



## INFORME DE SEGUIMIENTO

## INFORME DE SEGUIMIENTO

<b>Dirigido a:</b>	<b>LUDY ELENA ALEMAN CASTELLANOS</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>OFICINA DE CONTROL INTERNO</b>
<b>Fecha de elaboración:</b>	<b>Noviembre 24 de 2021</b>
<b>Objeto de Seguimiento:</b>	<b>Informe al Ejercicio Presupuestal vigencia 2021</b>
<b>Objetivo de Seguimiento:</b>	<b>Verificar el comportamiento de la ejecución del presupuesto con corte a 30 Octubre de la vigencia 2021.</b>
<b>Páginas:</b>	<b>23</b>

## CONSIDERACIONES Y CRITERIOS

En cumplimiento al rol que ejerce La Oficina de Control Interno, tomando como referencia lo dispuesto en la ley 87 de 1993 y demás normatividad vigente, en las que se establecen normas para el ejercicio de Control Interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones, el fundamento para el manejo del presupuesto general de la Empresa Pública de Alcantarillado de Santander S.A. E.S.P EMPAS.

La Oficina de Control Interno en cumplimiento de las leyes 489 de 1998, las resoluciones internas y demás normas legales vigentes tiene como propósito fundamental lograr la eficiencia, eficacia y transparencia en el ejercicio de las funciones de las entidades que conforman el Estado Colombiano. Por lo anterior la Oficina de Control Interno presenta, un análisis sobre el Ejercicio Presupuestal de la vigencia 2021. Con base en lo anterior se procedió a la revisión de los gastos y la información remitida por las diferentes áreas, tomando como referentes: la ejecución presupuestal y financiera de la entidad entre otros; todo ello suministrado por la Oficina de Presupuesto y el aplicativo de Presupuesto.

**ALCANCE:** El alcance del presente informe corresponde a la información presupuestal con corte a 30 de Octubre del 2021 de la empresa EMPAS S.A. E.S.P, donde se presentan el Análisis de variaciones por incrementos o disminuciones de Gastos de Funcionamiento por concepto de Gastos de Personal, Gastos Generales, Transferencias al sector público, Otras transferencias, Gastos de Operación Comercial, Deuda Pública Interna, Los Gastos de Inversión comprendido desde el 01 de enero al 30 de octubre de 2021; comparado con el misma vigencia 2020 de la Empresa Pública de Alcantarillado de Santander EMPAS S.A. E.S.P.

**METODOLOGIA:** Se verificó el cumplimiento de las Normas vigentes en cuanto a principios presupuestales y según lo establecido en el Manual de Políticas de Operación Financiera. De igual manera se revisó y consolidó la información por los diferentes conceptos del presupuesto y se comparó con la información generada directamente del aplicativo de Presupuesto y se procedió a analizar la variación de la información comprendida del 1 de enero a 30 de octubre de la vigencia 2021, comparado con la vigencia 2020.

La Empresa de Alcantarillado de Santander S.A E.S., es una sociedad anónima de carácter oficial, es una entidad prestadora de servicio público domiciliario de alcantarillado, sociedad por acciones de orden oficial, constituida con autonomía presupuestal y administrativa mediante Escritura Pública N° 2803 otorgada en la Notaría Primera del Círculo de Bucaramanga el 19 de octubre de 2006, inscrita en la Cámara de Comercio de Bucaramanga el día 31 de octubre de 2006; regida por las leyes 142, 123 de 1994, cuenta con su propio manual de contratación. Para el manejo del presupuesto general de la EMPAS S.A. E.S.P. lo constituye el Manual de Políticas de Operación Financiera, reglamentado mediante acuerdo No 019 del 2014, de la Asamblea General de Accionistas, y el Decreto 115 de 1996 y el Decreto 111/96, por el cual se establecen normas sobre la elaboración, conformación y ejecución



INFORME DE SEGUIMIENTO

de los presupuestos de las Empresas Industriales y comerciales del Estado y de las Sociedades de Económica mixta, sujetas al régimen de aquellas dedicadas a actividades no financieras. Según la resolución interna No 0001 del 01 de enero de 2021 Por medio del cual se liquida el Presupuesto General de la EMPAS S.A. para la vigencia fiscal comprendida del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

**DESARROLLO DEL INFORME:**

La Oficina de Control Interno en cumplimiento al Plan Anual de Auditorias, programó el Informe de Ejecución Presupuestal vigencia 2021.

El área de control Interno, como responsable de elaborar este informe y en atención a su rol de seguimiento y evaluación en cumplimiento del marco legal y Directivas Presidenciales encaminadas al uso eficiente de los recursos, procedió hacer seguimiento a la información presupuestal de Gastos con corte a 30 de octubre de 2021 con el fin de verificar el comportamiento del presupuesto de conformidad a lo establecido en el Manual de políticas de Operación Financiera- área de presupuesto. Para lo cual se tomaron fuentes de información del aplicativo de presupuesto la ejecución de gastos con corte a 30 de octubre de 2021, evidenciándose lo siguiente:

Se verificó en el aplicativo de presupuesto las ejecuciones y efectuó la visita para la ejecución el seguimiento, a continuación se relacionan los temas verificados:

INFORME DE EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS							
A 31 DE OCTUBRE DEL 2021							
CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES O REDUCCIONES	APROPIACION DEFINITIVA	COMPROMISOS NETOS	OBLIGACIONES NETAS	PAGOS NETOS	CUENTAS POR PAGAR
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>							
GASTOS DE PERSONAL	13.418.322.907	(631.663.621)	12.786.659.286	12.393.262.554	8.684.672.470	7.579.805.469	1.104.867.001
GASTOS DE GENERALES	13.381.674.468	5.458.306.807	18.839.981.275	18.215.541.193	17.565.347.230	16.255.147.375	1.310.199.855
TRANSFERENCIAS AL SECTOR PUBLICO	1.716.652.325	(870.000.000)	846.652.325	782.589.377	782.589.377	782.589.377	-
OTRAS TRANSFERENCIAS	5.233.679.075	107.443.006	5.341.122.081	5.341.121.344	5.341.121.344	4.461.753.985	879.367.359
GASTOS DE OPERACION COMERCIAL	5.720.954.592	-	5.720.954.592	5.720.954.592	5.720.954.592	4.557.837.913	1.163.116.679
DEUDA PUBLICA INTERNA	4.117.559.886	(951.914.071)	3.165.645.815	3.165.645.814	2.276.747.892	2.276.747.892	-
<b>TOTAL INFORME GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>43.588.843.254</b>	<b>3.112.172.121</b>	<b>46.701.015.375</b>	<b>45.619.114.874</b>	<b>40.371.432.906</b>	<b>35.913.882.011</b>	<b>4.457.550.894</b>
<b>GASTOS DE INVERSION</b>							
PROGRAMA (1) - MANEJO INTEGRAL DE SANEAMIENTO BASICO	o	o	o	o	o	o	o
PROGRAMA (2) - APOYO A ENTIDADES TERRITORIALES EN SANEAMIENTO BASICO	o	30.844.024.360	30.844.024.360	27.603.781.931	27.489.521.960	4.813.418.963	22.676.102.997
PROGRAMA (3) - APOYO AL DESARROLLO INSTITUCIONAL	o	o	o	o	o	o	o
PROGRAMA (4) - EMPAS AMBIENTAL Y SOCIAL	o	o	o	o	o	o	o
PROGRAMA (5) - COBERTURA DEL SERVICIO	21.902.371.038	(935.941.787)	20.966.429.251	16.938.704.952	15.013.956.601	8.031.352.260	6.982.604.341
PROGRAMA (6) - CALIDAD DEL AGUA VERTIDA	11.817.716.025	1.000.000.000	12.817.716.025	10.846.405.930	2.992.929.652	2.992.929.652	-
PROGRAMA (7) - CONTINUIDAD DEL SERVICIO	41.179.886.020	(721.206.941)	40.458.679.079	35.629.806.532	32.538.688.416	25.864.970.957	6.673.717.459
PROGRAMA (8) - CONSOLIDACION Y FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO INSTITUCIONAL	153.231.645	-	153.231.645	32.495.002	15.969.162	15.969.162	-
PROGRAMA (9) - CULTURA SOCIOAMBIENTAL Y PARTICIPATIVA	4.081.260.000	(277.223.081)	3.804.036.919	3.601.526.897	3.480.559.631	2.835.620.637	644.938.994
<b>TOTAL GASTOS DE INVERSION</b>	<b>79.134.464.728</b>	<b>(277.223.081)</b>	<b>109.044.117.279</b>	<b>94.652.721.304</b>	<b>81.531.625.423</b>	<b>44.554.261.631</b>	<b>36.977.363.792</b>
<b>ACTUAL PRESUPUESTO DE GASTOS OCT VIGENCIA 2021</b>	<b>122.723.307.981</b>	<b>33.021.824.672</b>	<b>155.745.132.654</b>	<b>140.271.836.178</b>	<b>121.903.058.328</b>	<b>80.468.143.642</b>	<b>41.434.914.686</b>

Fuente: Informe de Ejecución Presupuestal vigencia 2020-2021

De conformidad con la información de la Ejecución presupuestal con corte a 30 de octubre de la vigencia 2021 del presupuesto de gastos de funcionamiento su apropiación definitiva es de 155.745.132.654, se evidenció en la ejecución presupuestal de gastos que el total de compromisos asumidos por la EMPAS S.A, ascendió a 140.271.836.178.



**INFORME DE SEGUIMIENTO**

En lo referente a las obligaciones netas ascendieron a un monto comprometido 121.903.058.328.

La actual vigencia 2021 presenta un incremento general en lo correspondiente a los Gastos de Inversión respecto a la vigencia 2020, Los gastos de inversión fueron invertidos en los siguientes proyectos: programa (2) - apoyo a entidades territoriales en saneamiento básico, programa (5) - cobertura del servicio, programa (6) - calidad del agua vertida, programa (7) - continuidad del servicio, programa (8)-consolidación y fortalecimiento del desarrollo institucional, programa (9)-cultura socioambiental y participativa, reflejando un total de apropiación definitiva por la suma de 109.044.117.279.

Las Cuentas por pagar se relacionan a continuación:

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES O REDUCCIONES	APROPIACION DEFINITIVA	COMPROMISOS NETOS	OBLIGACIONES NETAS	PAGOS NETOS	CUENTAS POR PAGAR
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>							
TOTAL INFORME GASTOS DE FUNCIONAMIENTO - OPERACION - DEUDA	827.636.592	50.723.754	878.360.346	878.360.346	790.078.118	634.958.719	155.119.400
<b>INVERSIÓN</b>							
PROGRAMA (1) - MANEJO INTEGRAL DE SANEAMIENTO BASICO	1.848.750.792	7.557.295.396	9.406.046.187	8.931.003.553	8.930.560.329	2.989.219.907	5.941.340.422
PROGRAMA (2) - APOYO A ENTIDADES TERRITORIALES EN SANEAMIENTO BASICO	-	2.692.649.542	2.692.649.542	110.815.050	110.815.050	110.815.050	-
PROGRAMA (3) - APOYO AL DESARROLLO INSTITUCIONAL	15.920.177	-	15.920.177	15.920.177	15.920.177	15.920.177	-
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR INVERSIÓN</b>	<b>1.864.670.969</b>	<b>10.249.944.938</b>	<b>12.114.615.906</b>	<b>9.057.738.780</b>	<b>9.057.295.556</b>	<b>3.115.955.134</b>	<b>5.941.340.422</b>
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>2.692.307.561</b>	<b>10.300.668.692</b>	<b>12.992.976.252</b>	<b>9.936.099.126</b>	<b>9.847.373.674</b>	<b>3.750.913.853</b>	<b>6.096.459.821</b>

Fuente: Informe de Ejecución Presupuestal vigencia 2020-2021

De igual forma se analizó con corte a 30 de octubre de la presente anualidad las Cuentas por pagar por concepto de Gastos de funcionamiento fueron de 878.360.646, así mismo las cuentas por pagar por inversión en los Rubros programa (1) - manejo integral de saneamiento básico, programa (2) - apoyo a entidades territoriales en saneamiento básico, programa (3) - apoyo al desarrollo institucional por valor de 12.114.615.906.

Las cuentas por pagar con corte a 31 de octubre de 2021 reflejan un saldo de 6.096.459.821.

En lo concerniente a vigencias expiradas la Ejecución de este rubro es el siguiente :

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES O REDUCCIONES	APROPIACION DEFINITIVA	COMPROMISOS NETOS	OBLIGACIONES NETAS	PAGOS NETOS	CUENTAS POR PAGAR
<b>VIGENCIAS EXPIRADAS</b>							
TOTAL GASTOS DE	-	6.364.297	6.364.297	6.364.297	6.364.297	455.147	5.909.149
<b>INVERSIÓN</b>							
PROGRAMA (1) - MANEJO INTEGRAL DE SANEAMIENTO BASICO	-	2.361.206.528	2.361.206.528	2.361.206.528	2.217.123.569	2.150.146.518	66.977.051
PROGRAMA (2) - APOYO A ENTIDADES TERRITORIALES EN SANEAMIENTO BASICO	-	1.191.746.222	1.191.746.222	1.191.746.222	1.191.746.222	1.191.746.222	-
PROGRAMA (3) - APOYO AL DESARROLLO INSTITUCIONAL	-	2.372.457.982	2.372.457.982	2.372.457.982	2.372.457.982	-	2.372.457.982
<b>TOTAL VIGENCIAS EXPIRADAS</b>	<b>-</b>	<b>5.931.775.028</b>	<b>5.931.775.028</b>	<b>5.931.775.028</b>	<b>5.787.692.070</b>	<b>3.342.347.887</b>	<b>2.445.344.182</b>
<b>TAL PRESUPUESTOS DE GASTOS</b>	<b>125.415.615.542</b>	<b>49.254.268.392</b>	<b>174.669.883.934</b>	<b>156.139.710.332</b>	<b>137.538.124.072</b>	<b>87.561.405.382</b>	<b>49.976.718.690</b>

Fuente: Informe de Ejecución Presupuestal vigencia 2020-2021

En lo concerniente a vigencias expiradas en total de apropiación definitiva es 174.669.883.934, con corte a 31 de octubre de 2021, existen vigencias expiradas que no fueron canceladas y continúan en igual situación, se evidencia cuentas por pagar pendientes por la suma de 49.976.690.

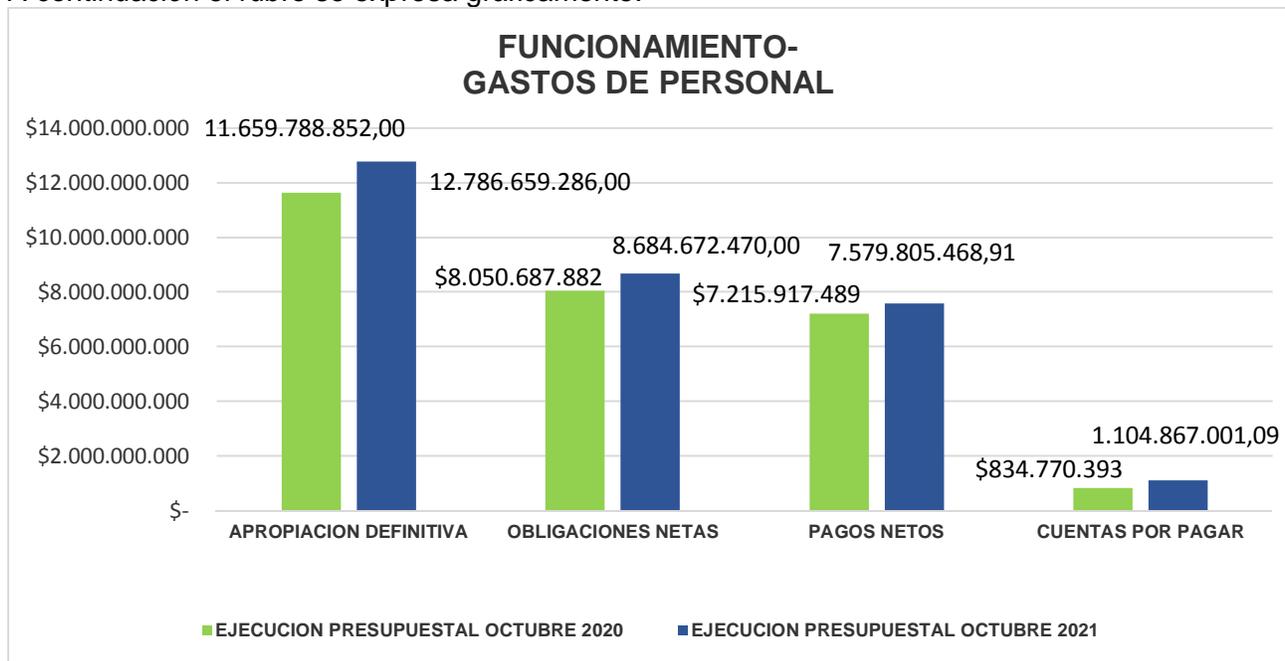


➤ **FUNCIONAMIENTO E GASTOS DE PERSONAL**

FUNCIONAMIENTO- GASTOS DE PERSONAL				
CONCEPTOS	EJECUCION PRESUPUESTAL OCTUBRE 2020	EJECUCION PRESUPUESTAL OCTUBRE 2021	% AUMENTO	% DISMINUCION
APROPIACION DEFINITIVA	11.659.788.852	12.786.659.286	9%	
OBLIGACIONES NETAS	8.050.687.882	8.684.672.470	7%	
PAGOS NETOS	7.215.917.489	7.579.805.469	5%	
CUENTAS POR PAGAR	834.770.393	1.104.867.001	24%	

Verificando el comportamiento del rubro Funcionamiento - Gastos de Personal se evidencia un aumento en comparación con corte a octubre del año inmediatamente anterior con el año 2021, en cuanto la apropiación definitiva fue de 12.786.659.286, subió un 9 %, de igual manera se incrementó los pagos netos en un 5%, La obligaciones netas por su parte ascendieron a un 7%, en lo concerniente a los pagos, éstos suman \$7.579.805.469.

A continuación el rubro se expresa gráficamente:



Fuente: Informe de Ejecución Presupuestal vigencia 2020-2021

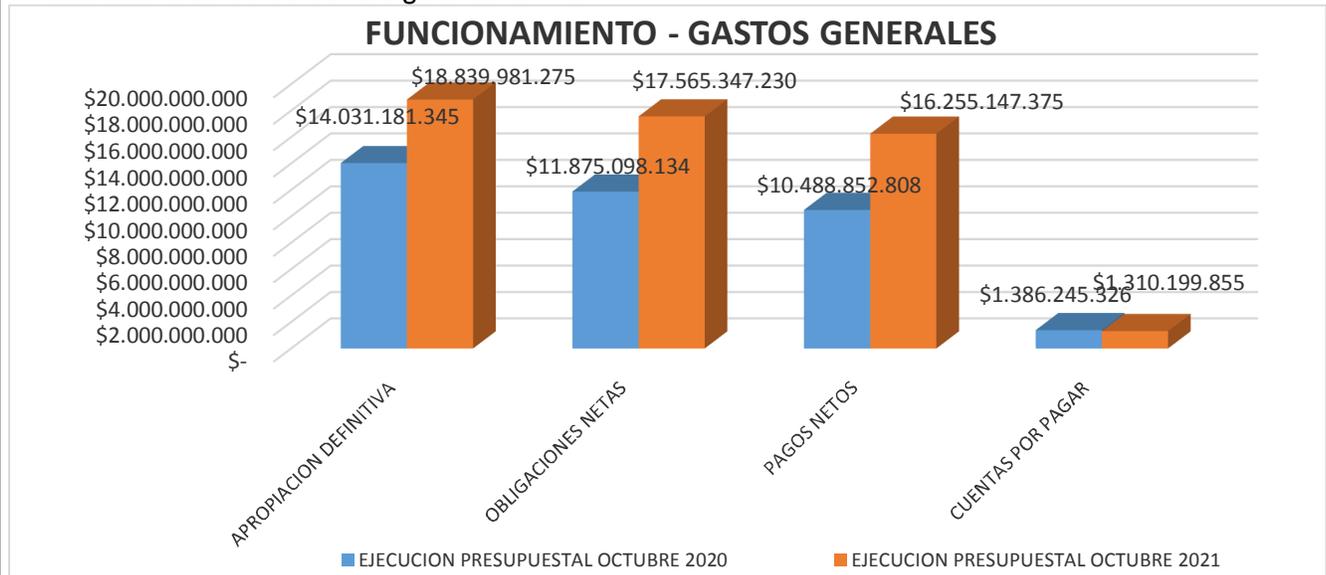
➤ **FUNCIONAMIENTO E GASTOS GENERALES**

La ejecución de este rubro es la siguiente:

<b>FUNCIONAMIENTO - GASTOS GENERALES</b>				
<b>CONCEPTOS</b>	<b>EJECUCION PRESUPUESTA L OCTUBRE 2020</b>	<b>EJECUCION PRESUPUESTA L OCTUBRE 2021</b>	<b>% AUMENTO</b>	<b>% DISMINUCION</b>
APROPIACION DEFINITIVA	14.031.181.345	18.839.981.275	26%	
OBLIGACIONES NETAS	11.875.098.134	17.565.347.230	32%	
PAGOS NETOS	10.488.852.808	16.255.147.375	35%	
CUENTAS POR PAGAR	1.386.245.326	1.310.199.855		-6%

A esta misma fecha de corte aumentó la apropiación definitiva a 18.839.981.275, incrementándose en un 26%, en cuanto las obligaciones netas ascendieron a 17.565.347.230, aumentando un 32%, se realizaron pagos netos por 16.255.147.375 aumentando un 35% de igual manera es de resaltar la disminución de un 6% en las cuentas por pagar en la vigencia 2021, en comparación con la vigencia 2020.

El cual está distribuido de la siguiente forma:



Fuente: Informe de Ejecución Presupuestal vigencia 2020-2021

➤ **FUNCIONAMIENTO - TRANSFERENCIAS AL SECTOR PÚBLICO**

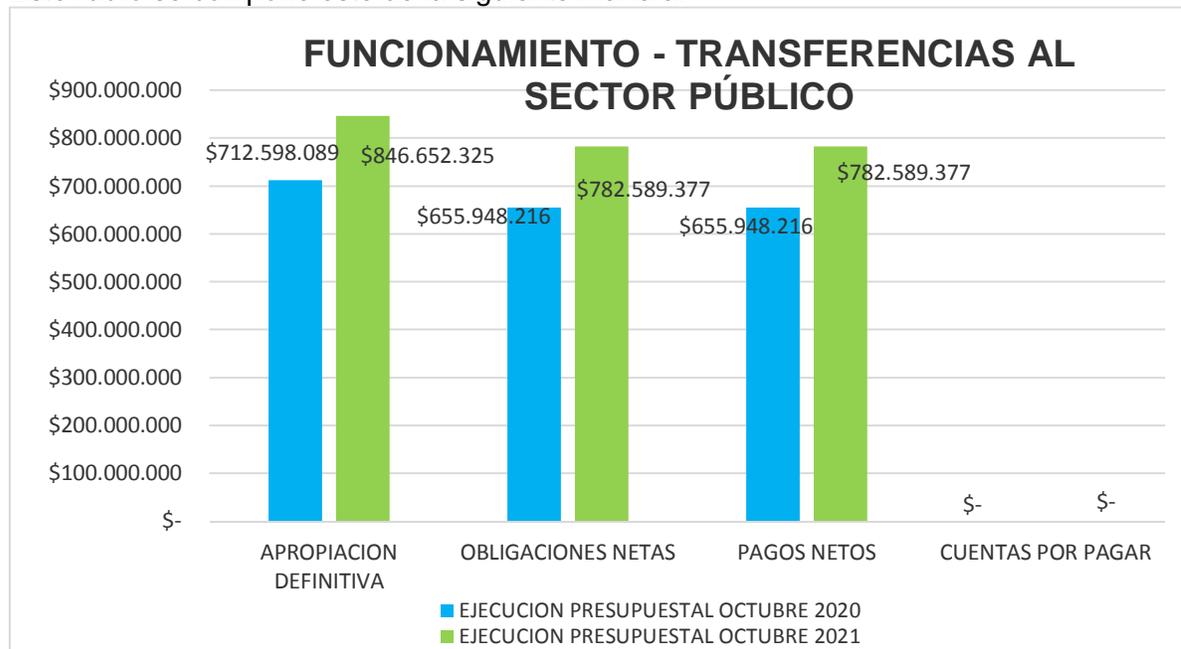


**FUNCIONAMIENTO - TRANSFERENCIAS AL SECTOR PÚBLICO**

CONCEPTO	EJECUCION PRESUPUEST AL OCTUBRE 2020	EJECUCION PRESUPUESTA L OCTUBRE 2021	% AUMENTO	% DISMINUCION
APROPIACION DEFINITIVA	712.598.089	846.652.325	16%	
OBLIGACIONES NETAS	655.948.216	782.589.377	16%	
PAGOS NETOS	655.948.216	782.589.377	16%	
CUENTAS POR PAGAR	-	-		

En la ejecución de este ítem: Transferencias al sector público se observa un aumento en la apropiación definitiva, obligaciones netas y pagos netos del 16%, en la ejecución de los gastos de funcionamiento al compararse la información entre los dos periodos. Es de gran importancia resaltar que en la ejecución de este rubro no hubo cuentas por pagar en ninguna de las vigencia 2020 y 2021.

Este rubro se compone este de la siguiente manera:



Fuente: Informe de Ejecución Presupuestal vigencia 2020-2021

➤ **GASTOS GENERALES FUNCIONAMIENTO - OTRAS TRANSFERENCIAS**

La ejecución de este rubro es la siguiente:

**FUNCIONAMIENTO - OTRAS TRANSFERENCIAS**

CONCEPTO	EJECUCION PRESUPUEST AL OCTUBRE 2020	EJECUCION PRESUPUESTA L OCTUBRE 2021	% AUMENTO	% DISMINUCION
APROPIACION DEFINITIVA	4.884.979.229	5.341.122.081	9%	
OBLIGACIONES NETAS	4.389.119.809	5.341.121.344	18%	
PAGOS NETOS	3.658.289.940	4.461.753.985	18%	
CUENTAS POR PAGAR	730.829.869	879.367.359	17%	

Con corte a 30 de octubre de 2021 se observa una apropiación definitiva de 5.341.122.081, su presupuesto inicial es de 5.233.679.075, se realizó una adición por 107.443.006, en esta vigencia aumento 9%, en comparación con la vigencia inmediatamente anterior, los pagos netos equivalen a 4.461.753.985 el cual se constituye a un incremento del 18%.

**FUNCIONAMIENTO -OTRAS TRANSFERENCIAS**



Fuente: Informe de Ejecución Presupuestal vigencia 2020-2021

➤ **FUNCIONAMIENTO - GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL**

La ejecución de este rubro es la siguiente:

**FUNCIONAMIENTO - GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL**

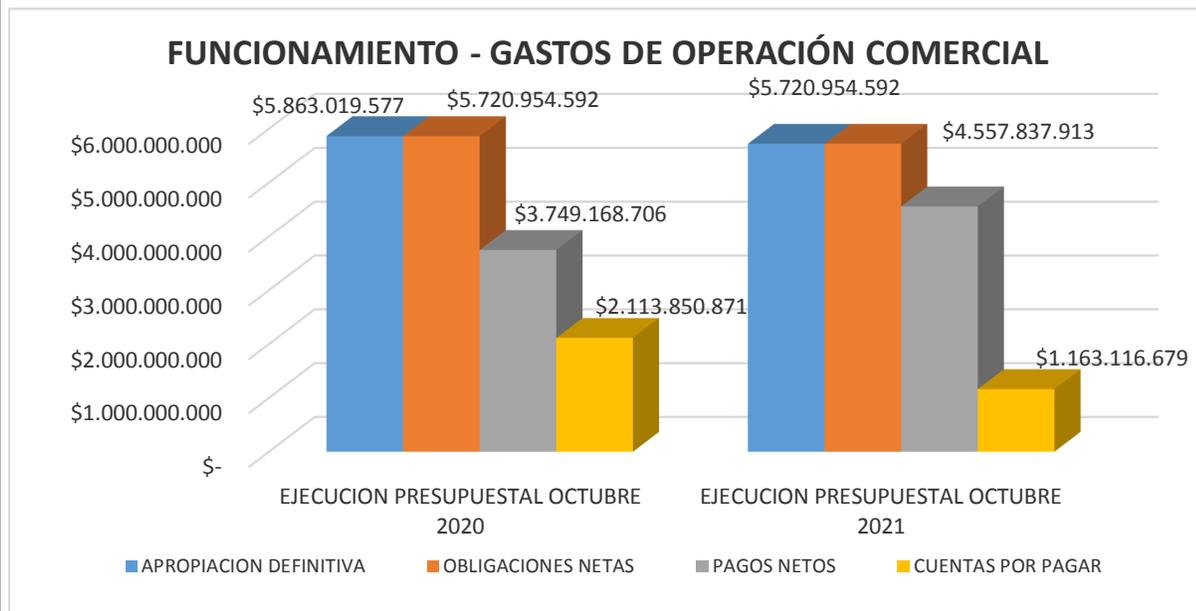


**INFORME DE SEGUIMIENTO**

CONCEPTO	EJECUCION PRESUPUEST AL OCTUBRE 2020	EJECUCION PRESUPUESTA L OCTUBRE 2021	% AUMENTO	% DISMINUCION
APROPIACION DEFINITIVA	5.863.019.577	5.720.954.592		
OBLIGACIONES NETAS	5.863.019.577	5.720.954.592		
PAGOS NETOS	3.749.168.706	4.557.837.913	18%	
CUENTAS POR PAGAR	2.113.850.871	1.163.116.679		-82%

La tabla anterior nos permite evidenciar que hubo una disminución en las cuentas por pagar en la ejecución de Gasto de Funcionamiento por concepto de la Gastos de operación comercial, equivalente a un 82% al compararlo con la vigencia anterior, por otra parte en la apropiación definitiva y las obligaciones netas no se presentó aumentos entre las vigencias 2020-2021.

En el grafico se observa:



Fuente: Informe de Ejecución Presupuestal vigencia 2020-2021

➤ **FUNCIONAMIENTO Ë DEUDA PUBLICA INTERNA**

La ejecución de este rubro es la siguiente:

FUNCIONAMIENTO - DEUDA PÚBLICA INTERNA				
CONCEPTO	EJECUCION PRESUPUEST AL OCTUBRE 2020	EJECUCION PRESUPUESTA L OCTUBRE 2021	% AUMENTO	% DISMINUCION

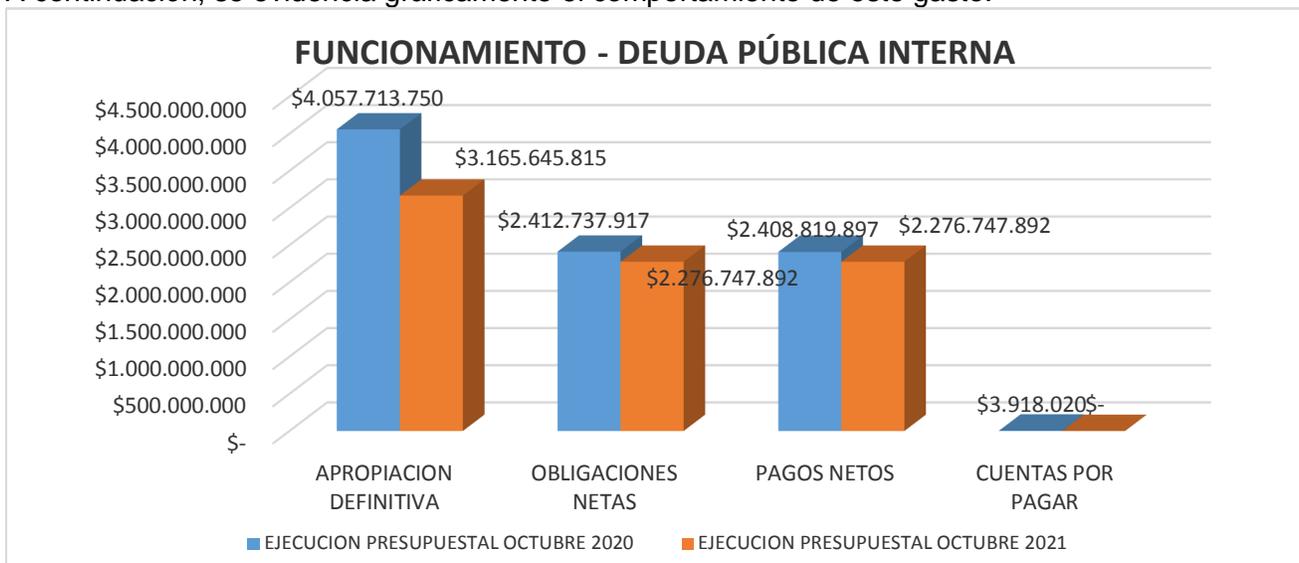


**INFORME DE SEGUIMIENTO**

APROPIACION DEFINITIVA	4.057.713.750	3.165.645.815		-28%
OBLIGACIONES NETAS	2.412.737.917	2.276.747.892		-6%
PAGOS NETOS	2.408.819.897	2.276.747.892		-6%
CUENTAS POR PAGAR	3.918.020	0		100%

Los Gastos Deuda pública interna se evidenció en la apropiación definitiva una disminución equivalente a 3.165.645.815, que corresponde a una disminución del 28% en comparación con la vigencia 2020, las obligaciones netas y los pagos netos disminuyeron al 6%. De conformidad con la información anterior es de gran importancia resaltar que en la vigencia 2021 no quedaron cuentas por pagar por concepto de Deuda Pública Interna.

A continuación, se evidencia gráficamente el comportamiento de este gasto:



Fuente: Informe de Ejecución Presupuestal vigencia 2020-2021

- **GASTOS POR INVERSIÓN Ë**
- **PROGRAMA 1 MANEJO INTEGRAL DE SANEAMIENTO BASICO**

La ejecución de este rubro es la siguiente:

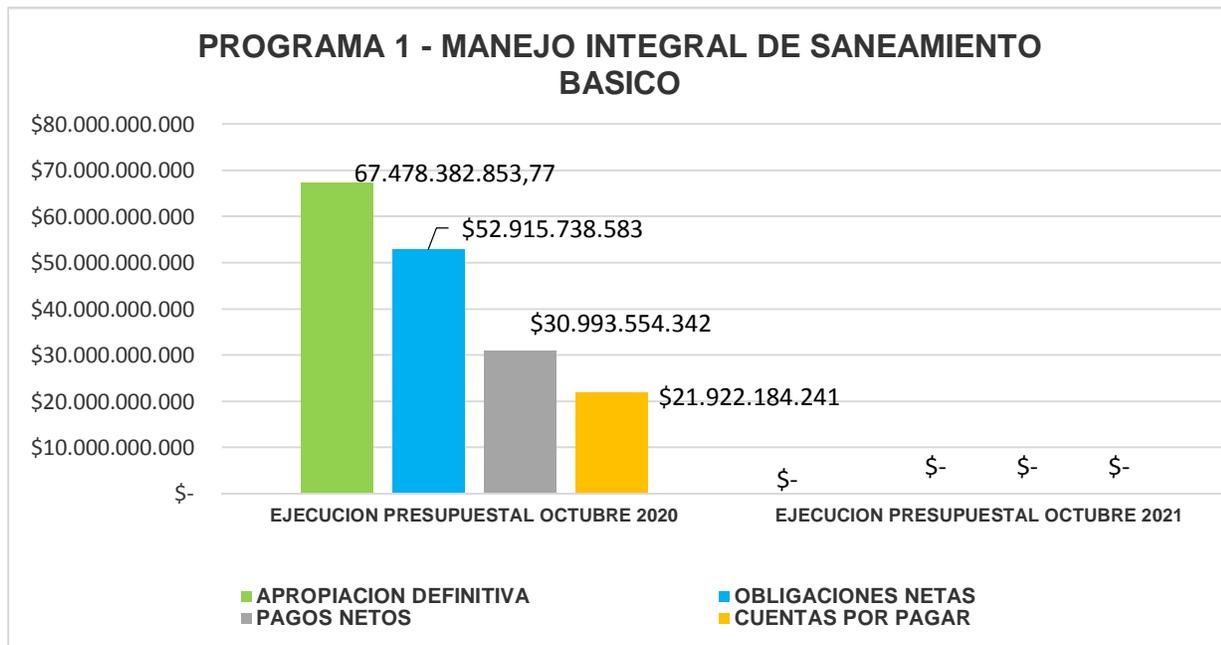
<b>GASTOS DE INVERSION</b>				
<b>PROGRAMA 1 - MANEJO INTEGRAL DE SANEAMIENTO BASICO</b>				
<b>CONCEPTOS</b>	<b>EJECUCION PRESUPUESTAL OCTUBRE 2020</b>	<b>EJECUCION PRESUPUESTA L OCTUBRE 2021</b>	<b>% AUMENTO</b>	<b>% DISMINUCION</b>



APROPIACION DEFINITIVA	67.478.382.854	-		100%
OBLIGACIONES NETAS	52.915.738.583	-		100%
PAGOS NETOS	30.993.554.342	-		100%
CUENTAS POR PAGAR	21.922.184.241	-		100%

La tabla anterior evidencia una disminución del 100% en lo correspondiente al Programa 1 . Manejo Integral de Saneamiento Básico con respecto al mismo periodo de la vigencia anterior, se observa que en la vigencia 2021 no se asignaron recursos para este rubro.

A continuación, se muestra gráficamente el comportamiento de este gasto:



Fuente: Informe de Ejecución Presupuestal vigencia 2020-2021

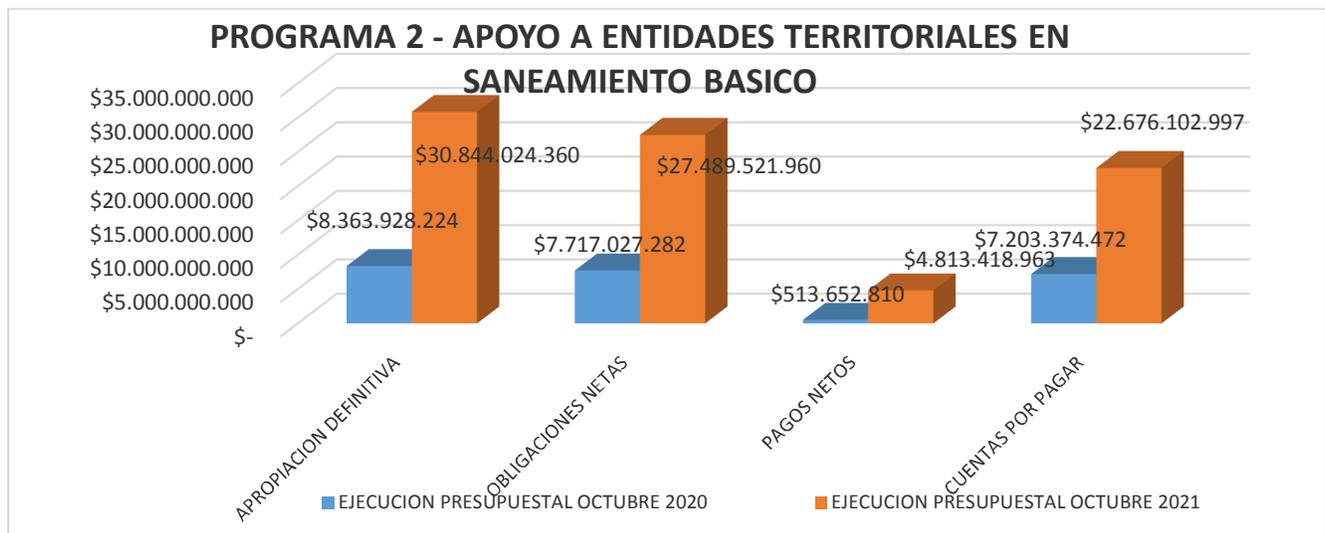
➤ **PROGRAMA 2 - APOYO A ENTIDADES TERRITORIALES EN SANEAMIENTO BASICO**  
**GASTOS DE INVERSION**

PROGRAMA 2 - APOYO A ENTIDADES TERRITORIALES EN SANEAMIENTO BASICO				
CONCEPTOS	EJECUCION PRESUPUESTAL OCTUBRE 2020	EJECUCION PRESUPUESTA L OCTUBRE 2021	% AUMENTO	% DISMINUCION
APROPIACION DEFINITIVA	8.363.928.224	30.844.024.360	73%	



OBLIGACIONES NETAS	7.717.027.282	27.489.521.960	72%	
PAGOS NETOS	513.652.810	4.813.418.963	89%	
CUENTAS POR PAGAR	7.203.374.472	\$ 22.676.102.997	68%	

A continuación se anexa gráfica que nos permite evidenciar el comportamiento del rubro **PROGRAMA 2 - APOYO A ENTIDADES TERRITORIALES EN SANEAMIENTO BASICO:**



Fuente: Informe de Ejecución Presupuestal vigencia 2020-2021

Para este periodo, los gastos para el Programa 2 Apoyo a entidades territoriales, se refleja un aumento en la apropiación definitiva de 30.844.024.360 correspondiente al 73%, las obligaciones netas ascendieron a 27.489.521.960 aumentando un 72%, De igual manera se produjo un aumento en los pagos netos 4.813.418.963 subiendo un 89%, es de resaltar que se presentan cuentas por pagar por valor de 22.676.102.997, estas cifras se reflejan en la ejecución presupuestal.

➤ **PROGRAMA 3 - APOYO AL DESARROLLO INSTITUCIONAL**

GASTOS DE INVERSION				
PROGRAMA 3 - APOYO AL DESARROLLO INSTITUCIONAL				
CONCEPTO	EJECUCION PRESUPUESTAL OCTUBRE 2020	EJECUCION PRESUPUESTA L OCTUBRE 2021	% AUMENTO	% DISMINUCION
APROPIACION DEFINITIVA	106.644.104	-		100%
OBLIGACIONES NETAS	73.312.054	-		100%

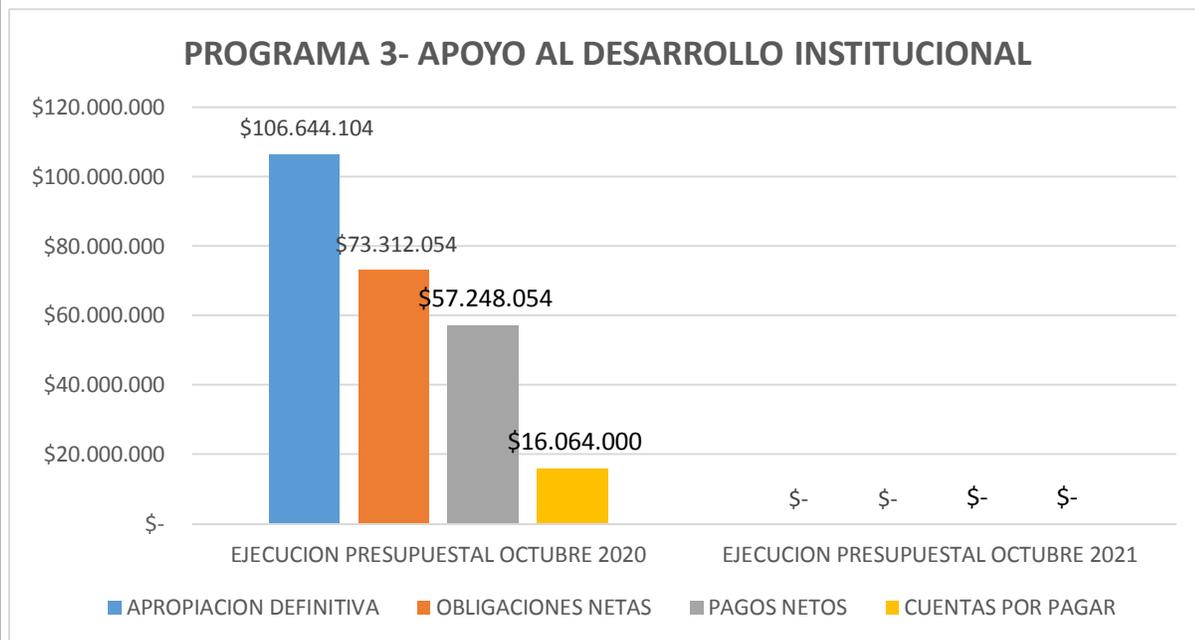


**INFORME DE SEGUIMIENTO**

PAGOS NETOS	57.248.054	-	100%
CUENTAS POR PAGAR	16.064.000	-	100%

Para la vigencia 2021 el Gasto de Inversión por concepto de **PROGRAMA 3 - APOYO AL DESARROLLO INSTITUCIONAL** disminuyó en un 100% con respecto la vigencia anterior. En esta vigencia no se asignó recursos para este rubro.

La representación gráfica del rubro:



Fuente: Informe de Ejecución Presupuestal vigencia 2020-2021

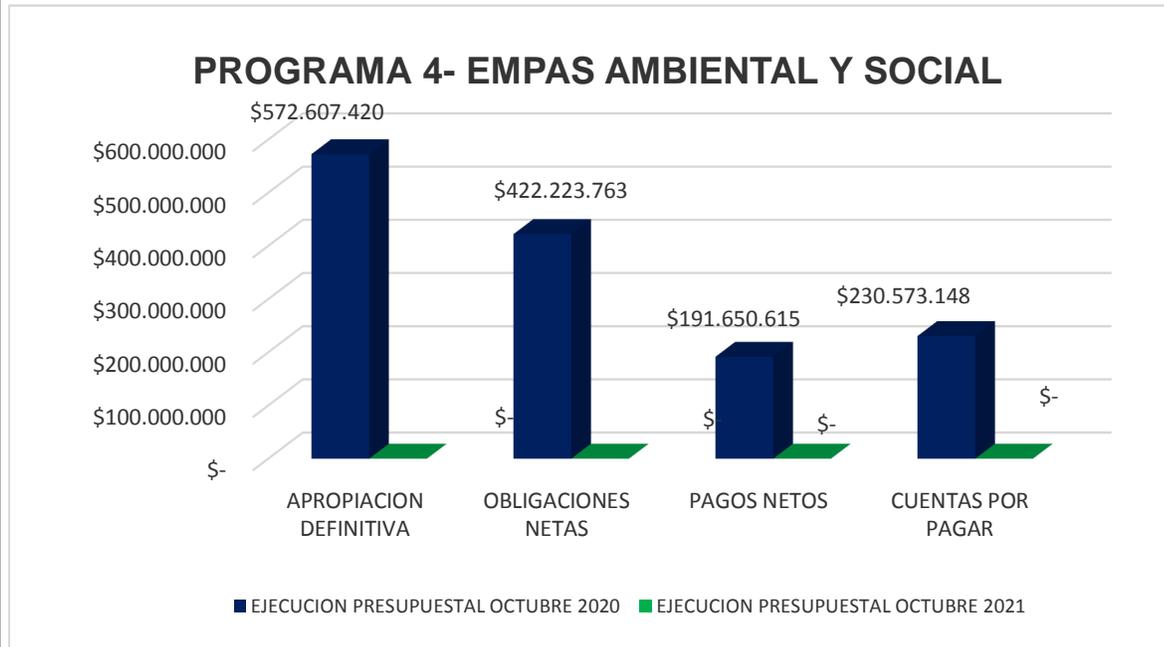
➤ **PROGRAMA 4- EMPAS AMBIENTAL Y SOCIAL**

GASTOS DE INVERSION				
PROGRAMA 4- EMPAS AMBIENTAL Y SOCIAL				
CONCEPTO	EJECUCION PRESUPUESTAL OCTUBRE 2020	EJECUCION PRESUPUESTA L OCTUBRE 2021	% AUMENTO	% DISMINUCION
APROPIACION DEFINITIVA	572.607.420	-		100%
OBLIGACIONES NETAS	422.223.763	-		100%



PAGOS NETOS	191.650.615	-	100%
CUENTAS POR PAGAR	230.573.148	-	100%

Para la vigencia 2021 No se asignaron recursos para el PROGRAMA 4- EMPAS AMBIENTAL Y SOCIAL, presentando una disminución del 100%.



➤ **PROGRAMA 5- COBERTURA DEL SERVICIO**

GASTOS DE INVERSION				
PROGRAMA 5- COBERTURA DEL SERVICIO				
CONCEPTO	EJECUCION PRESUPUESTAL OCTUBRE 2020	EJECUCION PRESUPUESTA L OCTUBRE 2021	% AUMENTO	% DISMINUCION
APROPIACION DEFINITIVA	-	20.966.429.251	100%	
OBLIGACIONES NETAS	-	15.013.956.601	100%	
PAGOS NETOS	-	8.031.352.260	100%	

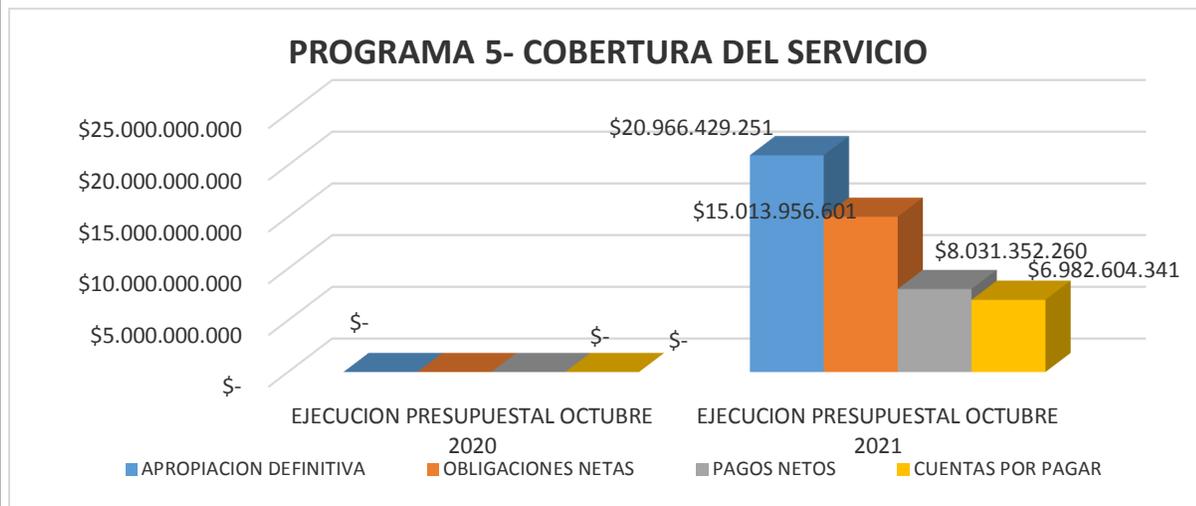


**INFORME DE SEGUIMIENTO**

CUENTAS POR PAGAR	-	6.982.604.341	100%	
-------------------	---	---------------	------	--

Se evidencia en la ejecución de este gasto un aumento del 100% comparado con la vigencia anterior, por concepto de servicio de Programa 5 . Cobertura del servicio, se evidencia apropiación definitiva por 20.966.429.251.

A continuación, se evidencia gráficamente el comportamiento de este gasto:



Fuente: Informe de Ejecución Presupuestal vigencia 2020-2021

➤ **PROGRAMA 6- CALIDAD DEL AGUA VERTIDA**

GASTOS DE INVERSION				
PROGRAMA 6- CALIDAD DEL AGUA VERTIDA				
CONCEPTO	EJECUCION PRESUPUESTAL OCTUBRE 2020	EJECUCION PRESUPUESTA L OCTUBRE 2021	% AUMENTO	% DISMINUCION
APROPIACION DEFINITIVA	\$ -	12.817.716.025	100%	
OBLIGACIONES NETAS	\$ -	2.992.929.652	100%	
PAGOS NETOS	\$ -	2.992.929.652	100%	
CUENTAS POR PAGAR	\$ -	-		

La ejecución de este rubro Inversión . Programa 6 Calidad de Agua vertida, en la presente vigencia frente a la vigencia anterior aumento en un 100%.



**PROGRAMA 6- CALIDAD DEL AGUA VERTIDA**



Fuente: Informe de Ejecución Presupuestal vigencia 2020-2021

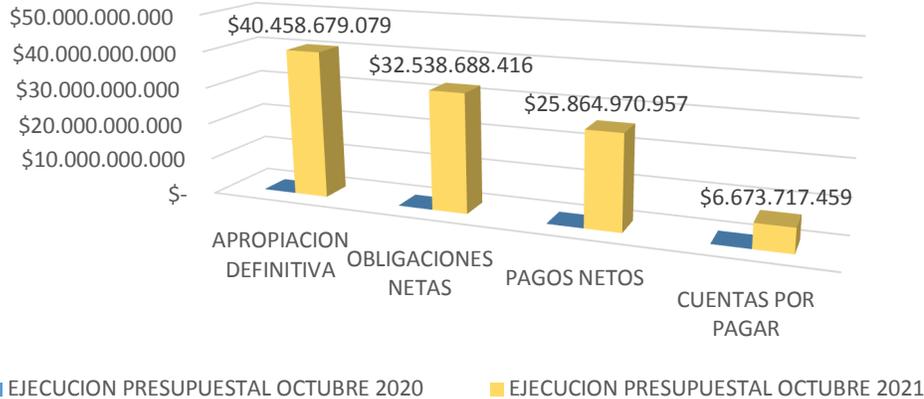
➤ **PROGRAMA 7 -CONTINUIDAD DEL SERVICIO**

La ejecución de este rubro es el siguiente:

GASTOS DE INVERSION				
PROGRAMA 7 -CONTINUIDAD DEL SERVICIO				
CONCEPTOS	EJECUCION PRESUPUESTAL OCTUBRE 2020	EJECUCION PRESUPUESTA L OCTUBRE 2021	% AUMENTO	% DISMINUCION
APROPIACION DEFINITIVA	-	40.458.679.079	100%	
OBLIGACIONES NETAS	-	32.538.688.416	100%	
PAGOS NETOS	-	25.864.970.957	100%	
CUENTAS POR PAGAR	-	6.673.717.459	100%	

Se evidencia un aumento del 100% en el Gasto de Inversión Programa 7- Continuidad del servicio frente a la vigencia anterior 2020, saldos reflejados en la ejecución presupuestal.

**PROGRAMA 7 - CONTINUIDAD DEL SERVICIO**



Fuente: Informe de Ejecución Presupuestal vigencia 2020-2021

➤ **PROGRAMA 8 -CONSOLIDACIÓN Y FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO INSTITUCIONAL**

<b>GASTOS DE INVERSION</b>				
<b>PROGRAMA 8 -CONSOLIDACIÓN Y FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO INSTITUCIONAL</b>				
<b>CONCEPTOS</b>	<b>EJECUCION PRESUPUESTAL OCTUBRE 2020</b>	<b>EJECUCION PRESUPUESTA L OCTUBRE 2021</b>	<b>% AUMENTO</b>	<b>% DISMINUCION</b>
APROPIACION DEFINITIVA	-	153.231.645	100%	
OBLIGACIONES NETAS	-	15.969.162	100%	
PAGOS NETOS	-	15.969.162	100%	
CUENTAS POR PAGAR	-	-		

Fuente: Informe de Ejecución Presupuestal vigencia 2020-2021

En la vigencia 2020 se observa un incremento general del 100% en el Gasto de Inversión: Programa 8 . Consolidación y fortalecimiento del Desarrollo Institucional, en comparación con la vigencia 2020.

A continuación, se evidencia gráficamente el comportamiento de este gasto:

**PROGRAMA 8 -CONSOLIDACIÓN Y FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO INSTITUCIONAL**



➤ **PROGRAMA 9 -CULTURA SOCIOAMBIENTAL Y PARTICIPATIVA**

**GASTOS DE INVERSION**

**PROGRAMA 9 -CULTURA SOCIOAMBIENTAL Y PARTICIPATIVA**

CONCEPTOS	EJECUCION PRESUPUESTAL OCTUBRE 2020	EJECUCION PRESUPUESTA L OCTUBRE 2021	% AUMENTO	% DISMINUCION
APROPIACION DEFINITIVA	-	3.804.036.919	100%	
OBLIGACIONES NETAS	-	3.480.559.631	100%	
PAGOS NETOS	-	2.835.620.637	100%	
CUENTAS POR PAGAR	-	644.938.994	100%	

Con respecto al rubro PROGRAMA 9 -CULTURA SOCIOAMBIENTAL Y PARTICIPATIVA en la vigencia 2021, tuvo un incremento del 100% con respecto al año inmediatamente anterior donde no se evidenció saldos en el proyecto de Cultura Socioambiental y participativa.

**PROGRAMA 9 - CULTURA SOCIOAMBIENTAL Y PARTICIPATIVA**



Fuente: Informe de Ejecución Presupuestal vigencia 2020-2021

➤ **CUENTAS POR PAGAR**

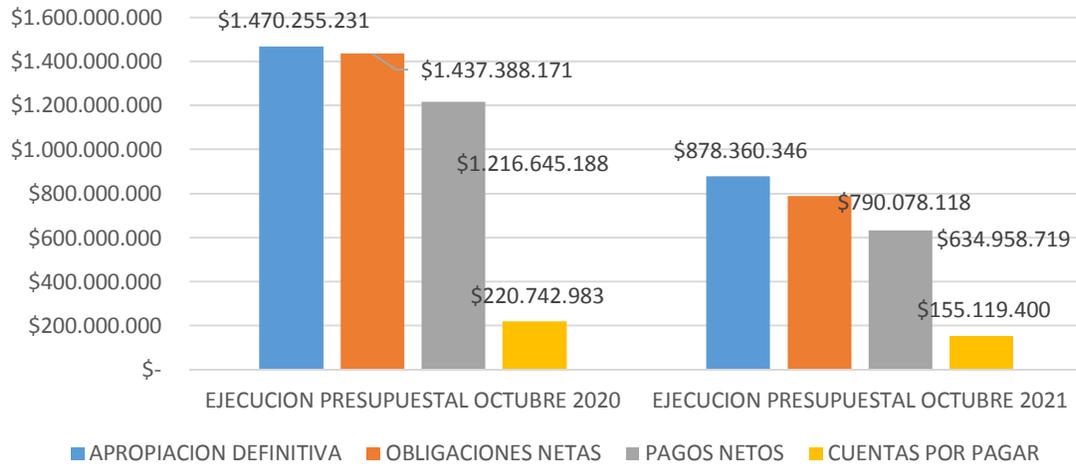
• **FUNCIONAMIENTO**

CUENTAS POR PAGAR				
FUNCIONAMIENTO				
CONCEPTOS	EJECUCION PRESUPUESTAL OCTUBRE 2020	EJECUCION PRESUPUESTA L OCTUBRE 2021	% AUMENTO	% DISMINUCION
APROPIACION DEFINITIVA	1.470.255.231	878.360.346		-67%
OBLIGACIONES NETAS	1.437.388.171	790.078.118		-82%
PAGOS NETOS	1.216.645.188	634.958.719		-92%
CUENTAS POR PAGAR	220.742.983	155.119.400		-42%

Verificando el comportamiento del rubro de Cuentas por Pagar . Funcionamiento con corte a 30 de octubre de 2021 se evidencia una apropiación definitiva de 878.360.346, disminuyendo un 67% en comparación con la vigencia anterior, de igual manera las obligaciones netas disminuyeron considerablemente a 790.078.118 lo que equivale a un 92%.

A continuación se anexa la gráfica que nos permite evidenciar el comportamiento de las cuentas por pagar - funcionamiento:

**CUENTAS POR PAGAR- FUNCIONAMIENTO**



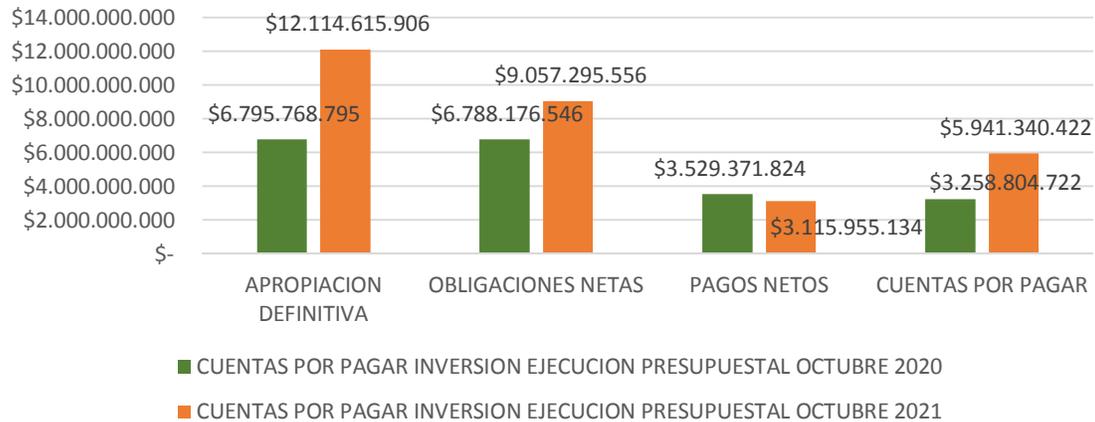
Fuente: Informe de Ejecución Presupuestal vigencia 2020-2021

- INVERSIÓN**

<b>CUENTAS POR PAGAR</b>				
<b>INVERSION</b>				
<b>CONCEPTOS</b>	<b>EJECUCION PRESUPUESTAL OCTUBRE 2020</b>	<b>EJECUCION PRESUPUESTA L OCTUBRE 2021</b>	<b>% AUMENTO</b>	<b>% DISMINUCION</b>
APROPIACION DEFINITIVA	6.795.768.795	12.114.615.906	44%	
OBLIGACIONES NETAS	6.788.176.546	9.057.295.556	25%	
PAGOS NETOS	3.529.371.824	3.115.955.134		-13%
CUENTAS POR PAGAR	3.258.804.722	5.941.340.422	45%	

Con relación al comportamiento con corte a 30 de Octubre de 2021, las Cuentas por Pagar por Inversión ascienden a 12.114.615.906 aumentando un 44%, las obligaciones netas subieron a 9.057.295.556, a un equivalente a 25%.

**CUENTAS POR PAGAR - INVERSION**



Fuente: Informe de Ejecución Presupuestal vigencia 2020-2021

➤ **VIGENCIAS EXPIRADAS**

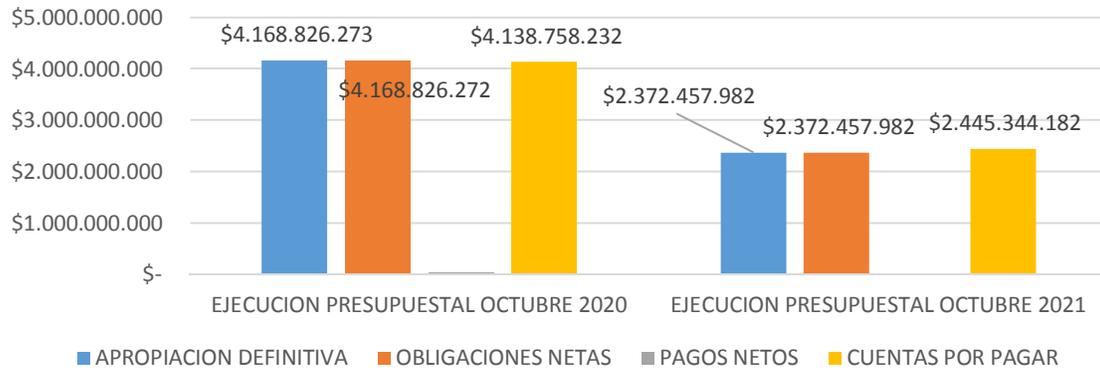
• **FUNCIONAMIENTO**

<b>VIGENCIAS EXPIRADAS</b>				
<b>FUNCIONAMIENTO</b>				
<b>CONCEPTOS</b>	<b>EJECUCION PRESUPUESTAL OCTUBRE 2020</b>	<b>EJECUCION PRESUPUESTA L OCTUBRE 2021</b>	<b>% AUMENTO</b>	<b>% DISMINUCION</b>
APROPIACION DEFINITIVA	74.273.651	6.364.297		
OBLIGACIONES NETAS	74.273.651	6.364.297		
PAGOS NETOS	100.725	455.147		
CUENTAS POR PAGAR	74.172.926	5.909.149		

Con respecto a las Vigencias Expiradas con corte a 30 de octubre de 2021, en cuanto a la apropiación definitiva por valor de 6.364.297 presentando una disminución considerable, en comparación a la vigencia 2020 que fue de 74.273.651, Las cuentas por pagar en la vigencia 2020 eran de 74.172.926 disminuyendo considerablemente para la vigencia 2021 a solo 5.909.149.

A continuación se evidencia gráficamente,

**VIGENCIAS EXPIRADAS - INVERSION**



**• INVERSIÓN**

VIGENCIAS EXPIRADAS				
INVERSION				
CONCEPTOS	EJECUCION PRESUPUESTAL OCTUBRE 2020	EJECUCION PRESUPUESTA L OCTUBRE 2021	% AUMENTO	% DISMINUCION
APROPIACION DEFINITIVA	4.168.826.273	2.372.457.982		-76%
OBLIGACIONES NETAS	4.168.826.272	2.372.457.982		-76%
PAGOS NETOS	30.068.040	-		100%
CUENTAS POR PAGAR	4.138.758.232	2.445.344.182		-69%

En lo correspondiente a las Vigencias Expiradas . inversión se obtuvo una apropiación definitiva con corte a 30 de octubre de 2021 de 2.372.457.982 obteniendo una disminución un 76 % en comparación con la vigencia 2020.

**RECOMENDACIONES**

De conformidad con la información anterior se concluye:

- Se recomienda para el proceso de cierre se debe conciliar la información con las áreas que proveen información financiera presupuesto, contabilidad y tesorería con el objetivo de comparar la información con las diferentes áreas de los saldos correspondientes al final de la vigencia de los cierres de ingresos y gastos, cuentas por pagar, las vigencias expiradas, entre otras actividades. Los datos y cifras contenidas en los Estados Financieros son sujeto de revisión y verificación por parte de la Contadora de la Entidad, de igual forma la revisoría fiscal debe revisar y posteriormente con su firma avalar los Estados Financieros.



**INFORME DE SEGUIMIENTO**

- De igual manera se deben realizar las conciliaciones antes del cierre fiscal entre presupuesto, contabilidad y tesorería, sobre los ingresos de comercial, servicio a la deuda, garantizando la veracidad de la información desde el inicio de la vigencia hasta el cierre fiscal. Por lo tanto se debe efectuar la desertificación de saldos no comprometidos, mediante el cual se liberan los saldos no ejecutados al cierre de la vigencia efectuando la liberación de saldos de los RP.
- Por otro lado se observa que las cuentas por pagar con corte a 30 de octubre de 2021 no han sido canceladas en su totalidad teniendo un saldo de 6.096.459.821, razón por la cual se recomienda que se entren a analizar para establecer las causas por las cuales a la fecha a un no se han cancelado.
- Se recomienda mantener el flujo de información y canales adecuados de comunicación entre las áreas financieras, presupuesto, contabilidad y tesorería para que no se materialicen diferencias e inconsistencias entre las cifras registradas, de tal manera que no afecten la realidad económica de la empresa y para que no se presenten deficiencias en la programación y planeación financiera para la estimación de los ingresos y gastos proyectados para cada uno de los rubros que componen el presupuesto de la EMPAS S.A.
- La empresa conserva prudencia en la ejecución de gastos para funcionamiento y el manejo del endeudamiento ya que se trata de destinar la mayor parte de los recursos a la inversión misional en proyectos de Apoyo a entidades territoriales en saneamiento básico, cobertura del servicio, calidad del agua vertida, continuidad del servicio, consolidación y fortalecimiento del desarrollo institucional, cultura socio ambiental y participativa.
- Se recomienda atender las notificaciones y recomendaciones que adelante la Oficina de Control Interno descritas en el presente informe en aras de lograr el fortalecimiento institucional.

**Líder Seguimiento:**

**ALVARO ENRIQUE GALVIS JEREZ**  
Jefe Oficina Control Interno

**Equipo de Seguimiento:**

**JAQUELINE CARRION SALAZAR**  
Profesional Control Interno

**RUTH VIANEY ANAYA**  
Profesional Contratista

**JOSUE EFRAIN GOMEZ MEDINA**  
Profesional Contratista



**EMPRESA PÚBLICA DE ALCANTARILLADO DE SANTANDER S.A. E.S.P**

**INFORME DE SEGUIMIENTO**

CÓDIGO: FOGM-17

VERSIÓN: 03

PÁGINA: 1 DE 23

--	--