ACUERDO NÚMERO 007 DE 2025
(DICIEMBRE 23)

"POR MEDIO DEL CUAL SE EXPIDE Y APRUEBA EL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EL PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSION DE LA EMPRESA DE DISTRIBUCIÓN DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y ASEO DEL CARMEN DE APICALA TOLIMA - DAGUAS S.A. E.S.P. OFICIAL, PARA LA VIGENCIA FISCAL 2026"

LA JUNTA DIRECTIVA DE LA EMPRESA DE DISTRIBUCIÓN DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y ASEO DEL CARMEN DE APICALA DAGUAS S.A. E.S.P., En uso de sus atribuciones Constitucionales, Legales y Estatutarias,

A C U E R D A

PRIMERA PARTE

PRESUPUESTO DE RENTAS E INGRESOS Y RECURSOS DE CAPITAL

ARTÍCULO PRIMERO: Fíjense los cómputos del presupuesto de rentas y recursos de capital de la Empresa de Distribución de Agua Potable, Alcantarillado y Aseo del Carmen de Apicalá (Tolima) "**DAGUAS S.A. E.S.P. OFICIAL**", para la vigencia comprendida entre el primero (1º) de enero de 2026 al treinta y uno (31) de diciembre del año 2026, en la suma de **SEIS MIL SEISCIENTOS VEINTIÚN MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA MIL PESOS ($6,621,990,000.oo) M/CTE**, conforme se detalla a continuación:

RUBRO	DESCRIPCION	VALOR APROPIACION INICIAL 2026
1	**INGRESOS**	**6,621,990,000**
1.0	**DISPONIBILIDAD INICIAL**	**1,000**
1.0.02	Bancos	1,000
1.1	**INGRESOS CORRIENTES**	**6,421,988,000**
1.1.02	**NO TRIBUTARIOS**	**6,421,988,000**
1.1.02.03	**MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA**	**13,869,000**
1.1.02.03.002	**INTERESES DE MORA**	**13,869,000**
1.1.02.03.002.01	Distribución del servicio de Acueducto	7,000,000
1.1.02.03.002.02	Captación/vertimientos del servicio de Alcantarillado	2,400,000
1.1.02.03.002.03	Transporte y Recolección de residuos solidos	4,469,000
1.1.02.05	**VENTA DE BIENES Y SERVICIOS**	**5,625,109,000**
1.1.02.05.001	**VENTA DE ESTABLECIMIENTOS DE MERCADEO**	**5,605,109,000**
1.1.02.05.001.05	**CONSTRUCCIÓN Y SERVICIOS DE LA CONSTRUCCIÓN**	**168,427,000**
1.1.02.05.001.05.01	Construcción de acometidas domiciliarias de acueducto	150,000,000
1.1.02.05.001.05.02	Construcción de acometidas domiciliarias de alcantarillado	1,000
1.1.02.05.001.05.03	Instalación de micromedidores, cajillas y accesorios	8,426,000
1.1.02.05.001.05.04	Corte y reconexión del servicio de acueducto	10,000,000

1.1.02.05.001.06	**SERVICIOS DE ALOJAMIENTO; SERVICIOS DE SUMINISTRO DE COMIDAS Y BEBIDAS; SERVICIOS DE TRANSPORTE; Y SERVICIOS DE DISTRIBUCIÓN DE ELECTRICIDAD, GAS Y AGUA**	**2,507,355,000**
1.1.02.05.001.06.01	**VENTA SERVICIO DE ACUEDUCTO**	**2,475,355,000**
1.1.02.05.001.06.01.01	Cargo fijo	1,191,030,000
1.1.02.05.001.06.01.02	Consumo	1,284,325,000
1.1.02.05.001.06.01.03	Otros servicios de acueducto	
1.1.02.05.001.06.02	**VENTA DE OTROS SERVICIOS**	**32,000,000**
1.1.02.05.001.06.02.01	Micromedidores para acueducto	28,000,000
1.1.02.05.001.06.02.02	Cajillas para micromedidores	1,000,000
1.1.02.05.001.06.02.03	Registros antifraude	1,000,000
1.1.02.05.001.06.02.04	Accesorios y tubería de acueducto	1,000,000
1.1.02.05.001.06.02.05	Servicio de rotosonda	1,000,000
1.1.02.05.001.08	**SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCIÓN**	**4,000**
1.1.02.05.001.08.01	Factibilidad del servicio de acueducto	1,000
1.1.02.05.001.08.02	Elaboración de presupuestos de acometidas de acueducto	1,000
1.1.02.05.001.08.03	Pruebas hidráulicas para acometidas de acueducto	1,000
1.1.02.05.001.08.07	Pruebas de geófono	1,000
1.1.02.05.001.09	**SERVICIOS PARA LA COMUNIDAD, SOCIALES Y PERSONALES**	**2,929,323,000**
1.1.02.05.001.09.01	**SERVICIO DE ALCANTARILLADO**	**1,145,987,000**
1.1.02.05.001.09.01.01	Cargo fijo	488,874,000
1.1.02.05.001.09.01.02	Vertimientos	657,109,000
1.1.02.05.001.09.01.03	Otros servicios de alcantarillado	1,000
1.1.02.05.001.09.01.04	Factibilidad del servicio de alcantarillado	1,000
1.1.02.05.001.09.01.05	Elaboración de presupuestos de acometidas de alcantarillado	1,000
1.1.02.05.001.09.01.06	Pruebas hidráulicas para acometidas de alcantarillado	1,000
1.1.02.05.001.09.02	**SERVICIO DE ASEO**	**1,783,334,000**
1.1.02.05.001.09.02.01	Cargo fijo	1,783,333,000
1.1.02.05.001.09.02.02	Otros servicios de aseo	1,000
1.1.02.05.001.09.03	**VENTA DE OTROS SERVICIOS**	**2,000**
1.1.02.05.001.09.03.01	Recolección de escombros	1,000
1.1.02.05.001.09.03.02	Servicios generales de recolección de otros desechos	1,000
1.1.02.05.002	**VENTAS INCIDENTALES DE ESTABLECIMIENTOS NO DE MERCADO**	**20,000,000**
1.1.02.05.002.07	**SERVICIOS FINANCIEROS Y SERVICIOS CONEXOS; SERVICIOS INMOBILIARIOS; Y SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO Y LEASING**	**20,000,000**
1.1.02.05.002.07.01	Arrendamiento	20,000,000
1.1.02.06	**TRANSFERENCIAS CORRIENTES**	**783,010,000**
1.1.02.06.006	**TRANSFERENCIAS DE OTRAS ENTIDADES DEL GOBIERNO GENERAL**	**0**
1.1.02.06.006.06	**OTRAS UNIDADES DE GOBIERNO**	**0**
1.1.02.06.006.06.01	**APORTES GOBIERNO MUNICIPAL**	**0**
1.1.02.06.006.06.01.01	Convenio No 1	0
1.1.02.06.007	**SUBVENCIONES**	**783,010,000**

1.1.02.06.007.02	**EMPRESAS PÚBLICAS NO FINANCIERAS**	**783,010,000**
1.1.02.06.007.02.05	**TRANSFERENCIA PARA SUBSIDIAR SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO**	**783,010,000**
1.1.02.06.007.02.05.01	Subsidios de acueducto	323,230,000
1.1.02.06.007.02.05.02	Subsidios de alcantarillado	187,952,000
1.1.02.06.007.02.05.03	Subsidios de aseo	271,828,000
1.2	**RECURSOS DE CAPITAL**	**200,001,000**
1.2.07	**RECURSOS DE CREDITO INTERNO**	**0**
1.2.07.01	**RECURSOS DE CONTRATOS DE EMPRÉSTITOS INTERNOS**	**0**
1.2.07.01.001	Banca comercial	
1.2.09	**RECUPERACIÓN DE CARTERA**	**200,000,000**
1.2.09.03	**RECUPERPACION DE CARTERA SERVICIOS DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO**	**200,000,000**
1.2.09.03.01	Recuperación de cartera servicios de acueducto, alcantarillado y aseo año 2024 y anteriores	200,000,000
1.2.13	**REINTEGROS Y OTROS RECURSOS NO APROPIADOS**	**1,000**
1.2.13.01	Reintegros	1,000
TOTAL		**6,621,990,000**

SEGUNDA PARTE
PRESUPUESTO DE GASTOS

ARTICULO SEGUNDO: APRÓPIESE para atender los gastos de Funcionamiento, Inversión y los gastos de operación de la Empresa de Distribución de Agua Potable, Alcantarillado y Aseo del Carmen de Apicalá (Tolima) "**DAGUAS S.A. E.S.P. OFICIAL**", durante la vigencia fiscal del primero (1) de enero del años 2026 al treinta y uno (31) de diciembre del año 2026, en la suma de **SEIS MIL SEISCIENTOS VEINTIÚN MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA MIL PESOS ($6,621,990,000.oo) M/CTE**, según el detalle que se relaciona a continuación:

REPUBLICA DE COLOMBIA		
DAGUAS S.A. E.S.P.		
900.192.022-1		
EJECUCION PRESUPUESTAL GASTOS		
De Ene-01-2026 a Dic-31-2026		
Código	**Descripción**	**Presupuesto 2026**
2	**Gastos**	**6,621,990,000**
2.1	**Funcionamiento**	**2,181,309,000**
2.1.1	**Gastos de Personal**	**965,309,000**
2.1.1.01	**Planta de personal permanente**	**965,309,000**
2.1.1.01.01	**Factores constitutivos de salario**	**965,309,000**
2.1.1.01.01.001	**Factores salariales comunes**	**730,046,000**
2.1.1.01.01.001.01	Sueldo básico	536,784,000
2.1.1.01.01.001.02	Horas extras, dominicales, festivos y recargos - Administrativo	10,000,000
2.1.1.01.01.001.03	Gastos de representación	9,004,000
2.1.1.01.01.001.04	Subsidio de alimentación	13,059,000
2.1.1.01.01.001.05	Auxilio de transporte	26,400,000

2.1.1.01.01.001.06	Prima de servicios	25,060,000
2.1.1.01.01.001.07	Bonificación por servicios prestados	16,203,000
2.1.1.01.01.001.08	**Prestaciones sociales**	**80,490,000**
2.1.1.01.01.001.08.01	Prima de navidad	54,385,000
2.1.1.01.01.001.08.02	Prima de vacaciones	26,105,000
2.1.1.01.01.001.10	**Viáticos de los funcionarios en comisión**	**13,046,000**
2.1.1.01.01.001.10.01	Viáticos de los funcionarios en comisión-Adm	13,046,000
2.1.1.01.02	**Contribuciones inherentes a la nómina**	**178,183,000**
2.1.1.01.02.001	Aportes a la seguridad social en pensiones	73,081,000
2.1.1.01.02.002	Aportes a la seguridad social en salud	0
2.1.1.01.02.003	Aportes de cesantías	58,917,000
2.1.1.01.02.004	Aportes a cajas de compensación familiar	24,442,000
2.1.1.01.02.005	Aportes generales al sistema de riesgos laborales	14,673,000
2.1.1.01.02.006	Aportes al ICBF	0
2.1.1.01.02.007	Aportes al SENA	0
2.1.1.01.02.008	Intereses a las Cesantías	7,070,000
2.1.1.01.03	**Remuneraciones no constitutivas de factor salarial**	**57,080,000**
2.1.1.01.03.001	**Prestaciones sociales**	**57,080,000**
2.1.1.01.03.001.01	Vacaciones	34,806,000
2.1.1.01.03.001.02	Indemnización de vacaciones	19,292,000
2.1.1.01.03.001.03	Bonificación especial de recreación	2,982,000
2.1.2	**Adquisición de bienes y servicios**	**1,099,762,000**
2.1.2.01	**Adquisición de activos no financieros**	**97,275,000**
2.1.2.01.01	**Activos fijos**	**97,275,000**
2.1.2.01.01.003	**Maquinaria y equipo**	**65,220,000**
2.1.2.01.01.003.03	**Maquinaria de oficina, contabilidad e informática**	**31,620,000**
2.1.2.01.01.003.03.01	Maquinaria de informática y sus partes, piezas y accesorios	31,620,000
2.1.2.01.01.003.04	**Maquinaria y Aparatos Eléctricos**	**18,600,000**
2.1.2.01.01.003.04.01	Otro equipo eléctrico y sus partes y piezas	18,600,000
2.1.2.01.01.003.05	**Equipo y aparatos de radio, televisión y comunicaciones**	**15,000,000**
2.1.2.01.01.003.05.01	Aparatos transmisores de televisión y radio; televisión, video y cámaras digitales; teléfonos	15,000,000
2.1.2.01.01.004	**Activos fijos no clasificados como maquinaria y equipo**	**10,155,000**
2.1.2.01.01.004.01	**Muebles, instrumentos musicales, artículos de deporte y antigüedades**	**10,155,000**
2.1.2.01.01.004.01.01	**Muebles**	**10,155,000**
2.1.2.01.01.004.01.01.02	Muebles del tipo utilizado en la oficina	10,155,000
2.1.2.01.01.005.	**OTROS ACTIVOS FIJOS**	**21,900,000**
2.1.2.01.01.005.02.	**PRODUCTOS DE LA PROPIEDAD INTELECTUAL**	**21,900,000**
2.1.2.01.01.005.02.03.	**PROGRAMAS DE INFORMATICA Y BASE DE DATOS**	**21,900,000**
2.1.2.01.01.005.02.03.01	**PAQUETES DE SOFTWARE**	**21,900,000**
2.1.2.01.01.005.02.03.01.01	Paquetes de Software	21,900,000
2.1.2.02	**Adquisiciones diferentes de activos**	**1,002,487,000**
2.1.2.02.01	**Materiales y suministros**	**160,636,000**
2.1.2.02.01.002	**Productos alimenticios, bebidas y tabaco; textiles, prendas de vestir y productos de cuero**	**50,000,000**
2.1.2.02.01.002.01	Dotación Personal - Administrativo	31,000,000
2.1.2.02.01.002.02	Bienes de promoción institucional y mejoramiento de la imagen Empresarial	19,000,000
2.1.2.02.01.002.03	**Otras Adquisiciones de Bienes**	**30,500,000**
2.1.2.02.01.002.03.01	Otras Adquisiciones de Bienes - Administrativos	30,500,000

2.1.2.02.01.003	**Otros bienes transportables (excepto productos metálicos, maquinaria y equipo)**	**71,421,000**
2.1.2.02.01.003.01	**Materiales y Suministro**	**59,421,000**
2.1.2.02.01.003.01.01	**Materiales y Suministro - Administrativo**	**59,421,000**
2.1.2.02.01.003.01.01.01	Materiales y suministro	0
2.1.2.02.01.003.01.01.02	Elementos de cafetería	10,500,000
2.1.2.02.01.003.01.01.03	Elementos de Aseo-Administrativo	15,985,000
2.1.2.02.01.003.01.01.04	Papelería y útiles de oficina	31,826,000
2.1.2.02.01.003.01.01.05	Elementos de protección	1,110,000
2.1.2.02.01.003.02	**Combustibles y Lubricantes**	**12,000,000**
2.1.2.02.01.003.02.01	Combustibles, lubricantes, filtros y otros - Administrativo	12,000,000
2.1.2.02.01.004	**Productos metálicos y paquetes de software**	**8,715,000**
2.1.2.02.01.004.01	**Sistematización**	**8,715,000**
2.1.2.02.01.004.01.01	Sistematización - Administrativa	8,715,000
2.1.2.02.02	**Adquisición de servicios**	**841,851,000**
2.1.2.02.02.006	**Servicios de alojamiento; servicios de suministro de comidas y bebidas; servicios de transporte; y servicios de distribución de electricidad, gas y agua**	**24,875,000**
2.1.2.02.02.006.01	**Servicios Públicos**	**24,875,000**
2.1.2.02.02.006.01.01	Servicio de energía	22,978,000
2.1.2.02.02.006.01.02	Servicio de gas	696,000
2.1.2.02.02.006.01.03	Servicio agua	1,201,000
2.1.2.02.02.006.02	**Capacitación y bienestar social**	**0**
2.1.2.02.02.006.02.01	Capacitación y bienestar social	0
2.1.2.02.02.007	**Servicios financieros y servicios conexos, servicios inmobiliarios y servicios de leasing**	**178,214,000**
2.1.2.02.02.007.01	**Comisiones, intereses y demás gastos bancarios y fiduciarios**	**82,518,000**
2.1.2.02.02.007.01.01	Comisiones, intereses y demás Gastos bancarios - Administrativo	22,760,000
2.1.2.02.02.007.01.02	**INTERESES**	**59,758,000**
2.1.2.02.02.007.01.02.01	Intereses por acuerdo de pago suscrito con Alcaldía Municipal	34,758,000
2.1.2.02.02.007.01.02.02	Intereses crédito tesorería	20,000,000
2.1.2.02.02.007.01.02.03	Intereses Superintendencia	5,000,000
2.1.2.02.02.007.02	**Servicios de arrendamiento**	**84,744,000**
2.1.2.02.02.007.02.01	Arrendamientos bienes muebles-Administrativo	84,744,000
2.1.2.02.02.007.03	**Seguros**	**10,952,000**
2.1.2.02.02.007.03.01	Seguros protección de activos	10,952,000
2.1.2.02.02.008	**Servicios prestados a las empresas y servicios de producción**	**638,762,000**
2.1.2.02.02.008.01	**Honorarios Profesionales - Administrativos y Operativo**	**336,408,000**
2.1.2.02.02.008.01.01	Honorarios Profesionales - Administrativo	336,408,000
2.1.2.02.02.008.02	**Personal técnico y Asistencial - Administrativos y Operativo**	**10,000,000**
2.1.2.02.02.008.02.01	Personal técnico y Asistencial - Administrativo	10,000,000
2.1.2.02.02.008.03	**Impresos y Publicaciones, fotocopias**	**118,942,000**
2.1.2.02.02.008.03.01	Impresos y Publicaciones - Administrativo	118,942,000
2.1.2.02.02.008.04	**Capacitación**	**0**
2.1.2.02.02.008.04.01	Capacitación - Administrativos	0
2.1.2.02.02.008.05	**Comunicaciones y Transporte**	**41,875,000**
2.1.2.02.02.008.05.01	Comunicaciones y Transporte - Administrativo	10,000,000

2.1.2.02.02.008.05.02	Servicio de internet	8,614,000
2.1.2.02.02.008.05.03	Servicio de telefonía móvil	23,261,000
2.1.2.02.02.008.07	**Mantenimiento**	**26,990,000**
2.1.2.02.02.008.07.01	Mantenimiento equipo de computo	10,590,000
2.1.2.02.02.008.07.02	Mantenimiento planta física	10,000,000
2.1.2.02.02.008.07.03	Mantenimiento equipo eléctrico y sus partes y piezas	6,400,000
2.1.2.02.02.008.08	**SUSCRIPCIONES, AFILIACIONES Y GASTOS LEGALES**	**7,928,000**
2.1.2.02.02.008.08.01	Suscripciones	0
2.1.2.02.02.008.08.02	Renovación matricula mercantil	2,928,000
2.1.2.02.02.008.08.03	Gastos notariales	5,000,000
2.1.2.02.02.008.98	**Otros servicios**	**96,619,000**
2.1.2.02.02.008.98.01	Servicios de recaudo de facturación	38,519,000
2.1.2.02.02.008.98.02	Otros servicios personales y de seguridad	0
2.1.2.02.02.008.98.03	Exámenes Ocupacionales - Administrativo	1,000,000
2.1.2.02.02.008.98.04	DEFICIT-OTROS SERVICIOS	0
2.1.2.02.02.008.98.05	Servicios de publicidad y promoción institucional	32,100,000
2.1.2.02.02.008.98.06	Otros gastos	25,000,000
2.1.3	**Transferencias corrientes**	**0**
2.1.3.02	**A empresas diferente de subvenciones**	**0**
2.1.3.02.09	**Distribución de agua; evacuación y tratamiento de aguas residuales, gestión de desechos y actividades de saneamiento ambiental**	**0**
2.1.3.02.09.999	**Transferencias a empresas del sector no clasificadas previamente**	**0**
2.1.3.02.09.999.01	Transferencia de la sobretasa ambiental a las Corporaciones Autónomas Regionales	0
2.1.3.02.09.999.02	Comité de Emergencia y contingencia	0
2.1.3.13	**Sentencias y conciliaciones**	**0**
2.1.3.13.01	**Fallos Nacionales**	**0**
2.1.3.13.01.01	Sentencias	0
2.1.8	**Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora**	**116,238,000**
2.1.8.01	**Impuestos**	**24,654,000**
2.1.8.01.01	Impuesto sobre la renta y complementarios	0
2.1.8.01.02	Impuesto sobre la renta para la equidad CREE	0
2.1.8.01.14	Gravamen a los movimientos financieros	24,654,000
2.1.8.01.51	Impuesto sobre vehículos automotores	0
2.1.8.01.52	Impuesto predial unificado	0
2.1.8.01.54	Impuesto de industria y comercio	0
2.1.8.03	**Tasas y derechos administrativos**	**47,335,000**
2.1.8.03.01	Tasa de uso Cortolima	4,000,000
2.1.8.03.02	Tasa Retributiva CORTOLIMA	38,520,000
2.1.8.03.03	Seguimiento ambiental Cortolima	4,815,000
2.1.8.03.04	Ajuste factor regional Cortolima	0
2.1.8.03.09	Tasas y contribuciones - déficit fiscal	0
2.1.8.04	**Contribuciones**	**44,249,000**
2.1.8.04.01	Cuota de fiscalización y auditaje	17,203,000
2.1.8.04.05	Contribución - Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios	16,665,000
2.1.8.04.14	Contribución - Comité permanente de Estratificación	0
2.1.8.04.16	Contribución - Comisión Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico - CRA	10,381,000
2.3	**Inversión**	**529,549,000**

2.3.2	**Adquisición de bienes y servicios**	**529,549,000**
2.3.2.01	**Adquisición de activos no financieros**	**26,995,000**
2.3.2.01.01	**Activos fijos**	**26,995,000**
2.3.2.01.01.003	**Maquinaria y equipo**	**26,995,000**
2.3.2.01.01.003.05	**Equipos de elevación y manipulación y sus partes y piezas**	**0**
2.3.2.01.01.003.05.01	Equipos de elevación y manipulación y sus partes y piezas	0
2.3.2.01.01.003.06	**Otras máquinas para usos generales y sus partes y piezas**	**26,995,000**
2.3.2.01.01.003.06.01	Otras máquinas para usos generales y sus partes y piezas	26,995,000
2.3.2.01.01.003.07	**Equipo de transporte**	**0**
2.3.2.01.01.003.07.01	Vehículos automotores, remolques y semirremolques; y sus partes, piezas y accesorios	0
2.3.2.01.03	**Activos no producidos**	**0**
2.3.2.01.03.001	Tierras y terrenos	0
2.3.2.02	**Adquisiciones diferentes de activos**	**502,554,000**
2.3.2.02.01	**Materiales y suministros**	**502,554,000**
2.3.2.02.01.001	**Minerales; electricidad, gas y agua**	**3,852,000**
2.3.2.02.01.001.01	Suministro de agua en bloque	3,852,000
2.3.2.02.01.003	**Otros bienes transportables (excepto productos metálicos, maquinaria y equipo)**	**498,702,000**
2.3.2.02.01.003.01	Materiales y suministros para la ampliación y reposición de redes de acueducto	201,867,100
2.3.2.02.01.003.02	Materiales y suministros para la ampliación y reposición de redes de alcantarillado	296,834,900
2.3.2.02.01.003.03	Materiales y suministros aseo	0
2.3.2.02.01.003.04	CONVENIO NO 319/2025 ALCALDIA MUNICIPAL CARMEN DE APICALÁ -REPOSICIÓN REDES DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	0
2.3.2.02.01.003.05	Materiales y suministros para la ampliación y reposición de redes de acueducto -alcantarillado y aseo DEFICIT	0
2.3.2.02.01.004	**PRODUCTOS METALICOS, MAQUINARIA Y EQUIPO**	**0**
2.3.2.02.01.004.01	EQUIPO DE BOMBEO-ACUEDUCTO-CONVENIO 318 DEL 06 DE NOVIEMBRE DE 2025	0
2.4	**Gastos de Operación Comercial**	**3,911,132,000**
2.4.1	**Gastos de Personal**	**1,903,435,000**
2.4.1.01	**Planta de personal permanente**	**1,903,435,000**
2.4.1.01.01	**Factores Constitutivos de salario**	**1,473,624,000**
2.4.1.01.01.001	**Factores salariales comunes**	**1,473,624,000**
2.4.1.01.01.001.01	**Sueldo básico**	**1,012,299,000**
2.4.1.01.01.001.01.01	Sueldo básico - Acueducto	362,292,000
2.4.1.01.01.001.01.02	Sueldo básico - Alcantarillado	252,844,000
2.4.1.01.01.001.01.03	Sueldo básico - Aseo	397,163,000
2.4.1.01.01.001.02	**Horas extras, dominicales, festivos y recargos**	**49,937,000**
2.4.1.01.01.001.02.01	Horas extras, dominicales, festivos y recargos - Acueducto	31,937,000
2.4.1.01.01.001.02.02	Horas extras, dominicales, festivos y recargos - Alcantarillado	8,000,000
2.4.1.01.01.001.02.03	Horas extras, dominicales, festivos y recargos - Aseo	10,000,000
2.4.1.01.01.001.04	**Subsidio de alimentación**	**52,236,000**
2.4.1.01.01.001.04.01	Subsidio de alimentación - Acueducto	18,995,000
2.4.1.01.01.001.04.02	Subsidio de alimentación - Alcantarillado	13,059,000
2.4.1.01.01.001.04.03	Subsidio de alimentación - Aseo	20,182,000
2.4.1.01.01.001.05	**Auxilio de transporte**	**105,600,000**
2.4.1.01.01.001.05.01	Auxilio de transporte - Acueducto	38,400,000

2.4.1.01.01.001.05.02	Auxilio de transporte - Alcantarillado	26,400,000
2.4.1.01.01.001.05.03	Auxilio de transporte - Aseo	40,800,000
2.4.1.01.01.001.06	**Prima de servicio**	**50,464,000**
2.4.1.01.01.001.06.01	Prima de servicio - Acueducto	18,098,000
2.4.1.01.01.001.06.02	Prima de servicio - Alcantarillado	12,602,000
2.4.1.01.01.001.06.03	Prima de servicio - Aseo	19,764,000
2.4.1.01.01.001.07	**Bonificación por servicios prestados**	**41,006,000**
2.4.1.01.01.001.07.01	Bonificación por servicios prestados - Acueducto	14,671,000
2.4.1.01.01.001.07.02	Bonificación por servicios prestados - Alcantarillado	10,138,000
2.4.1.01.01.001.07.03	Bonificación por servicios prestados - Aseo	16,197,000
2.4.1.01.01.001.08	**Prestaciones sociales**	**162,082,000**
2.4.1.01.01.001.08.01	**Prima de navidad**	**109,515,000**
2.4.1.01.01.001.08.01.01	Prima de navidad - Acueducto	39,276,000
2.4.1.01.01.001.08.01.02	Prima de navidad - Alcantarillado	27,348,000
2.4.1.01.01.001.08.01.03	Prima de navidad - Aseo	42,891,000
2.4.1.01.01.001.08.02	**Prima de vacaciones**	**52,567,000**
2.4.1.01.01.001.08.02.01	Prima de vacaciones - Acueducto	18,852,000
2.4.1.01.01.001.08.02.02	Prima de vacaciones - Alcantarillado	13,127,000
2.4.1.01.01.001.08.02.03	Prima de vacaciones - Aseo	20,588,000
2.4.1.01.01.001.10	**Viáticos de los funcionarios en comisión**	**0**
2.4.1.01.01.001.10.01	Viáticos de los funcionarios en comisión - Acueducto	0
2.4.1.01.01.001.10.02	Viáticos de los funcionarios en comisión - Alcantarillado	0
2.4.1.01.01.001.10.03	Viáticos de los funcionarios en comisión - Aseo	0
2.4.1.01.02	**Contribuciones inherentes a la nómina**	**354,099,000**
2.4.1.01.02.001	**Aportes a la seguridad social en pensiones**	**141,828,000**
2.4.1.01.02.001.01	Aportes a la seguridad social en pensiones - Acueducto	50,803,000
2.4.1.01.02.001.02	Aportes a la seguridad social en pensiones - Alcantarillado	35,426,000
2.4.1.01.02.001.03	Aportes a la seguridad social en pensiones - Aseo	55,599,000
2.4.1.01.02.002	**Aportes a la seguridad social en salud**	**0**
2.4.1.01.02.002.01	Aportes a la seguridad social en salud - Acueducto	0
2.4.1.01.02.002.02	Aportes a la seguridad social en salud - Alcantarillado	0
2.4.1.01.02.002.03	Aportes a la seguridad social en salud - Aseo	0
2.4.1.01.02.003	**Aportes de cesantías e Intereses**	**132,877,000**
2.4.1.01.02.003.01	**Aportes de cesantías**	**118,640,000**
2.4.1.01.02.003.01.01	Aportes de cesantías - Acueducto	42,549,000
2.4.1.01.02.003.01.02	Aportes de cesantías - Alcantarillado	29,626,000
2.4.1.01.02.003.01.03	Aportes de cesantías - Aseo	46,465,000
2.4.1.01.02.003.02	**Intereses Sobre las cesantías**	**14,237,000**
2.4.1.01.02.003.02.01	Intereses Sobre las cesantías - Acueducto	5,106,000
2.4.1.01.02.003.02.02	Intereses Sobre las cesantías - Alcantarillado	3,555,000
2.4.1.01.02.003.02.03	Intereses Sobre las cesantías - Aseo	5,576,000
2.4.1.01.02.004	**Aportes a cajas de compensación familiar**	**49,609,000**
2.4.1.01.02.004.01	Aportes a cajas de compensación familiar - Acueducto	17,793,000
2.4.1.01.02.004.02	Aportes a cajas de compensación familiar - Alcantarillado	12,392,000
2.4.1.01.02.004.03	Aportes a cajas de compensación familiar - Aseo	19,424,000
2.4.1.01.02.005	**Aportes generales al sistema de riesgos laborales**	**29,785,000**
2.4.1.01.02.005.01	Aportes generales al sistema de riesgos laborales - Acueducto	10,683,000
2.4.1.01.02.005.02	Aportes generales al sistema de riesgos laborales - Alcantarillado	7,440,000
2.4.1.01.02.005.03	Aportes generales al sistema de riesgos laborales - Aseo	11,662,000
2.4.1.01.02.006	**Aportes al ICBF**	**0**
2.4.1.01.02.006.01	Aportes al ICBF - Acueducto	0

2.4.1.01.02.006.02	Aportes al ICBF - Alcantarillado	0
2.4.1.01.02.006.03	Aportes al ICBF - Aseo	0
2.4.1.01.02.007	**Aportes al SENA**	**0**
2.4.1.01.02.007.01	Aportes al SENA - Acueducto	0
2.4.1.01.02.007.02	Aportes al SENA - Alcantarillado	0
2.4.1.01.02.007.03	Aportes al SENA - Aseo	0
2.4.1.01.03	**REMUNERACIONES NO CONSTITUTIVAS DE FACTOR SALARIAL**	**75,712,000**
2.4.1.01.03.001	**Prestaciones sociales**	**75,712,000**
2.4.1.01.03.001.01	**Vacaciones**	**70,088,000**
2.4.1.01.03.001.01.01	Vacaciones - Acueducto	25,136,000
2.4.1.01.03.001.01.02	Vacaciones - Alcantarillado	17,502,000
2.4.1.01.03.001.01.03	Vacaciones - Aseo	27,450,000
2.4.1.01.03.001.02	**Indemnización de vacaciones**	**0**
2.4.1.01.03.001.02.01	Indemnización Vacaciones - Acueducto	0
2.4.1.01.03.001.02.02	Indemnización Vacaciones - Alcantarillado	0
2.4.1.01.03.001.02.03	Indemnización Vacaciones - Aseo	0
2.4.1.01.03.001.03	**Bonificación especial de recreación**	**5,624,000**
2.4.1.01.03.001.03.01	Bonificación especial de recreación - Acueducto	2,013,000
2.4.1.01.03.001.03.02	Bonificación especial de recreación - Alcantarillado	1,405,000
2.4.1.01.03.001.03.03	Bonificación especial de recreación - Aseo	2,206,000
2.4.5	**Gastos de comercialización y producción**	**2,007,697,000**
2.4.5.01	**Materiales y suministro**	**919,786,300**
2.4.5.01.02	**Productos alimenticios, bebidas y tabaco; textiles, prendas de vestir y productos de cuero**	**147,765,200**
2.4.5.01.02.01	**Elementos de protección**	**32,765,200**
2.4.5.01.02.01.01	Elementos de protección - Acueducto	0
2.4.5.01.02.01.02	Elementos de protección - Alcantarillado	29,062,000
2.4.5.01.02.01.03	Elementos de protección - Aseo	2,610,000
2.4.5.01.02.01.04	Elementos de protección del personal de barrido de calles	1,093,200
2.4.5.01.02.02	**Dotación personal**	**115,000,000**
2.4.5.01.02.02.01	Dotación personal - Acueducto	47,000,000
2.4.5.01.02.02.02	Dotación personal - Alcantarillado	29,000,000
2.4.5.01.02.02.03	Dotación personal - Aseo	25,000,000
2.4.5.01.02.02.04	Dotación personal de barrido de calles-Aseo	14,000,000
2.4.5.01.03	**Otros bienes transportables (excepto productos metálicos, maquinaria y equipo)**	**443,350,100**
2.4.5.01.03.01	**Materiales y Suministros - acueducto**	**203,702,100**
2.4.5.01.03.01.01	Elementos de laboratorio	0
2.4.5.01.03.01.02	Productos químicos para el tratamiento de agua	172,636,100
2.4.5.01.03.01.03	Elementos de Protección -Acueducto	31,066,000
2.4.5.01.03.02	**Materiales y Suministros - alcantarillado**	**28,000,000**
2.4.5.01.03.02.01	Productos químicos para el tratamiento de aguas residuales	28,000,000
2.4.5.01.03.03	**Materiales y Suministros - aseo**	**82,753,000**
2.4.5.01.03.03.01	Elementos y equipos de seguridad e higiene industrial personal recolección de basura (incluyendo conductores)	16,006,000
2.4.5.01.03.03.02	Elementos y equipos de seguridad e higiene industrial personal barrida calles	4,578,000
2.4.5.01.03.03.03	Suministros para la prestación del servicio de aseo - Recolección	7,034,000
2.4.5.01.03.03.04	Suministros para la prestación del servicio de aseo - Barrido de calles	55,135,000
2.4.5.01.03.03.05	Llantas	0

2.4.5.01.03.04	**Combustibles y lubricantes**	**102,750,000**
2.4.5.01.03.04.01	Combustibles, lubricantes, filtros y otros - Acueducto	16,375,000
2.4.5.01.03.04.02	Combustibles, lubricantes, filtros y otros -Alcantarillado	16,375,000
2.4.5.01.03.04.03	Combustibles, lubricantes, filtros y otros - Aseo	70,000,000
2.4.5.01.03.05	**Sistematización**	**26,145,000**
2.4.5.01.03.05.01	Sistematización - Acueducto	8,715,000
2.4.5.01.03.05.02	Sistematización - Alcantarillado	8,715,000
2.4.5.01.03.05.03	Sistematización - Aseo	8,715,000
2.4.5.01.03.09	**Adquisición de Materiales - Déficit Fiscal**	**0**
2.4.5.01.04	**Productos metálicos, maquinaria y equipo**	**328,671,000**
2.4.5.01.04.01	**Adquisición de Maquinaria y equipos - acueducto**	**284,826,000**
2.4.5.01.04.01.01	Suministros para la prestación del servicio de acueducto - Micromedidores	88,000,000
2.4.5.01.04.01.02	Suministros para la prestación del servicio de acueducto - registro de corte antifraude	11,000,000
2.4.5.01.04.01.03	Suministros para la prestación del servicio de acueducto - caja de protección para medidor	25,000,000
2.4.5.01.04.01.04	Suministros para la prestación del servicio de acueducto - sello de seguridad en policarbonato azul	3,500,000
2.4.5.01.04.01.05	Instrumentos y aparatos de medición, verificación, análisis, de navegación y para otros fines	113,590,000
2.4.5.01.04.01.06	Máquinas herramientas y sus partes, piezas y accesorio	43,736,000
2.4.5.01.04.01.07	Adquisición de Maquinaria y equipos – acueducto Déficit	0
2.4.5.01.04.02	**Adquisición de Maquinaria y equipos - alcantarillado**	**26,995,000**
2.4.5.01.04.02.01	Materiales, herramientas y accesorios para la prestación del servicio de alcantarillado	0
2.4.5.01.04.02.02	Máquinas herramientas y sus partes, piezas y accesorio	26,995,000
2.4.5.01.04.03	**Adquisición de Maquinaria y equipos - aseo**	**16,850,000**
2.4.5.01.04.03.05	Máquinas herramientas y sus partes, piezas y accesorio	16,850,000
2.4.5.01.04.03.06	Repuestos vehículos recolección	0
2.4.5.02	**Adquisición de servicios**	**1,087,910,700**
2.4.5.02.05	**Construcción y servicios de la construcción**	**0**
2.4.5.02.05.01	Construcciones y Servicios Acueducto	0
2.4.5.02.05.02	Construcciones y Servicios Alcantarillado	0
2.4.5.02.05.03	Construcciones y Servicios Aseo	0
2.4.5.02.06	**Servicios de alojamiento; servicios de suministro de comidas y bebidas; servicios de transporte; y servicios de distribución de electricidad, gas y agua**	**22,978,000**
2.4.5.02.06.01	**Servicios Públicos**	**22,978,000**
2.4.5.02.06.01.01	Servicio Energía - Acueducto	22,978,000
2.4.5.02.06.01.02	Servicio Energía - Alcantarillado	0
2.4.5.02.07	**Servicios financieros y servicios conexos; servicios inmobiliarios; y servicios de arrendamiento y leasing**	**100,802,000**
2.4.5.02.07.01	Arrendamiento de bienes muebles-Acueducto	75,000,000
2.4.5.02.07.02	Arrendamiento de bienes muebles-Alcantarillado	14,980,000
2.4.5.02.07.03	Seguro protección de activos	3,239,000
2.4.5.02.07.04	Seguro obligatorio de accidentes de transito	7,583,000
2.4.5.02.08	**Servicios prestados a las empresas y servicios de producción**	**964,130,700**
2.4.5.02.08.01	**Honorarios y Consultoría**	**271,060,000**
2.4.5.02.08.01.01	Honorarios y Consultoría - Acueducto	108,650,000
2.4.5.02.08.01.02	Honorarios y Consultoría - Alcantarillado	89,650,000

2.4.5.02.08.01.03	Honorarios y Consultoría - Aseo	72,760,000
2.4.5.02.08.01.04	Déficit-Honorarios Consultoría	0
2.4.5.02.08.02	**Personal técnico y Asistencial**	**178,684,000**
2.4.5.02.08.02.01	Personal técnico y Asistencial - Acueducto	35,200,000
2.4.5.02.08.02.02	Personal técnico y Asistencial - Alcantarillado	35,200,000
2.4.5.02.08.02.03	Personal técnico y Asistencial - Aseo	108,284,000
2.4.5.02.08.03	**Capacitación personal**	**0**
2.4.5.02.08.03.01	Capacitación personal - Acueducto	0
2.4.5.02.08.03.02	Capacitación personal - Alcantarillado	0
2.4.5.02.08.03.03	Capacitación personal - Aseo	0
2.4.5.02.08.04	**Servicios públicos**	**4,562,000**
2.4.5.02.08.04.01	Servicio de telefonía móvil	4,562,000
2.4.5.02.08.04.02	Servicio de internet	0
2.4.5.02.08.05	**Servicio de mantenimiento**	**272,764,700**
2.4.5.02.08.05.01	**Servicio de mantenimiento - Acueducto**	**51,244,700**
2.4.5.02.08.05.01.01	Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipo	44,244,700
2.4.5.02.08.05.01.02	Servicios de ornamentación	7,000,000
2.4.5.02.08.05.02	**Servicio de mantenimiento - Alcantarillado**	**20,000,000**
2.4.5.02.08.05.02.01	Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipo	13,000,000
2.4.5.02.08.05.02.02	Servicios de ornamentación	7,000,000
2.4.5.02.08.05.03	**Servicio de mantenimiento -Aseo**	**201,520,000**
2.4.5.02.08.05.03.01	Servicio de mantenimiento y Reparación de vehículos de recolección - Aseo	191,520,000
2.4.5.02.08.05.03.02	Servicios de ornamentación	10,000,000
2.4.5.02.08.09	**Tratamiento y disposición de residuos solidos**	**211,753,000**
2.4.5.02.08.09.01	Tratamiento y disposición de residuos sólidos - Aseo	211,753,000
2.4.5.02.08.10	**Servicios de toma de muestras de agua y su procesamiento**	**25,307,000**
2.4.5.02.08.10.01	Servicios de toma de muestras de agua y su procesamiento-acueducto	18,794,000
2.4.5.02.08.10.02	Servicios de toma de muestras de agua residuales y vertimientos-alcantarillado	6,513,000
2.4.5.02.08.10.03	Déficit- servicios de toma de muestras de agua y su procesamiento-acueducto	0

TERCERA PARTE

CAPITULO I

DISPOSICIONES GENERALES

ARTICULO TERCERO: LAS DISPOSICIONES GENERALES DEL PRESUPUESTO. - Son complementarias de la Ley 38 de 1989, Ley 179 de 1989, Ley 225 de 1996, Ley 142 de 1994, Decreto 111 de 1996, Decreto compilatorio 1068 de 2015, Resolución Nacional 1355 de 2020, Resolución Nacional 0401 del 18 de febrero de 2021 (Por la cual se actualizan los anexos de la Resolución No. 3832 del 18 de octubre de 2019, mediante la cual se expide el Catálogo de Clasificación Presupuestal para Entidades Territoriales y sus Descentralizadas – CCPET), Resolución Nacional 2372 del 09 de septiembre de 2022 (Por la cual se actualizan los anexos de la Resolución No. 3832 del 18 de octubre de 2019, mediante la cual se expide el Catálogo de Clasificación Presupuestal para Entidades Territoriales y sus Descentralizadas – CCPET) y demás

leyes Orgánicas del presupuesto General de la Nación, las cuales deben aplicarse en armonía con el presente Acuerdo.

CAPITULO II

DE RENTAS Y RECURSOS DE CAPITAL

ARTÍCULO CUARTO: El presupuesto de Rentas contendrá la estimación de ingresos corrientes, y los recursos de capital que se esperan recaudar durante la vigencia fiscal 2026.

ARTÍCULO QUINTO: Corresponde a la Gerencia, a través de las diferentes dependencias de la Empresa adelantar el recaudo de los ingresos, rentas y recursos de capital del Presupuesto General.

Con el recaudo de los recursos, se constituirá unidad de caja con el que se atenderá el pago oportuno de las apropiaciones autorizadas en el presupuesto de gastos, exceptuando las Rentas de destinación Específica, como aquellas provenientes de convenios para proyectos de inversión que tendrán una destinación especifica y no harán unidad de caja.

ARTÍCULO SEXTO: La Gerencia queda autorizada para tramitar los créditos de Tesorería necesarios para mantener la regularidad de los pagos a atender insuficiencia de caja de carácter temporal durante la vigencia, para lo cual se deberá cumplir con lo establecido en el artículo 285 del decreto 1333 de 1986 (Por el cual se expide el Código de Régimen Municipal.) y el artículo 15 de la ley 819 de 2003 (Por la cual se dictan normas orgánicas en materia de presupuesto, responsabilidad y transparencia fiscal y se dictan otras disposiciones.)

ARTÍCULO SEPTIMO: Los saldos libres de afectación o compromiso existentes en caja o banco a treinta y uno (31) de diciembre de 2025, se utilizarán de forma preferencial, para atender los pagos de obligaciones contraídas por la Empresa antes del cierre de la vigencia fiscal, pendientes a esa fecha de pago, con cargo a las apropiaciones del presupuesto correspondiente al año fiscal que termina.

ARTÍCULO OCTAVO: EL PRESUPUESTO DE INGRESOS. - comprende la disponibilidad inicial, los ingresos que se esperan recaudar por la prestación de los servicios públicos domiciliarios de Acueducto, Alcantarillado y Aseo.

También se encuentra representado por las transferencias recibidas por parte de la Administración Municipal, por concepto del pago de los subsidios que se van a otorgar a la población más vulnerable del Municipio y que se encuentra clasificada en el uso residencial estratos 1, 2 y 3, conforme lo dispone la Ley.

Se deben apropiar los ingresos que se reciban en razón a los convenios y contratos que se realicen con entidades de orden Territorial, Departamental y Nacional, los cuales deberán tener relación directa con el objeto de la Empresa.

El presupuesto de Ingresos de la Sociedad también contempla los pagos por concepto de cánones de arrendamiento, así como los ingresos por recuperación de cartera de vigencias anteriores.

En el presupuesto de ingresos de la Empresa deben incluirse la totalidad de los cupos de endeudamientos autorizados a la Gerencia.

ARTÍCULO NOVENO: De conformidad con lo establecido en los Artículos 345 y 353 de la Constitución Política, los dineros que recauden o perciban las entidades deben incorporarse en el Presupuesto de la Entidad.

CAPITULO III

DE LOS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO, INVERSION Y OPERACIÓN COMERCIAL

ARTÍCULO DECIMO: Las afectaciones al presupuesto se harán teniendo en cuenta la prestación principal, originada en los compromisos que se adquieran y con cargo a este rubro se cubrirán los demás costos inherentes o accesorios, igualmente, con cargo a las apropiaciones de cada rubro presupuestal que sean afectados con los compromisos iniciales, se atenderán las obligaciones derivadas de estos compromisos tales como los costos imprevistos, ajustes y revisión de valores e interés moratorios.

ARTÍCULO DECIMO PRIMERO: Las apropiaciones incluidas en el presente Acuerdo de Junta Directiva son autorizaciones máximas de gastos, que se confiere al Gerente durante la vigencia fiscal del año 2026 y expiran el 31 de diciembre de dicho año.

ARTÍCULO DECIMO SEGUNDO: Todos los contratos, obligaciones o actos que afecten el presupuesto de gastos de DAGUAS S.A. E.S.P., deberá contar con el Certificado de Disponibilidad previa que garantice la apropiación presupuestal suficiente para atender estos gastos.

Igualmente, estos compromisos deberán contar con el Registro Presupuestal para que los recursos con él financiados no sean desviados a ningún otro fin. En este registro se deberá indicar claramente el valor y el plazo del compromiso, con esta operación quedan perfeccionadas las obligaciones que contraiga la Entidad.

En consecuencia, la Gerencia no podrá contraer obligaciones sobre apropiaciones inexistentes, o en exceso del saldo disponible, para lo cual se autoriza a la Gerencia a realizar las adiciones, reducciones, traslados y movimientos presupuestales con el fin de poder asumir las obligaciones que ayuden a llevar a cabo el desarrollo del objeto social de la Empresa.

ARTÍCULO DECIMO TERCERO: Las obligaciones por concepto de Servicios Personales, así como las obligaciones por servicios públicos domiciliarios, seguros, comunicaciones, transporte, obligaciones de previsión social y las contribuciones inherentes a la nómina causadas en el año 2025 o en años anteriores y no pagadas, se podrán imputar y pagar con cargo a las apropiaciones de la vigencia fiscal de 2026.

Los servicios personales, acuerdos de pago e impuestos podrán ser canceladas con cargo al presupuesto de la vigencia 2026, cualquiera que sea el año de su causación.

ARTÍCULO DECIMO CUARTO: Los compromisos y obligaciones de DAGUAS S.A. E.S.P., correspondientes a las apropiaciones financiadas con rentas provenientes de contratos o

convenios interadministrativos solo podrán ser pagados cuando estos se hayan perfeccionados, es decir cuando estos ingresen a las arcas de la Empresa.

ARTÍCULO DECIMO QUINTO: El presupuesto de gastos contiene el monto de las partidas que ejecutará la Empresa de Distribución de Agua Potable, Alcantarillado y Aseo del Carmen de Apicalá "**DAGUAS S.A. E.S.P.**" durante la vigencia 2026.

Las apropiaciones para gastos se clasificarán así:

2.1.- GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

CODIGO RUBRO	DESCRIPCION RUBRO
2	**GASTOS**
2.1	**FUNCIONAMIENTO**
2.1.1	**GASTOS DE PERSONAL**
2.1.1.01	**PLANTA DE PERSONAL PERMANENTE**
2.1.1.01.01	FACTORES CONSTITUTIVOS DE SALARIO
2.1.1.01.02	CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA
2.1.1.01.03	REMUNERACIONES NO CONSTITUTIVAS DE FACTOR SALARIAL
2.1.2	**ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS**
2.1.2.01	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS
2.1.2.02	ADQUISICIONES DIFERENTES DE ACTIVOS
2.1.8	**GASTOS POR TRIBUTOS, MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA**
2.1.8.01	IMPUESTOS
2.1.8.03	TASAS Y DERECHOS ADMINISTRATIVOS
2.1.8.04	CONTRIBUCIONES

Corresponde a todas las erogaciones necesarias para el normal funcionamiento de la Sociedad y lo conforman los gastos de personal, la adquisición de bienes y servicios, los gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora, con estas partidas se deben apalancar los gastos que demanda el área administrativa de la Empresa por estos ítems de gastos.

Estos gastos tienen tres grandes componentes somo son:

2.1.1.- GASTOS DE PERSONAL

Corresponde a la remuneración por la prestación de servicios del personal de planta, a través de las distintas formas de vinculación previstas por la Constitución Política, la ley y los acuerdos, incluye las asignaciones salariales los aportes sobre la nómina y a las asignaciones que no constituyen factor salarial.

Las definiciones de cada uno de sus componentes están contempladas en la Resoluciones No 3832 de octubre 18 de 2019, por la cual se expide el Catálogo de Clasificación Presupuestal para Entidades Territoriales y sus Descentralizadas (CCPET), algunas de las cuales se trascriben a continuación:

PLANTA DE PERSONAL PERMANENTE

Sueldo básico:

Comprende la asignación básica e incrementos por antigüedad, para retribuir la prestación de los servicios de los trabajadores debidamente contratados o nombrados en los cargos de la Entidad.

Prima de Navidad.

Comprende el pago equivalente a un (1) mes de remuneración de los funcionarios que hayan laborado ininterrumpidamente al 30 de noviembre de cada año o proporcionalmente al tiempo laborado, a que tienen derecho los empleados, y se pagará en la primera quincena de diciembre.

Prima de Servicios

Todos los empleados públicos vinculados o que se vinculen a las entidades del sector central y descentralizado de la Rama Ejecutiva del Orden Territorial tendrán derecho a una prima de servicio anual equivalente a quince (15) días de remuneración, que se pagará en los primeros quince días del mes de julio de cada año.

Gastos de Representación

Es la asignación complementaria del sueldo, que se reconoce excepcional y restrictivamente a empleados de alto nivel jerárquico por el cumplimiento de sus funciones (Corte Constitucional, Sentencia C-461/2004). Los gastos de representación tienen por finalidad que los empleados de nivel directivo desempeñen sus funciones de acuerdo con la importancia de la representación que ostentan. Esta asignación se caracteriza por ser un beneficio personal en gracia de la posición, jerarquía, dignidad y responsabilidades señaladas al cargo. Se extenderá a los funcionarios que indique la Junta Directiva de la Empresa.

Prima de Vacaciones.

Los trabajadores de la Entidad, tienen derecho a quince (15) días hábiles de descanso remunerado por cada año de servicio como vacaciones; igualmente tienen derecho a la Prima de Vacaciones, la cual será equivalente a quince días de salario por cada año de servicio y será pagado en su cuantía total, por lo menos con cinco (5) días de antelación a la fecha señalada para iniciar el goce del descanso remunerado.

Auxilio de Transporte

Los trabajadores de la Sociedad que tengan una asignación básica inferior a dos (2) salarios mínimos, tendrán derecho al pago de un auxilio de transporte de acuerdo con la tarifa asignada por el Gobierno Nacional anualmente.

Subsidio de alimentación

Los trabajadores de la Sociedad que tengan una asignación básica mensual no superior a la señalada en la Ley tendrán derecho a este subsidio. No se tendrá derecho a este subsidio durante el tiempo que el empleado disfrute de vacaciones, se encuentre en uso de licencia, suspendido en el ejercicio del cargo, o cuando la entidad correspondiente suministre la alimentación.

Bonificación por servicios prestados

La bonificación por servicios prestados se reconocerá y pagará al empleado público cada vez cumpla un (1) año continuo de labor en una misma entidad pública, será equivalente al cincuenta por ciento (50%) del valor conjunto de la asignación básica, los incrementos por antigüedad y los gastos de representación, que correspondan al funcionario en la fecha en que se cause el derecho a percibirla, siempre que no devengue una remuneración mensual por concepto de asignación básica y gastos de representación superior al valor que disponga el gobierno nacional para la vigencia 2026, para los demás empleados, la bonificación por servicios prestados será equivalente al treinta y cinco por ciento (35%) del valor conjunto de los tres factores de salario señalados anteriormente.

CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA

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

Dichas contribuciones pueden ser a: Fondos Administradores de Pensiones y Cesantías, Empresas Promotoras de salud privadas o públicas, Cajas de compensación Familiar, ICBF, SENA, ESAP, entre otras

REMUNERACIONES NO CONSTITUTIVAS DE FACTOR SALARIAL

Vacaciones

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

Indemnizaciones de vacaciones.

Comprende el pago o compensación en dinero, por vacaciones causadas y no disfrutadas por el personal que se desvincula del organismo, o a quienes, por necesidad del servicio, no pueden tomarlas en tiempo; por incapacidades y por una remuneración autorizada por la Ley por la

supresión de su cargo o la terminación del contrato laboral. Su cancelación se hará con cargo al presupuesto vigente, cualquiera sea el año de su causación.

Bonificación por especial de recreación

Los empleados públicos tendrán derecho a una bonificación especial de recreación, por cada período de vacaciones, en cuantía equivalente a dos (2) días de la asignación básica mensual que les corresponda en el momento de iniciar el disfrute del respectivo período vacacional.

2.1.2 ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS
Son los gastos asociados a la compra de bienes y a la contratación de servicios, suministrados por personas naturales o jurídicas, que son necesarios para el cumplimiento de las funciones asignadas por la Constitución Política y la ley a la entidad.
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS

Son gastos asociados a la adquisición de activos económicos distintos de los activos financieros. Los activos no financieros son depósitos de valor y proporcionan beneficios ya sea a través de su uso en la producción de bienes y servicios, o en forma de renta de la propiedad y ganancias por tenencia. Los activos no financieros se subdividen en aquellos que son producidos y los que no son producidos.

Entiéndase por activos producidos aquellos que tienen su origen en procesos de producción, como lo son activos fijos y los objetos de valor; y por activos no producidos, aquellos de origen natural como las tierras y terrenos, y los recursos biológicos no cultivados.

ADQUISICIONES DIFERENTES DE ACTIVOS
Corresponde a los gastos relacionados con la adquisición de bienes y servicios, diferentes a activos no financieros, que se consideran insumos en procesos de producción o gastos asociados en desarrollo de funciones de la entidad.
2.1.8 GASTOS POR TRIBUTOS, TASAS, CONTRIBUCIONES, MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA

Comprende el gasto por prestaciones pecuniarias establecidas por una autoridad estatal en ejercicio de su poder de imperio, por concepto de tributos, impuestos, tasas y contribuciones, que por disposiciones legales deben atender las entidades del PGSP.

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

IMPUESTOS

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

TASAS Y DERECHOS ADMINISTRATIVOS

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

CONTRIBUCIONES

Comprende el gasto por cargas fiscales que recaen sobre el patrimonio particular, sustentadas en la potestad tributaria del Estado. La jurisprudencia diferencia entre contribuciones parafiscales y contribuciones especiales; las primeras son los pagos que deben realizar los usuarios de algunos organismos públicos, mixtos o privados, para asegurar el financiamiento de estas entidades de manera autónoma, mientras que las segundas corresponden al pago por una inversión que beneficia a un grupo de personas (Corte Constitucional, Sentencia C-545 de 1994).

2.3 GASTOS DE INVERSION

2.3	**GASTOS DE INVERSION**
2.3.2	**ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS**
2.3.2.01	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS
2.3.2.02	ADQUISICIONES DIFERENTES DE ACTIVOS

Son gastos de inversión aquellas erogaciones susceptibles de causar créditos o de ser de algún modo económicamente productivas, o que tengan cuerpo de bienes de utilización perdurable, llamados también de capital por oposición a los de funcionamiento, que se hayan destinado por lo común a extinguirse con su empleo. Así mismo, aquellos gastos destinados a crear infraestructura social.

2.4 GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL

2.4	**GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL**
2.4.1	**GASTOS DE PERSONAL**
2.4.1.01	**PLANTA DE PERSONAL PERMANENTE**
2.4.1.01.01	FACTORES CONSTITUTIVOS DE SALARIO
2.4.1.01.02	CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA
2.4.1.01.03	REMUNERACIONES NO CONSTITUTIVAS DE FACTOR SALARIAL
2.4.5	**GASTOS DE COMERCIALIZACION Y PRODUCCION**
2.4.5.01	MATERIALES Y SUMINISTRO
2.4.5.02	ADQUISICIÓN DE SERVICIOS

Conforme lo establece el Artículo 13 del Decreto 115 de 1996, modificado por el Artículo 10 del Decreto Nacional 4836 de 2011 se consideran los Gastos de operación comercial en el mismo nivel que los gastos de funcionamiento, servicio de la deuda y gastos de inversión y están destinados a sufragar aquellas erogaciones necesarias para la prestación de los servicios públicos a cargo de la empresa

.

PARAGRAFO. - Toda erogación que se haga con cargo a rubros contenidos en el presupuesto de gastos y que no se encuentren definidos en el artículo, se ejecutarán estrictamente con sujeción a las denominaciones que contenga el Presupuesto.

ARTÍCULO DECIMO SEXTO: Prohíbase tramitar o legalizar actos administrativos u obligaciones que afecten el Presupuesto de Gastos de la Empresa, cuando no reúnan los requisitos legales o se configuren como hechos cumplidos.

PARAGRAFO. – Para aquellos gastos de menor cuantía, que no justifiquen el desgaste administrativo que implica la celebración de un proceso contractual, así como para aquellos gastos cuyo monto sólo se puede contratar con entidades o empresas específicas, se autoriza al señor Gerente de DAGUAS S.A. E.S.P, para realizar estos pagos a través de resolución debidamente motivada, la cual se soportará con todos los documentos tales como facturas y otros en los cuales se soporten debidamente estas erogaciones

CAPITULO IV
DE LAS MODIFICACIONES PRESUPUESTALES

ARTÍCULO DECIMO SEPTIMO: Autorícese al Gerente de la Entidad, para que durante el curso de la vigencia fiscal comprendida entre el primero (01) de enero y el treinta y uno (31) de diciembre de 2026, mediante resolución motivada, y previo cumplimiento de los requisitos legales, efectué adición de los recursos por concepto de mayor recaudo, recursos de convenios o contratos interadministrativos, traslados internos o movimientos presupuestales, entre los rubros (créditos y contracréditos), reducciones al presupuesto, creación de rubros con destinación específica, etc., que se requieran para la atención de las necesidades dispuestas por la Gerencia para el cumplimiento del objeto social de la empresa.

ARTÍCULO DECIMO OCTAVO: El Gerente de la Sociedad DAGUAS S.A. E.S.P, conforme a la Ley y/o normatividad vigente podrá introducir las modificaciones que se requieran al presupuesto de la vigencia 2026, cuya finalidad sea: ajustar y/o homologar la clasificación, codificación y en general los lineamientos presupuestales dispuestos en la Resolución 1355 de 1º. De julio de 2020 expedida por la Dirección de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, con relación a la aplicación del CCPET (Catalogo de Clasificación Presupuestal para Entidades Territoriales y sus Descentralizadas), Resolución Nacional 0401 del 18 de febrero de 2021 (Por la cual se actualizan los anexos de la Resolución No. 3832 del 18 de octubre de 2019, mediante la cual se expide el Catálogo de Clasificación Presupuestal para Entidades Territoriales y sus Descentralizadas – CCPET), Resolución Nacional 2372 del 09 de septiembre de 2022 (Por la cual se actualizan los anexos de la Resolución No. 3832 del 18 de octubre de 2019, mediante la cual se expide el Catálogo de Clasificación Presupuestal para Entidades Territoriales y sus Descentralizadas – CCPET), así como lo establecido por la Contraloría General de la República CGR para el reporte de la información presupuestal en la plataforma CUIPO (Categoría única de Información del Presupuesto Ordinario).

CAPITULO V

DISPOSICIONES VARIAS

ARTÍCULO DECIMO NOVENO: El Gerente de la Empresa de Distribución de Agua potable, Alcantarillado y Aseo del Carmen de Apicalá "DAGUAS S.A. E.S.P.", efectuará mediante resolución, las aclaraciones y correcciones necesarias para enmendar los errores de trascripción, aritméticos, numéricos, de clasificación, de ubicación que figuren en el presente Acuerdo, también podrá detallar a un mayor nivel los rubros conforme a las necesidades de Empresa.

ARTÍCULO VIGÉSIMO: El Gerente de la Empresa la Empresa de Distribución de Agua Potable, Alcantarillado y Aseo del Carmen de Apicalá (Tolima) "**DAGUAS S.A. E.S.P. OFICIAL**", como representante legal de la misma, queda autorizado para suscribir los diferentes contratos, convenios y demás acuerdos que obliguen a la Empresa, conforme a las facultades otorgadas en el Reglamento Interno de Contratación, los Estatutos de la Sociedad y demás normas que los complementen.

VIGÉSIMO PRIMERO: La junta Directiva podrá ajustar el presupuesto conforme al Plan Nacional de Desarrollo, Plan de Ordenamiento Territorial y el Plan de Desarrollo Municipal, sin afectar las obras y proyectos que se encuentren en ejecución al momento de llevarse a cabo el ajuste presupuestal.

VIGÉSIMO SEGUNDO: La Empresa de Distribución de Agua potable, Alcantarillado y Aseo del Carmen de Apicalá "DAGUAS S.A. E.S.P.", podrá constituir la caja menor y autorizar el otorgamiento de avances previa autorización de la Gerencia, siempre que se constituya las fianzas y garantías que estos consideren necesarias y los recursos sean manejados por un empelado cobijado por póliza de manejo.

PARÁGRAFO: Tanto la constitución de caja menor como la reglamentación para el otorgamiento de avances, se hará por medio de resolución expedida por la Gerencia de la empresa, en la cual se fijarán todos los procedimientos y controles necesarios para resguardar el buen uso de los recursos manejados a través de estos dos medios.

VIGÉSIMO TERCERO: Autorice el reconocimiento y pago de viáticos al Gerente y Trabajadores de la Empresa, que en razón a sus funciones y labores deban desplazarse a otras ciudades, contemplándose que los mismos no podrán ser superior a diez (10) días por mes para el Gerente, y cinco (5) días por mes para los demás trabajadores de la sociedad DAGUAS S.A. E.S.P. OFICIAL, para lo cual se deberán expedir los documentos de comisión y cumplimiento de las mismas, los cuales serán soporte válido para su pago

VIGÉSIMO CUARTO: La caja menor autorizada se constituirá para cada vigencia fiscal, estableciéndose una cuantía que no supere los **TRES MILLONES QUINIENTOS MIL PESOS ($3.500.000) M/CTE**, y para su ejecución y renovación deberá contar con la respectiva resolución de constitución y el respectivo certificado de Disponibilidad Presupuestal y Registro Presupuestal.

PARÁGRAFO: Los recursos aautorizados en el presente artículo, constituyen el monto máximo que se puede gastar la empresa en cada mes, bajo la modalidad de caja menor, por lo tanto, la Dirección Administrativa y Financiera establecerá los controles necesarios para garantizar que el uso de estos recursos respete los principios de planeación, de transparencia, de celeridad, y su uso esté encaminado agilizar los procesos y a evitar desgastes administrativos innecesarios.

VIGÉSIMO QUINTO: El presente Acuerdo rige a partir del primero (01) de enero de 2026.

Se expide en las instalaciones de la Empresa "**DAGUAS S.A. E.S.P.**", a los veintitrés (23) días del mes de diciembre de dos mil veinticinco (2025).

PUBLIQUESE Y CUMPLASE

LUIS ANGEL GUTIERREZ ORTIZ
Presidente Junta Directiva
Alcalde Municipal Carmen de Apicalá (Tol)

CESAR AUGUSTO CORDOBA ZARTA
Secretario Junta Directiva
Gerente DAGUAS S.A. E.S.P.

Preparó: José Alquíver Castrillón – Asesor contable
Revisó: Luis Alberto Marín M. – Asesor Jurídico
kVo.Bo: Nirza Ospina : Jefe División Administrativa y Financiera