RESOLUCIÓN INTERNA N° 1180
28 DIC 2020

Por medio de la cual se liquida el Presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Apropiaciones para Gastos de la Empresa MEGABUS S.A., para la vigencia comprendida entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2021.

Gerente de MEGABUS S.A. en uso de sus atribuciones legales y de las conferidas en sus estatutos.

CONSIDERANDO

Que en reunión virtual de Junta directiva de MEGABÚS S.A., el día 22 de Diciembre de 2020, se aprobó el proyecto de Presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Apropiaciones para Gastos de la empresa MEGABUS S.A., para la vigencia fiscal 2021.

Que mediante resolución No 5957 del 22 de diciembre de 2020 del Consejo Municipal de Política Fiscal (COMFIS) del Municipio de Pereira, aprobó el Presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Apropiaciones para Gastos de la empresa MEGABUS S.A. para la vigencia fiscal comprendida entre el 1° de Enero y el 31 de Diciembre de 2021.

Po lo aquí expuesto, la Gerente de MEGABUS S.A.

RESUELVE:

PRIMERA PARTE

PRESUPUESTO DE RENTAS Y RECURSOS DE CAPITAL

ARTÍCULO 1°.- Fíjense los cómputos del Presupuesto de Rentas y Recursos de Capital de la **EMPRESA MEGABÚS S.A.,** para la vigencia fiscal del 1° de enero al 31 de diciembre del año 2021, en la suma de **OCHO MIL SEISCIENTOS SESENTA Y CUATRO MILLONES TRESCIENTOS MIL PESOS M/CTE($8.664.300.000).** Conforme al siguiente detalle:

Codigo	Nivel	Tipo	Nombre de la Cuenta	Fondo	PROYECTO PRESUPUESTO 2021	Part %
1	**1**	**A**	**Ingresos**		**8.664.300.000**	**100%**
1.0	**2**	**A**	**Disponibilidad Inicial**		**700.000.000**	**8,08%**
1.0.02	3	C	Bancos - Ente Gestor	02	700.000.000	8,08%
1.1	**2**	**A**	**Ingresos Corrientes**		**7.939.300.000**	**91,63%**
1.1.02	**3**	**A**	**Ingresos No Tributarios**		**7.939.300.000**	**91,63%**
1.1.02.05	**4**	**A**	**Venta de Bienes y Servicios**	01	**7.939.300.000**	**91,63%**
1.1.02.05.001	**5**	**A**	**Venta de Establecimiento del Mercado**		**7.939.300.000**	**91,63%**
1.1.02.02.05.001.06	**6**	**C**	**Servicio de Transporte**		**7.432.584.000**	**85,78%**
1.1.02.02.05.001.06.64114	6	A	Servicios de transporte terrestre especial local de pasajeros	01	7.432.584.000	85,78%
1.1.02.05.001.07	**6**	**A**	**Servicios financieros y servicios conexos, servicios inmobiliarios y servicios de leasing**		**506.716.000**	**5,85%**
1.1.02.05.001.0772252	7	C	Servicios de arrendamiento de bienes inmuebles no residenciales (vivienda) a comisión o por contrato	11	276.558.000	54,58%
1.1.02.05.001.0772252	7	C	Servicios de arrendamiento de bienes inmuebles no residenciales (vivienda) a comisión o por contrato	01	230.158.000	45,42%
1.2	**2**	**A**	**Recursos de Capital**		**25.000.000**	**0,29%**
1.2.05	**3**	**A**	**Rendimientos financieros**		**15.000.000**	**0,17%**
1.2.05.02	4	C	Depósitos	03	15.000.000	0,17%
1.2.09	**3**	**A**	**Recuperación de cartera - préstamos**		**10.000.000**	**0,12%**
1.2.09.04	4	C	De otras empresas	01	10.000.000	0,12%

DEFINICIÓN DE LOS INGRESOS

ARTICULO 2º.- El Presupuesto de Rentas y Recursos de Capital contiene la estimación de los ingresos, según las siguientes clasificaciones y definiciones:

1. DISPONIBILIDAD INICIAL

Es el saldo final de caja, bancos y fiducias a 31 de diciembre de la vigencia 2020.

2. INGRESOS CORRIENTES:

- **2.1 Servicio de Transporte:** Son los ingresos generados por la actividad propia de la entidad en el cumplimiento de su objeto social en la venta servicios de tránsito y transporte.

- **2.2 Servicios financieros y servicios conexos, servicios inmobiliarios y servicios de leasing:** Son los ingresos derivados de los arrendamientos de módulos, locales y espacios publicitarios.

3. RECURSOS DE CAPITAL

Están conformados por Recursos del Activo, aportes de capital y los rendimientos generados por la entidad, reflejados en los balances.

SEGUNDA PARTE

PRESUPUESTO DE GASTOS

ARTICULO 3°.- Aprópiese para atender los gastos de la **EMPRESA MEGABUS S.A.** Para la vigencia fiscal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2021, en la suma de **OCHO MIL SEISCIENTOS SESENTA Y CUATRO MILLONES TRESCIENTOS MIL PESOS M/CTE ($8.664.300.000).**
Conforme al siguiente detalle:

Codigo	Nivel	Tipo	Nombre de la Cuenta	FONDO	PROYECTO PRESUPUESTO 2021	
2	1	A	GASTOS		8.664.300.000	
2.1	2	A	Funcionamiento		5.786.600.000	67%
2.1.1	3	A	Gastos de personal		3.725.067.000	42,99%
2.1.1.01	4	A	Planta de Personal Permanente		3.687.027.000	42,55%
2.1.1.01.01	5	A	Factores Constitutivos de Salario		2.783.711.000	32,13%
2.1.1.01.01.001	6	A	Factores Salariales Comunes		2.783.711.000	32,13%
2.1.1.01.01.001.01	7	C	Sueldo Básico	01	2.123.035.000	24,50%
2.1.1.01.01.001.02	7	C	Horas extras,dominicales, festivos y recargos	01	216.142.000	2,49%
2.1.1.01.01.001.05	7	C	Auxilio de Transporte	01	30.360.000	0,35%
2.1.1.01.01.001.06	7	C	Prima de Servicio	01	88.624.000	1,02%
2.1.1.01.01.001.07	7	C	Bonificacion por Servicios Prestados	01	9.657.000	0,11%
2.1.1.01.01.001.08	7	A	Prestaciones Sociales		285.893.000	3,30%
2.1.1.01.01.001.08.01	7	C	Prima de Navidad	01	193.170.000	2,23%
2.1.1.01.01.001.08.02	7	C	Prima de Vacaciones	01	92.723.000	1,07%
2.1.1.01.01.001.10	7	C	Viaticos de los funcionarios en comisión	01	30.000.000	0,35%
2.1.1.01.02	5	A	Contribucion Inherentes a la Nomina		741.645.000	8,56%
2.1.1.01.02.001	6	C	Aportes a la Seguridad Social en Pensiones	01	278.185.000	3,21%
2.1.1.01.02.002	6	C	Aportes a la Seguridad Social en Salud	01	25.560.000	0,30%
2.1.1.01.02.003	6	C	Aportes de Cesantias	01	254.557.000	2,94%
2.1.1.01.02.004	6	C	Aportes a cajas de Compensacion familiar	01	106.175.000	1,23%
2.1.1.01.02.005	6	C	Aportes generales al Sistema de Riesgos Laborales	01	60.535.000	0,70%
2.1.1.01.02.006	6	C	Aportes al ICBF	01	9.890.000	0,11%
2.1.1.01.02.007	6	C	Aportes al SENA	01	6.743.000	0,08%
2.1.1.01.03	5	A	Remuneraciones no constitutivas de factor salarial		161.671.000	1,87%
2.1.1.01.03.001	6	A	Prestaciones Sociales		161.671.000	1,87%
2.1.1.01.03.001.01	7	C	Vacaciones	01	129.813.000	1,50%
2.1.1.01.03.001.02	7	C	Indemnización por Vacaciones	01	20.040.000	0,23%
2.1.1.01.03.001.03	7	C	Bonificación especial de Recreación	01	11.818.000	0,14%
2.1.1.02	4	A	Personal Supernumerario y Planta Temporal		38.040.000	0,44%
2.1.1.02.01	5	A	Factores Constitutivos de Salario		33.813.000	0,39%
2.1.1.02.01.001	6	A	Factores Salariales Comunes		33.813.000	0,39%
2.1.1.02.01.001.01	7	A	Sueldo Básico	01	33.813.000	0,39%
2.1.1.02.02	5	A	Contribucion Inherentes a la Nomina		4.227.000	0,07%
2.1.1.02.02.002	6	C	Aportes a la Seguridad Social en Salud	01	4.227.000	0,11%

2.1.2	**3**	**A**	**Adquisicion de Bienes y Servicios**		**1.741.448.000**	**20,10%**
2.1.2.01	**4**	**A**	**Adquisicion de Activos No Financieros.**		**43.000.000**	**0,50%**
2.1.2.01.01	5	A	Activos Fijos		43.000.000	0,50%
2.1.2.01.01.003	**6**	**A**	**Maquinaria y Equipo**		**43.000.000**	**0,50%**
2.1.2.01.01.003.03	7	A	Maquinaria de oficina,contabilidad e informatica		**43.000.000**	**0,50%**
2.1.2.01.01.003.03.01	7	C	Maquinarias para oficina y contabilidad, y sus	01	5.000.000	0,06%
2.1.2.01.01.003.03.02	7	C	Maquinarias de informatica y sus partes, piez	01	38.000.000	0,44%
2.1.2.02	**4**	**A**	**Adquisiciones diferentes de activos**		**1.698.448.000**	**19,61%**
2.1.2.02.01	5	A	Materiales y suministros		87.559.550	1,01%
2.1.2.02.01.002	6	A	Productos alimenticios, bebidas y tabaco; textiles, prendas de vestir y productos de cuero		34.334.000	0,40%
2.1.2.02.01.002.2352001	7	C	Azúcar refinada	01	294.000	0,00%
2.1.2.02.01.002.2381302	7	C	Café molido	01	1.360.000	0,02%
2.1.2.02.01.002.2392901	7	C	Hojas y plantas elaboradas para infusión	02	100.000	0,00%
2.1.2.02.01.002.2823609	7	C	Uniformes de Trabajo	01	26.000.000	0,30%
2.1.2.02.01.002.2719004			Tapabocas y otras prendas de ropa médica	01	6.580.000	0,08%
2.3.2.02.01.003	**6**	**A**	**productos metálicos, maquinaria y equipo)**		**45.206.950**	**0,52%**
2.1.2.02.01.003.3192202	7	C	Tapones de corcho	01	2.250.000	0,03%
2.1.2.02.01.003.3212898	7	C	Cartulina n.c.p.	01	69.000	0,00%
2.1.2.02.01.003.3212999	7	C	Papel especial para impresión n.c.p.	01	2.833.000	0,03%
2.1.2.02.01.003.3214813	7	C	Papeles impregnados y revestidos, incluso a	01	634.750	0,01%
2.1.2.02.01.003.3215305	7	C	Cajas de cartón liso	01	987.000	0,01%
2.1.2.02.01.003.3215317	7	C	Fólderes	01	933.900	0,01%
2.1.2.02.01.003.3219202	7	C	Sobres de manila	01	63.500	0,00%
2.1.2.02.01.003.3219302	7	C	Papel sanitario fraccionado	01	1.602.000	0,02%
2.1.2.02.01.003.3219304	7	C	Toallas de papel	01	1.472.000	0,02%
2.1.2.02.01.003.3219305	7	C	Servilletas de papel	01	100.000	0,00%
2.1.2.02.01.003.32420	7	C	Periódicos, revistas y publicaciones periódic	01	7.200.000	0,08%
2.1.2.02.01.003.3413999	7	C	Alcoholes n.c.p.	03	2.915.000	0,03%
2.1.2.02.01.003.3466108	7	C	Insecticidas líquidos para uso doméstico	03	200.000	0,00%
2.1.2.02.01.003.3466401	7	C	Desinfectantes	02	315.000	0,00%
2.1.2.02.01.003.3526122	7	C	Productos farmacéuticos, para uso humano (	01	3.900.000	0,05%
2.1.2.02.01.003.3529901	7	C	Botiquines para emergencia	01	1.000.000	0,01%
2.1.2.02.01.003.3532103	7	C	Jabones líquidos para lavar	01	1.048.000	0,01%
2.1.2.02.01.003.3532201	7	C	Detergentes en polvo	01	100.000	0,00%
2.1.2.02.01.003.3532210	7	C	Productos blanqueadores y desmanchadores	02	500.000	0,01%
2.1.2.02.01.003.3533103	7	C	Ambientadores en figuras decorativas	01	225.000	0,00%
2.1.2.02.01.003.3542006	7	C	Pegantes sintéticos	01	108.000	0,00%
2.1.2.02.01.003.3544203	7	C	Mezclas químicas para extintores	03	3.400.000	0,04%
2.1.2.02.01.003.3622004	7	C	Banditas de caucho	01	5.000	0,00%
2.1.2.02.01.003.3626001	7	C	Guantes de caucho	01	104.000	0,00%
2.1.2.02.01.003.3641001	7	C	Bolsas de material plástico sin impresión	02	475.000	0,01%

2.1.2.02.01.003.3641001	7	C	Bolsas de material plástico sin impresión	02	475.000	0,01%
2.1.2.02.01.003.3692002	7	C	Cinta autoadhesiva	01	12.300	0,00%
2.1.2.02.01.003.3692007	7	C	Cintas pegantes (transparentes)	01	200.000	0,00%
2.1.2.02.01.003.3692009	7	C	contac)	01	800.000	0,01%
2.1.2.02.01.003.3694011	7	C	Vasos, vasitos, copas y recipientes similares	02	400.000	0,00%
2.1.2.02.01.003.3694012	7	C	Recipientes de material plastico - canecas pa	01	2.000.000	0,02%
2.1.2.02.01.003.3699046	7	C	Señales viales en material plástico	01	8.000.000	0,09%
2.1.2.02.01.003.3699052	7	C	Soportes, sujetadores plásticos , CD	01	44.000	0,00%
2.1.2.02.01.003.3791009	7	C	Paños y telas abrasivas para aseo y limpieza	01	337.000	0,00%
2.1.2.02.01.003.3891106	7	C	Lápices	01	40.000	0,00%
2.1.2.02.01.003.3891108	7	C	Minas para lápices	01	163.500	0,00%
2.1.2.02.01.003.3891117	7	C	Puntas y micropuntas especiales para bolígra	02	510.000	0,01%
2.1.2.02.01.003.3899302	7	C	Escobas	01	65.000	0,00%
2.1.2.02.01.003.3899303	7	C	Cepillos para lavar o fregar	01	130.000	0,00%
2.1.2.02.01.003.3899314	7	C	Trapeadores	01	65.000	0,00%
2.1.2.02.01.004	**6**	**A**	**Productos metálicos y paquetes de software**		**8.018.600**	**0,09%**
2.1.2.02.01.004.4291305	7	C	Tijeras para artes y oficios	01	20.000	0,00%
2.1.2.02.01.004.4299501	7	C	Ganchos legajadores metálicos	01	33.600	0,00%
2.1.2.02.01.004.4299502	7	C	Clips	01	109.000	0,00%
2.1.2.02.01.004.4299504	7	C	Grapas de alambre para engrapadoras de of	01	40.000	0,00%
2.1.2.02.01.004.4299991	7	C	Artículos n.c.p. de ferretería y cerrajería	01	4.000.000	0,05%
2.1.2.02.01.004.4393402	7	C	Dispensadores para líquidos	01	233.000	0,00%
2.1.2.02.01.004.4516004	7	C	Perforadoras	01	30.000	0,00%
2.1.2.02.01.004.4641005	7	C	Pilas alcalinas sin recubrir	01	55.000	0,00%
2.1.2.02.01.004.4761004	7	C	Discos compactos grabados	01	3.078.000	0,04%
2.1.2.02.01.004.4823206	7	C	Reglas metálicas y de madera o plásticas pa	01	20.000	0,00%
2.1.2.02.01.004.4831204	7	C	Anteojos, gafas, monogafas y similares de pl	01	400.000	0,00%
2.1.2.02.02	**5**	**A**	**Adquisición de servicios**		**1.610.888.450**	**18,60%**
2.1.2.02.02.005	**6**	**A**	**Servicios de la construcción**		**3.400.000**	**0,04%**
2.1.2.02.02.005.54129	7	C	Servicios generales de construcción de otros	01	3.400.000	0,04%
2.1.2.02.02.006	**6**	**A**	**suministro de comidas y bebidas; servicios de transporte; y servicios de distribución de electricidad, gas y agua**		**638.691.350**	**7,37%**
2.1.2.02.02.006.63399	7	C	Otros servicios de suministro de comidas	03	2.400.000	0,03%
2.1.2.02.02.006.63391	7	C	Servicios de catering para eventos	01	22.000.000	0,25%
2.1.2.02.02.006.68013	7	C	Servicios Postales	01	4.200.000	0,05%
2.1.2.02.02.006.69112	7	A	Servicios de distribución de electricidad (por	01	574.001.350	6,63%
2.1.2.02.02.006.69210	7	A	(por cuenta propia), excepto vapor y agua caliente	01	36.090.000	0,42%

2.1.2.02.02.007	**6**	**A**	**Servicios financieros y servicios conexos, servicios inmobiliarios y servicios de leasing**		**292.250.000**	**3,37%**
2.1.2.02.02.007.71355	7	C	Servicios de seguros generales de responsabilidad civil	01	182.430.000	2,11%
2.1.2.02.02.007.71702	7	C	Servicios de tenencia de valores y otros activos de los fideicomisos, fondos financieros y entidades financieras similares	01	40.000.000	0,46%
2.1.2.02.02.007.72212	7	C	Servicios de administración de bienes inmuebles no residenciales (diferentes a vivienda) a comisión o por contrato	01	53.820.000	0,62%
2.1.2.02.02.007.72240	7	C	Servicios de avalúo inmobiliario a comisión o por contrato	01	10.000.000	0,12%
2.1.2.02.02.007.73290	7	C	Servicios de arrendamiento o alquiler de otros productos n.c.p.	01	6.000.000	0,07%
2.1.2.02.02.008	**6**	**A**	**Servicios prestados a las empresas y servicios de producción**		**644.632.100**	**7,44%**
2.1.2.02.02.008.82120	7	C	Servicios de asesoramiento y representación jurídica relativos a otros campos del derecho	01	170.000.000	1,96%
2.1.2.02.01.003.3891117	7	C	Puntas y micropuntas especiales para bolígrafos, marcadores y si	01	32.100	0,00%
2.1.2.02.02.008.82130	7	C	Servicios de documentacion y certificacion juridica	02	1.000.000	0,01%
2.1.2.02.02.008.82221	7	C	Servicios de Contabilidad	02	52.800.000	0,61%
2.1.2.02.02.008.83111	7	c	Servicios de consultoría en gestión estratégica	02	84.000.000	0,97%
2.1.2.02.02.008.83114	7	C	Servicios de consultoría en gestión de marketing	02	40.000.000	0,46%
2.1.2.02.02.008.83115	7	C	Servicios de consultoría en gestión administrativa	02	38.400.000	0,44%
2.1.2.02.02.008.83117	7	C	Servicios de gestión de desarrollo empresarial	01	68.000.000	0,78%
2.1.2.02.02.008.83132	7	C	Servicios de soporte en tecnologías de la información (TI)	02	39.600.000	0,46%
2.1.2.02.02.008.84121	7	C	Servicios de telefonía fija; acceso y utilización	02	3.800.000	0,04%
2.1.2.02.02.008.84131	7	C	Servicios de telecomunicaciones móviles; acceso y utilización	02	43.000.000	0,50%
2.1.2.02.02.008.84222	7	C	Servicios de acceso a Internet de banda ancha	01	16.400.000	0,19%
2.1.2.02.02.008.84399	7	C	Otros servicios de contenidos en línea (on-line) n.c.p.	01	5.800.000	0,07%
2.1.2.02.02.008.84520	7	C	Servicios de Archivo	01	30.000.000	0,35%
2.1.2.02.02.008.85510	7	C	Servicios de reserva venta y reventa de tiquetes para transporte	01	31.800.000	0,37%
2.1.2.02.02.008.87130	7	C	Servicios de mantenimiento y reparación de computadores y equipos periféricos	01	8.000.000	0,09%
2.1.2.02.02.008.8733301	7	A	Servicios de instalación de maquinaria de oficina y de contabilidad	03	4.000.000	0,05%
2.1.2.02.02.008.8912197	7	C	Servicios de impresión litográfica n.c.p	01	8.000.000	0,09%
2.1.2.02.02.009	**6**	**A**	**Servicios para la comunidad, sociales y personales**		**50.000.000**	**0,58%**
2.1.2.02.02.009.92920	7	C	Servicio de Apoyo Educativo	01	25.100.000	0,29%
2.1.2.02.02.009.93121	7	C	Servicios médicos Generales	01	7.000.000	0,08%
2.1.2.02.02.009.95999	7	C	Otros servicios suministrados por asociaciones n.c.p.	01	15.815.000	0,18%
2.1.2.02.02.009.95999	7	C	Otros servicios suministrados por asociaciones n.c.p.	03	2.085.000	0,02%
2.1.3	**3**	**A**	**Transferencias Corrientes**		**100.000.000**	**1,15%**
2.1.3.13	**4**	**A**	**Sentencias y conciliaciones**		**100.000.000**	**1,15%**
2.1.3.13.01	5	A	Fallos nacionales		100.000.000	1,15%
2.1.3.13.01.001	6	C	Sentencias	02	50.000.000	0,86%
2.1.3.13.01.002	6	C	Conciliaciones	02	50.000.000	1,34%

2.1.8	**3**	**A**	**Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora**		**202.000.000**	**2,33%**
2.1.8.01	**4**	**A**	**Impuestos**		**195.000.000**	**2,25%**
2.1.8.01.01	5	C	Impuesto sobre la renta y complementarios	01	125.000.000	1,44%
2.1.8.01.52	5	C	Impuesto predial unificado	01	15.000.000	0,17%
2.1.8.01.54	5	C	Impuesto de Industria y Comercio	01	55.000.000	0,63%
2.1.8.03	**4**	**A**	**Tasas y derechos administrativos**		**7.000.000**	**0,08%**
2.1.8.03.01	5	C	Contribución de vigilancia - Superintendencia Nacional de Salud	01	7.000.000	0,08%
2.3	**2**	**A**	**Inversión**		**2.877.700.000**	**33%**
2.3.2	**3**	**A**	**Adquisición de bienes y servicios**		**2.877.700.000**	**33,21%**
2.3.2.02	**4**	**A**	**Adquisiciones diferentes de activos**		**2.877.700.000**	**33,21%**
2.3.2.02.02	5	A	**Adquisicion de Servicios**		2.877.700.000	33,21%
2.3.2.02.02.005	**6**	**A**	**Servicios de la construcción**		**32.595.266**	**0,38%**
2.3.2.02.02.005.54129	7	C	Servicios generales de construcción de otros edificios no residenc	01	32.595.266	0,38%
2.3.2.02.02.008	**6**	**C**	**Servicios prestados a las empresas y servicios de producción**		**2.845.104.734**	**32,84%**
2.3.2.02.02.008.0024.82120	7	C	Servicios de asesoramiento y representación jurídica relativos a otros campos del derecho	02	259.600.000	3,00%
2.3.2.02.02.008.0024.83111	7	C	Servicios de consultoría en gestión estratégica	01	48.000.000	0,55%
2.3.2.02.02.008.0024.83112	7	C	Servicios de consultoría en gestión financiera	01	119.000.000	1,37%
2.3.2.02.02.008.0024.83117	7	C	Servicios de gestión de desarrollo empresarial	01	8.000.000	0,09%
2.3.2.02.02.008.0024.83131	7	C	Servicios de consultoría en tecnologías de la información (TI)	01	46.800.000	0,54%
2.3.2.02.02.008.0024.83611	7	C	Servicios integrales de publicidad	01	75.000.000	0,87%
2.3.2.02.02.008.0024.85290	7	C	Otros servicios de seguridad	01	1.101.446.734	12,71%
2.3.2.02.02.008.0024.85290	7	C	Otros servicios de seguridad	11	226.558.000	2,61%
2.3.2.02.02.008.0024.85330	7	C	Servicios de limpieza general	01	587.700.000	6,78%
2.3.2.02.02.008.0024.85330	7	C	Servicios de limpieza general	11	50.000.000	0,58%
2.3.2.02.02.008.0024.87130	7	C	Servicio de mantenimiento y reparación de otros productos metálicos elaborados n.c.p.	01	323.000.000	3,73%

DEFINICIÓN DE LOS GASTOS

ARTICULO 4°.- El presupuesto de Gastos incluye las los gastos de funcionamiento, gastos de operación, servicio de la deuda pública, gastos de inversión y cuentas por pagar, según las siguientes clasificaciones y definiciones.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

Son aquellos gastos que se destinan a atender las necesidades de los órganos para desarrollar las actividades para las cuales se constituyó la empresa, de acuerdo con su objeto económico y social.

GASTOS DE PERSONAL

Corresponden a aquellos gastos realizados como contraprestación de los servicios que recibe, bien sea por una relación laboral o a través de contratos, los cuales se definen como sigue:

1. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

1.1 GASTOS DE PERSONAL: Comprende los gastos en que se incurre para proveer la planta de Personal.

1.1.1 **Factores Constitutivos de Salario:** Corresponde al salario del personal vinculado laboralmente y demás factores reconocidos como salario en el marco legal vigente.

1.1.2 **Sueldos de Personal de Nomina:** Comprende la asignación básica, para retribuir la prestación de los servicios de los funcionarios debidamente posesionados en los cargos de planta. Incluye los incrementos de dichos conceptos.

1.1.3 **Prima de Servicios :**Pago por cada año de servicio a que tienen derecho los funcionarios vinculados a la empresa, de acuerdo a las normas que regulan el régimen salarial y prestacional del sector público y liquidadas en forma proporcional al tiempo laborado siempre y cuando hubieren servido, cuando menos un semestre en el organismo. Su pago se realizará en los primeros quince (15) días del mes de julio de cada año.

1.1.4 **Prima de Navidad:** Corresponde al pago a que tienen derecho los funcionarios, equivalentes a un mes de remuneración o liquidados proporcionalmente al tiempo laborado, que se pagará en la primera quincena del mes de diciembre, de acuerdo con las disposiciones legales.

1.1.5 **Horas Extras, Dominicales y Festivos:** Es el reconocimiento de recargos al personal operativo de la Empresa por laborar horas nocturnas, domingos o festivos, de acuerdo con las disposiciones legales.

1.1.6 ***Aprendices SENA (Ente Gestor):*** Rubro destinado para cancelar la remuneración a que tengan derecho los alumnos del SENA, que sean vinculados por la Empresa, para adelantar su etapa de aprendizaje.

1.1.7 **Salud-Aprendices SENA (Ente Gestor):** El pago de salud de los aprendices del SENA, de acuerdo con la Ley.

1.1.8 **Riesgos Laborales-Aprendices SENA (Ente Gestor):** Pago de riesgos laborales de los aprendices del SENA de acuerdo con la Ley.

1.1.2 Contribución Inherente 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 como lo son: Fondos Administradores de Pensiones y Cesantías, Empresas Promotoras de salud privadas o públicas, Cajas de compensación Familiar, ICBF, SENA, entre otras. Contribuciones legales que debe hacerla entidad como empleador, con base en la nómina del personal de planta, destinadas a entidades del sector privado, tales como: Cajas de Compensación Familiar (4%), Empresas Promotoras de Salud (8,5%), Fondos Administradores de Pensiones (12,5%) y la Administradora de Riesgos Laborales (0.522% - 2,436%)

1.1.3 Remuneraciones no constitutivas de Factor Salarial: Corresponde a los gastos del personal vinculado laboralmente como constitutivos de factor salarial como lo son vacaciones, indemnización de Vacaciones y la Bonificación especial de la Recreación. Estos pagos no forman parte de la base para el cálculo y pago de las prestaciones sociales, aportes parafiscales y seguridad social, aunque sí forman parte de la base de retención en la fuente, por ingresos laborales.

1.1.3.1 Bonificación por Servicios Prestados: Bonificación que se reconoce a los empleados públicos, según el Decreto 2418 de

2015, y se liquida de acuerdo a lo estipulado en el Artículo 1° del citado decreto.

1.1.3.2 **Cesantías:** Corresponde a los pagos anuales o que hace MEGBABÚS S.A. como empleador, al fondo destinado para el pago de cesantías de los funcionarios. Liquidadas de conformidad con lo ordenado en la Ley.

1.1.3.3 **Vacaciones:** Corresponde al Salario devengado en el periodo de vacaciones por los empleados vinculados a la Empresa, de acuerdo con las disposiciones legales.

1.1.3.4 **Prima de Vacaciones:** Corresponde al pago a que tienen derecho los empleados de planta de la Empresa equivalente a quince (15) días de salario por cada año de servicio o proporcional al tiempo laborado, pagadero con cargo al presupuesto vigente, cualquiera sea el año de su causación de acuerdo con las disposiciones legales.

1.1.3.5 **Compensación de Vacaciones:** Comprende el pago en dinero por vacaciones causadas y no disfrutadas, especialmente se reconocerá para el personal que se desvincula del Organismo. Su cancelación se hará con cargo al Presupuesto vigente, cualquiera sea el año de su causación, la afectación de este rubro requiere resolución motivada suscrita por el Gerente de la Empresa.

1.1.3.6 **Bonificación a la Recreación:** Bonificación especial de recreación que se paga a los empleados de la Planta de la Empresa por cada periodo de vacaciones, en cuantía equivalente a dos días de asignación básica mensual que les corresponda en el momento de iniciar el disfrute del periodo vacacional, igualmente cuando haya lugar a la compensación de las vacaciones en dinero.

1.2 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS:

Son los gastos asociados a la compra de bienes y a la contratación de servicios, suministrados por personas naturales o jurídicas, que son necesarios para el cumplimiento normal funcionamiento de la Entidad; tales como la adquisición equipos de cómputo, muebles y enseres, materiales y suministros, servicios públicos, seguros, viáticos, pasajes, gestión comercial, arrendamientos, mantenimiento general, adecuaciones locativas, comisiones y gastos bancarios, mensajería y correspondencia, suscripciones y publicaciones legales entre otros; así como la contratación de personal que realiza labores específicas o la prestación de servicios profesionales para cumplir a cabalidad la misión de la empresa.

La clasificación de la adquisición de ventas de bienes y servicios sigue la Clasificación Central de Productos (CPC, por sus siglas en inglés), de su segunda versión adaptada para Colombia por el Departamento Administrativo Nacional de Estadística (DANE). La CPC "es una clasificación central normalizada de productos que incluye categorías para todos los productos que pueden ser objeto de transacción nacional o internacional, o que puedan almacenarse".

2. Adquisición de bienes y servicios.

2.01. Adquisición de activos no financieros.
2.01.1. Activos fijos.
2.01.2. Objetos de valor.
2.01.3. Activos no producidos

2.02. Adquisiciones distintas de activos.
2.02.1. Materiales y suministros.
2.02.2. Adquisición de servicios.
2.02.3. Gastos imprevistos.
2.02.4. Gastos reservados.

1.3 TRANSFERENCIAS CORRIENTES:

Son aquellos pagos que se realizan a personas naturales o jurídicas, sin que éstas presten un servicio o bien retributivo simultáneo, entre otras se encuentran las transferencias a las cesantías, cuota de auditaje, sentencias y conciliaciones, entre otros.

1.4 GASTOS POR TRIBUTOS, MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA:

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, así como los gastos que realizan las entidades derivados de la prestación directa y efectiva de un servicio público individualizado y específico (tasas).

2. GASTOS DE INVERSIÓN:

Son todos los gastos necesarios que efectúa la entidad para la ejecución de su proyecto denominado **Fortalecimiento del sistema integrado de transporte masivo (SITM) MEGABÚS en el AMCO , código: 2020660010024** contemplado en plan de desarrollo Gobierno de la Ciudad Capital del Eje 2020- 2023 del **MUNICIPIO DE PEREIRA** .Se incluyen gastos por concepto de contratos, órdenes de prestación de servicios, convenios, consultorías, asesorías, y todos los materiales o mano de obra necesarios en la ejecución de cada programa de inversión (Investigaciones, estudios, construcción de la infraestructura, desarrollo de software, adecuación nuevas oficinas, educación al usuario y mantenimiento de la infraestructura, aseo y vigilancia y seguridad de las estaciones e intercambiadores) .

TERCERA PARTE

DISPOSICIONES GENERALES

ARTICULO 5°.- La ejecución del Presupuesto de la EMPRESA MEGABUS S.A., se someterá a las normas vigentes aplicables a las Empresas Industriales y Comerciales del Estado, las trazadas por el Estatuto Orgánico de Presupuesto del Municipio de Pereira y las establecida como Disposiciones Generales en la presente Resolución.

ARTICULO 6°.- El período fiscal comienza el primero (1°) de Enero y termina el treinta y uno (31) de Diciembre del año dos mil veintiuno (2021).

ARTICULO 7°.- La responsabilidad de la clasificación, desagregación, codificación y las definiciones correspondientes al ingreso y al objeto del gasto del presupuesto será del Gerente, quien presentará un informe de tales procesos a la Junta o Consejo Directivo para sus observaciones, modificaciones y refrendaciones mediante resolución, antes del 14 de Febrero del año 2021.

ARTICULO 8°.- La ejecución del Presupuesto podrá iniciarse con la desagregación efectuada por el Gerente. Una vez distribuido el Presupuesto se remitirá al Consejo Municipal de Política Fiscal -COMFIS- y a la Secretaría de Planeación Municipal para los controles de su competencia, antes del 14 de Febrero del año 2021.

ARTICULO 9°.- El detalle de las apropiaciones para gastos podrá modificarse mediante Acuerdo o Resolución de las Juntas o Consejos Directivos, siempre que no se modifique en cada caso el valor total de los gastos de funcionamiento, servicio de la deuda, gastos de operación comercial y gastos de inversión aprobados por el COMFIS.

ARTICULO 10°.- Todos los actos administrativos que afecten las apropiaciones presupuéstales deberán contar con los certificados de disponibilidad previos expedidos por el Profesional de Presupuesto o quien haga sus veces, que garantice la existencia de apropiación suficiente para atender estos gastos, así como el flujo de caja autorizado por el Tesorero o quien haga sus veces.

ARTICULO 11°.- No se podrá tramitar o legalizar actos administrativos u obligaciones que afecten el presupuesto de gastos cuando no reúnan los requisitos legales o se configuren como hechos cumplidos. El ordenador del gasto responderá disciplinaria, fiscal y penalmente por incumplir lo aquí establecido.

ARTICULO 12°.- Las obligaciones por concepto de previsión social, pensiones, cesantías, contribuciones, sentencias, conciliaciones judiciales y prejudiciales, laudos arbitrales, servicios públicos, honorarios auxiliares de la justicia y otros gastos de funcionamiento de forzoso cumplimiento y obligatoriedad legal adquiridos en vigencias anteriores, se podrán pagar con cargo al presupuesto y con recursos de la vigencia fiscal del 2021, previa disponibilidad presupuestal.

ARTICULO 13°.- El Gerente, de oficio, podrá hacer las aclaraciones y correcciones de leyendas y numéricas que sean necesarias para enmendar errores de transcripción, digitación, aritméticos o codificación que figuren en cualquiera de las partes que componen el presupuesto de la entidad para la vigencia fiscal del 2021, sin cambiar la apropiación y destinación de los recursos.

ARTICULO 14°.- El gerente presentará al Consejo Municipal de Política Fiscal-COMFIS- para su aprobación, y ciñéndose a las normas que regulan la materia, las siguientes operaciones presupuéstales:

- La adición, en cualquier época del año, de los nuevos recursos que se perciban bien por recaudo directo dentro del giro normal de la operación comercial o que provengan de la contratación de empréstitos o la celebración de convenios, siempre y cuando no estuvieren previstos en el presupuesto inicialmente aprobado por el COMFIS, y abrir las correspondientes apropiaciones para gastos.

- Los reajustes a los estimativos de los ingresos cuando se presenten superávits que hagan factible esperar un mayor recaudo con destino a incrementar las apropiaciones o bien para abrir nuevas partidas que se consideren necesarias.

- Los traslados entre las apropiaciones de gastos de funcionamiento, servicio de la deuda, operación comercial e inversión necesarios para la buena marcha de la Empresa, cuando la modificación implique alteración de las partidas globales aprobadas en el presupuesto inicial, siempre y cuando las partidas que se contracrediten no estén comprometidas o resulten innecesarias para los fines inicialmente previstos. En cuanto a gastos de inversión, se requiere el concepto favorable de la oficina de planeación de la entidad. Los servicios personales inicialmente aprobados para funcionamiento no podrán incrementarse durante la vigencia.

- Las adiciones y traslados requieren de Certificado de Disponibilidad Presupuestal o de Caja, según el caso, expedido por el funcionario competente.

ARTICULO 15°.- Todo gasto de inversión debe contar previamente con la formulación del respectivo proyecto, en la metodología que el Banco de Programas y Proyectos de cada Empresa determine y surtir el procedimiento de inscripción ante el Banco de Proyectos de la Secretaría de Planeación Municipal. Para efectos de ejecución del respectivo proyecto, al interior de la Entidad, el funcionario competente expedirá el respectivo Certificado de Conveniencia de la inversión, el cual

se anexará al contrato. La ejecución de las inversiones que dentro del presupuesto aparecen financiadas con recursos del crédito, estará subordinada a la legalización de tales créditos.

ARTICULO 16°.- El Gerente podrá celebrar los contratos que sean necesarios para ejecutar el presupuesto, ajustándose a los procedimientos y normas legales vigentes.

ARTICULO 17°.- El Gerente podrá realizar créditos de tesorería para mantener la regularidad en los pagos y suplir las deficiencias temporales en los ingresos, sin exceder la doceava de los ingresos corrientes del año fiscal, deben ser pagados con recursos diferentes del crédito antes del 20 de Diciembre de la misma vigencia en que se contraten con sus respectivos intereses y demás cargos financieros y no podrán contratarse en cuanto existan créditos de tesorería en mora o sobregiros.

ARTICULO 18°.- La Junta Directiva no podrá expedir acuerdos que incrementen salarios, primas, bonificaciones, viáticos, horas extras, prestaciones sociales. El incremento salarial para todos los funcionarios de la Empresa no podrá ser superior al incremento establecido por el Concejo Municipal para el sector central y establecimientos públicos.

ARTICULO 19°.- La presente Resolución rige a partir de la fecha de su expedición

CÚMPLASE

DARIO FERNANDO ACOSTA CHAMORRO
Gerente General

OLGA CECILIA CARVAJAL GÓMEZ
Directora Financiera

E/P: Ana María Giraldo OK Anag