5.125.879	0	0	0	0	0	0	5.125.879	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	5.125.879

Fuente: Elaboración propia.



UNIVERSIDAD DE CÓRDOBA



EJECUCION DE GASTOS AL MES DE MARZO DE 2022

CODIGO	RUBRO NOMBRE	MODIFICACIONES MES			MODIFICACIONES ACUM			DEF.	DISPO. MES 03	DISPO. ACUM	REG. MES 03	REGL. ACUM	OBLIG. MES 03	OBLIG. ACUM	PPO.X PAGAR	PAGOS MES 03	PAGOS ACUM	%CC	SALDO
		APROPIA INICIAL	CRED.	CON CRED	ADICIONES	CRED.	CON CRED												
201020612	Arrendamientos	12.952.000	0	0	0	0	0	12.952.000	0	9.236.388	0	9.236.388	0	9.236.388	0	0	0	71.31	3.715.612
201020613	Disenos y estudios	1.000.000	0	0	0	0	0	1.000.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	1.000.000
201020614	Seguridad industrial	1.705.000	0	0	0	0	0	1.705.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	1.705.000
201020615	Servicios de aseo, cafeteria, restaurante y lavanderia	14.397.736	0	0	0	0	0	14.397.736	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	14.397.736
201020616	Auxilios Funerarios	330.000	0	0	0	0	0	330.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	330.000
201020617	Gastos Bancarios	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	0
201020618	Gastos Legales	1.671.131	0	0	0	0	0	1.671.131	615.350	615.350	615.350	615.350	615.350	615.350	0	615.350	615.350	36.82	1.055.781
201020619	Estimulos y Premios	2.000.000	0	0	0	0	0	2.000.000	0	620.000	0	620.000	0	620.000	0	0	0	31.00	1.380.000
2010207	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	9.139.000	0	0	0	0	0	9.139.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	9.139.000
201020701	Impuesto 4 x 1000	1.589.000	0	0	0	0	0	1.589.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	1.589.000
201020702	Sancciones	6.250.000	0	0	0	0	0	6.250.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	6.250.000
201020703	Intereses de mora	1.300.000	0	0	0	0	0	1.300.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	1.300.000
202	COSTOS DE OPERACION	1.063.784.657	0	0	0	0	0	1.063.784.657	35.487.069	212.450.851	31.887.069	212.450.851	31.887.069	212.450.851	0	37.096.551	108.390.308	19.97	851.333.806
20201	SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA	265.249.372	0	0	0	0	0	265.249.372	1.488.919	76.697.065	1.488.919	76.697.065	1.488.919	76.697.065	0	12.148.919	25.692.572	28.92	188.552.307
2020101	SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA - OPERACION	30.404.772	0	0	0	0	0	30.404.772	1.175.990	3.527.970	1.175.990	3.527.970	1.175.990	3.527.970	0	1.175.990	3.527.970	11.60	26.876.802
202010101	Sueldos de Personal	16.077.283	0	0	0	0	0	16.077.283	1.069.536	3.208.608	1.069.536	3.208.608	1.069.536	3.208.608	0	1.069.536	3.208.608	19.96	12.868.675
202010102	Jornales -Acueducto	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	0
202010103	Jornales -Alcantarillado	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	0
202010104	Horas Extras y Festivos	800.000	0	0	0	0	0	800.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	800.000
202010105	Incapacidades	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	0
202010106	Personal Supernumerario	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	0
202010107	Indemnizacion por Vacaciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	0
202010108	Vacaciones	669.886	0	0	0	0	0	669.886	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	669.886
202010109	Prima de Navidad	769.886	0	0	0	0	0	769.886	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	769.886

Fuente: Elaboración propia.



UNIVERSIDAD DE CORDOBA



EJECUCION DE GASTOS AL MES DE MARZO DE 2022

CODIGO	RUBRO NOMBRE	APROPIA INICIAL	MODIFICACIONES MES			MODIFICACIONES ACUM			DEF.	DISPO. MES 03	DISPO. ACUM	REG. MES 03	REGL ACUM	OBLIG. MES 03	OBLIG. ACUM	PPO.X PAGAR	PAGOS MES 03	PAGOS ACUM	%CC	SALDO
			CRED.	CON CRED	ADICIONES	CRED.	CON CRED	ADICIONES												
20201010	Bonificaciones	200.000	0	0	0	0	0	0	200.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	200.000
20201011	Auxilio de Transporte	2.277.000	0	0	0	0	0	0	2.277.000	106.454	319.362	106.454	319.362	106.454	319.362	0	106.454	319.362	14.03	1.957.638
20201012	Cesantías	1.300.000	0	0	0	0	0	0	1.300.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	1.300.000
20201013	Intereses a las cesantías	332.500	0	0	0	0	0	0	332.500	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	332.500
20201014	Capacitación, Bienestar Social y Salud Ocupacional	3.300.241	0	0	0	0	0	0	3.300.241	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	3.300.241
20201015	Dotación y Suministro a Trabajadores	2.540.000	0	0	0	0	0	0	2.540.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	2.540.000
20201016	Viajeros	820.000	0	0	0	0	0	0	820.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	820.000
20201017	Gastos de viaje	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	0
20201018	Bonificación por servicios prestados	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	0
20201019	Prima de servicios	1.317.976	0	0	0	0	0	0	1.317.976	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	1.317.976
2020102	SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS -OPERACION	222.192.000	0	0	0	0	0	0	222.192.000	0	72.230.308	0	72.230.308	0	72.230.308	0	10.660.000	21.225.815	32.51	149.961.692
202010201	Honorarios Profesionales	61.920.000	0	0	0	0	0	0	61.920.000	0	21.500.000	0	21.500.000	0	21.500.000	0	4.300.000	7.300.000	34.72	40.420.000
202010202	Remuneración por Servicios Técnicos - Acueducto	134.640.000	0	0	0	0	0	0	134.640.000	0	37.552.731	0	37.552.731	0	37.552.731	0	5.000.000	10.768.643	27.89	97.087.269
202010203	Remuneración por Servicios Técnicos - Alcantarillado	25.632.000	0	0	0	0	0	0	25.632.000	0	13.177.577	0	13.177.577	0	13.177.577	0	1.360.000	3.157.172	51.41	12.454.423
2020103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS - OPERACION	11.369.000	0	0	0	0	0	0	11.369.000	260.812	782.436	260.812	782.436	260.812	782.436	0	260.812	782.436	6.88	10.586.564
202010301	Aportes a cajas de compensación familiar	2.430.000	0	0	0	0	0	0	2.430.000	41.693	125.079	41.693	125.079	41.693	125.079	0	41.693	125.079	5.15	2.304.921
202010302	Cotizaciones a seguridad social en salud	3.540.000	0	0	0	0	0	0	3.540.000	88.598	265.794	88.598	265.794	88.598	265.794	0	88.598	265.794	7.51	3.274.206
202010303	Cotizaciones a riesgos profesionales	854.000	0	0	0	0	0	0	854.000	5.441	16.323	5.441	16.323	5.441	16.323	0	5.441	16.323	1.91	837.677
202010304	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	4.545.000	0	0	0	0	0	0	4.545.000	125.080	375.240	125.080	375.240	125.080	375.240	0	125.080	375.240	8.26	4.169.760
2020104	APORTES SOBRE LA NOMINA - OPERACION	1.283.600	0	0	0	0	0	0	1.283.600	52.117	156.351	52.117	156.351	52.117	156.351	0	52.117	156.351	12.18	1.127.249
202010401	Aportes al ICBF	825.400	0	0	0	0	0	0	825.400	31.270	93.810	31.270	93.810	31.270	93.810	0	31.270	93.810	11.37	731.590
202010402	Aportes al SENA	458.200	0	0	0	0	0	0	458.200	20.847	62.541	20.847	62.541	20.847	62.541	0	20.847	62.541	13.65	395.659
2020205	ADQUISICION DE BIENES - OPERACION	368.266.225	0	0	0	0	0	0	368.266.225	15.121.150	72.728.688	11.521.150	72.728.688	11.521.150	72.728.688	0	14.826.682	28.428.688	19.75	295.537.537
202020501	Materiales y suministros	70.000.000	0	0	0	0	0	0	70.000.000	9.921.150	15.598.582	6.321.150	15.598.582	6.321.150	15.598.582	0	9.626.682	15.248.582	22.28	54.401.418

Fuente: Elaboración propia.



UNIVERSIDAD DE CORDOBA



EJECUCION DE GASTOS AL MES DE MARZO DE 2022

CODIGO	RUBRO NOMBRE	MODIFICACIONES MES			MODIFICACIONES ACUM			DEF.	DISPO. MES 03	DISPO. ACUM	REG. MES 03	REGL. ACUM	OBLIG. MES 03	OBLIG. ACUM	PPO.X PAGAR	PAGOS MES 03	PAGOS ACUM	%CC	SALDO
		APROPIA INICIAL	CON CRED.	ADICIONES CRED	CON CRED.	ADICIONES CRED													
202020502	Adquisición de Materiales y accesorio para Operación -Acueducto	63.500.000	0	0	0	0	0	63.500.000	0	3.497.514	0	3.497.514	0	3.497.514	0	0	3.497.514	5.51	60.002.486
202020503	Adquisición de Materiales y accesorio para Operación -Alcantarillado	20.500.000	0	0	0	0	0	20.500.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	20.500.000
202020504	Equipo Laboratorio	2.025.000	0	0	0	0	0	2.025.000	0	432.592	0	432.592	0	432.592	0	0	432.592	21.36	1.592.408
202020505	Combustibles y Lubricantes	60.500.000	0	0	0	0	0	60.500.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	60.500.000
202020506	Seguridad Industrial	3.501.225	0	0	0	0	0	3.501.225	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	3.501.225
202020507	Transporte, Fletes y Acarreos	40.500.000	0	0	0	0	0	40.500.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	40.500.000
202020508	Análisis Físicoquímico - Bacteriológicos	40.000.000	0	0	0	0	0	40.000.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	40.000.000
202020509	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	7.540.000	0	0	0	0	0	7.540.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	7.540.000
202020510	Comunicaciones y Transporte	60.200.000	0	0	0	0	0	60.200.000	5.200.000	53.200.000	5.200.000	53.200.000	5.200.000	53.200.000	0	5.200.000	9.250.000	88.37	7.000.000
2020206	ADQUISICION DE SERVICIOS - OPERACION	157.377.060	0	0	0	0	0	157.377.060	4.418.500	35.211.228	4.418.500	35.211.228	4.418.500	35.211.228	0	0	30.792.728	22.37	122.165.832
202020601	Adecuación y Mantenimiento Planta de Tratamiento	30.520.000	0	0	0	0	0	30.520.000	4.418.500	18.916.370	4.418.500	18.916.370	4.418.500	18.916.370	0	0	14.497.870	61.98	11.603.630
202020602	Adecuación y Mantenimiento Bocatoma	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	0
202020603	Mantenimiento y Reparaciones de Maquinaria y Equipo	40.320.000	0	0	0	0	0	40.320.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	40.320.000
202020604	Mantenimiento y Reparaciones de Redes de Distribución -Acueducto	30.520.000	0	0	0	0	0	30.520.000	0	4.774.485	0	4.774.485	0	4.774.485	0	0	4.774.485	15.64	25.745.515
202020605	Mantenimiento y Reparaciones de Redes de Distribución -Alcantarillado	20.387.000	0	0	0	0	0	20.387.000	0	7.211.862	0	7.211.862	0	7.211.862	0	0	7.211.862	35.37	13.175.138
202020606	Adecuación y Mantenimiento de Subestaciones de Rebombeo	20.387.200	0	0	0	0	0	20.387.200	0	4.308.511	0	4.308.511	0	4.308.511	0	0	4.308.511	21.13	16.078.689
202020607	Viáticos y gastos de viaje	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	0
202020608	Arrendamientos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	0
202020609	Entrega de Facturas	10.200.000	0	0	0	0	0	10.200.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	10.200.000
202020610	Gastos Junta Directiva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	0
202020611	Imprevistos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	0
202020612	Auxilios Funerarios	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	0
202020613	Publicidad y propaganda	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	0
202020614	Otros Costos Generales	5.042.860	0	0	0	0	0	5.042.860	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	5.042.860

Fuente: Elaboración propia.



UNIVERSIDAD DE CORDOBA



EJECUCION DE GASTOS AL MES DE MARZO DE 2022

CODIGO	RUBRO NOMBRE	APROPIA INICIAL	MODIFICACIONES MES			MODIFICACIONES ACUM			DEF.	DISPO. MES 03	DISPO. ACUM	REG. MES 03	REGL. ACUM	OBLIG. MES 03	OBLIG. ACUM	PPO. X PAGAR	PAGOS MES 03	PAGOS ACUM	%CC	SALDO
			CRED.	CON CRED	ADICIONES	CRED.	CON CRED	ADICIONES												
2020207	CONSUMO DE INSUMOS DIRECTOS	268.332.000	0	0	0	0	0	0	268.332.000	14.458.500	27.813.870	14.458.500	27.813.870	14.458.500	27.813.870	0	10.120.950	23.476.320	10.37	240.518.130
202020701	Productos Quimicos	160.000.000	0	0	0	0	0	0	160.000.000	14.458.500	27.813.870	14.458.500	27.813.870	14.458.500	27.813.870	0	10.120.950	23.476.320	17.38	132.186.130
202020702	Energia Consumo Corriente - Acueducto	70.100.000	0	0	0	0	0	0	70.100.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	70.100.000
202020703	Energia Consumo Corriente - Alcantarillado	15.786.000	0	0	0	0	0	0	15.786.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	15.786.000
202020704	Combustibles y Lubricantes	20.426.000	0	0	0	0	0	0	20.426.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	20.426.000
202020705	Otros Elementos de Consumo de Insumos Directos	2.020.000	0	0	0	0	0	0	2.020.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	2.020.000
2020208	IMPUESTOS Y TASAS - OPERACION	4.560.000	0	0	0	0	0	0	4.560.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	4.560.000
202020801	Contribucion Superintendencia Servicios Publicos Domiciliarios	2.280.000	0	0	0	0	0	0	2.280.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	2.280.000
202020802	Contribucion a las comisiones de regulacion	2.280.000	0	0	0	0	0	0	2.280.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	2.280.000
202020803	Multas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	0
202020804	Sanciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	0
202020805	Tasas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	0
202020806	Intereses de mora	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	0
20301	GASTOS EXTRAORDINARIOS	821.422.552	0	0	0	0	0	0	821.422.552	2.500.000	7.650.000	2.500.000	7.650.000	2.500.000	7.650.000	0	2.500.000	7.650.000	0.93	813.772.552
203010001	Sentencias y conciliaciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	0
203010002	Cuentas por Pagar Vigencias Anteriores	60.000.000	0	0	0	0	0	0	60.000.000	2.500.000	7.650.000	2.500.000	7.650.000	2.500.000	7.650.000	0	2.500.000	7.650.000	12.75	52.350.000
203010003	Deuda vencida y financiada Energia Electrica - Acueducto	741.917.512	0	0	0	0	0	0	741.917.512	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	741.917.512
203010004	Deuda vencida y financiada Energia Electrica - Alcantarillado	19.505.040	0	0	0	0	0	0	19.505.040	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	19.505.040
204010000	INVERSION	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	0
204010001	Inversion en Agua Potable y Saneamiento Basico	10.234.000	0	0	0	0	0	0	10.234.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	10.234.000
204010002	Construccion y expansion de Red de Acueducto	15.650.000	0	0	0	0	0	0	15.650.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	15.650.000
204010003	Construccion y expansion de Red de Alcantarillado	10.458.600	0	0	0	0	0	0	10.458.600	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	10.458.600
17/6/22, 10:02																				
204010004	Estudios y Proyectos	20.500.000	0	0	0	0	0	0	20.500.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	20.500.000
204010005	Desarrollo Institucional	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	0
TOTAL		2.571.171.217	0	0	0	0	0	0	2.571.171.217	51.441.428	397.250.998	47.841.428	397.250.998	47.841.428	397.250.998	0	71.524.552	184.588.129		2.173.920.219

Fuente: Elaboración propia.



UNIVERSIDAD DE CÓRDOBA



Anexo 4 orden de gasto y certificado de disponibilidad / actividades realizadas en la practica

NUMERO	FECHA	TERCERO			
220181	2022-05-13	50955247 - PALMA URIBE GILMA AURORA			
DETALLE ORDEN		IMPRESION DE RECIBOS DE FACTURACION.			
ESTADO	DISPONIBILIDAD / REGISTRO	VALOR TOTAL ORDEN DE PAGO		VALOR A PAGAR	
C	220129 - 220126	1.500.000,00		1.447.500,00	
NO. CONTRATO	TIPO	VALOR TOTAL CONTRATO			
	SUMINISTRO	1.500.000,00			
DURACION	1) Dias	IVA	0,00		
RETENCION	Compras Generales (No Declarantes) - 3,50	RETEICA	-		
RETEIVA	-	BOMBERIL	-		
AUXILIAR	0 - NO APLICA	CREE	-		
SECCION	0 -	SERVICIO	0 - No Aplica		
IMPUTACION PRESUPUESTAL					
RUBRO				VALOR REGISTRO	
201020607 - Impresos, Publicaciones, Suscripciones Y Afiliaciones				1.500.000,00	
TOTAL				1.500.000,00	
IMPUTACION CONTABLE CXP					
NO	CUENTA	NOMBRE	DESCRIPCION	DEBITOS	CREDITOS
1	51112101- Talonarios, Recibos Y Comprobantes	50955247	FAC - Causacion: 220181	1.500.000,00	0,00
2	24360802- Retencion Por Compras 3,5%	50955247	FAC - Causacion: 220181	0,00	52.500,00
3	24010101- Disposicion Final De Residuos Solidos	50955247	FAC - Causacion: 220181	0,00	1.447.500,00
				1.500.000,00	1.500.000,00
IMPUTACION PRESUPUESTAL					
RUBRO			VALOR REGISTRO	VALOR ORDEN	VALOR SALDO
201020607 - Impresos, Publicaciones, Suscripciones Y Afiliaciones			1.500.000,00	1.500.000,00	0,00
TOTAL			1.500.000,00	3.000.000,00	0,00

Fuente: Elaboración propia.

Certificado de disponibilidad



EMPRESAS PUBLICAS MUNICIPALES DE SAN PELAYO ESP
 Nit: 900044218-2 Tel: 47633173
 Direccion: CRA 7 No. 11-17 B/PARAISO

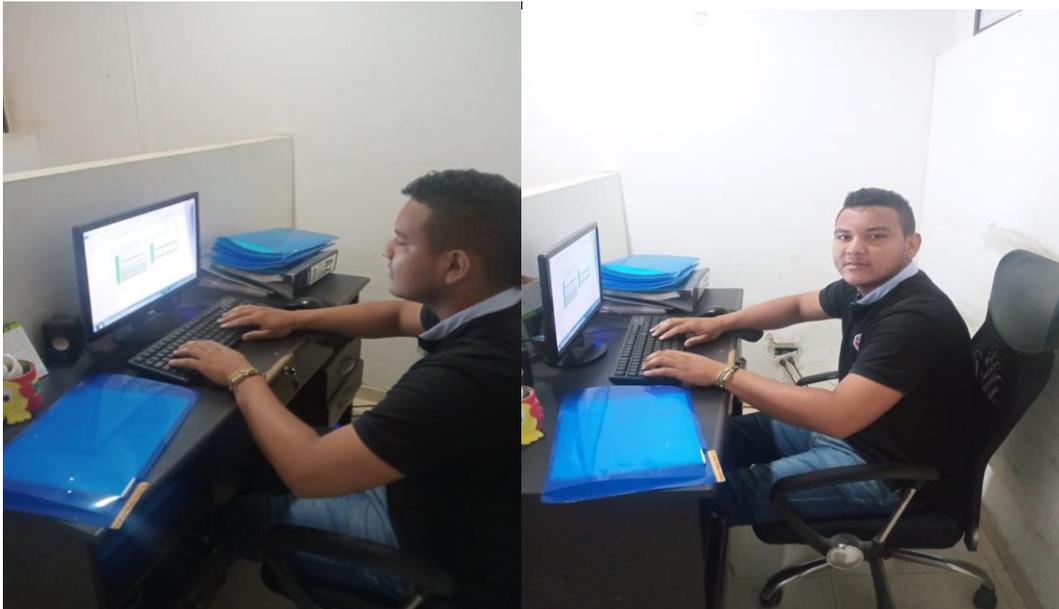
Certificado Disponibilidad

NUMERO	FECHA	TERCERO
220163	2022-06-23	901380949 - AFINIA - CARIBE MAR DE LA COSTA
DETALLE DISPONIBILIDAD	PAGO SERVICIO DE ENERGIA PARA OFICINAS PRINCIPALES.	
ESTADO	VALOR TOTAL	VALOR SALDO
C	485.950,00	0,00

RUBRO	VALOR DISPONIBILIDAD	VALOR SALDO	VALOR VIGENCIA FUTURAS
20102604 - Servicios Publicos	485.950,00	0,00	0,00
TOTAL	485.950,00	0,00	0,00

Fuente: Elaboración propia.

Análisis de libros de ejecuciones de gastos



Fuente: Elaboración propia.



UNIVERSIDAD DE CÓRDOBA

