

CONTRALORÍA GENERAL DE SANTIAGO DE CALI

INFORME DE LA CUENTA GENERAL DEL PRESUPUESTO Y DEL **TESORO - VIGENCIA 2013**

MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI, ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS

Informe Final

Santiago de Cali, 29 de mayo de 2014









GILBERTO HERNÁN ZAPATA BONILLA

Contralor General de Santiago de Cali

DIEGO FERNANDO DURANGO HERNÁNDEZ Subcontralor

ANTONIO FERNANDO MOSQUERA MORÁN

Director Técnico ante el Sector Salud

ÁNGELA ANDREA VILLACÍ CASTRILLÓN

Directora Técnica ante el Sector Físico

LEONOR ABADÍA BENÍTEZ

Directora Técnica ante el Sector Educación

FIDEL LOZANO RENGIFO

Director Técnico ante Recursos Naturales y Aseo

CONSTANZA GUZMÁN ALBÁN

Director Técnico ante EMCALI E.I.C.E.

HENRY PELÁEZ CIFUENTES

Director Técnico ante la Administración Central







Comisión

Auditor Fiscal II

SANDRA LORENA OBANDO CARVAJAL JUAN CARLOS MONTOYA MONTOYA ÒSCAR MARINO RUÌZ JIMENEZ

Auditor Fiscal I

JESÚS ABEL ÁVILA GUTIÉRREZ ÒSCAR JAVIER ORTÌZ CUELLAR

Profesional Especializado

CRUZ NERY IPIAL CRIOLLO DACIO ALJADI GONZÁLEZ ÀLVAREZ

Profesional Universitario

LUIS GUILLERMO BARROS ORTÍZ
WILLIAM GUTIÉRREZ VARELA
JOSÉ LIZARDO BURBANO ORTÌZ
ALONSO ORTÍZ CAMPAZ
ORLANDO MURCIA CHAVARRO
MARÍA LELIS VALENCIA HERRERA
ALFREDO EUGENIO ANGULO MOLINA

Técnicos Operativos

CRISTINA QUIROGA GÓMEZ ÒSCAR CASTAÑO GARCÍA JIMMY WALTER CALDERÓN ROJAS





TABLA DE CONTENIDO

0 1.1 PRESUPUESTO GENERAL DEL MUNICIPIO Y SUS ENTIDADES 1.2 1.2.1 1.2.2 1.3 1.3.1 Rezago Presupuestal......19 1.3.2 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2013 20 1.4 1.4.1 1.4.2 1.4.3 1.4.4 1.5 LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO......24 1.6 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2013.......27 1.6.1 1.7 2.1 2.2 PRESUPUESTO GENERAL DE EMCALI EICE ESP - VIGENCIA 2013....... 29 2.2.1 2.2.2 2.3 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2013 32 2.4 2.4.1 2.4.2



Pág.





	2.4.3	Activos y Pasivos Corrientes de Tesorería	33
	2.4.4	Indicadores Financieros	34
	2.5	LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO	35
	2.6	CIERRE FISCAL VIGENCIA 2013	36
	2.6.1	Resultado Fiscal	36
	2.7	CONCLUSIONES	36
3	EMSII	RVA ESP EN LIQUIDACIÓN	38
	3.1	PRINCIPIOS PRESUPUESTALES	38
	3.2	PRESUPUESTO GENERAL DE EMSIRVA ESP EN LIQUIDACIÓN -	
	VIGENO	IA 2013	38
	3.2.1	Modificaciones presupuestales	38
	3.2.2	Ejecución presupuestal	39
	3.3	REZAGO PRESUPUESTAL Y DEUDA FLOTANTE	40
	3.3.1	Rezago Presupuestal	40
	3.3.2	Deuda Flotante	41
	3.4	EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2013	
	3.4.1	Fuentes y Usos de Tesorería	41
	3.4.2	Balance de Tesorería	42
	3.4.3	Activos y Pasivos Corrientes de Tesorería	42
	3.4.4	Indicadores Financieros	43
	3.5	LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO	
	3.6	CIERRE FISCAL VIGENCIA 2013	44
	3.6.1	Resultado Fiscal	44
	3.7	CONCLUSIONES	44
4	GIRA	SOL EICE EN LIQUIDACIÓN	45
	4.1	PRINCIPIOS PRESUPUESTALES	45
	4.2	PRESUPUESTO GENERAL DE GIRASOL EICE EN LIQUIDACIÓN -	
	VIGENO	IA 2013	45
	4.2.1	Modificaciones presupuestales	45
	4.2.2	Ejecución presupuestal	46
	4.3	REZAGO PRESUPUESTAL Y DEUDA FLOTANTE	47
	4.3.1	Rezago Presupuestal	47







	4.3.2	Deuda Flotante	48
	4.4	EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2013	48
	4.4.1	Fuentes y Usos de Tesorería	48
	4.4.2	Balance de Tesorería	49
	4.4.3	Activos y Pasivos Corrientes de Tesorería	49
	4.4.4	Indicadores Financieros	50
	4.5	LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO	51
	4.6	CIERRE FISCAL VIGENCIA 2013	51
	4.6.1	Resultado Fiscal	51
	4.7	CONCLUSIONES	51
5	METR	ROCALI S.A	53
	5.1	PRINCIPIOS PRESUPUESTALES	53
	5.2	PRESUPUESTO GENERAL DE METROCALI S.A VIGENCIA 2013	53
	5.2.1	Modificaciones presupuestales	53
	5.2.2	Ejecución presupuestal	54
	5.3	REZAGO PRESUPUESTAL Y DEUDA FLOTANTE	55
	5.3.1	Rezago Presupuestal	55
	5.3.2	Deuda Flotante	56
	5.4	EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2013	57
	5.4.1	Fuentes y Usos de Tesorería	57
	5.4.2	Balance de Tesorería	57
	5.4.3	Activos y Pasivos Corrientes de Tesorería	58
	5.4.4	Indicadores Financieros	59
	5.5	LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO	60
	5.6	CIERRE FISCAL VIGENCIA 2013	60
	5.6.1	Resultado Fiscal	60
	5.7	CONCLUSIONES	61
6	FONE	OO ESPECIAL DE VIVIENDA	62
	6.1	PRINCIPIOS PRESUPUESTALES	62
	6.2	PRESUPUESTO GENERAL DEL FONDO ESPECIAL DE VIVIENDA -	
	VIGENO	IA 2013	62
	6.2.1	Modificaciones presupuestales	62





	6.2.2	Ejecución presupuestal	63
	6.3	REZAGO PRESUPUESTAL Y DEUDA FLOTANTE	64
	6.3.1	Rezago Presupuestal	64
	6.3.2	Deuda Flotante	64
	6.4	EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2013	65
	6.4.1	Fuentes y Usos de Tesorería	65
	6.4.2	Balance de Tesorería	66
	6.4.3	Activos y Pasivos Corrientes de Tesorería	66
	6.4.4	Indicadores Financieros	67
	6.5	LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO	68
	6.6	CIERRE FISCAL VIGENCIA 2013	68
	6.6.1	Resultado Fiscal	68
	6.7	CONCLUSIONES	68
7	EMPF	RESA MUNICIPAL DE RENOVACIÓN URBANA EIC	69
	7.1	PRINCIPIOS PRESUPUESTALES	69
	7.2	PRESUPUESTO GENERAL DE LA EMRU EIC - VIGENCIA 2013	69
	7.2.1	Modificaciones presupuestales	69
	7.2.2	Ejecución presupuestal	70
	7.3	REZAGO PRESUPUESTAL Y DEUDA FLOTANTE	71
	7.3.1	Rezago Presupuestal	71
	7.3.2	Deuda Flotante	71
	7.4	EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2013	72
	7.4.1	Fuentes y Usos de Tesorería	72
	7.4.2	Balance de Tesorería	73
	7.4.3	Activos y Pasivos Corrientes de Tesorería	73
	7.4.4	Indicadores Financieros	74
	7.5	LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO	75
	7.6	CIERRE FISCAL VIGENCIA 2013	75
	7.6.1	Resultado Fiscal	75
	7.7	CONCLUSIONES	75
8	INSTI	TUCIÓN UNIVERSITARIA ESCUELA NACIONAL DEL DEPORTE	76
	8 1	PRINCIPIOS PRESUPLIESTALES	76







	8.2	PRESUPUESTO GENERAL DE LA INSTITUCION UNIVERSITARIA END	-
	VIGENO	CIA 2013	76
	8.2.1	Modificaciones presupuestales	76
	8.2.2	Ejecución presupuestal	77
	8.3	REZAGO PRESUPUESTAL Y DEUDA FLOTANTE	78
	8.3.1	Rezago Presupuestal	78
	8.3.2	Deuda Flotante	78
	8.4	EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2013	78
	8.4.1	Fuentes y Usos de Tesorería	78
	8.4.2	Balance de Tesorería	79
	8.4.3	Activos y Pasivos Corrientes de Tesorería	79
	8.4.4	Indicadores Financieros	80
	8.5	LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO	80
	8.6	CIERRE FISCAL VIGENCIA 2013	81
	8.6.1	Resultado Fiscal	81
	8.7	CONCLUSIONES	81
9	INSTI	TUTO POPULAR DE CULTURA IPC	82
	9.1	PRINCIPIOS PRESUPUESTALES	82
	9.2	PRESUPUESTO GENERAL DEL INSTITUTO POPULAR DE CULTURA -	
	VIGENO	CIA 2013	82
	9.2.1	Modificaciones presupuestales	
	9.2.2	Ejecución presupuestal	83
	9.3	REZAGO PRESUPUESTAL Y DEUDA FLOTANTE	84
	9.3.1	Rezago Presupuestal	84
	9.3.2	Deuda Flotante	84
	9.4	EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2013	85
	9.4.1	Fuentes y Usos de Tesorería	85
	9.4.2	Balance de Tesorería	85
	9.4.3	Activos y Pasivos Corrientes de Tesorería	86
	9.4.4	Indicadores Financieros	86
	9.5	LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO	87
	9.6	CIERRE FISCAL VIGENCIA 2013	87





	9.6.1	Resultado Fiscal	87
	9.7	CONCLUSIONES	87
1() INSTI	TUCIÓN UNIVERSITARIA ANTONIO JOSÉ CAMACHO	88
	10.1	PRINCIPIOS PRESUPUESTALES	88
	10.2	PRESUPUESTO GENERAL DE LA I.U. ANTONIO JOSÉ CAMACHO -	
	VIGENO	CIA 2013	88
	10.2.	Modificaciones presupuestales	88
	10.2.2	2 Ejecución presupuestal	89
	10.3	REZAGO PRESUPUESTAL Y DEUDA FLOTANTE	90
	10.3.	Rezago Presupuestal	90
	10.3.2	2 Deuda Flotante	90
	10.4	EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2013	90
	10.4.	Fuentes y Usos de Tesorería	90
	10.4.2	2 Balance de Tesorería	91
	10.4.3	•	
	10.4.4		
	10.5	LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO	
	10.6	CIERRE FISCAL VIGENCIA 2013	
	10.6.	Resultado Fiscal	93
	10.7	CONCLUSIONES	93
11	I RED	DE SALUD DEL ORIENTE ESE	
	11.1	PRINCIPIOS PRESUPUESTALES	94
	11.2	PRESUPUESTO GENERAL DE LA RED DE SALUD DEL ORIENTE ESE -	
	VIGENO	CIA 2013	94
	11.2.1	• •	
	11.2.2		
	11.3	EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2013	97
	11.3.		
	11.3.2		
	11.3.3	3 Indicadores Financieros	99
	11.4	LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO	100
	11.5	CIERRE FISCAL VIGENCIA 2013	100







Página 10 de 148

11.5.1	Resultado Fiscal	100
11.6 C	ONCLUSIONES	100
12 RED DE	SALUD DE LADERA ESE	101
12.1 P	RESUPUESTO GENERAL DE LA RED DE SALUD DE LADERA ESE -	
VIGENCIA	2013	101
12.1.1	Modificaciones presupuestales	101
12.1.2	Ejecución presupuestal	102
12.2 D	EUDA FLOTANTE	103
12.3 E	L COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2013	104
12.3.1	Fuentes y Usos de Tesorería	104
12.3.2	Balance de Tesorería	104
12.3.3	Activos y Pasivos Corrientes de Tesorería	105
12.3.4	Indicadores Financieros	106
12.4 L	AS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO	107
12.5 C	IERRE FISCAL VIGENCIA 2013	107
12.5.1	Resultado Fiscal	107
13 RED DE	SALUD DEL CENTRO ESE	108
13.1 P	RINCIPIOS PRESUPUESTALES	108
13.2 P	RESUPUESTO GENERAL DE LA RED DE SALUD DEL CENTRO ESE -	
VIGENCIA	2013	108
13.2.1	Modificaciones presupuestales	108
13.2.2	Ejecución presupuestal	109
13.3 R	EZAGO PRESUPUESTAL Y DEUDA FLOTANTE	
13.3.1	Rezago Presupuestal	110
13.4 E	L COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2013	110
13.4.1	Balance de Tesorería	110
13.4.2	Activos y Pasivos Corrientes de Tesorería	111
13.4.3	Indicadores Financieros	112
13.5 L	AS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO	112
13.6 C	IERRE FISCAL VIGENCIA 2013	113
13.6.1	Resultado Fiscal	113
13.7 C	ONCLUSIONES	113







14	RED [DE SALUD DEL NORTE ESE	114
1.	4.1	PRINCIPIOS PRESUPUESTALES	114
1.	4.2	PRESUPUESTO GENERAL DE LA RED DE SALUD DEL NORTE ESE -	
V	IGENC	CIA 2013	114
	14.2.1	1 Modificaciones presupuestales	114
	14.2.2	2 Ejecución presupuestal	115
1.	4.3	REZAGO PRESUPUESTAL	116
1.	4.4	EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2013	117
	14.4.1	1 Balance de Tesorería	117
	14.4.2	2 Activos y Pasivos Corrientes de Tesorería	117
	14.4.3	3 Indicadores Financieros	118
1	4.5	LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO	119
1	4.6	CIERRE FISCAL VIGENCIA 2013	119
	14.6.1	1 Resultado Fiscal	119
1	4.7	CONCLUSIONES	119
15	RED [DE SALUD DEL SURORIENTE ESE	120
1:	5.1	PRINCIPIOS PRESUPUESTALES	120
1:	5.2	PRESUPUESTO GENERAL DE LA RED DE SALUD DEL SURORIENTE E	ESE
-	VIGEN	ICIA 2013	120
	15.2.1	1 Modificaciones presupuestales	120
1:	5.3	REZAGO PRESUPUESTAL Y DEUDA FLOTANTE	122
	15.3.1	1 Rezago Presupuestal	122
	15.3.2	2 Deuda Flotante	122
1:	5.4	EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2013	123
	15.4.1	1 Balance de Tesorería	123
	15.4.2	2 Activos y Pasivos Corrientes de Tesorería	123
	15.4.3	3 Indicadores Financieros	124
1:	5.5	LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO	125
1:	5.6	CIERRE FISCAL VIGENCIA 2013	125
	15.6.1	1 Resultado Fiscal	125
1	5.7	CONCLUSIONES	125
16	HOSE	PITAL GERIÁTRICO Y ANCIANATO SAN MIGUEL ESE	126







Página 12 de 148

	16.1	PRINCIPIOS PRESUPUESTALES	126
	16.2	PRESUPUESTO GENERAL DEL HOSPITAL GERIÁTRICO Y ANCIANATO)
	SAN MI	GUEL ESE - VIGENCIA 2013	126
	16.2.1	Modificaciones presupuestales	126
	16.2.2	2 Ejecución presupuestal	127
	16.3	REZAGO PRESUPUESTAL Y DEUDA FLOTANTE	128
	16.3.1	Rezago Presupuestal	128
	16.3.2	2 Deuda Flotante	128
	16.4	EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2013	129
	16.4.1	Fuentes y Usos de Tesorería	129
	16.4.2	2 Activos y Pasivos Corrientes de Tesorería	129
	16.4.3	3 Indicadores Financieros	130
	16.5	LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO	131
	16.6	CIERRE FISCAL VIGENCIA 2013	131
	16.6.1	Resultado Fiscal	131
	16.7	CONCLUSIONES	131
1	7 CENT	RO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE LTDA	132
	17.1	PRINCIPIOS PRESUPUESTALES	132
	17.2	PRESUPUESTO GENERAL DEL CENTRO DE DIAGNÓSTICO	
	AUTOM	OTOR DEL VALLE LTDA - VIGENCIA 2013	132
	17.2.1	Modificaciones presupuestales	132
	17.2.2	2 Ejecución presupuestal	133
	17.3	REZAGO PRESUPUESTAL Y DEUDA FLOTANTE	134
	17.3.1	Rezago Presupuestal	134
	17.3.2	2 Deuda Flotante	135
	17.4	EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2013	135
	17.4.1	Fuentes y Usos de Tesorería	135
	17.4.2	2 Balance de Tesorería	136
	17.4.3	Activos y Pasivos Corrientes de Tesorería	136
	17.4.4	Indicadores Financieros	137
	17.5	LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO	138
	17.6	CIERRE FISCAL VIGENCIA 2013	139







Página 13 de 148

	17.6.1	Resultado Fiscal	139
1	7.7	CONCLUSIONES	139
18	PERS	ONERÍA MUNICIPAL	140
1	8.1	PRINCIPIOS PRESUPUESTALES	140
1	8.2	PRESUPUESTO GENERAL DE LA PERSONERÍA MUNICIPAL - VIGENO	CIA
2	013	140	
	18.2.1	Modificaciones presupuestales	140
	18.2.2	2 Ejecución presupuestal	141
1	8.3	REZAGO PRESUPUESTAL Y DEUDA FLOTANTE	142
	18.3.1	Rezago Presupuestal	142
	18.3.2	2 Deuda Flotante	143
1	8.4	EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2013	143
	18.4.1	Fuentes y Usos de Tesorería	143
	18.4.2	2 Balance de Tesorería	144
	18.4.3	Activos y Pasivos Corrientes de Tesorería	144
	18.4.4	Indicadores Financieros	145
1	8.5	LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO	146
1	8.6	CIERRE FISCAL VIGENCIA 2013	146
	18.6.1	Resultado Fiscal	146
1	8.7	CONCLUSIONES	147
19	CORF	PORACIÓN DE FERIAS, EVENTOS Y ESPECTÁCULOS DE CALI-CORFE	CAL
	148		





0 INTRODUCCIÓN

En cumplimiento del Artículo 46 del Acuerdo 17 de 1996, en concordancia con el Artículo 99 del Decreto 111 de 1996, el Artículo 76 de la Ley 38 de 1989 y el Artículo 55 inciso 1 de la Ley 179 de 1994, el Contralor General de Santiago de Cali presenta al Honorable Concejo Municipal de Santiago de Cali el Informe sobre la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro para la vigencia 2013, en el cual se examina el comportamiento del Presupuesto General del Municipio de Santiago de Cali, de sus Entidades Descentralizadas y Asimiladas.

Para tal fin, se adopta la Metodología propuesta en la Circular No. 0100.04.01.13.008 de diciembre 04 de 2013, mediante la cual la Contraloría General de Santiago de Cali – CGSC, realiza el Informe Macro que contiene la evaluación de los siguientes parámetros: Presupuesto General y los Principios Presupuestales, (Principios Presupuestales, Presupuesto General del Municipio y sus Entidades Descentralizadas y Asimiladas – Vigencia 2013, modificaciones presupuestales, ejecución presupuestal de ingresos y gastos, rezago presupuestal y deuda flotante, Comportamiento de la Tesorería en la Vigencia 2013 (Fuentes y Usos de Tesorería, Balance de Tesorería, Activos y Pasivos Corrientes de Tesorería e Indicadores Financieros), Vigencias Futuras en el Presupuesto, Cierre Fiscal 2013 (Resultado Fiscal) y Conclusiones.

Es importante mencionar que a las Entidades Personería Municipal, Centro Diagnóstico y Automotor, Girasol EICE, Institución Universitaria Antonio José Camacho, Escuela Nacional del Deporte, Fondo Especial de Vivienda, Empresa Municipal de Renovación Urbana EIC., Red de Salud Centro ESE, Red de Salud Norte ESE, Red de Salud Suroriente ESE, Red de Salud y Hospital Geriátrico Ancianato San Miguel, no se les ha practicado Auditoria Regular en la vigencia 2013, por lo cual los datos registrados en el presente informe son tomados de la Rendición de la Cuenta que realizan los sujetos de control a la Contraloría General de Santiago de Cali y del Cierre fiscal.





1.1 PRESUPUESTO GENERAL DEL MUNICIPIO Y SUS **ENTIDADES** DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS - VIGENCIA 2013

	Presupuesto General del Municipio, entidades descentralizadas y asimiladas Comparativo vigencias 2012 - 2013				
Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Definitivo 2012	Definitivo 2013	Participación % Presupuesto	
1	EMCALI EICE	2.182.217.050.498	2.254.025.033.577	41,83%	
2	Municipio de Santiago de Cali	1.963.316.316.355	2.504.799.424.477	46,49%	
3	Metrocali S.A.	287.206.136.126	340.341.476.127	6,32%	
4	Red Salud del Oriente E.S.E.	48.746.744.075	53.180.711.509	0,99%	
5	EMSIRVA ESP en Liquidación	22.789.901.267	29.501.001.499	0,55%	
6	Red Salud Ladera E.S.E.	28.950.132.462	35.822.710.712	0,66%	
7	IU Escuela Nacional del Deporte	22.934.000.000	28.042.648.095	0,52%	
8	Red Salud del Centro E.S.E.	19.854.000.000	29.070.745.908	0,54%	
9	IU Antonio José Camacho	18.550.000.000	21.337.623.450	0,40%	
10	Red Salud del Norte E.S.E.	17.862.000.000	21.372.764.032	0,40%	
11	Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda.	14.930.000.000	19.847.908.000	0,37%	
12	Red Salud del Suroriente E.S.E.	8.817.000.000	10.033.507.046	0,19%	
13	Fondo Especial de Vivienda	5.259.143.000	16.632.900.775	0,31%	
14	GIRASOL S.A. E.I.C.E.	6.234.046.017	1.365.403.718	0,03%	
15	Empresa Municipal de Renovación Urbana EMRU	4.708.022.412	2.760.485.895	0,05%	
16	Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel E.S.E.	4.130.000.000	3.801.404.312	0,07%	
17	Instituto Popular de Cultura - IPC	3.401.000.000	6.696.343.479	0,12%	
18	Personería Municipal	8.413.902.560	9.700.000.000	0,18%	
	Totales	4.222.941.269.413	5.388.332.092.611	100,00%	

Fuente: AGEI Regular y Rendición SIA







1 MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI

1.2 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

El Presupuesto General de Rentas y Recursos de Capital y Apropiaciones para Gastos del Municipio de Santiago de Cali, para la vigencia comprendida entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2013, cumple con la aplicación de los Principios del Sistema Presupuestal asociados al ciclo como: Anualidad, Universalidad, Unidad de Caja, Programación Integral, Especialización e Inembargabilidad y principios orientadores de la Hacienda Pública y la Política Fiscal, tales como: Planificación, Coherencia Económica, Homeóstasis presupuestal de acuerdo al artículo 12 del Acuerdo No. 17 del 31 de diciembre de 1996 "Por medio del cual se adopta el Estatuto Orgánico de Presupuesto del Municipio de Santiago de Cali", en concordancia con el Artículo 18 de Decreto 111 1996 y las normas presupuestales vigentes. El presupuesto guarda concordancia con los contenidos del Plan de Desarrollo 2012-2015 "CALIDA, Una Ciudad para todos" y contiene la totalidad de los gastos públicos que se esperan realizar por parte de la administración en la vigencia fiscal 2013, a través de los gastos de funcionamiento, inversión y servicio de la deuda pública.

	Análisis de la composición del presupuesto por dependencias Municipio de Santiago de Cali - Vigencia 2013			
Ítem N°	Dependencia / Unidad Negocio	Presupuesto definitivo	% participación por dependencia	
1	Secretaría General	14.754.835.686	0,59	
2	Dirección Jurídica	2.141.744.501	0,09	
3	Dirección de Desarrollo Administrativo	426.517.460.840	17,03	
4	Dirección de Control Interno y Gestión de la Calidad	857.615.572	0,03	
5	Dirección de Control Interno Disciplinario	896.683.097	0,04	
6	Departamento Administrativo de Hacienda	299.516.993.312	11,96	
7	Departamento Administrativo de Planeación	90.104.636.428	3,60	
8	Departamento Administrativo de Gestión del Medio Ambiente ,Dagma	51.002.590.760	2,04	
9	Secretaria de Educación	623.627.538.818	24,90	
10	Secretaría de Salud	493.839.055.784	19,72	
11	Secretaría de Desarrollo Territorial y Bienestar Social	21.803.909.785	0,87	
12	Secretaría de Vivienda Social	14.501.924.173	0,58	
13	Secretaría de Cultura y Turismo	48.733.497.862	1,95	
14	Secretaría de Infraestructura y Valorización	234.719.840.722	9,37	
15	Secretaría de Tránsito y Transporte	44.008.174.570	1,76	







Página 17 de 148

	Totales	2.504.799.424.477	100,00
18	Concejo Municipal	10.759.014.359	0,43
17	Secretaría de Deporte y Recreación	86.645.467.551	3,46
16	Secretaría de Gobierno, Convivencia y Seguridad	40.368.440.657	1,61

Fuente: Subdirección de Finanzas - Departamento Administrativo de Hacienda del Municipio de Santiago de Cali

El presupuesto definitivo del Municipio de Santiago de Cali para la vigencia 2013, ascendió a \$2.504.799.424.477, la dependencia con mayor participación fue la Secretaría de Educación con un 24,90% equivalente a \$623.627.538.818 y la dependencia con menor participación fue la Dirección de Control Interno y Gestión de la Calidad con un 0,03% equivalente a \$857.615.572.

1.2.1 Modificaciones presupuestales

INGRESOS

Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos Municipio de Santiago de Cali - Vigencia 2013							
Concepto Inicial Definitivo % Modificación							
Ingresos corrientes	2,013,472,982,000	2,258,923,980,869	12,19				
Ingresos no corrientes	13,947,533,000	245,875,443,608	1662,86				
Totales	2,027,420,515,000	2,504,799,424,477	23,55				

Fuente: Informe de Ingresos de Subdirección de Finanzas - Departamento Administrativo de Hacienda

El presupuesto del Municipio de Santiago de Cali para la vigencia 2013, presentó un incremento del 23,55% entre el presupuesto inicial y el presupuesto definitivo. de los cuales los ingresos no corrientes fueron los que presentaron mayor incremento, debido a los Recursos del balance, igualmente es importante anotar que las modificaciones que se realizaron se ajustan a lo autorizado por el Concejo Municipal dentro de las facultades al Alcalde.

GASTOS

Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos Municipio de Santiago de Cali - Vigencia 2013							
Concepto Inicial Definitivo % Modificació							
Funcionamiento	525.683.273.425	628.578.337.507	19,57				
Deuda	98.201.457.341	86.265.145.938	-12,15				
Inversión	1.403.535.784.234	1.789.955.941.032	27,53				
Totales	2.027.420.515.000	2.504.799.424.477	23,55				

Fuente: Informe de Gastos Subdirección de Finanzas Públicas – Departamento Administrativo de Hacienda







Las modificaciones presupuestales de gastos al comparar el presupuesto inicial frente al definitivo son las siguientes:

- Funcionamiento: Los gastos de funcionamiento se incrementaron en 19,57%.
- **Servicio de la deuda:** Los recursos que se apropiaron para cubrir el servicio de la deuda disminuyeron en 12,15%. Esta disminución, obedeció básicamente a un contra-crédito de la banca comercial privada y pública.
- Inversión. Los ingresos destinados a inversión aumentaron en 27,53%.

1.2.2 Ejecución presupuestal

INGRESOS

	Análisis comportamiento ejecución de Ingresos Municipio de Santiago de Cali - Vigencia 2013							
Concepto Ejecutado 2012 % Ejec. Definitivo 2013 Ejecutado 2013 Ejec. 2013								
Ingresos corrientes	1.752.893.741.004	96	2.258.923.980.869	2.247.854.959.511	100	4		
Ingresos no corrientes	161.771.793.458	115	245.875.443.608	272.130.657.520	111	-4		
Totales	1.914.665.534.462	98	2.504.799.424.477	2.519.985.617.031	101	3		

Fuente: Informe de Ingresos - Cierre Fiscal de la vigencia 2013

El porcentaje de ejecución del presupuesto definitivo de ingresos en la vigencia 2013, fue superior en 3 puntos con relación a la vigencia 2012.

Los ingresos totales de la vigencia presentaron un porcentaje de ejecución del 101% y crecieron en el 31,61% al compáralo con la vigencia 2012, esto debido a las políticas del "papayazo"; de los ingresos la cuenta que presentó mayor crecimiento fue Ingresos no corrientes con un 68,22%.

GASTOS

Análisis comportamiento ejecución de Gastos Municipio de Santiago de Cali - Vigencia 2013								
Concepto Ejecutado 2012 % Ejec. 2012 Definitivo 2013 Ejecutado 2013						Variación relativa 2013 - 2012		
Funcionamiento	426,753,717,528	92,61	628,578,337,507	552,502,623,180	87,90	-4.71		
Deuda	113,578,225,532	88,75	86,265,145,938	84,820,203,689	98,32	9.57		
Inversión	1,226,854,987,673	94,51	1,789,955,941,032	1,586,257,593,120	88,62	-5.89		
Totales	1,767,186,930,733	90,01	2,504,799,424,477	*2,223,580,419,989	88,77	-124		

Fuente: Ejecución de Gastos - AGEI Regular Municipio







• La ejecución de Gastos totales difiere de la del informe del cierre fiscal de la vigencia 2013, (\$2.222.984.044.831), resultando una diferencia de \$596.375.159, que corresponden valores del Sistema General de Regalías y reserva anulada de la Secretaría de Gobierno.

El porcentaje de ejecución del presupuesto definitivo de gastos en la vigencia 2013, fue inferior en 1,24 puntos con relación a la vigencia 2012

Los gastos totales de la vigencia 2013, presentaron un porcentaje de ejecución del 88,77% y crecieron en el 25,83% al compararlo con la vigencia 2012, de los gastos, la cuenta que presentó mayor crecimiento fue funcionamiento con un 29,47% y las demás cuentas mostraron variaciones acordes a su cometido estatal.

1.3 REZAGO PRESUPUESTAL Y DEUDA FLOTANTE

1.3.1 Rezago Presupuestal

Análisis comportamiento del Rezago Municipio de Santiago de Cali - Vigencia 2013						
Concepto Rezagos 2012 y anteriores Rezago 2013 % Variación						
Funcionamiento	18.391.551.454	47.034.391.475	156			
Deuda	21.896.244.249	19.983.751.541	-9			
Inversión	130.876.381.082	121.971.446.293	-7			
Totales	171.164.176.785	188.989.589.309	10			

Fuente: Informes de la Ejecución Presupuestal de gastos 2012 – 2013 – Subdirección de Finanzas

El Rezago presupuestal, que corresponde a la sumatoria de las cuentas por pagar más reservas de apropiación, se determinó en la vigencia 2013 en \$188.989.589.309; el componente de mayor participación fue la Inversión.

1.3.2 Deuda Flotante

Análisis comportamiento de la Deuda Flotante Municipio de Santiago de Cali - Vigencia 2013							
Concepto Vigencias 2012 y anteriores Vigencia 2013 Vigencia 2013 Diferencia absoluta 2013/2012 Variació							
Reservas presupuestales	42.943.357.348	63.142.799.645	20.199.442.297	47			
Cuentas por Pagar	128.220.819.437	125.846.789.864	(2.374.029.573)	-2			
Totales	171.164.176.785	188.989.589.509	17.825.412.724	10			

Fuente: Informes de la Ejecución Presupuestal de gastos 2012 - 2013 - Subdirección de Finanzas







*Estos totales no incluyen descuentos por retenciones y deducciones en las Cuentas por Pagar y en las Reservas Presupuestales, corresponde a valores que no se pudieron incluir en el sistema por corresponder a cuentas con anticipos

La Deuda Flotante del Municipio de Santiago de Cali en la vigencia 2013, presentó un crecimiento del 10%, como consecuencia del aumento de las reservas presupuestales. Este indicador se ha ido disminuyendo en la Administración Central del Municipio de Santiago de Cali.

1.4 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2013

1.4.1 Fuentes y Usos de Tesorería

	Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería Municipio de Santiago de Cali - Vigencia 2013							
ITEM	ITEM FUENTE RECAUDO 2012 RECAUDO 2013 % VARIACIÓN							
1	Recursos Propios	588.170.956.697	740.010.089.624	25,82				
2	Destinación Especifica	1.326.492.170.965	1.779.975.527.407	34,19				
3	Totales	1.914.663.127.662	2.519.985.617.031	31,62				
	usos	2012	2013	% VARIACIÓN				
4	Recursos Propios	551.616.540.613	646.819.088.444	17,26				
5	Destinación Especifica	1.215.567.801.684	1.576.761.331.545	29,71				
6	Totales	1.767.184.342.297	2.223.580.419.989	25,83				

Fuente: Subdirección de Finanzas Públicas – Municipio de Santiago de Cali

Las fuentes del Municipio de Santiago de Cali, presentaron un crecimiento del 31,62% como producto del aumento tanto de los recursos propios y de destinación específica, mientras que los usos mostraron un crecimiento del 25,83, lo que significa que las fuentes están creciendo 5.79% con relación a los usos, demostrando que la entidad presentó superávit en el Estado de Fuentes y Usos.

1.4.2 Balance de Tesorería

	Análisis Balance de Tesorería Municipio de Santiago de Cali - Vigencia 2013								
Ítem	Recursos SGP Otros Tota								
1	Reservas Excepcionales	12.137.863.857	21.083.839.318	29.921.096.470	63.142.799.645				
2	Cuentas por pagar	68.893.569.089	27.839.472.330	29.113.748.445	125.846.789.864				
3	Licitaciones en Curso	27.735.018.470	17.361.002.474	15.853.316.973	60.949.337.917				
4	Total obligaciones (1+2+3)	108.766.451.416	66.284.314.122	74.931.939.020	249.938.927.426				







Página 21 de 148

5	Fondo de Tesorería	193.973.204.709	136.447.723.343	197.688.295.189	528.109.223.241
6	Superávit o Déficit (5-4)	85.206.753.293	70.163.409.221	122.756.356.169	*278.170.295.815

Fuente: Subdirección de Tesorería de Rentas – Municipio de Santiago de Cali

El Estado de Tesorería presentó en la vigencia 2013, un superávit de \$278.170.295.815, Esto significa que el Municipio de Santiago de Cali, contaba con el respaldo suficiente para cubrir el total de las obligaciones, es decir, que estas fueron financiadas con recursos en Tesorería.

1.4.3 Activos y Pasivos Corrientes de Tesorería

Análisis Activo Corriente Municipio de Santiago de Cali - Vigencia 2013 Cifras en miles \$							
Cuenta	2012	2013	Variación porcentual	% participación			
Efectivo	240.788.479	306.098.096	27	8			
Inversiones e Instrumentos	0	0		0			
Rentas por Cobrar	158.944.129	283.084.604	78	7			
Deudores	2.259.051.128	2.521.615.657	12	62			
Inventarios	0	0		0			
Propiedades, Planta y Equipo	0	0		0			
Otros Activos	776.151.028	943.724.928	22	23			
Total Activo Corriente	3.434.934.764	4.054.523.285	18	100			

Fuente: Balance General – Contaduría General del Municipio de Santiago de Cali

ACTIVO CORRIENTE

Análisis Horizontal

El total del activo corriente mostró un crecimiento del 18% como resultado del siguiente análisis:

- La cuenta efectivo, registra un aumento de 27% al pasar de \$240.788.479 en 2012 a \$306.098.096 en 2013.
- La cuenta rentas por cobrar, presenta un incremento de 78% al pasar de \$158.944.129 en 2012 a \$283.084.604 en 2013.





[•] Incluye Licitaciones en curso

- La cuenta deudores, registra un aumento de 12% al pasar de \$2.259.051.128 en 2012 a \$2.521.615.657 en 2013.
- La cuenta otros activos, presenta un incremento de 22% al pasar de \$776.151.028 en 2012 a \$943.724.928 en 2013.

Análisis Vertical

- El efectivo, representa el 8% del total del activo corriente, es decir, que de cada \$100 de activo corriente \$8 corresponde a efectivo.
- Las rentas por cobrar, equivalen al 7% del total del activo corriente, es decir, que por cada \$100 de activo corriente \$7 son rentas por cobrar.
- Los deudores, participan con el 62% del total del activo corriente, es decir, que de cada \$100 de activo corriente \$62 son deudores.
- Los otros activos, significan el 23% del total del activo corriente, es decir, que por cada \$100 de activo corriente \$23 corresponden a otros activos.

PASIVO CORRIENTE

Análisis Pasivo Corriente Municipio de Santiago de Cali - Vigencia 2013 Cifras en miles \$							
Cuenta	2012	2013	Variación porcentual	% participación			
Operaciones de Crédito Público y Financiero	0	0	0	0			
Operaciones de Financiamiento e instrumentos Derivados	2.151	0	-100	0			
Cuentas por Pagar	142.480.805	128.521.189	-10	29			
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	78.813.727	61.476.333	-22	14			
Otros Bonos y Títulos Emitidos	0	0	0	0			
Pasivos Estimados	32.867.284	15.721.336	-52	3			
Otros Pasivos	151.182.383	239.786.284	59	54			
Total Pasivo Corriente	405.346.350	445.505.142	10	100			

Fuente: Balance General – Contaduría General del Municipio de Santiago de Cali







Análisis Horizontal

El total del pasivo corriente, presentó un crecimiento del 10%, producto del siguiente análisis:

- Las operaciones de financiamiento e instrumentos derivados, presentan una disminución de 100% al pasar de \$2.151 en 2012 a \$0 en 2013.
- Las cuentas por pagar, registran un decrecimiento de 10% al pasar de \$142.480.805 en 2012 a \$ 128.521.189 en 2013.
- Las obligaciones laborales y de seguridad social integral, presentan una reducción de 22% al pasar de \$78.813.727 en 2012 a \$61.476.333 en 2013.
- Los pasivos estimados, registran una disminución de 52% al pasar de \$32.867.284 en 2012 a \$15.721.336 en 2013.
- Los otros pasivos, presentan un incremento de 59% al pasar de \$151.182.383 en 2012 a \$239.786.284 en 2013.

Análisis vertical

- Las cuentas por pagar, son el 29% del total del pasivo corriente, es decir, por cada \$100 de pasivo corriente \$29 son cuentas por pagar.
- Las obligaciones laborales y de seguridad social integral, son el 14% del total del pasivo corriente, es decir, que de cada \$100 de pasivo corriente \$14 son obligaciones laborales.
- Los pasivos estimados, son el 3% del total del pasivo corriente, es decir, que de cada \$100 de pasivo corriente \$3, corresponden a pasivos estimados.
- Los otros pasivos, representan el 54% del total del pasivo corriente, es decir, que de cada \$100 de pasivo corriente \$54 equivalen a otros pasivos.

1.4.4 Indicadores Financieros

Indicadores financieros Municipio de Santiago de Cali - Vigencia 2013						
Cuenta 2012 Indicador 2013 Indicador Variación 2013 en \$						
Razón	Activo Corriente	3.434.934.764	0 47	4.054.523.285	9,10	0.63
corriente	Pasivo Corriente	405.346.350	8,47	445.505.142		0,63







	Indicadores financieros Municipio de Santiago de Cali - Vigencia 2013									
	Cuenta	2012	Indicador 2012	2013	Indicador 2013	Variación en \$				
Capital	Activo Corriente (Menos)	3.434.934.764	3.029.588.414	4.054.523.285		579.429.729				
de trabajo	Pasivo Corriente	405.346.350	3.029.366.414	445.505.142	3.609.018.143	579.429.729				
Prueba	Activo Corriente - Inventario	3.434.934.764	8,47	4.054.523.285	9,10	0.63				
Ácida	Pasivo Corriente	405.346.350	0,47	445.505.142	9,10	0,03				
Endeuda-	Total Pasivo	1.921.618.256	29,55	1.880.268.298	26,04	-3,52				
miento	Total Activo	6.502.085.761	29,55	7.221.356.368	20,04	-3,32				

Fuente: AGEI Regular Municipio de Santiago de Cali – Vigencia 2013

Razón corriente: El Municipio de Santiago de Cali, por cada \$1 de deuda que tenía en el corto plazo, dispone de \$9,10 para cumplir con sus obligaciones. Este indicador se incrementó en 0,63.

Capital de trabajo: El Municipio de Santiago de Cali, contaba con un excedente de \$3.609.018 en derechos corrientes, después de cubrir sus obligaciones en el corto plazo. Este indicador aumentó el 19,13%.

Prueba acida: El Municipio de Santiago de Cali, dispone de \$3.44 en bienes corrientes o de corto plazo, para cubrir cada \$1 de deuda sin tener que acudir a sus inventarios. Este indicador aumentó en 0.63.

Endeudamiento: El Municipio de Santiago de Cali, por cada \$100, que dispone, tiene comprometidos \$26.04, el cual señala que los activos están siendo financiados por terceros. Este indicador presentó una reducción de 3,52 puntos.

1.5 LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO

De acuerdo al siguiente cuadro, sobre el presupuesto de Vigencias Futuras, se observa que el Municipio de Santiago a diciembre 31 de 2013 tenía constituidas y aprobadas ocho (8) vigencias futuras por valor total de \$1.131.825.486.401, de las cuales al 31 de diciembre de 2013 se han ejecutado recursos financieros por \$492.825.942.131; restando un saldo por ejecutar de \$638.999.544.270, cumpliendo con lo pactado en los Acuerdos Municipales.

Es importante anotar que de las ocho (8) vigencias futuras, cinco (5) se clasificaron de tipo excepcional y tres (3) ordinaria; así mismo todas las vigencias







Informe Final de la Cuenta General del Presupuesto y el Tesoro Administración Central y Entidades
Descentralizadas del Municipio de Santiago de Cali
Vigencia 2013
Página 25 de 148

futuras se constituyeron, afectando el componente de Inversión, la cual representa la razón para ser aprobadas y constituidas de acuerdo a lo establecido en la Ley.

Durante la vigencia fiscal 2013, el Municipio de Santiago de Cali, constituyó dos (2) vigencias futuras, mediante Acuerdos municipales Nos. 0348 y 0351 por valores de \$380.076.000.000 (Excepcional) y \$5.354.449.636 (Ordinaria) respectivamente, para un total de \$385.430.449.636; el cual corresponde al saldo por comprometer de las vigencias futuras.





Vigencias Futuras Municipio de Santiago de Cali - Vigencia 2013

Fecha	VF	VF	1	1		Tipo de VF	Tipo de			VF apropiada en	Monto de la V.F.		Saldo VF
autorización	autorizada	autorizada	№ CONFIS u	Ficha EBI	Acuerdo de	(ordinaria,	Gasto	Denominación del Proyecto a Desarrollar con la	Total autorizado VF	la vigencia inicial	Ejecutado en la	Total eiecutado	a comprometer
VF	año inicial	año final	otro	I IOIIA LDI	autorización	extraordinaria)	afectado	VF	\$	\$	vigencia que se	i otai e je cutado	dic 31 de 2013
dd/mm/aa	dd/mm/aa	dd/m m/aa				extraorumana)	por la VF			Ψ	reporta		dic 31 de 2013
								ADMINISTRACION PAGO PERSONAL DOCENTE Y					
								ADMINISTRATIVO INSTITUCIONES EDUCATIVAS					
			No. 021 de		Acuerdo No.			OFICIALES Y CONTINUIDAD COBERTURA EDUCATIVA					
2007-11-16	2010	2020	2007/09/07	02039878	213 de 2007	EXCEPCIONAL	INVERSION	DE SANTIAGO DE CALI	13.786.928.640	1.292.524.560	1.292.524.560	5.170.098.680	8.616.829.960
								ESTUDIOS DISEÑOS, CONSTRUCCION OBRAS SISTEMA					
			No. 028 de		Acuerdo No.			DE VALORIZACION POR BENEFICIO GENERAL					
2008-08-21	2010	2013	2008/09/29	18028720	0241 de 2009	EXCEPCIONAL	INVERSION	SANTIAGO DE CALI	642.621.183.005	129.427.417.782	113.203.700.179	446.998.381.260	195.622.801.745
								ADMINISTRACION PAGO PERSONAL DOCENTE Y					
								ADMINISTRATIVO INSTITUCIONES EDUCATIVAS					
			No. 030 de		Acuerdo No.			OFICIALES Y CONTINUIDAD COBERTURA EDUCATIVA					
2010-05-208	2012	2023	2009/09/18	2039878	0289 de 2010	EXCEPCIONAL	INVERSION	DE SANTIA GO DE CALI	41.057.925.120	3.475.768.320	1.717.916.000	1.717.916.000	39.340.009.120
								CONSTRUCCIÓN DE AULAS NUEVAS EN LAS					
								INSTITUCIONES EDUCATIVAS OFICIALES DEL MUNICIPIO					
								SANTIAGO DE CALI - MANTENIMIENTO DE AULAS DE					
								LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS OFICIALES DEL					
								MUNICIPIO SANTIAGO DE CALI - MEJORAMIENTO DE					
								LA INFRAESTRUCTURA ESCOLAR DE LAS SEDES					
								EDUCATIVAS OFICIALES Y ADMINISTRATIVA DE LA					
								SECRETARIA DE EDUCACION MUNICIPAL DE					
								SANTIAGO DE CALI - FORTALECIMIENTO DE LA					
				02039984 -				ATENCION INTEGRAL EN EDUCACION INICIAL A NIÑOS					
				'02039985 -				Y NIÑAS DE LA PRIMERA INFANCIA EN EL MUNICIPIO					
			No. 020 de	'02039935 -	Acuerdo No.			SANTIAGO DE CALI					
2010-08-10	2011	2014	2010/06/09	'02039986	0295 de 2010	EXCEPCIONAL	INVERSION		35.000.000.000	8.750.000.000	8.699.183.865	26.199.183.864	8.800.816.136
								RECUPERA CIÓN DE ESCENARIOS DEPORTIVOS EN					
								SANTIAGO DE CALI - ADECUACIÓN ESCENARIOS					
								DEPORTIVOS Y RECREATIVOS - CONSTRUCCIÓN					
								ESCENARIOS DEPORTIVOS BARRIALES - ADECUACIÓN					
								ESCENARIOS DEPORTIVOS BARRIALES - ADECUACIÓN					
			No. 014 de					VELODROMO PARA MUNDIAL DE CICLISMO - APOYO					
13/09/2013	2014	2011	Junio 24 de		Acuerdo No.	ODDINA DIA	INVERSION	REALIZA CIÓN CAMPEONATO MUNDIAL DE CICLISMO DE PISTA.	5.354.449.636	_	_		E 054 440 000
13/09/2013	∠014	2014	No. 009 de		0351 de 2013	ORDINA RIA	IIVV EKOIOIN	DE MSTA. ESTUDIOS DISEÑOS, CONSTRUCCION OBRAS SISTEMA	5.354.449.636	0	0	0	5.354.449.636
1			No. 009 de Abril 18 de		Acuerdo No.			DE VALORIZACION POR BENEFICIO GENERAL					
05/08/2013	2014	2017			0348 de 2013	EXCEPCIONAL	INVERSION	SANTIAGO DE CALI	380.076.000.000	0	0	0	380.076.000.000
03/00/2013	2014	2017	2009		Acuerdo No.	LAGLECIONAL	HAA FLYOIOIA	MANTENIMIENTO Y PREPARACION DE ESCENARIOS	300.070.000.000	0	0	0	550.070.000.000
			No. 020 DE		0328 de			DEPORTIVOS PARA LOS JUEGOS MUNDIALES -					
			Septiembre	05043632 -	Octubre 17 de			CONSTRUCCIÓN ESCENARIOS DEPORTIVOS PARA LOS					
17/10/2012	2013	2013	13 de 2012	'05043682	2012	ORDINARIAS	INVERSION	JUEGOS MUNDIALES EN SANTIAGO DE CALI	4.200.000.000	4.200.000.000	4.200.000.000	4.200.000.000	0
17/10/2012	2013	2013	10 UG 2012	00070002	2012		HAY LINGIOIN	CONSTRUCCION DEL SISTEMA DE TRATAMIENTO DE	7.200.000.000	4.200.000.000	4.200.000.000	4.200.000.000	U
			No. 008 de		Acuerdo No.			LIXIVIADOS Y OBRAS COMPLEMENTARIAS DEL SITIO					
			Marzo 23 de		0324 de Abril			DE DISPOSICION FINAL DE NAVARRO EN EL MUNICIPIO					
27/04/2012	2013	2013	2012	21043283	27 de 2012	ORDINA RIA S	INVERSION	DE SANTIAGO DE CALI	9.729.000.000	9.339.840.000	8.540.362.327	8.540.362.327	1.188.637.673
Total	2310	2510			00 20.2	2.3.0		DE 0.11111100 DE 0.1E1	1.131.825.486.401	156.485.550.662	137.653.686.931	492.825.942.131	638.999.544.270
Fuente: Departa	amento Adminis	strativo de Hac	ienda Municina	al	1	1	1	l .		. 55. 155.555.662	. 57.1000.0003.001	.02.020.0 12.101	250.000.0 . N.ETO
. Esino. Doparto		ao 11ac	aaaoipc	**									







1.6 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2013

1.6.1 Resultado Fiscal

Análisis Resultado fiscal Municipio de Santiago de Cali - Vigencia 2013									
Ítem	Total Ingresos	Total Gastos	Resultado						
Recaudo en efectivo	2.519.985.617.031								
Ejecución en papeles y otros	0								
Pagos		2.033.994.455.322							
Cuentas por pagar		125.846.789.864							
Reservas presupuestales		63.142.799.645							
Pagos sin flujo de efectivo		0							
Totales	2.519.985.617.031	2.222.984.044.831	297.001.572.200						

Fuente: Informe del Cierre fiscal de la vigencia 2013

El Municipio de Santiago de Cali, presentó un superávit fiscal de \$297.001.572.200, debido a que el recaudo total fue superior a los egresos totales, denotando que la Administración Municipal comprometió recursos hasta por el 88.21% del total de sus ingresos.

1.7 CONCLUSIONES

El Municipio de Santiago de Cali en la formulación, aprobación y ejecución del presupuesto de rentas y gastos de la vigencia 2013, dio cumplimiento a los principios consagrados en la Ley de presupuesto – Decreto 111 de 1996 – Estatuto Orgánico de Presupuesto.

El Presupuesto General de Rentas y Gastos aprobado para la Administración Central del Municipio de Santiago de Cali, fue incrementado en un 23,55%, que equivale a \$477.378.909.477, sin exceder el límite fijado en los Acuerdos 331 de 2012 y 354 de 2013.

De las cuentas del Presupuesto de Ingresos, los ingresos no corrientes se ejecutaron en el 111% y presentaron un crecimiento del 68,22%, como resultado de las Transferencias del Sistema General de participaciones y el Sistema Nacional de Regalías.

De los componentes del gasto del Municipio de Santiago de Cali, el concepto que presentó un mayor crecimiento fue funcionamiento con un 29,47%, que corresponde al cometido estatal, mientras que el servicio de la deuda pública, disminuyó en el 25.32%, producto de los compromisos con la banca.





En la vigencia 2013, el Rezago Presupuestal fue por \$188.989.589.309, mientras que la Deuda Flotante se incrementó en un 10%, Comparadas las vigencias 2012 y 2013; las Reservas Presupuestales aumentaron un 47%. y. las Cuentas por Pagar decrecieron en un 2%.

Con relación al informe de Fuentes y Usos de Tesorería, se evidenció que los recursos propios crecieron un 25,82% y la fuente por destinación específica creció en un 34,19%; comportamiento que permite expresar que estos recursos presentaron un aumento con relación a la vigencia anterior.

Los Usos presentaron un crecimiento inferior con relación a las fuentes 5.79%.

El valor a incorporar dentro del presupuesto de la vigencia 2014, de acuerdo al Estado de Tesorería es de \$278.170.295.815, que incluye Recursos Propios y de Destinación Específica, denotando que el Municipio de Santiago de Cali al cierre de la vigencia fiscal 2012 no presentó déficit de tesorería.

El activo corriente del Balance General en la vigencia 2013, presentó un crecimiento del 18%, representado básicamente en las cuentas por cobrar, mientras que los pasivos corrientes mostraron un aumento del 10%, producto del incremento de los otros pasivos.

De los indicadores financieros analizados, se determinó que el indicador de capital de trabajo presentó un crecimiento 19,13%

Durante la vigencia fiscal 2013, el Municipio de Santiago de Cali constituyó dos (2) vigencias futuras, mediante el Acuerdo No. 0348 de 2013 por valor de \$380.076.000.000 y Acuerdo No. 0351 de 2013 por valor de \$5.354.449.636, para un total de \$385.430.449.636.

El Municipio de Santiago de Cali, según Resultado Fiscal, presentó un Superávit Fiscal de \$297.001.572.200, descontadas las Cuentas por Pagar y las Reservas Excepcionales, valor que se adiciona como saldo al presupuesto de la siguiente vigencia.





2 EMCALI EICE ESP

2.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

El Presupuesto General de ingresos y gastos de EMCALI EICE ESP, para la vigencia comprendida entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2013, cumple parcialmente con la aplicación de los principios presupuestales de planificación y anualidad (Art. 3 y 4 del Decreto 115 de 1996). Lo anterior, se soporta adicionalmente en lo correspondiente a los hallazgos del Cierre Fiscal Vigencia 2013 y la Auditoría Regular de la misma vigencia. El presupuesto 2013 se presentó y aprobó teniendo en cuenta los lineamientos establecidos en el Plan Estratégico 2008-2012, ya que el Plan Estratégico 2013-2017 a la fecha, no ha sido ajustado y aprobado.

2.2 PRESUPUESTO GENERAL DE EMCALI EICE ESP - VIGENCIA 2013

	Presupuesto General de EMCALI EICE ESP - Comparativo vigencias 2012 - 2013							
Nº	Nº Dependencia / Unidad Negocio Definitivo 2012 Definitivo 2013 Participació % Presupuest							
1	EMCALI EICE	2.182.217.050.498	2.254.025.033.577	100%				

Fuente: Formato F7 Rendición SIA

EMCALI EICE ESP, presenta un incremento del presupuesto definitivo de \$71.807.983.079 equivalente al 3%, respecto al presupuesto definitivo aprobado para la vigencia fiscal 2012.

2.2.1 Modificaciones presupuestales

INGRESOS

Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos EMCALI EICE ESP - Vigencia 2013								
Concepto Inicial Definitivo % Modificación								
Disponibilidad inicial	267.074.177.383	394.898.112.328	48%					
Ingresos corrientes	1.795.053.560.323	1.774.161.364.167	-1%					
Ingresos no corrientes	86.975.411.382	145.905.763.667	68%					
Totales 2.149.103.149.088 2.314.965.240.162								

Fuente: Formato 06, Rendición SIA







La entidad presenta un incremento del 8% respecto al presupuesto inicial aprobado, la variación corresponde a las adiciones de los códigos presupuestales de rendimientos financieros convenios (PRONE, Municipio de Santiago de Cali, fondo de Adaptación y vive digital).

GASTOS

Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos EMCALI EICE ESP - Vigencia 2013									
Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación						
Funcionamiento	699.405.219.177	680.026.724.133	-2.77%						
Gastos Comercialización	878.932.669.039	930.851.103.192	5.91%						
Deuda	148.758.183.346	170.168.535.425	14.39%						
Inversión	271.270.638.736	239.185.689.964	-11.83%						
Cuentas por pagar	150.433.938.791	233.792.980.861	55.41%						
Totales	2.148.800.649.088	2.254.025.033.577	4.90%						

Fuente: Rendición SIA.

El presupuesto de gastos EMCALI EICE ESP presentó un incremento de \$105.224.384.488 que representa el 4.90% del presupuesto inicial, incidiendo en el incremento los conceptos de cuentas por pagar y Deuda con el 55.41% y 14.39 respectivamente.

2.2.2 Ejecución presupuestal

INGRESOS

	Análisis comportamiento ejecución de Ingresos EMCALI EICE ESP - Vigencia 2013								
Concepto Ejecutado 2012 Ejec. Definitivo 2013 Ejecutado 2013 E						Variación relativa 2013 - 2012			
Disponibilidad Inicial	392.448.022.893	100%	394.898.112.328	394.898.112.328	100%	0.00%			
Ingresos corrientes	1.629.366.731.757	93%	1.774.161.364.167	1.755.418.722.625	99%	6%			
Ingresos no corrientes	91.052.934.609	101%	145.905.763.667	132.704.452.884	91%	-10%			
Totales	2.112.867.689.259	94%	2.314.965.240.162	2.283.021.287.837	99%	4%			

Fuente: Informe de Ingresos – Cierre Fiscal de la vigencia 2013

El presupuesto recaudado en la vigencia 2013 se incrementó el 4.30% respecto a la vigencia 2012, incidiendo en este los ingresos corrientes específicamente los conceptos de ingresos de energía.







GASTOS

Análisis comportamiento ejecución de Gastos EMCALI EICE ESP - Vigencia 2013									
Concepto	Ejecutado 2012	% Ejec. 2012	Definitivo 2013	Ejecutado 2013	% Ejec. 2013	Variación relativa 2013 - 2012			
Funcionamiento	673.351.708.736	95%	680.026.724.133	635.424.399.864	93%	-2%			
Gastos Comercialización	847.605.611.515	99%	930.851.103.192	925.473.850.319	99%	1%			
Deuda	85.102.506.219	54%	170.168.535.425	165.271.584.779	97%	43%			
Inversión	130.179.475.378	58%	239.185.689.964	144.783.959.426	61%	2%			
Cuentas por pagar	236.302.154.765	100%	233.792.980.861	233.040.483.735	100%	0%			
Totales	1.972.541.456.613	90%	2.254.025.033.577	2.103.994.278.123	93%	3%			

Fuente: Formato F7 Rendición SIA.

El presupuesto ejecutado de gastos de la vigencia 2013 se incrementó en un 3% respecto al 2012 que en cifras absolutas es de \$131.452.821.510, incidiendo en este el pago de la deuda pública respecto al año 2012.

De los cinco conceptos el gasto de inversión es el de menor ejecución con el 60.53%, de los recursos apropiados, específicamente en la ejecución de los proyectos de inversiones de la Unidad de Telecomunicaciones.

Los conceptos más representativos son gastos de Comercialización y funcionamiento que participaron del presupuesto 2013 con el 44% y 30% respectivamente, así mismo el comportamiento de dichos conceptos entre las vigencias comparadas disminuyeron su participación en el 1% y 4% respectivamente.

2.3 REZAGO PRESUPUESTAL

Análisis comportamiento del Rezago EMCALI EICE ESP - Vigencia 2013									
Concepto	Concepto Rezagos 2012 y anteriores Rezago 2013 % Variación								
Funcionamiento	28.308.910.810	45.337.078.083	60%						
Gastos Comercialización	90.431.849.496	30.771.173.145	-66%						
Deuda	118.288.624.898	0	-100%						
Inversión	1.098.536.991	75.456.359.819	6.769%						
Totales	238.127.922.195	151.564.611.047	-36%						

Fuente: Informe Cierre Fiscal 2013 y 2012

La Comisión de Auditoría, verificó que el total de las cuentas por pagar revisadas coincidieran en los valores reportados en el Acta 001 de 2014 de la Junta Directiva de EMCALI EICE ESP y la Resolución Nº 001 de 2014 del CONFIS municipal.







Se evidencia que las cuentas por pagar disminuyeron el 36% respecto al año 2012, por la aplicación del concepto de vigencias futuras y aplicación del principio de anualidad determinados en el Decreto 115 de 1996.

El comportamiento de la participación en las vigencias 2013 – 2012 se observa que las cuentas por pagar, constituidas para inversión y funcionamiento porcentualmente presentaron un aumento en 60% y 6.769% respectivamente, igualmente, disminuyeron los conceptos de Operación Comercial y Deuda Pública en 66% y 100% respectivamente.

2.4 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2013

2.4.1 Fuentes y Usos de Tesorería

	Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería EMCALI EICE ESP - Vigencia 2013									
ITEM	FUENTE	RECAUDO 2012	RECAUDO 2013	% VARIACIÓN						
1	Recursos Propios	2.112.867.689.259	2.283.021.287.837	8%						
2	Destinación Especifica	0	0	0						
3	Totales	2.112.867.689.259	2.283.021.287.837	8%						
	USOS	2012	2013	% VARIACIÓN						
4	Recursos Propios	1.972.541.456.613	2.103.994.278.123	7%						
5	Destinación Especifica	0	0	0						
6	Totales	1.972.541.456.613	2.103.994.278.123	7%						

Fuente: Rendición de cuentas SIA

Los ingresos presentan un incremento del 8% y los gastos se incrementaron el 7%.

2.4.2 Balance de Tesorería

	Análisis Balance de Tesorería EMCALI EICE ESP - Vigencia 2013									
Ítem	Concepto	Concepto Recursos SGP Otros								
1	Reservas Excepcionales	0	0	0	0					
2	Cuentas por pagar	151.564.611.047	0	197.985.889.545	349.550.500.592					
3	Licitaciones en Curso	0	0	0	0					
4	Total obligaciones (1+2+3)	151.564.611.047	0	197.985.889.545	349.550.500.592					
5	Fondo de Tesorería	399.816.406.751	0	0	399.816.406.751					
	Superávit o Déficit (5-4)	248.251.795.704	0	197.985.889.545	50.265.906.159					

Fuente: Informe Cierre Fiscal 2013

El valor de \$50.265.906.159 corresponde a la disponibilidad final, según el Estado de Tesorería a diciembre 31 de 2013, una vez descontados los recursos de terceros y las cuentas por pagar.







2.4.3 Activos y Pasivos Corrientes de Tesorería

Análisis Activo Corriente EMCALI EICE ESP - Vigencia 2013 Cifras en miles \$									
Cuenta 2012 2013 Variación porcentual % participación									
Efectivo	3.382.615	50.780.700	1401%	7%					
Deudores	778.640.082	634.240745	-19%	90%					
Inventarios	7.119.583	6.549.229	-8%	1%					
Otros Activos 3.639.661 16.157.776 344% 2%									
Total Activo Corriente	792.781.941	707.728.450	-11%	100%					

Fuente: Rendición de cuenta SIA. Anexo: Estados Contables

Comparadas las vigencias 2013-2012 se presenta una variación negativa del 11%. el cual se ve reflejado en el decrecimiento que se presenta en el grupo de deudores con el 19% y en el grupo de inventarios con el 8%.

La mayor participación se presenta en el grupo deudores con el 90% y la menor participación en el grupo inventarios con el 1%.

Análisis Pasivo Corriente EMCALI EICE ESP - Vigencia 2013 Cifras en miles \$						
Cuenta	2012	2013	Variación porcentual	% participación		
Operaciones de Crédito Público y Financiero	77.813.534	16.550.419	-78.73%	3.12%		
Operaciones de Financiamiento e instrumentos Derivados	831.855	120.555	-85.51%	0.02%		
Cuentas por Pagar	145.831.637	219.169.037	50.29%	41.37%		
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	36.843.232	43.059.767	16.87%	8.13%		
Otros Bonos y Títulos Emitidos	125.422.653	37.743.517	-69.91%	7.13%		
Pasivos Estimados	35.613.992	166.600.356	367.79%	31.45%		
Otros Pasivos	43.293.013	46.488.290	7.38%	8.78%		
Total Pasivo Corriente	465.649.916	529.731.941	13.76%	100.00%		

Fuente: Rendición de la Cuenta Anual Consolidada, SIA vigencias 2012 y 2013

La disminución en las operaciones de crédito público y en las operaciones de financiamiento se presenta como consecuencia del pago de las cuotas del tramo la deuda reestructurada. De dicho tramo solo queda pendiente la amortización de la última cuota (cuota No. 19) cuyo pago, de acuerdo a lo establecido en el numeral 3.3.4.3 del Convenio de ajuste Financiero, Operativo y Laboral para la reestructuración de acreencias de EMCALI EICE ESP, deberá realizarse el 1 de julio de 2014.







El incremento en las cuentas por pagar se presenta principalmente en la cuenta 2453 "Recursos recibidos en administración" por valor de 59.416.355 miles de pesos, de los cuales 44.376.383 miles de pesos corresponden a recursos girados por el Fondo de Adaptación del Ministerio de Hacienda para el desarrollo del Convenio "Paso del Comercio", proyecto que contempla entre otras obras, la recuperación del Jarillón del Rio Cauca, la protección de la descarga de la PTAR de Cañaveralejo y la recuperación de la laguna del Pondaje. Igualmente en dicha cuenta se encuentran registrados 12.000.000 miles de pesos correspondientes al proyecto PRONE (Programa de normalización de redes de energía). El incremento que se observa en los pasivos estimados obedece a la reclasificación efectuada en la cuenta 2720 – traslado del largo plazo al corto plazo.

2.4.4 Indicadores Financieros

Indicadores financieros EMCALI EICE ESP - Vigencia 2013						
	Cuenta	2012	Indicador 2012	2013	Indicador 2013	Variación en \$
Razón	Activo Corriente	792.781.941	1.70	707.728.450	1.34	0.36
corriente	Pasivo Corriente	465.649.916	1.70	529.731.941		
Capital	Activo Corriente (Menos)	792.781.941	227 422 025	707.728.450	177 006 500	45.50
trabajo	de trabajo Pasivo Corriente		327.132.025	529.731.941	177.996.509	45.58
Prueba	Activo Corriente - Inventario	785.662.358	1.69	701.179.221	1.32	0.37
Ácida	Pasivo Corriente	465.649.916	1.09	529.731.941	1.32	
Endeuda- miento	Total Pasivo	2.837.319.102	51.26	2.642.371.549	44.44	6.82
	Total Activo	5.535.041.023	51.26	5.945.682.674		

Fuente: Rendición de la Cuenta Anual Consolidada, SIA vigencias 2012 y 2013

A diciembre 31 de 2013 la Razón corriente de EMCALI EICE ESP disminuyó en 36 puntos básicos. Este indicador nos muestra que por cada peso que debe la empresa cuenta con \$1,34 para pagar o respaldar sus obligaciones en el corto plazo.

El Capital de trabajo presenta una disminución del 45,58% con relación al resultado obtenido a diciembre 31 de 2012, como consecuencia de la disminución del activo corriente al disminuirse los saldos de los recursos entregados en administración así como el saldo de la cuenta "Deudores" en su porción corriente y simultáneamente incrementarse el pasivo corriente por el aumento de las cuentas por pagar. Este indicador nos señala que si EMCALI EICE ESP cubriera sus





obligaciones a corto plazo, a diciembre 31 de 2013 tendría un excedente de \$177.996,5 millones.

A diciembre 31 de 2013 este indicador presenta una disminución de 37 puntos básicos con relación al año anterior. La Prueba Ácida nos muestra que por cada peso de deuda de corto plazo que tenía EMCALI EICE ESP, al finalizar la vigencia 2013 disponía de \$1,32 en bienes corrientes o de corto plazo, para responder por dicha obligación sin tener que recurrir a sus inventarios.

Al cierre de la vigencia 2013 el endeudamiento total presenta una disminución de 6,82 puntos porcentuales, ocasionada principalmente por el aumento en el activo total de la empresa al incrementarse la propiedad planta y equipo, lo mismo que el fondeo del pasivo pensional (Reserva financiera actuarial). El 40% del pasivo total corresponde a la deuda que posee EMCALI EICE ESP con la Nación (Tramo D del Convenio de ajuste financiero).

2.5 LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO

Vigencias Futuras EMCALI EICE ESP - Vigencia 2013						
Presupuesto		%				
aprobado para la vigencia	2009	2012	2013 TOTAL \$		Participación por vigencia	
2014	5.283.764.035	334.596.808.627	501.746.707.862	841.627.280.524	31,00%	
2015	1120.911.239	208.827.069.000	359.067.616.739	569.015.596.978	20,96%	
2016			418.400.973.000	418.400.973.000	15,41%	
2017			290.943.583.000	290.943.583.000	10,72%	
2018			68.132.000.000	68.132.000.000	2,51%	
2019			77.986.000.000	77.986.000.000	2,87%	
2020			76.693.000.000	76.693.000.000	2,83%	
2021			85.944.000.000	85.944.000.000	3,17%	
2022			91.207.000.000	91.207.000.000	3,36%	
2023			97.913.000.000	97.913.000.000	3,61%	
2024			96.761.000.000	96.761.000.000	3,56%	
Total	6.404.675.274	543.423.877.627	2.164.794.880.601	2.714.623.433.502	100%	
Núm. de VF Aprobadas	1	2	81	84		

Fuente: Proceso de Cierre Fiscal

EMCALI EICE presenta a 31 de diciembre de 2013 saldos de vigencias futuras por \$2.714.623.433.502, constituyéndose en el año 2013, el 79,7% (\$2.164.794.880.601) de éstas y el 20% (\$543.423.877.627) de las mismas se expidieron en el 2012.





2.6 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2013

2.6.1 Resultado Fiscal

Análisis Resultado fiscal EMCALI EICE ESP - Vigencia 2013					
ĺtem	Total Ingresos	Total Gastos	Resultado		
Disponibilidad Inicial	394.898.112.328				
Ingresos corrientes	1.755.418.722.625				
Ingresos de capital	132.704.452.884				
Gastos de funcionamiento		635.424.399.864			
Gastos de Operación		925.473.850.319			
Gastos de deuda Pública		165.271.584.779			
Gastos de Inversión		144.783.959.426			
Cuentas por pagar		233.040.483.735			
Totales	2.283.021.287.837	2.103.994.278.123	179.027.009.714		

Fuente: Proceso de Cierre Fiscal

EMCALI EICE ESP, presentó un Superávit fiscal de \$179.027.009.714,48 debido a que el recaudo total fue superior a los egresos totales, se comprometieron recursos hasta el 92.2% del total de sus ingresos.

Producto del desarrollo del proceso auditor correspondiente al Informe Macro de Cierre Fiscal, vigencia 2013 de EMCALI EICE ESP, se definieron ocho (8) hallazgos administrativos, de los cuales tres (3), se constituyeron como hallazgos administrativos con presunta incidencia disciplinaria.

2.7 CONCLUSIONES

EMCALI EICE ESP no cumple con lo determinado en el Decreto 115 de 1996 en lo que se refiere al artículo 3º relacionado con principio de Planificación y el artículo 4º que corresponde al principio de Anualidad, lo anterior debido a que EMCALI EICE ESP, en el último bimestre de la vigencia, constituye cuentas por pagar a largo plazo sin llevar a cabo una planeación adecuada del gasto, lo que conlleva a que la empresa no garantice un nivel de eficacia en el gasto público.

En el mismo sentido la empresa desconoce la obligatoriedad de obtener autorización o expedir los actos administrativos de vigencias futuras, cuando se pretenda sobrepasar la anualidad fiscal al adquirir un compromiso que por su naturaleza requiere continuidad, es decir que las cuentas por pagar a largo plazo, son un hecho excepcional, que solo procede cuando habiéndose pactado la entrega de bienes o servicios a más tardar el 31 de diciembre de 2013, el hecho







Informe Final de la Cuenta del Presupuesto y del Tesoro Administración Central y Entidades Descentralizadas del Municipio de Santiago de Cali Vigencia 2013 Página 37 de 148

no fue posible, es decir, la reserva presupuestal no procede cuando el contrato se pacta sobrepasando la anualidad.







3 EMSIRVA ESP EN LIQUIDACIÓN

3.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

EMSIRVA ESP en liquidación dio aplicabilidad a lo determinado en el Estatuto Orgánico de Presupuesto (Decreto 115 de 1996) en lo relacionado con la formulación del presupuesto y ejecución presupuestal de ingresos y gastos de la vigencia 2013.

En el procedimiento para la elaboración y ejecución presupuestal de ingresos y gastos, se observó el cumplimiento de los principios presupuestales de: Planeación, Coherencia, Macroeconomía, Homeostasis, Programación Integral, Anualidad e Inembargabilidad.

3.2 PRESUPUESTO GENERAL DE EMSIRVA ESP EN LIQUIDACIÓN -VIGENCIA 2013

El presupuesto de ingresos y egresos para la vigencia 2013 de EMSIRVA ESP, en liquidación, fue aprobado mediante Resolución No. 0067 de diciembre 31 de 2012, expedida por la liquidadora, designada por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, por \$27.344.780.276.

3.2.1 Modificaciones presupuestales

INGRESOS

Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos EMSIRVA ESP EN LIQUIDACIÓN - Vigencia 2013					
Concepto Inicial Definitivo % Modificación					
Disponibilidad inicial	413.607.912	413.607.912	0,00%		
Ingresos corrientes	15.689.722.490	15.689.722.490	0,00%		
Ingresos no corrientes	11.241.449.874	13.397.671.097	19,18%		
Totales	27.344.780.276	29.501.001.499	7,89%		

Fuente: Ejecución Presupuestal EMSIRVA E.S.P en liquidación







GASTOS

Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos EMSIRVA ESP EN LIQUIDACIÓN - Vigencia 2013					
Concepto Inicial Definitivo % Modificación					
Funcionamiento	21.821.297.336	22.803.297.336	4,50%		
Gastos Comercialización	0	0	0		
Deuda	5.063.879.823	6.238.101.047	23,19%		
Inversión	0	0	0		
Cuentas por pagar	459.603.117	459.603.117	0,00%		
Disponibilidad final	0	0			
Totales	27.344.780.276	29.501.001.500	7,89%		

Fuente: Ejecución Presupuestal EMSIRVA E.S.P en liquidación

El presupuesto de Ingresos y Gastos de EMSIRVA E.S.P, en liquidación aprobado por \$ 27.345 millones fue, modificado en \$2.156 millones para un presupuesto definitivo de \$29.501 millones. Modificaciones equivalentes al 8% con respecto al presupuesto inicial.

3.2.2 Ejecución presupuestal

INGRESOS

Análisis comportamiento ejecución de Ingresos EMSIRVA ESP EN LIQUIDACIÓN - Vigencia 2013							
Concepto Ejecutado % Ejec. Definitivo Ejecutado % Ejec. 2013 2013 2013 2013 2013							
Disponibilidad Inicial	0	0,00%	413.607.912	0	0,00%	0,00%	
Ingresos corrientes	18.919.248.426	102,55%	15.689.722.490	16.019.910.236	102,10%	-0,44%	
Recursos de Capital	3.870.652.841	39,01%	13.397.671.097	2.669.422.306	19,92%	-19,08%	
Trasferencias	0	0,00%	0	0	0	0	
Totales	22.789.901.267	78,60%	29.501.001.499	18.689.332.542	63,35%	-15,25%	

Fuente: Ejecución Presupuestal EMSIRVA E.S.P en liquidación

La ejecución presupuestal de ingresos de EMSIRVA E.S.P en liquidación, en la vigencia 2013, alcanzó un 63. %, estuvo por debajo en un 15 %, con respecto a la ejecución de 2012, disminución reflejada en los ingresos no tributarios, siendo afectados los rubros presupuestales recursos fondo pensional (cuotas partes por cobrar) y fondo de solidaridad – Subsidios de Aseo.





GASTOS

Análisis comportamiento ejecución de Gastos EMSIRVA ESP EN LIQUIDACIÓN - Vigencia 2013							
Concepto	Ejecutado 2012	% Ejec. 2012	Definitivo 2013	Ejecutado 2013	% Ejec. 2013	Variación relativa 2013 - 2012	
Funcionamiento	13.289.318.035	58%	22.803.297.336	13.922.807.672	61%	3,44%	
Gastos Comercialización	0		0	0		0	
Deuda	0		6.238.101.047	0	0%	0%	
Inversión	0		0	0		0	
Cuentas por pagar	687.886.677	74%	459.603.117	194.513.641	42%	-31,84%	
Disponibilidad Final	0		0	0		0	
Totales	13.977.204.712	48%	29.501.001.500	14.117.321.313	47,85%	-0,35%	

Fuente: Ejecución Presupuestal EMSIRVA E.S.P en liquidación.

La ejecución presupuestal de gasto en la vigencia 2013, aumentó en términos generales \$140.116.601, equivalente al 1%, con respecto a la vigencia de 2012, aumentando los gastos de funcionamiento, de los componentes del gasto del presupuesto el que presento mayor ejecución fue funcionamiento con un 61.%.

A diciembre 31 de 2013, se proyectaron gastos de servicio deuda pública con presupuesto definitivo \$6.238 millones, su ejecución fue cero (0).

La ejecución presupuestal de gastos de EMSIRVA ESP en liquidación, de la vigencia 2013, fue de 48%.

3.3 REZAGO PRESUPUESTAL Y DEUDA FLOTANTE

3.3.1 Rezago Presupuestal

Análisis comportamiento del Rezago EMSIRVA ESP EN LIQUIDACIÓN - Vigencia 2013					
Concepto Rezagos 2012 y anteriores Rezago 2013 % Variación					
Funcionamiento	927.579.358	496.381.072	-46%		
Gastos Comercialización	0	0	0		
Deuda	0	0	0		
Inversión	0	0	0		
Totales	927.579.358	496.381.072	-46%		

Fuente: Actas de cierre fiscal

En la vigencia 2013 el Rezago Presupuestal fue por \$431 millones, comparadas las vigencias 2012 y 2013, se observa una disminución de una vigencia a otra del 46%.







3.3.2 Deuda Flotante

Análisis comportamiento de la Deuda Flotante EMSIRVA ESP EN LIQUIDACIÓN - Vigencia 2013					
Concepto Vigencias 2012 y anteriores Vigencia 2013 Vigencia 2013 Siferencia absoluta 2013/2012					
Cuentas por Pagar	927.579.358	496.381.072	(431.198.286)	-46%	
Totales	927.579.358	496.381.072	(431.198.286)	-46%	

Fuente: Actas de cierre fiscal

La Deuda Flotante de EMSIRVA E.S.P, en liquidación presentó un decrecimiento por \$431. Millones de acuerdo a las variables evaluadas.

3.4 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2013

3.4.1 Fuentes y Usos de Tesorería

Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería EMSIRVA ESP EN LIQUIDACIÓN - Vigencia 2013							
ITEM	ITEM FUENTE RECAUDO 2012 RECAUDO 2013 % VARIACIÓN						
1	Recursos Propios	22.789.901.267	18.689.332.542	-17,99%			
3	Totales	22.789.901.267	18.689.332.542	-17,99%			
	usos	2012	2013	% VARIACIÓN			
4	Recursos Propios	13.977.204.712	14.117.321.313	1,00%			
6	Totales	13.977.204.712	14.117.321.313	1,00%			

Fuente: Ejecución presupuestal EMSIRVA ESP en liquidación

Comparadas fuentes y usos de las vigencias 2012 - 2013, se observó que la ejecución presupuestal de los recursos propios decrecieron en un 18 %, mientras la ejecución de los gastos creció en 1%. Es de anotar que EMSIRVA E.S.P en liquidación, en su presupuesto no maneja recursos de destinación específica, por ser una empresa que está dedicada específicamente al proceso de liquidación.







3.4.2 Balance de Tesorería

	Análisis Balance de Tesorería EMSIRVA ESP EN LIQUIDACIÓN - Vigencia 2013					
Ítem	Recursos SGP Otros				Total	
1	Reservas Excepcionales	0	0	0	0	
2	Cuentas por pagar	496.381.072	0	0	496.381.072	
3	Licitaciones en Curso	0	0	0	0	
4	Total obligaciones (1+2+3)	496.381.072	0	0	496.381.072	
5	Fondo de Tesorería	1.171.824.083	0	0	1.171.824.083	
	Superávit o Déficit (5-4)	675.443.011	0	0	675.443.011	

Fuente: Informe Cierre Fiscal 2013

A diciembre 31 de 2013 el estado de tesorería presenta un saldo en caja y bancos \$1.171.824.083, los cuales son suficientes para cancelar las cuentas por pagar, presentándose un superávit de tesorería de \$675.443.011

3.4.3 Activos y Pasivos Corrientes de Tesorería

Análisis Activo Corriente EMSIRVA ESP EN LIQUIDACIÓN - Vigencia 2013 En pesos \$						
Cuenta 2012 2013 Variación porcentual part						
Efectivo	1.819.430.010	1.171.824.083	-35,59%	1,52%		
Inversiones e Instrumentos	4.803.574.038	4.803.574.038	0,00%	6,22%		
Rentas por Cobrar	0	0		0%		
Deudores	4.364.807.070	4.185.825.081	-4,10%	5,42%		
Inventarios	0	0		0%		
Propiedades, Planta y Equipo	7.124.733.537	7.003.786.270	-1,70%	9,06%		
Bienes de Beneficio y Uso Publico	33.445.600.274	33.445.600.274	0,00%	43,29%		
Otros Activos	24.063.070.135	26.654.084.741	10,77%	34,50%		
Total Activo Corriente	75.621.215.064	77.264.694.487	2,17%	100,00%		

Fuente: Balance General EMSIRVA en liquidación

Los activos de EMSIRVA ESP en liquidación, a diciembre 31 de 2013, con respecto a diciembre 31 de 2012, crecieron en \$1.644 millones representados en un 2%, pasando de \$75.621 millones a \$77.265 millones, la cuenta con mayor participación corresponde a Bienes de beneficio y uso público, correspondiente a las plazas públicas de mercado de la Ciudad de Cali, con un 43%.







Análisis Pasivo Corriente EMSIRVA ESP EN LIQUIDACIÓN - Vigencia 2013 En pesos \$							
Cuenta 2012 2013 Variación % porcentual participació							
Operaciones de Crédito Público y Financiero	5.000.000.000	6.000.000.000	20,00%	5,03%			
Operaciones de Financiamiento e instrumentos Derivados	0	0		0%			
Cuentas por Pagar	7.612.936.070	8.633.650.293	13,41%	7,24%			
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	2.750.538.289	2.339.012.013	-14,96%	1,96%			
Otros Bonos y Títulos Emitidos	0	0		0%			
Pasivos Estimados	107.091.831.439	100.389.869.032	-6,26%	84,22%			
Otros Pasivos	2.804.183.653	1.835.897.324	-34,53%	1,54%			
Total Pasivo Corriente	125.259.489.451	119.198.428.662	-4,84%	100,00%			

Fuente: Balance General EMSIRVA en liquidación

El pasivo de la entidad, presenta una disminución de \$6.061 millones durante el año 2013 frente a la vigencia 2012, equivalente al 5%, disminución que se ve reflejada en la cuenta Pasivos Estimados.

3.4.4 Indicadores Financieros

Emsirva ESP, dado que adelanta su proceso de liquidación, no es aplicable efectuar evaluación a los indicadores, de liquidez, endeudamiento, eficiencia y rentabilidad.

3.5 LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO

EMSIRVA E.S.P en liquidación por encontrarse en el proceso de liquidación no constituyó vigencias futuras en la vigencia fiscal de 2013.







3.6 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2013

3.6.1 Resultado Fiscal

Análisis Resultado fiscal EMSIRVA ESP EN LIQUIDACIÓN - Vigencia 2013					
ĺtem	Ítem Total Ingresos Total Gastos				
Disponibilidad Inicial	0				
Ingresos corrientes	16.019.910.236				
Recursos de Capital	2.669.422.306				
Trasferencias	0				
Funcionamiento		13.922.807.672			
Gastos Comercialización		0			
Deuda		0			
Inversión		0			
Cuentas por pagar		194.513.641			
Disponibilidad Final		0			
Totales	18.689.332.543	14.117.321.313	4.572.011.230		

Fuente: Ejecución Presupuestal

EMSIRVA E. S. P. En liquidación presentó, a diciembre 31 de 2013 superávit Presupuestal, por valor de \$4.572.011.230, a razón que los ingresos fueron mayores a los gastos, en la correspondiente vigencia fiscal, observándose que la empresa comprometió un 76%, del total de los ingresos recaudados.

Es de anotar que los gastos de esta empresa están asociados en su totalidad al proceso de liquidación.

3.7 CONCLUSIONES

La Dirección Técnica ante Recursos Naturales y Aseo, realizó la validación del cierre fiscal a EMSIRVA ESP en liquidación, a diciembre 31 de 2013, su rendición del acta de Cierre Fiscal cumplió con los términos estipulados por la Contraloría General de Santiago de Cali, determinándose que la entidad realizó dicho cierre fiscal cumpliendo parcialmente con los requisitos legales, en razón de que se formuló hallazgo administrativo por el incumplimiento en los contratos de honorarios de abogados que prestan el servicio en defensas jurídicas.

Como resultado de su ejecución presupuestal se determinó un superávit de \$4.572 millones.

A diciembre 31 de 2013, se proyectaron gastos de servicio deuda pública con presupuesto definitivo \$6.238 millones, su ejecución fue cero (0).







Claridad debida · Calidad de vida!

GIRASOL EICE EN LIQUIDACIÓN

4.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

GIRASOL EICE dio aplicabilidad en términos generales a lo determinado en el Estatuto Orgánico de Presupuesto (Decreto 115 de 1996) en lo relacionado con la formulación del presupuesto y ejecución presupuestal de ingresos y gastos de la vigencia 2013.

No obstante, en el procedimiento para la elaboración y ejecución presupuestal, el cumplimiento de los principios presupuestales se evaluaran en detalle al realizar la auditoría regular a GIRASOL EICE en Liquidación.

4.2 PRESUPUESTO GENERAL DE GIRASOL EICE EN LIQUIDACIÓN -VIGENCIA 2013

El presupuesto de ingresos y egresos para la vigencia 2013 de GIRASOL EICE en Liquidación, aprobado por el Consejo de Políticas Fiscal del Municipio de Santiago de Cali (CONFIS), fue de \$90.238.000, alcanzando un presupuesto definitivo por \$1.365.403.718

I	Presupuesto General de GIRASOL EICE en liquidación - Comparativo vigencias 2012 - 2013					
Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Definitivo 2013	Participación % Presupuesto			
1	GIRASOL E.I.C.E en Liquidación	6.234.046.017	1.365.403.718	100%		

Fuente: Formato F7 Rendición SIA

4.2.1 Modificaciones presupuestales

El presupuesto de ingresos y egresos para la vigencia 2013 de GIRASOL EICE en Liquidación, aprobado por el Consejo de Políticas Fiscal del Municipio de Santiago de Cali (CONFIS), presentó siguiente distribución:

INGRESOS

Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos GIRASOL EICE en liquidación - Vigencia 2013						
Concepto Inicial Definitivo % Modificación						
Disponibilidad Inicial	90.238.000	1.365.403.718	1413.11%			
Ingresos corrientes	0	0	0%			
Ingresos no corrientes	0	0	0%			
Totales	90.238.000	1.365.403.718	1413,11%			

Fuente: Formato 06, Rendición SIA







GASTOS

Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos GIRASOL EICE en liquidación - Vigencia 2013							
Concepto Inicial Definitivo % Modificació							
Funcionamiento	90,238,000	639.357.825	608.52				
Gastos Comercialización	0	0					
Deuda	0	0					
Inversión	0	0					
Transferencias Aprobadas	0	624.148.311	100				
Cuentas por pagar	0						
Disponibilidad final (si aplica)	0	101.897.582	100				
Totales	90,238,000	1.365.403.718	1413.11				

Fuente: Rendición SIA.

El presupuesto de ingresos y egresos de la vigencia 2013, presentó modificaciones (adición) por \$1.275.165.718.

La Resolución No. 002 del doce (12) de marzo de 2013, expedida por el CONFIS, en sus artículos primero y segundo, adiciona la totalidad del presupuesto de ingresos y egresos aprobado anteriormente y con el artículo segundo se adiciona al presupuesto de ingresos crea el presupuesto definitivo por \$1.365.403.718.

4.2.2 Ejecución presupuestal

INGRESOS

Análisis comportamiento ejecución de Ingresos GIRASOL EICE en liquidación - Vigencia 2013							
Concepto Ejecutado 2012 Ejec. Definitivo 2013 Ejecutado 2013 Ejec. 2013 2012							
Disponibilidad Inicial	0		1.365.403.718	1.365.403.718	100%	100%	
Ingresos corrientes	44.209.100	21.07				-100%	
Transferencia y Aportes	690.618.292	14.66				-100%	
Totales	734.827.392	11.79	1.365.403.718	1.365.403.718	100%	88.21%	

Fuente: Ejecución Presupuestal GIRASOL E.I.C.E en Liquidación Rendición de la Cuenta

La ejecución del presupuesto de ingresos de GIRASOL EICE en Liquidación durante la vigencia de 2013, aumentó con respecto a la ejecución de la vigencia 2012, al pasar de \$734.827.392 a \$1.365.403.718, obteniendo una variación relativa del 88.21%.







GASTOS

Análisis comportamiento ejecución de Gastos GIRASOL EICE en liquidación - Vigencia 2013							
Concepto	Ejecutado 2012	% Ejec. 2012	Definitivo 2013	Ejecutado 2013	% Ejec. 2013	Variación relativa 2013 - 2012	
Funcionamiento	614.496.930	86.18	482.810.000	335.178.254	69.42%	-16.76%	
Servicios Personales	39.540.192	100	0		0%	-100.00%	
Trasferencias corrientes	211.321.898	4.49	624.148.311	621.652.620	99.60%	95.11%	
Otros sectores aprobados	9.057.203	31.49	156.547.825	80.385.521	51.35%	19.86%	
Inversión	0						
Disponibilidad final (si aplica)	0		101.897.582	0	0.%	50%	
Totales	874.416.223	14.03	1.365.403.718	1.037.216.395	75.96%	61.93%	

Fuente: Ejecución Presupuestal GIRASOL E.I.C.E en Liquidación Rendición de la Cuenta.

La ejecución Presupuestal de gastos de GIRASOL EICE en Liquidación de la vigencia 2013, \$1.365.403.718 alcanzó el 75.96% es decir \$1.037.216.395 y frente al mismo periodo vigencia de 2012 presentó un crecimiento de gastos que equivale al 61.93%

Analizada y evaluada la ejecución presupuestal de ingresos y gastos de GIRASOL I E.I.C.E en Liquidación vigencia 2013, arroja un superávit Presupuestal por valor de \$328.187.323, en razón que los ingresos por disponibilidad inicial fueron mayores que los gastos.

4.3 REZAGO PRESUPUESTAL Y DEUDA FLOTANTE

4.3.1 Rezago Presupuestal

Análisis comportamiento del Rezago GIRASOL EICE en liquidación - Vigencia 2013							
Concepto	Concepto Rezagos 2012 y anteriores Rezago 2013 % Variación						
Funcionamiento	1.373.188.951	592.984	-99,96%				
Gastos Comercialización	0	0					
Deuda	0	0					
Inversión	0	0					
Totales	1.373.188.951	592.984	-99,96%				

Fuente: Informe Cierre Fiscal 2013 y 2012

GIRASOL EICE en Liquidación, en la vigencia 2013 presentó un rezago presupuestal por \$592.984, que corresponden a cuentas por pagar finalizado el periodo fiscal y en relación con la vigencia 2012 disminuyó en 99,96%, en razón que solo se constituyeron dos (2) cuentas por pagar y no se reportaron reservas presupuestales.







4.3.2 Deuda Flotante

La deuda flotante es el rezago presupuestal de una vigencia menos el rezago presupuestal pagado en la vigencia inmediatamente anterior.

Como se muestra a continuación:

[Reservas Excepcionales (2013) - Reservas Excepcionales

(2012)] + [(Cuentas por Pagar (2013) - Cuentas por Pagar Deuda Flotante =

(2012)]

Deuda Flotante = [(0-1.256.181.318) + (592.984-117.007.633)]

Deuda Flotante = -\$1.384.296.600

La Deuda Flotante de GIRASOL EICE en Liquidación, presentó una disminución de \$1.384.296.000, de acuerdo a las variables consideradas en la anterior ecuación, equivalente al 99.95%.

Análisis comportamiento de la Deuda Flotante GIRASOL EICE en liquidación - Vigencia 2013						
Concepto Vigencias 2012 y anteriores Vigencia 2013 Diferencia absoluta 2013/2012						
Reservas presupuestales	1.256.181.318	0	1.256.181.318	-100%		
Cuentas por Pagar	117.007.633	592.984	116.414.749	-99.96%		
Totales	1.373.188.951	592.984	1.372.595.967	-99,95%		

Fuente: Informes de la Ejecución Presupuestal de gastos 2012 – 2013

4.4 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2013

4.4.1 Fuentes y Usos de Tesorería

Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería GIRASOL EICE en liquidación - Vigencia 2013						
ITEM	FUENTE	RECAUDO 2012	RECAUDO 2013	% VARIACIÓN		
Disponibilidad Inicial	Recursos propios	0	1,365,403,718	100%		
Ingresos corrientes	Recursos propios	44.209.100	0	-100%		
Transferencia y Aportes	Recursos propios	690.618.292	0	-100%		
	Totales	734.827.392	1.365.403.718	133%		
	USOS	2012	2013	% VARIACIÓN		
Funcionamiento	Recursos propios	614.497.930	335,178,254	45,45%		
Servicios Personales	Recursos propios	39.540.192	0	-100,00%		
Trasferencias corrientes	Recursos propios	211.321.898	621,652,620	194,17%		
Otros sectores aprobados	Recursos propios	9,057,203	80.385.521	787,53%		
	Totales	874.416.216	1.037.216.395	18.62%		

Fuente: Rendición de cuentas SIA







4.4.2 Balance de Tesorería

	Análisis Balance de Tesorería GIRASOL EICE en liquidación - Vigencia 2013						
Ítem	m Concepto Recursos SGP Otros Total						
1	Cuentas por pagar	592.984	0	0	592.984		
2	Total obligaciones	592.984	0	0	592.984		
3	Fondo de Tesorería	336.303.948	0	0	336.303.948		
4	Superávit o Déficit (3-2)	335.710.964	0	0	335.710.964		

Fuente: Informe Cierre Fiscal 2013

La Empresa de Gestión Integral de Residuos Sólidos, GIRASOL EICE en Liquidación presentó, a diciembre 31 de 2013, superávit de tesorería por \$335.710.964

4.4.3 Activos y Pasivos Corrientes de Tesorería

Análisis Activo Corriente GIRASOL EICE en liquidación - Vigencia 2013 En pesos \$						
Cuenta 2012 2013 Variación porcentual % participaci						
Efectivo	1.365.547.028	336.303.948	-75.37%	62%		
Inversiones e Instrumentos	0	186.741.341	100.00%	35%		
Rentas por Cobrar	0			0%		
Deudores	195.141.541		-100.00%	0%		
Inventarios	0			0%		
Propiedades, Planta y Equipo	13.083.134	8.919.564	-31.82%	2%		
Otros Activos	6.461.446	6.535.929	1.15%	1%		
Total Activo Corriente	1.580.233.149	538.500.782	-65.92%	100%		

Fuente: Rendición de cuenta SIA. Anexo: Estados Contables

El Activo Corriente tuvo decrecimiento de \$1.041.732.366,20 que representa el 65.92 % y su mayor impacto fue en las cuentas del efectivo, al pasar de \$1.365.547.028 en el año 2012 a \$336.303.948,20 en el 2013, debido a que la entidad no generó recaudo por actividades operacionales, puesto que esta se encuentra en liquidación y no desarrolla su objeto social.





Análisis Pasivo Corriente GIRASOL EICE en liquidación - Vigencia 2013 En pesos \$						
Cuenta	2012	2013	Variación porcentual	% participación		
Operaciones de Crédito Público y Financiero	0	0	0%	0%		
Operaciones de Financiamiento e instrumentos derivados	0	0	0%	0%		
Cuentas por Pagar	679.756.194	7.400.000	-98.91%	77.46%		
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	56.680.494	2.153.149	-96.20%	22.54%		
Otros Bonos y Títulos Emitidos	0	0	0%	0%		
Pasivos Estimados	32.338.197	0	-100.00%	0%		
Otros Pasivos	0	0	0%	0%		
Total Pasivo Corriente	768.774.885	9.553.149	-98.76%	-100.00%		

Fuente: Rendición de la Cuenta Anual Consolidada, SIA vigencias 2012 y 2013

Los pasivos en la vigencia 2013 por \$9.553.149 presentan un decrecimiento de \$759.221.736 es decir el 98.76% con respecto a la vigencia 2012, en la que registro \$768.774.885. En el 2013 los pasivos corrientes están representados por las obligaciones laborales y de seguridad integral por solo \$2.153.149 y cuentas por pagar contables de \$7.400.000

4.4.4 Indicadores Financieros

Indicadores financieros GIRASOL EICE en liquidación - Vigencia 2013							
	Cuenta	2012	Indicador 2012	2013	Indicador 2013	Variación en \$	
Razón	Activo Corriente	1.580.233.149	2.06	538.500.782	56.37	E4 240/	
corriente	Pasivo Corriente	768.774.885	2.06	9.553.149	30.37	54.31%	
Capital de	Activo Corriente (Menos)	1.580.233.149	911 400 000	538.500.782	528.000.000	282.000.000	
trabajo	Pasivo Corriente	768.774.885	811.400.000	9.553.149			
Prueba	Activo Corriente - Inventario	1.580.233.149-0	2.06	538.500.782	56.37	140 199/	
Ácida	Pasivo Corriente	768.774.885	2.00	9.553.149	50.37	149.18%	
Endeuda-	Total Pasivo	768.774.885	0.40	9.553.149	0.00	0.479/	
miento	Total Activo	1.580.233.149	0.49	538.500.782	0.02	0.47%	

Fuente: Rendición de la Cuenta Anual Consolidada, SIA vigencias 2012 y 2013

Razón Corriente: este indicador presentó variación relativa de 54.31, al pasar de 2.6 en la vigencia 2012 a 56,37 en la vigencia 2013, lo que indica el mejoramiento







de la capacidad de pago en el corto plazo de las acreencias y la liquidez, generando disponibilidad de recursos en las cuentas de efectivo.

Para el análisis de los indicadores financieros y comparados con el comportamiento de la vigencia 2013 frente a la 2012, se tomó la información reportada en la rendición de la cuenta.

Los Pasivos representan una variación relativa del 0.47%, al pasar del 0.49% en la vigencia 2012 al 2% en la vigencia 2013, denotándose decrecimiento.

4.5 LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO

GIRASOL EICE en Liquidación no tiene compromisos de vigencias futuras constituidas y relacionadas.

4.6 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2013

4.6.1 Resultado Fiscal

Análisis Resultado fiscal GIRASOL EICE en liquidación - Vigencia 2013							
Ítem	Ítem Total Ingresos Total Gastos Resultado						
Disponibilidad Inicial	1.365.403.718	1.037.216.395	328.187.323				
Ingresos corrientes	0	0	0				
Ingresos de capital	0	0	0				
Gastos de funcionamiento	0	0	0				
Gastos de Operación	0	0	0				
Gastos de deuda Pública	0	0	0				
Gastos de Inversión	0	0	0				
Totales	1.365.403.718	1.037.216.395	328.187.323				

Fuente: Acta de validación cierre Fiscal Girasol EICE en Liquidación diciembre 31 de 2013

La Empresa de Gestión Integral de Residuos Sólidos -GIRASOL EICE en Liquidación, presentó a diciembre 31 de 2013 superávit presupuestal por valor de \$328.187.323, debido a que los ingresos fueron mayores que los gastos.

4.7 CONCLUSIONES

La Dirección Técnica ante Recursos Naturales y Aseo realizó la evaluación de la ejecución presupuestal de GIRASOL EICE en Liquidación, a diciembre 31 de 2013, determinando que cumplió con los requisitos exigidos para el cierre fiscal.







Informe Final de la Cuenta del Presupuesto y del Tesoro Administración Central y Entidades
Descentralizadas del Municipio de Santiago de Cali
Vigencia 2013
Página 52 de 148

La Entidad adelanta el proceso de liquidación y actualmente no realiza actividad alguna de naturaleza industrial, comercial, de gestión económica, ni societaria, con respecto de la gestión integral de residuos sólidos para el cumplimiento y ejecución de su objeto social.

Los ingresos del 2013 fueron de \$1.365.403.718 correspondientes a la disponibilidad de recursos que vienen de la vigencia anterior y durante el periodo contable de 2013 no generó recursos propios y los gastos ascendieron a \$1.037.216.395.





METROCALI S.A.

5.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

Metro Cali S.A., dio aplicabilidad a lo establecido en el Estatuto Orgánico de Presupuesto (Decreto 115 de 1996) en lo relacionado con la formulación, aprobación y ejecución del presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia fiscal 2013.

En el procedimiento para la elaboración y ejecución presupuestal observó los principios presupuestales de: Especialización, Planificación, Coherencia macroeconómica, Homeostasis presupuestal, Programación integral, Anualidad, Universalidad y Unidad de Caja.

5.2 PRESUPUESTO GENERAL DE METROCALI S.A. - VIGENCIA 2013

Presupuesto General de METROCALI S.A Comparativo vigencias 2012 - 2013							
N⁰ Dependencia / Unidad Negocio		Definitivo 2012	Definitivo 2013	Participación % Presupuesto			
1	METROCALI S.A.	287.206.136.126	340.341.476.127	100%			

Fuente: Formato F7 Rendición SIA

5.2.1 Modificaciones presupuestales

INGRESOS

Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos METROCALI S.A Vigencia 2013							
Concepto Inicial Definitivo % Modificació							
Disponibilidad Inicial	106.003.113.222	155.830.938.405	47,01%				
Ingresos no tributarios	25.934.811.215	26.176.682.620	0,93%				
Transferencias y Aportes	282.236.291.412	158.299.343.816	-43,91%				
Recursos de capital	92.766.721.439	34.511.286	-99,96%				
Totales	506.940.937.288	340.341.476.127	-32,86%				

Fuente: Formato 06, Rendición SIA

El Consejo de Política Fiscal Municipal "CONFIS", mediante Resolución N°1.10.501 de diciembre 28 de 2012, aprobó el presupuesto de ingresos y gastos de Metro Cali S.A. correspondiente a la vigencia 2013, por un valor







Página 54 de 148

\$506.940.937.288, el cual fue disminuido en un 32.86% (\$166.599.461.158.63) para un presupuesto definitivo de \$340.341.476.127. El presupuesto de ingresos disminuyó principalmente el valor de las transferencias y aportes en \$123.936.947.596 y los recursos de capital en \$92.766.721.439.

GASTOS

Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos METROCALI S.A Vigencia 2013						
Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación			
Gastos Operativos asociados al proyecto	22.804.486.015	20.456.741.615	-10,30%			
Deuda	14.782.638.648	7.041.816.756	-52,36%			
Inversión	397.857.031.482	224.382.872.940	-43,60%			
Cuentas por pagar	71.496.781.143	88.460.044.815	23,73%			
Totales	506.940.937.288	340.341.476.126	-32,86%			

Fuente: Rendición SIA.

En lo relacionado con el presupuesto de gastos aprobado este se disminuyó para gastos operativos asociados al proyecto en un 10.30%, servicio de la deuda en 52.36% y los gastos relacionados con la inversión en 43.60% (\$173.474.158.542), como resultado de la disminución de la fuente de financiación correspondiente a los ingresos por transferencias y aportes en \$123.936.947.596 y los recursos de capital en \$92.766.721.439, para un presupuesto definitivo de \$340.341.476.126.

5.2.2 Ejecución presupuestal

INGRESOS

Análisis comportamiento ejecución de Ingresos METROCALI S.A Vigencia 2013									
Concepto Ejecutado 2012 % Ejec. 2012 Definitivo 20		Definitivo 2013	Ejecutado 2013	% Ejec. 2013	Variación relativa 2013 - 2012				
Disponibilidad Inicial	129.322.886.443	95%	155.830.938.405	155.830.938.405	100%	4,73%			
Ingresos no tributarios	17.044.760.534	74%	26.176.682.620	18.467.847.291	71%	-3,36%			
Transferencias y Aportes	94.521.600.580	83%	158.299.343.816	147.033.082.808	93%	9,52%			
Recursos de capital	14.772.653	0,1%	34.511.286	34.511.286	100%	99,90%			
Recaudos no aforados	1.155.229.795		0	1.978.403.686	0%	0,00%			
Totales	242.059.250.005	84%	340.341.476.127	323.344.783.476	95%	10,73%			

Fuente: Informe de Ingresos – Cierre Fiscal de la vigencia 2013

El recaudo de ingresos de la vigencia 2013 se incrementó en un 33.58% con relación a la vigencia 2012, principalmente por el aumento de las transferencias y aportes y la disponibilidad inicial. Los ingresos con mayor participación en el







recaudo corresponden a la disponibilidad inicial y a las transferencias y aportes con el 48.19% y 45.47% respectivamente.

GASTOS

Análisis comportamiento ejecución de Gastos METROCALI S.A Vigencia 2013								
Concepto	Ejecutado 2012	% Ejec. 2012	Definitivo 2013	Ejecutado 2013	% Ejec. 2013	Variación relativa 2013 - 2012		
Gastos Op. Asoc. Al Proyecto	12.761.338.333	85%	20.456.741.615	18.923.258.297	93%	7,07%		
Deuda	2.895.900.000	24%	7.041.816.756	5.096.245.000	72%	48,12%		
Inversión	34.563.251.701	27%	224.382.872.940	142.394.127.740	63%	36,03%		
Cuentas por pagar	111.855.195.164	83%	88.460.044.815	62.128.523.228	70%	-13,03%		
Totales	162.075.685.198	56%	340.341.476.126	228.542.154.265	67%	10,72%		

Fuente: Formato F7 Rendición SIA.

La ejecución del presupuesto de gastos en la vigencia 2013, se incrementó en un 29.08% con relación a la vigencia 2012, principalmente por el aumento de los gastos de inversión en \$107.830.876.039.

La apropiación de mayor relevancia en la ejecución del presupuesto de la vigencia 2013, corresponde al gasto relacionado con la inversión por valor de \$142.394.127.740 con el 62.31% del total de éste. De las cuentas por pagar constituidas en la vigencia 2012 se ejecutó en la vigencia 2013 el 70.23%.

5.3 REZAGO PRESUPUESTAL Y DEUDA FLOTANTE

5.3.1 Rezago Presupuestal

Análisis comportamiento del Rezago METROCALI S.A Vigencia 2013						
Concepto Rezagos 2012 y anteriores Rezago 2013 % Variación						
Gastos Comercialización	2.487.140.062	3.709.264.957	49.14%			
Inversión	63.068.672.021	123.566.484.461	95.92%			
Totales	65.555.812.084	127.275.749.418	94.15 %			

Fuente: Informe Cierre Fiscal 2013 y 2012

Se incrementó el saldo de las cuentas por pagar con relación a la vigencia 2012 en un 94% y correspondiente en su mayoría a gastos de inversión.







5.3.2 Deuda Flotante

La deuda flotante es el rezago presupuestal de una vigencia menos el rezago presupuestal pagado en la vigencia inmediatamente anterior.

Como se muestra a continuación:

[Reservas Excepcionales (2013)Reservas

Deuda Flotante = Excepcionales (2012)] + [(Cuentas por Pagar (2013) -

Cuentas por Pagar (2012)]

Deuda Flotante = (0-0) + (127.275.749.418 - 62.555.812.083)

Deuda Flotante = \$61.719.937.335

Comparada la vigencia 2012 con la vigencia 2013 la deuda flotante de Metro Cali S.A se incrementó en \$61.719.937.335

Análisis comportamiento de la Deuda Flotante METROCALI S.A Vigencia 2013								
Concepto	Vigencias 2012 y anteriores	Vigencia 2013	Diferencia ia 2013 absoluta 2013/2012					
Reservas presupuestales	0	0	0	0,00%				
Cuentas por Pagar	65.555.812.083	127.275.749.418	61.719.937.335	48,49%				
Totales	65.555.812.083	127.275.749.418	61.719.937.335	48,49%				

Fuente: Informes de la Ejecución Presupuestal de gastos 2012 – 2013

Metro Cali S.A. al cierre de la vigencia 2013 presenta un aumento de la deuda flotante del 48.49% por haber constituido cuentas por pagar por valor de \$127.275.749.418.







5.4 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2013

5.4.1 Fuentes y Usos de Tesorería

Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería METROCALI S.A Vigencia 2013								
ITEM	ITEM FUENTE RECAUDO 2012 RECAUDO 2013 % VARI							
1	Recursos Propios	17.140.391.048	20.050.506.182	17%				
2	Destinación Especifica	224.919.128.957	303.294.277.294	35%				
3	Totales	242.059.520.005	323.344.783.476	34%				
	USOS	2012	2013	% VARIACIÓN				
4	Recursos Propios	19.660.699.016	24.625.008.913	25%				
5	Destinación Especifica	142.414.986.182	203.917.145.351	43%				
6	Totales	162.075.685.198	228.542.154.264	41%				

Fuente: Rendición de cuentas SIA

El recaudo de ingresos en la vigencia fiscal 2013 se incrementó en un 34% respecto de la vigencia 2012, siendo los ingresos de destinación específica los de mayor crecimiento.

Los gastos de la vigencia 2013 crecieron con relación a la vigencia 2012 en un 41%. La fuente de financiación de mayor participación corresponde a los recursos de destinación específica.

5.4.2 Balance de Tesorería

	Análisis Balance de Tesorería METROCALI S.A Vigencia 2013								
Ítem	Concepto	Recursos Propios	SGP	Otros	Total				
1	Cuentas por pagar	3.714.140.467	0	123.561.608.951	127.275.749.418				
2	Total obligaciones	3.714.140.467	0	123.561.608.951	127.275.749.418				
3	Fondo de Tesorería	1.962.950.914	0	234.826.009.446	236.788.960.360				
4	Superávit o Déficit (3-2)	-1.751.189.553	0	111.264.400.495	109.513.210.942				

Fuente: Informe Cierre Fiscal 2013

Comparado el saldo del Estado del Tesoro (\$236.788.960.360) a diciembre 31 de 2013 y en consideración a que la entidad constituyó cuentas por pagar por \$127.275.749.418, se presenta un superávit de tesorería (Recursos de Destinación Específica) de \$111.264.400.495 y un déficit de Tesorería con relación a la fuente recursos propios de \$1.751.189.553 para ser incorporados en el presupuesto de la vigencia 2014.







5.4.3 Activos y Pasivos Corrientes de Tesorería

Análisis Activo Corriente METROCALI S.A Vigencia 2013 En pesos \$							
Cuenta 2012 2013 Variación porcentual % particip							
Efectivo	1.944.495.000	1.962.951.000	0,95%	43,26%			
Deudores	185.682.295.000	2.451.028.000	-98,68%	54,02%			
Otros Activos	502.423.000	123.102.000	-75,50%	2,71%			
Total Activo Corriente	188.129.213.000	4.537.081.000	-97,59%	100,00%			

Fuente: Rendición de cuenta SIA. Anexo: Estados Contables

A Diciembre 31 de 2013 los activos de la entidad decrecieron en \$199.174.971.000 como resultado de la disminución principalmente del activo corriente en \$183.592.132.000 y la cuenta de deudores reclasificada a cuentas de orden y correspondiente a los anticipos entregados a los contratistas para el desarrollo del proyecto sistema integrado de transporte masivo. Esta reclasificación se realizó de conformidad con el concepto No. 20142000000221 de enero 27 de 2014, emitido por la Contaduría General de la Nación y el nuevo manual de entes gestores emitido por el Ministerio de Transporte.

La cuenta deudores es la más representativa de los activos corrientes de la entidad con el 54.02% del total de estos.

Análisis Pasivo Corriente METROCALI S.A Vigencia 2013 En pesos \$							
Cuenta	2012	2013	Variación porcentual	% participación			
Cuentas por Pagar	10.534.146.000	1.413.447.000	-86,58%	24,23%			
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	249.952.000	524.988.000	110,04%	9,00%			
Pasivos Estimados	1.270.576.000	461.112.000	-63,71%	7,90%			
Otros Pasivos	1.267.591.000	3.434.404.000	170,94%	58,87%			
Total Pasivo Corriente	13.322.265.000	5.833.951.000	-56,21%	-100,00%			

Fuente: Rendición de la Cuenta Anual Consolidada, SIA vigencias 2012 y 2013

A Diciembre 31 de 2013 los pasivos de la entidad decrecieron en \$201.665.005.000, como resultado de la disminución principalmente del pasivo corriente en \$194.226.689.000 (cuentas por pagar) reclasificado a cuentas de orden y correspondiente a los recursos recibidos en administración para el desarrollo del proyecto sistema integrado de transporte masivo. Esta reclasificación se realizó de conformidad con el concepto No. 20142000000221 de enero 27 de 2014, emitido por la Contaduría General de la Nación y el nuevo manual de entes gestores emitido por el Ministerio de Transporte.







La entidad registra debidamente la provisión para contingencias relacionadas con los fallos en primera instancias por demandas en contra.

El Pasivo Corriente más representativo corresponde a Otros pasivos con el 58.87% del total de éstos.

5.4.4 **Indicadores Financieros**

	Indicadores financieros METROCALI S.A Vigencia 2013									
	Cuenta	2012	Indicador 2012	2013	Indicador 2013	Variación en \$				
Razón	Activo Corriente	188.129.213.000	14,12	4.537.081.000	0,78	-1334,37%				
corriente	Pasivo Corriente	13.322.265.000	14,12	5.833.951.000	0,70	1004,0770				
Capital de	Activo Corriente (Menos)	188.129.213.000	174.806.948.000	4.537.081.000	-1.296.870.000	-100,74%				
trabajo	Pasivo Corriente	13.322.265.000	174.000.040.000	5.833.951.000		100,7470				
Prueba	Activo Corriente - Inventario	188.129.213.000	14,12	4.537.081.000	0,78	-1334,37%				
Ácida	Pasivo Corriente	13.322.265.000	17,12	5.833.951.000	0,10	-1004,07 /0				
Endeuda-	Total Pasivo	233.170.779.000	0,90	31.505.774.000	0,53	-37,30%				
miento	Total Activo	258.883.364.000	0,90	59.708.393.000	0,00	-51,5070				

Fuente: Rendición de la Cuenta Anual Consolidada, SIA vigencias 2012 y 2013

La evaluación de los principales indicadores financieros determino que:

- La entidad a diciembre 31 de 2013 presenta un grado de liquidez bajo al no disponer de recursos suficientes, para cubrir sus pasivos a corto plazo por cada peso adeudado la entidad solo logra financiar \$0.78, contrario a la vigencia 2012, que presentó un alto grado de liquidez (14.12).
- Presenta un capital de trabajo negativo de \$1.296.870.000, disminuyéndose en \$176.103.818.000 con relación a la vigencia 2012.
- Presenta un nivel de endeudamiento del 53%, que comparado con la vigencia 2012 resulta positivo.
- La ejecución del presupuesto de gastos solo alcanzó el 67.15 % del total presupuestado, no obstante haber recaudado el 95.01% de sus ingresos presupuestados.







5.5 LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO

A diciembre 31 de 2013 Metro Cali S.A. Presenta saldo de vigencias futuras ordinarias por valor de \$26.732.762.805, correspondiente a:

	Presupuesto vigencias futuras METROCALI S.A Vigencia 2013							
Fecha autorizada autorizada año inicial dd/mm/aa dd/mm/aa dd/mm/aa							Saldo VF a comprometer dic 31 de 2013	
18/04/2013	01/01/2014	31/12/2014	Res 004-2013	Inversión	2.239.661.767	800.000.000	1.439.661.767	
16/12/2013	01/01/2014	31/12/2015	Res 047-2013	Inversión	30.366.965.657	5.200.864.619	25.166.101.038	
17/10/2013	01/01/2014	31/12/2015	Res 018-2013	Funcionamiento	149.500.000	22.500.000	127.000.000	
Total					32.756.127.424	6.023.364.619	26.732.762.805	

5.6 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2013

5.6.1 Resultado Fiscal

Análisis Resultado fiscal METROCALI S.A Vigencia 2013								
Ítem Total Ingresos Total Gastos Resultado								
Disponibilidad Inicial	155.830.938.405							
Ingresos no tributarios	18.467.847.291							
Transferencias y Aportes	147.033.082.808							
Recursos de capital	34.511.286							
Recaudos no aforados	1.978.403.686							
Gastos Op. Asoc. Al Proyecto		18.923.258.297						
Deuda		5.096.245.000						
Inversión		142.394.127.740						
Cuentas por pagar		62.128.523.228						
Totales	323.344.783.476	228.542.154.265	94.802.629.211					

Fuente: Metro Cali S.A diciembre 31 de 2013

Metro Cali S.A. recaudó el 95.01% de sus ingresos proyectados, mientras que el gasto ejecutado ascendió al 67.15% de lo presupuestado, generándose un superávit en la ejecución presupuestal de \$94.802.629.211 tal como se presenta en el cuadro anterior.





5.7 CONCLUSIONES

- Metro Cali S.A presenta a diciembre 31 de 2013 un superávit en la ejecución presupuestal de \$94.802.629.211 como resultado de la baja ejecución de sus gastos (67,15%).
- La Gestión financiera de Metro Cali S.A a diciembre 31 de 2013 es desfavorable, tal como lo revelan sus indicadores financieros al presentar un bajo índice de liquidez (\$0.78),un capital de trabajo negativo de \$1.296.870.000, disminuyéndose en \$176.103.818.000 con relación a la vigencia 2012.; un nivel de endeudamiento del 53%, que comparado con la vigencia 2012 resulta positivo y una ejecución del presupuesto de gastos del 67.15 % del total presupuestado, no obstante haber recaudado el 95.01% de sus ingresos presupuestados.





FONDO ESPECIAL DE VIVIENDA 6

6.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

El Fondo Especial de Vivienda, dio aplicabilidad a lo establecido en el Estatuto Orgánico de Presupuesto (Decreto 111 de 1996) en lo relacionado con la formulación, aprobación y ejecución del presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia fiscal 2013.

En el procedimiento para la elaboración y ejecución presupuestal observó los presupuestales de: Especialización, Planeación, Coherencia macroeconómica, Homeostasis presupuestal, Programación integral, Anualidad, Universalidad, Unidad de Caja e inembargabilidad.

6.2 PRESUPUESTO GENERAL DEL FONDO ESPECIAL DE VIVIENDA -VIGENCIA 2013

Presupuesto General del FONDO ESPECIAL DE VIVIENDA - Comparativo vigencias 2012 - 2013						
Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Definitivo 2012	Definitivo 2013	Participación % Presupuesto		
1	FONDO ESPECIAL DE VIVIENDA	5.259.143.000	16.632.900.775	100%		

Fuente: Formato F7 Rendición SIA

6.2.1 Modificaciones presupuestales

INGRESOS

Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos FONDO ESPECIAL DE VIVIENDA - Vigencia 2013								
Concepto	Concepto Inicial Definitivo % Modificación							
Ingresos corrientes	8.162.858.000	12.895.225.842	57,97%					
Ingresos no corrientes	23.000.000	3.151.077.334	13600,34%					
Recursos de terceros	3.500.000.000	586.597.599	-83,24%					
Totales	11.685.858.000	16.632.900.775	42,33%					

Fuente: Formato 06, Rendición SIA

El Concejo Municipal de Santiago de Cali, mediante Acuerdo 0331 de 2012, el presupuesto inicial de ingresos y egresos del Fondo Especial de Vivienda por valor de \$11.685.858.000, el cual fue modificado en un 42.33%







incrementándose su valor inicial, para un presupuesto definitivo \$16.632.900.775. Esta modificación se refleja en el incremento de los ingresos no corrientes en \$3.128.077.334 y los ingresos corrientes en \$4.732.367.842.

GASTOS

Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos FONDO ESPECIAL DE VIVIENDA - Vigencia 2013						
Concepto Inicial Definitivo % Modificació						
Funcionamiento	2.600.000.000	4.178.382.942	60,71%			
Inversión	5.585.858.000	11.867.920.234	112,46%			
Recursos de terceros	3.500.000.000	586.597.599	-83%			
Totales	11.685.858.000	16.632.900.775	42,33%			

Fuente: Rendición SIA.

Con relación al presupuesto inicial de gastos del Fondo Especial de Vivienda y como resultado de las modificaciones al presupuesto de ingresos en un 42.33%, esta modificaciones se reflejan en el incremento de los gastos de funcionamiento en \$1.578.382.942, y los gastos de inversión en \$6.282.062.234.

6.2.2 Ejecución presupuestal

INGRESOS

Análisis comportamiento ejecución de Ingresos FONDO ESPECIAL DE VIVIENDA - Vigencia 2013							
Concepto Ejecutado % Ejec. Definitivo Ejecutado % Ejec. rela 2012 2013 2013 2013 2013						Variación relativa 2013 - 2012	
Ingresos corrientes	4.894.822.365	104,15%	12.895.225.842	12.598.550.492	97,70%	-6,45%	
Recursos de Capital	1.693.919.112	36,04%	3.151.077.334	3.440.874.762	109,20%	73,15%	
Recursos de terceros	0	0,00%	586.597.599	586.597.599	100,00%	100,00%	
Totales	6.588.741.477	140,20%	16.632.900.775	16.626.022.853	96,96%	-40.24%	

Fuente: Informe de Ingresos – Cierre Fiscal de la vigencia 2013

El Fondo Especial de Vivienda recaudó en la vigencia fiscal 2013 el 96.96% de su presupuesto destacándose el recaudo de los ingresos corrientes que se incrementaron con respecto a la vigencia 2012 en \$8.000.403.477 y los recursos de capital en \$1.457.158.222. El ingreso más significativo corresponde a los ingresos corrientes con una participación del 75.78% del total recaudado.







GASTOS

Análisis comportamiento ejecución de Gastos FONDO ESPECIAL DE VIVIENDA - Vigencia 2013							
0/2					% Ejec. 2013	Variación relativa 2013 - 2012	
Funcionamiento	2.955.395.211	98,15%	4.178.382.942	3.770.737.932	90,24%	-7,90%	
Inversión	1.628.584.345	58,35%	11.867.920.234	11.512.634.861	97,01%	38,66%	
Pagos a Terceros			586.597.599	586.597.599	100,00%	100,00%	
Totales	4.583.979.556	79,00%	16.632.900.775	15.869.970.392	95,41%	16,41%	

Fuente: Formato F7 Rendición SIA.

El Fondo Especial de Vivienda ejecutó su presupuesto de gastos en la vigencia fiscal 2013 en un 95.41% de su presupuesto destacándose la ejecución de los gastos relacionados con la inversión (97.01%) que se incrementaron con respecto a la vigencia 2012 en \$9.884.050.516.

6.3 REZAGO PRESUPUESTAL Y DEUDA FLOTANTE

6.3.1 Rezago Presupuestal

Análisis comportamiento del Rezago FONDO ESPECIAL DE VIVIENDA - Vigencia 2013							
Concepto	Concepto Rezagos 2012 y anteriores Rezago 2013 % Variación						
Funcionamiento	112.000	2.300.000	1.953,57				
Inversión	4.120.409.945	6.259.164.920	51,91				
Totales	4.120.521.945	6.261.464.920	51,96				

Fuente: Informe Cierre Fiscal 2013 y 2012

A Diciembre 31 de 2013, el Fondo Especial de Vivienda presenta un incremento del 51.96% en la constitución de las cuentas por pagar y Reservas presupuestales de \$2.141.054.975 con relación a la vigencia 2012, por el aumento de las cuentas por pagar relacionadas con la inversión y constituidas a diciembre 31 de 2013.

6.3.2 Deuda Flotante

La deuda flotante es el rezago presupuestal de una vigencia menos el rezago presupuestal pagado en la vigencia inmediatamente anterior.

Como se muestra a continuación:

Deuda Flotante = [Reservas Excepcionales (2013) – Reservas Excepcionales (2012)] + [(Cuentas por Pagar (2013) – Cuentas por Pagar (2012)]

Claridad debida·Calidad de vida!







=[(91.299.686 - 0) + (6.170.165.234 - 4.120.409.945)]Deuda Flotante =

Deuda Flotante = \$2.141.054.975

Análisis comportamiento de la Deuda Flotante FONDO ESPECIAL DE VIVIENDA - Vigencia 2013							
Concepto Vigencias 2012 y anteriores Vigencia 2013 Diferencia absoluta Varia							
Reservas presupuestales	0	91.299.686	91.299.686				
Cuentas por Pagar	4.120.409.945	6.170.165.234	2.049.755.289	49.75%			
Totales	4.120.409.945	6.261.464.920	2.141.054.975	51.96%			

Fuente: Informes de la Ejecución Presupuestal de gastos 2012 – 2013

La deuda flotante del Fondo Especial de Vivienda a diciembre 31 de 2013 se incrementó con relación a la vigencia 2012 en un 51.96%, originado este incremento en un mayor valor de las cuentas por pagar constituidas a diciembre 31 de 2013.

6.4 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2013

6.4.1 Fuentes y Usos de Tesorería

	Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería FONDO ESPECIAL DE VIVIENDA - Vigencia 2013							
ITEM	FUENTE	RECAUDO 2012	RECAUDO 2013	% VARIACIÓN				
1	Recursos Propios	6.588.741.477	16.039.425.254	143%				
2	Recursos de terceros	0	586.597.599					
3	Totales	6.588.741.477	16.626.022.853	152%				
	USOS	2012	2013	% Variación				
4	Recursos Propios	5.025.539.953	15.283.372.793	204%				
5	Recursos de terceros	0	586.597.599					
6	Totales	5.025.539.953	15.869.970.392	216%				

Fuente: Rendición de cuentas SIA

El recaudo de los ingresos del Fondo Especial de Vivienda aumentó en un 152% respecto a la vigencia 2012, mientras los gastos financiados con estos recursos se incrementaron en 216%.







6.4.2 Balance de Tesorería

	Análisis Balance de Tesorería FONDO ESPECIAL DE VIVIENDA - Vigencia 2013							
Ítem	Concepto	Recursos Propios	SGP	Otros	Total			
1	Reservas Excepcionales	91.299.686	0		91.299.686			
2	Cuentas por pagar	0	0	7.498.026.821	7.498.026.821			
3	Total obligaciones (1+2)	91.299.686	0	7.498.026.821	7.589.326.507			
4	Fondo de Tesorería	936.236.547	0	9.531.263.579	10.467.500.127			
5	Superávit o Déficit (4-3)	844.936.861	0	2.033.236.758	2.878.173.620			

Fuente: Informe Cierre Fiscal 2013

Comparada la información del Estado del Tesoro a diciembre 31 de 2013 (\$10.467.500.127) y en consideración a que la entidad constituyó Cuentas por pagar y Reservas presupuestales por \$7.498.026.821 se presenta un superávit de tesorería de \$2.878.173.620, para ser incorporado en el presupuesto de la vigencia 2014.

6.4.3 Activos y Pasivos Corrientes de Tesorería

Análisis Activo Corriente FONDO ESPECIAL DE VIVIENDA - Vigencia 2013 En pesos \$							
Cuenta 2012 2013 Variación porcentual % participació							
Efectivo	3.044.627.370	10.467.500.626	243,80%	17,49%			
Inversiones e Instrumentos	5.449.285.522	47.900.000	-99,12%	0,08%			
Deudores	6.058.147.706	12.363.978.701	104,09%	20,66%			
Inventarios	30.891.272.451	12.018.919.081	-61,09%	20,08%			
Otros Activos	11.984.061.059	24.950.655.932	108.20%	41,69%			
Total Activo Corriente	57.427.394.108	59.848.954.340	4,22%	100,00%			

Fuente: Rendición de cuenta SIA. Anexo: Estados Contables

El activo corriente del Fondo Especial de Vivienda a diciembre 31 de 2013, presenta un incremento neto del 4.22% (\$2.421.560.232) respecto a la vigencia 2012, variación que es el resultado del aumento de la cuenta deudores en un 104.09% (\$6.305.830.995), cuenta Otros Activos (\$12.966.594.873) y de la disminución de los inventarios en \$18.872.353.370.







Análisis Pasivo Corriente FONDO ESPECIAL DE VIVIENDA - Vigencia 2013 En pesos \$							
Cuenta 2012 2013 Variación % porcentual participación							
Cuentas por Pagar	5.272.147.188	10.431.854.248	97,87%	97,57%			
Otros Pasivos 1.071.977.876 259.335.325 -75,81% 2,43%							
Total Pasivo Corriente	6.344.125.064	10.691.189.573	68,52%	100,00%			

Fuente: Rendición de la Cuenta Anual Consolidada, SIA vigencias 2012 y 2013

El Pasivo corriente del Fondo Especial de Vivienda a diciembre 31 de 2013, presenta un incremento neto del 68.52% (\$4.347.064.509) respecto a la vigencia 2012, variación que es el resultado del aumento de la cuentas por pagar en un 97.87% (\$5.159.707.060).

Indicadores Financieros 6.4.4

Indicadores financieros FONDO ESPECIAL DE VIVIENDA - Vigencia 2013							
	Cuenta	2012	Indicador 2012	2013	Indicador 2013	Variación en \$	
Razón	Activo Corriente	57.427.394.108	9.05	59.848.954.340	5,60	-38.16%	
corriente	Pasivo Corriente	6.344.125.064	9,05	10.691.189.573	5,60	-30.10%	
Capital de	Activo Corriente (Menos)	57.427.394.108	51.083.269.044	59.848.954.340	40 457 764 767	-3,77%	
trabajo	Pasivo Corriente	6.344.125.064	51.065.269.044	10.691.189.573	49.157.764.767		
Prueba	Activo Corriente - Inventario	26.536.121.657	4,18	47.830.035.259	4.47	70/	
Ácida Pasivo Corriente 6.344.125.		6.344.125.064	4,10	10.691.189.573	4,47	7%	
Endeuda-	Total Pasivo	27.334.923.819	23.98%	31.930.851.144	26.07%	2.00%	
miento	Total Activo	113.990.808.912	23.90%	122.495.402.698	20.07%	2,09%	

Fuente: Rendición de la Cuenta Anual Consolidada, SIA vigencias 2012 y 2013

La evaluación de los principales indicadores financieros determinó que:

La entidad a diciembre 31 de 2013 presenta un alto nivel de liquidez al disponer de recursos suficientes, para cubrir sus pasivos a corto plazo por cada peso adeudado la entidad logra financiar \$5.60. Este indicador respecto a la vigencia 2012 presenta una reducción porcentual del 38.16% ya que en esa fecha disponía de \$9.05 para el pago de cada peso adeudado en el corto plazo.







- Presenta un capital de trabajo positivo de \$49.157.764.767, conservando el valor de la vigencia 2012.
- Presenta un nivel de endeudamiento positivo del 26. %.

6.5 LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO

No se constituyeron vigencias futuras

6.6 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2013

6.6.1 Resultado Fiscal

Análisis Resultado fiscal FONDO ESPECIAL DE VIVIENDA - Vigencia 2013							
Ítem Total Ingresos Total Gastos Resultado							
Ingresos corrientes	12.598.550.492						
Recursos de Capital	3.440.874.762						
Recursos de terceros	586.597.599						
Funcionamiento		3.770.737.932					
Inversión		11.512.634.861					
Pagos a Terceros		586.597.599					
Totales	16.626.022.853	15.869.970.392	756.052.461				

Fuente: Acta de Cierre Fiscal Diciembre 31/2013

El Fondo Especial de Vivienda recaudó en la vigencia 2013 el 99.96% de sus ingresos proyectados, mientras que el gasto ejecutado ascendió al 95.25% de lo presupuestado, generándose un superávit en la ejecución presupuestal de \$756.052.461, tal como se presenta en el cuadro anterior.

6.7 CONCLUSIONES

- El Fondo Especial de Vivienda al cierre de la vigencia 2013, presenta un superávit en la ejecución presupuestal de \$756.052.461
- La entidad a diciembre 31 de 2013 presenta indicadores positivos relacionados con su gestión financiera al disponer de recursos suficientes, para cubrir sus pasivos a corto plazo, de un capital de trabajo positivo de \$49.157.764.767 y un nivel de endeudamiento positivo del 26. %.







Claridad debida · Calidad de vida!

EMPRESA MUNICIPAL DE RENOVACIÓN URBANA EIC

7.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

La Empresa Municipal de Renovación Urbana E.I.C, dio aplicabilidad a lo establecido en el Estatuto Orgánico de Presupuesto (Decreto 115 de 1996) en lo relacionado con la formulación, aprobación y ejecución del presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia fiscal 2013.

En el procedimiento para la elaboración y ejecución presupuestal observó los presupuestales de: Especialización, Planeación, Coherencia principios macroeconómica, Homeostasis presupuestal, Programación integral, Anualidad, Universalidad y Unidad de Caja.

7.2 PRESUPUESTO GENERAL DE LA EMRU EIC - VIGENCIA 2013

	Presupuesto General de la EMRU EIC - Comparativo vigencias 2012 - 2013					
Nº	Dependencia / Unidad Negocio Definitivo 2012 Definitivo 2013					
1	1 EMRU EIC 4.708.022.412 2.760.485.895					

Fuente: Formato F7 Rendición SIA

7.2.1 Modificaciones presupuestales

INGRESOS

Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos EMRU EIC - Vigencia 2013							
Concepto Inicial Definitivo % Modificación							
Disponibilidad Inicial	43.837.661	1.733.241.462	3.853.77				
Ingresos corrientes 1.655.716.594 1.027.244.433 -37.							
Totales	1.699.554.255	2.760.485.895	62.42				

Fuente: Formato 06, Rendición SIA

El Consejo de Política Fiscal Municipal del municipio de Santiago de Cali mediante Resolución No. 027-2012 de Diciembre 28 de 2012 aprobó el presupuesto de ingresos y gastos o de apropiaciones de la Empresa Municipal de Renovación Urbana E.I.C para la vigencia 2013, por valor de \$1.699.554.255. Para el presupuesto de ingresos se realizaron modificaciones en la vigencia 2013 por valor de \$1.060.931.640, equivalente al 62.42%. Estas modificaciones







corresponden a las adiciones de la disponibilidad inicial y a la reducción de los ingresos corrientes relacionados con la gerencia de proyectos.

GASTOS

Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos EMRU EIC - Vigencia 2013						
Concepto Inicial Definitivo % Modificación						
Funcionamiento	1.025.871.455	652.600.000	-36,39%			
Inversión 673.682.800 2.107.885.895 212,89%						
Totales	1.699.554.255	2.760.485.895	62,42%			

Fuente: Rendición SIA.

La Empresa Municipal de Renovación Urbana E. I. C realizó modificaciones al presupuesto de gastos inicialmente aprobado por valor de \$1.060.931.640, equivalente al 62.42%. Estas modificaciones corresponden a las reducciones a los gastos de funcionamiento (Gastos de personal, Gastos Generales Transferencias corrientes) y a las adiciones de gastos de inversión en \$1.434.203.

7.2.2 Ejecución presupuestal

INGRESOS

Análisis comportamiento ejecución de Ingresos EMRU EIC - Vigencia 2013							
Concepto Ejecutado % Ejec. Definitivo Ejecutado % Ejec. relativo 2012 2013 2013 2013 2013 2013							
Disponibilidad Inicial	50.000.000	100,00%	1.733.241.462	1.733.241.462	100,00%	0,00%	
Ingresos corrientes	3.917.814.611	86,24%	1.027.244.433	479.762.342	46,70%	-39,53%	
Recursos de Capital	40.338.581	35,08%	0			-35,08%	
Totales	4.008.153.192	85,13%	2.760.485.895	2.213.003.804	80,17%	-4,97%	

Fuente: Informe de Ingresos – Cierre Fiscal de la vigencia 2013

La ejecución de ingresos de la vigencia 2013 alcanzó el 80.17% de lo presupuestado, originada en la baja ejecución de los ingresos corrientes que solo se ejecutó en el 46.70% de lo presupuestado, Con relación a la vigencia 2012 se incrementó el recaudo de la disponibilidad inicial en 3.366.48% y se disminuyó el recaudo de los ingresos corrientes en 87.75%.

El porcentaje de ejecución de los ingresos disminuyó en la vigencia 2013 el 4.97% con relación a la vigencia 2012







GASTOS

Análisis comportamiento ejecución de Gastos EMRU EIC - Vigencia 2013							
Concepto Ejecutado % Ejec. Definitivo Ejecutado % Ejec. 2013 2013 2013 2013 2012							
Funcionamiento	951.398.584	95,81%	652.600.000	529.913.216	81,20%	-14,61%	
Inversión	2.487.940.573	66,97%	2.107.885.895	1.536.658.494	72,90%	5,93%	
Totales	3.439.339.157	73,05%	2.760.485.895	2.066.571.710	74,86%	1,81%	

Fuente: Formato F7 Rendición SIA.

La ejecución de gastos de la vigencia 2013 alcanzó el 74.86% de lo presupuestado, originada en la baja ejecución de la inversión que solo se ejecutó en el 72.90% de lo presupuestado, Con relación a la vigencia 2012 se disminuyó la ejecución de los gastos de funcionamiento en 44.30% y la inversión en 39.91%.

El porcentaje de ejecución de los gastos aumentó en la vigencia 2013 el 1.81% con relación a la vigencia 2012

7.3 REZAGO PRESUPUESTAL Y DEUDA FLOTANTE

7.3.1 Rezago Presupuestal

Análisis comportamiento del Rezago EMRU EIC - Vigencia 2013						
Concepto Rezagos 2012 y anteriores Rezago 2013 % Variación						
Funcionamiento	46.438.531	0	-100%			
Inversión	-100%					
Totales	144.287.263	0	-100%			

Fuente: Informe Cierre Fiscal 2013 y 2012

A Diciembre 31 de 2013, la entidad no constituyó cuentas por pagar o reservas presupuestales, por tanto no presenta rezago presupuestal.

7.3.2 Deuda Flotante

La deuda flotante es el rezago presupuestal de una vigencia menos el rezago presupuestal pagado en la vigencia inmediatamente anterior.

Como se muestra a continuación:







Página 72 de 148

[Reservas Excepcionales (2013) - Reservas

Deuda Flotante = Excepcionales (2012)] + [(Cuentas por Pagar (2013) -

Cuentas por Pagar (2012)]

Deuda Flotante = [(0-0) + (0-144.287.263)]

Deuda Flotante = - \$144.287.263

Análisis comportamiento de la Deuda Flotante EMRU EIC - Vigencia 2013						
Concepto Vigencias 2012 y anteriores Vigencia 2013 Diferencia absoluta 2013/2012						
Reservas presupuestales	Reservas presupuestales 0 0 0					
Cuentas por Pagar 144.287.263 0 -144.287.263 -100,						
Totales	144.287.263	0	-144.287.263	-100,00		

Fuente: Informes de la Ejecución Presupuestal de gastos 2012 – 2013

La deuda flotante a diciembre 31 de 2013, disminuyó en un 100% con relación a diciembre 31 de 2012, por no haberse constituido cuentas por pagar.

7.4 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2013

7.4.1 Fuentes y Usos de Tesorería

Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería EMRU EIC - Vigencia 2013								
ITEM	FUENTE RECAUDO 2012 RECAUDO 2013 % VARIACIÓN							
1	Recursos Propios	4.008.153.192	2.213.003.804	-45%				
2	Recursos de terceros	0	0					
3	Totales	4.008.153.192	2.213.003.804	-45%				
	USOS	2012	2013	% Variación				
4	Recursos Propios	3.439.339.157	2.066.571.710	-40%				
5	Recursos de terceros	0	0					
6	Totales	3.439.339.157	2.066.571.710	-40%				

Fuente: Rendición de cuentas SIA

El recaudo de los ingresos de la Empresa de Renovación Urbana E.I.C en la vigencia 2013, presenta una disminución del 45% respecto a la vigencia 2012 en sus recursos propios, mientras que el apalancamiento de los gastos de la entidad con estos recursos disminuyo en un 40% con relación a la vigencia 2012.







7.4.2 Balance de Tesorería

	Análisis Balance de Tesorería EMRU EIC - Vigencia 2013						
Ítem	tem Concepto Recursos SGP Otros Total						
	Reservas Excepcionales	0	0	0	0		
	Descuentos de terceros	32.506.096	0	0	32.506.096		
	Total obligaciones (1+2)	32.506.096	0	0	32.506.096		
	Fondo de Tesorería	476.713.369	0	0	476.713.369		
	Superávit o Déficit (4-3)	444.207.273	0	0	444.207.273		

Fuente: Informe Cierre Fiscal 2013

Comparado la información del Estado de Tesorería (\$476.713.369) y en consideración a que la entidad presenta descuentos a favor de terceros (\$32.506.096) se generó un superávit de tesorería de \$444.207.273, para ser incorporado en el presupuesto de la vigencia 2014.

7.4.3 Activos y Pasivos Corrientes de Tesorería

Análisis Activo Corriente EMRU EIC - Vigencia 2013 En pesos \$						
Cuenta 2012 2013 Variación porcentual % participación						
Efectivo	2.345.860.908	76.124.441	-96,75%	9,51%		
Inversiones e Instrumentos	390.456.786	400.588.928	2,59%	50,04%		
Deudores	1.086.271.589	323.894.741	-70,18%	40,46%		
Total Activo Corriente	3.822.589.283	800.608.110	-79,06%	-100,00%		

Fuente: Rendición de cuenta SIA. Anexo: Estados Contables

A Diciembre 31 de 2013, la Empresa Municipal de Renovación Urbana presenta una disminución del 79.06% en la conformación de sus activos corrientes, originada en el menor valor del efectivo y la disminución de sus deudores en 70.18%.

Análisis Pasivo Corriente EMRU EIC - Vigencia 2013 En pesos \$						
Cuenta 2012 2013 Variación % porcentual participación						
Cuentas por Pagar	3.295.793.392	539.112.588	-83,64%	83,78%		
Oblig.Laborales y de Seg. Social Integral	30.294.819	80.122.323	164,48%	12,45%		
Otros Pasivos	9.709.636	24.228.062	149,53%	3,77%		
Total Pasivo Corriente	3.335.797.847	643.462.973	-80,71%	100,00%		

Fuente: Rendición de la Cuenta Anual Consolidada, SIA vigencias 2012 y 2013







A Diciembre 31 de 2013, la Empresa Municipal de Renovación Urbana E.I.C, presenta una reducción del 80.71% en la conformación de sus pasivos corrientes, originada principalmente en la disminución de sus cuentas por pagar en 83.64%: El pasivo corriente más representativo sigue siendo las cuentas por pagar con una participación del 83.78% del total de éstos.

7.4.4 Indicadores Financieros

Indicadores financieros EMRU EIC - Vigencia 2013								
	Cuenta	2012	Indicador 2012	2013	Indicador 2013	Variación en \$		
Razón	Activo Corriente	3.822.589.283	1,15	800.608.110	1,24	0.09%		
corriente	Pasivo Corriente	3.335.797.847	1,13	643.462.973	1,24	0,0976		
Capital de	Activo Corriente (Menos)	3.822.589.283	486.791.436	800.608.110	157.145.137,00	- 67,72%		
trabajo	Pasivo Corriente	3.335.797.847	400.791.430	643.462.973	137.143.137,00			
Prueba	Activo Corriente - Inventario	3.822.589.283	1,15	800.608.110		0,09%		
Ácida	Pasivo Corriente	3.335.797.847	1,13	643.462.973	1,24			
Endeuda-	Total Pasivo	3.335.797.847	43.57	643.462.973	12.74	- 31%		
miento	Total Activo	7.655.511.005	43.57	5.050.337.999	12.74			

Fuente: Rendición de la Cuenta Anual Consolidada, SIA vigencias 2012 y 2013

La evaluación de los principales indicadores financieros determinó que:

- La entidad a diciembre 31 de 2013 presenta un grado de liquidez adecuado al disponer de recursos suficientes, para cubrir sus pasivos a corto plazo por cada peso adeudado la entidad logra financiar \$1.24,mejorando el indicador de la vigencia 2012 que presentó un grado de liquidez de 1.15
- Presenta un capital de trabajo positivo de \$157.145.137, disminuyéndose en \$329.646.299 con relación a la vigencia 2012, como resultado de la disminución de su activo y pasivo corriente.
- Presenta un nivel de endeudamiento del 12.74%, que comparado con la vigencia 2012 resulta altamente positivo al comprometer solo el 12.74% de sus activos con relación al pasivo total.







7.5 LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO

No se constituyeron vigencias futuras

7.6 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2013

7.6.1 Resultado Fiscal

Análisis Resultado fiscal EMRU EIC - Vigencia 2013								
Ítem	Ítem Total Ingresos Total Gastos Resultado							
Disponibilidad Inicial	1.733.241.462							
Ingresos corrientes	479.762.342							
Funcionamiento		529.913.216						
Inversión		1.536.658.494						
	2.213.003.804	2.066.571.710	146.432.094					

Fuente: Informe de Ingresos y Egresos – Cierre Fiscal de la vigencia 2013

La Empresa Municipal de Renovación Urbana E.I.C recaudó el 80.17% de sus ingresos proyectados, mientras que el gasto ejecutado ascendió al 74.86% de lo presupuestado, generándose un superávit en la ejecución presupuestal de \$146.432.094 en la vigencia 2013, tal como se presenta en el cuadro.

No obstante lo anterior se determinó en el cierre fiscal que la entidad no registra ingresos recaudados por valor de \$319.999.554.19 lo que aumentaría el superávit de la ejecución presupuestal siendo el real \$466.431.648.19.

7.7 CONCLUSIONES

La Empresa Municipal de Renovación Urbana E.I.C generó un superávit en la ejecución presupuestal de \$146.432.094 en la vigencia 2013.

Se generó un superávit de tesorería de \$444.207.273, para ser incorporado en el presupuesto de la vigencia 2014.



INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA ESCUELA NACIONAL DEL DEPORTE

8.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

No se realiza análisis al cumplimiento de los principios presupuestales, debido a que a la IU Escuela Nacional del Deporte no se le ha realizado AGEI Regular vigencia 2013.

8.2 PRESUPUESTO GENERAL DE LA INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA END -VIGENCIA 2013

El presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia 2013 de la IU Escuela Nacional del Deporte, fue aprobado inicialmente en \$23.399.377.000 con el Acuerdo 040 del 11 de diciembre de 2012 del Concejo Municipal de Santiago de Cali y liquidado mediante Decreto Municipal No. 411.0.20.0991 del 31 de diciembre de 2012.

8.2.1 Modificaciones presupuestales

INGRESOS

Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos ESCUELA NACIONAL DEL DEPORTE - Vigencia 2013						
Concepto Inicial Definitivo % Modificación						
Ingresos Corrientes	23,039,333,073	26,316,224,747	14.22%			
Recursos de Capital	360,043,712	1,726,423,348	379.50%			
Totales 23,399,376,785 28,042,648,095 19.84%						

Fuente: Formato 06, Rendición SIA

El presupuesto de ingresos fue modificado en \$4.643.271.310, que representa el 19.84% con relación al presupuesto inicial.

GASTOS

Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos ESCUELA NACIONAL DEL DEPORTE - Vigencia 2013						
Concepto Inicial Definitivo % Modificación						
Funcionamiento	7,899,636,452	6,478,586,452	-17.99%			
Servicio de la Deuda	369,600,000	630,468,933	70.58%			
Inversión	15,130,140,333	20,933,592,710	38.36%			
Totales	23,399,376,785	28,042,648,095	19.84%			

Fuente: Rendición SIA.







El presupuesto de gastos fue modificado en \$4.643.271.310, que representa el 19.84% con relación al presupuesto inicial.

8.2.2 Ejecución presupuestal

INGRESOS

Análisis comportamiento ejecución de Ingresos ESCUELA NACIONAL DEL DEPORTE - Vigencia 2013							
Concepto Ejecutado % Ejec. Definitivo Ejecutado % Ejec. 2012 2013 Ejecutado % Ejec. 2013 2013 2013 2012							
Ingresos Corrientes	17.808.200.000	78.81%	26.316.224.747	24.111.934.944	91.62%	12.81%	
Recursos de Capital	50.200.000	14.86%	1.726.423.348	1.722.671.044	99.78%	84.92%	
Totales	17.858.400.000	77.87%	28.042.648.095	25.834.605.988	92.13%	14.26%	

Fuente: Informe de Ingresos – Cierre Fiscal de la vigencia 2013

La ejecución presupuestal de ingresos aumentó en 14.26%, debido al aumento en los ingresos corrientes en 12.81 y los recursos de capital en 84.92%. La participación de la mencionada ejecución en su orden es ingresos corrientes con el 98.53% e ingresos de capital con el 1.47%.

GASTOS

Análisis comportamiento ejecución de Gastos ESCUELA NACIONAL DEL DEPORTE - Vigencia 2013							
Concepto	Ejecutado 2012	% Ejec. 2012	Definitivo 2013	Ejecutado 2013	% Ejec. 2013	Variación relativa 2013 - 2012	
Funcionamiento	3,422,100,000	56.28%	6.478.586.452	5.347.002.316	82.53%	26.25%	
Servicio de la Deuda	524,700,000	100.33%	630.468.933	607.703.029	96.39%	-3.94%	
Inversión	13,435,700,000	82.27%	20.933.592.710	18.169.210.996	86.79%	4.52%	
Totales	17,382,500,000	75.79%	28.042.648.095	24.123.916.341	86.03%	10.24%	

Fuente: Formato F7 Rendición SIA.

La ejecución presupuestal de gastos aumentó en 10.24%, debido a los incrementos en los gastos de funcionamiento con 26.52% e inversión en 4.52% inversión en 19.26%. En dicha ejecución los gastos de inversión participan con 77.29%, gastos de funcionamiento con 19.69% y servicio de la deuda con 3.02%.





8.3 REZAGO PRESUPUESTAL Y DEUDA FLOTANTE

8.3.1 Rezago Presupuestal

Análisis comportamiento del Rezago ESCUELA NACIONAL DEL DEPORTE - Vigencia 2013							
Concepto	Concepto Rezagos 2012 y anteriores Rezago 2013 % Variación						
Funcionamiento	19,945,979	18,446,487	-7.52%				
Servicio de la Deuda	24,800,000	24,800,000	0.00%				
Inversión	53,982,038	34,023,947	-36.97%				
Totales	98,728,017	77,270,434	-21.73%				

Fuente: Informe Cierre Fiscal 2013 y 2012

El rezago presupuestal disminuyó en 21.73% que representa \$77.270.434 producto de las obligaciones presupuestales. .

8.3.2 Deuda Flotante

Análisis comportamiento de la Deuda Flotante ESCUELA NACIONAL DEL DEPORTE - Vigencia 2013							
Concepto	Concepto Vigencias 2012 y anteriores Vigencia 2013 Diferencia absoluta Variación						
Reservas presupuestales	0	0	0	0.00%			
Cuentas por Pagar	98,728,017	77,270,434	(21,457,583)	-21.73%			
Totales	98,728,017	77,270,434	(21,457,583)	-21.73%			

Fuente: Informes de la Ejecución Presupuestal de gastos 2012 – 2013

La deuda flotante disminuyó en \$21.457.583 que representa el 21.73%.

8.4 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2013

8.4.1 Fuentes y Usos de Tesorería

Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería ESCUELA NACIONAL DEL DEPORTE - Vigencia 2013								
ITEM	ITEM FUENTE RECAUDO 2012 RECAUDO 2013 % VARIACIÓN							
1	Recursos propios	10,855,048,039	12,212,182,960	12.50%				
2	Destinación específica	6,238,394,266	13,622,423,028	118.36%				
3	Totales	17,093,442,305	25,834,605,988	51.14%				
	Usos	2012	2013	% Variación				
4	Recursos propios	5,079,390,362	5,347,002,316	5.27%				
5	Destinación específica	11,820,541,040	18,776,914,025	58.85%				
6	Totales	16,899,931,402	24,123,916,341	42.75%				

Fuente: Rendición de cuentas SIA







Las fuentes y usos crecieron en un total de 51.14% y 42.75% respectivamente; debido al aumento en los recursos de destinación específica tanto en las fuentes como en los usos.

8.4.2 Balance de Tesorería

	Análisis Balance de Tesorería ESCUELA NACIONAL DEL DEPORTE - Vigencia 2013						
Ítem	tem Concepto Recursos SGP Otros						
1	Reservas Excepcionales	0	0	0	0		
2	Cuentas por Pagar	43,246,487	0	34,023,947	77,270,434		
3	Licitaciones en Curso	0	0	0	0		
4	Total obligaciones (1+2+3)	43,246,487	0	34,023,947	77,270,434		
5	Fondo de Tesorería	1,753,936,134	0	34,023,947	1,787,960,081		
6	Superávit o Déficit (5-4)	1,710,689,647	0	0	1,710,689,647		

Fuente: Informe Cierre Fiscal 2013

El balance de tesorería presentó superávit de tesorería por \$1.710.689.647 en las fuentes de financiación; producto del resultado de restarle al fondo de tesorería las obligaciones presupuestales.

8.4.3 Activos y Pasivos Corrientes de Tesorería

La información con la cual se realizaron los siguientes cuadros corresponde a la rendida por la IU Escuela Nacional del Deporte el día 28 de febrero de 2014 a través del aplicativo SIA; dicha información no está verificada y analizada por el proceso auditor, dado que no se le practicó Auditoria Regular en la vigencia 2013 a esta Entidad, por lo cual no se realiza análisis al activo, pasivo, patrimonio e indicadores financieros.

Análisis Activo Corriente ESCUELA NACIONAL DEL DEPORTE - Vigencia 2013 En pesos \$								
Cuenta 2012 2013 Variación % porcentual participación								
Efectivo	267.304.000	1.733.733.000	548.60%	61.52%				
Inversiones e Instrumentos Derivados	53.325.000	54.227.000	1.69%	1.92%				
Deudores	5.048.086.000	1.030.062.000	-79.59%	36.55%				
Total Activo Corriente	Total Activo Corriente 5.368.715.000 2.818.022.000 -47.51% 100.000							

Fuente: Rendición de cuenta SIA. Anexo: Estados Contables







Análisis Pasivo Corriente ESCUELA NACIONAL DEL DEPORTE - Vigencia 2013 En pesos \$							
Cuenta 2012 2013 Variación % porcentual participació							
Operaciones de Crédito Público y Financiamiento con Banca Central	24,800,000	24,800,000	0.00%	10.53%			
Cuentas por Pagar	24,657,000	0	-100.00%	0.00%			
Pasivos Estimados	49,271,000	52,470,000	6.49%	22.29%			
Otros Pasivos	149,489,000	158,166,000	5.80%	67.18%			
Total Pasivo Corriente	248,217,000	235,436,000	-5.15%	100.00%			

Fuente: Rendición de la Cuenta Anual Consolidada, SIA vigencias 2012 y 2013

8.4.4 Indicadores Financieros

Indicadores financieros ESCUELA NACIONAL DEL DEPORTE - Vigencia 2013							
	Cuenta	2012	Indicador 2012	2013	Indicador 2013	Variación en \$	
Razón	Activo Corriente	5.368.715.000	21.63	2.818.022.000	11.97	-965.97%	
corriente	Pasivo Corriente	248.217.000	21.03	235.436.000	-		
Capital de	Activo Corriente (Menos)	5.368.715.000	5.120.498.000	2.818.022.000	2.582.586.000	-2.537.912.000	
trabajo	Pasivo Corriente	248.217.000	3.120.490.000	235.436.000	2.302.300.000		
Endeuda-	Total Pasivo	818.617.000	53.04	1.806.236.000	0.09	5205 17%	
miento	Total Activo	15.434.262	55.04	20.709.034.000	0.09	-5295.17%	

Fuente: Rendición de la Cuenta Anual Consolidada, SIA vigencias 2012 y 2013

LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO

En la vigencia 2013 la IU Escuela Nacional del Deporte no constituyó vigencias futuras.







8.6 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2013

8.6.1 Resultado Fiscal

Análisis Resultado fiscal ESCUELA NACIONAL DEL DEPORTE - Vigencia 2013						
Ítem	Ítem Total Ingresos Total Gastos					
Disponibilidad Inicial	0					
Ingresos corrientes	24,111,934,944					
Ingresos de capital	1,722,671,044					
Gastos de funcionamiento		5,328,555,829				
Gastos de Operación		0				
Gastos de deuda Pública		582,903,029				
Gastos de Inversión		18,135,187,049				
Cuentas por pagar		77,270,434				
Totales	25,834,605,988	24,123,916,341	1,710,689,647			

Fuente: Escuela Nacional del Deporte

El resultado fiscal registró superávit presupuestal de \$1.710.689.647 producto del resultado de restarle a los ingresos los gastos.

8.7 CONCLUSIONES

La Escuela Nacional del Deporte presentó superávit de tesorería por \$1.710.689.647 en las fuentes de financiación.







9 INSTITUTO POPULAR DE CULTURA IPC

9.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

El IPC cumplió con los principios presupuestales asociados al ciclo presupuestal (anualidad, universalidad, unidad de caja, programación integral, especialización e inembargabilidad) y orientadores de la hacienda pública y la política fiscal (planificación, coherencia económica, homeóstasis presupuestal) a excepción del de planeación, debido a que el presupuesto fue modificado en varias ocasiones por el rector de acuerdo a facultades otorgadas por el Consejo Directivo.

9.2 PRESUPUESTO GENERAL DEL INSTITUTO POPULAR DE CULTURA - VIGENCIA 2013

El presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia 2013 del IPC, fue aprobado mediante Acuerdo sin número 1 de diciembre de 2012 por del Consejo Directivo, por 2.769.696.000 y liquidado con Resolución No. 260 del 31 de diciembre de 2012.

9.2.1 Modificaciones presupuestales

INGRESOS

Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos INSTITUTO POPULAR DE CULTURA - Vigencia 2013						
Concepto Inicial Definitivo % Modificación						
Ingresos Corrientes	2.762.695.999	5.754.437.062	108.29%			
Recursos de Capital	7.000.001	941.906.417	13355.80%			
Totales	2.769.696.000	6.696.343.479	141.77%			

Fuente: Formato 06, Rendición SIA

El presupuesto de ingresos fue modificado en \$3.926.647.479, que representa el 141.77% con relación al presupuesto inicial; debido a la incorporación de los recursos de capital de la vigencia anterior y el abono y pagos de los contratos y convenios interadministrativos suscriptos con la Secretaría de Cultura y Turismo del Municipio de Santiago de Cali y la Gobernación del Valle, Ministerio de Cultura, Corporación de Eventos y Feria de Cali –CORFECALI, y Vallecaucana de Aguas S.A. ESP.





GASTOS

Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos INSTITUTO POPULAR DE CULTURA - Vigencia 2013							
Concepto	Concepto Inicial Definitivo % Modificació						
Funcionamiento	477.917.000	477.917.000	0.00%				
Servicio de la Deuda	0	0	0.00%				
Inversión	2.291.779.000	6.216.426.479	171.25%				
Totales 2.769.696.000 6,696,343,479							

Fuente: Rendición SIA.

El presupuesto de gastos fue modificado en \$3.926.647.479, que representa el 141.77% con relación al presupuesto inicial, debido al incremento en los gastos de inversión del proyecto apoyo al fortalecimiento del IPC.

9.2.2 Ejecución presupuestal

INGRESOS

Análisis comportamiento ejecución de Ingresos INSTITUTO POPULAR DE CULTURA - Vigencia 2013						
Concepto Ejecutado % Ejec. Definitivo Ejecutado % Ejec. relativa 2012 2013 2013 2013 2012 2012						
Ingresos Corrientes	3,077,408,358	99.76%	5,754,437,062	5,093,418,824	88.51%	-11.25%
Recursos de Capital 6,067,754 67.42% 941,906,417 946,844,226 100.52% 33.10%						
Totales	3,083,476,112	95.00%	6,696,343,479	6,040,263,050	90.20%	-4.80%

Fuente: Informe de Ingresos – Cierre Fiscal de la vigencia 2013

La ejecución de ingresos disminuyó en un el total de 4.80%, debido a la disminución en los ingresos corrientes en el 11.25%. La participación de la mencionada ejecución en su orden es ingresos corrientes con el 84.32% e ingresos de capital con el 15.68%.

GASTOS

Análisis comportamiento ejecución de Gastos INSTITUTO POPULAR DE CULTURA - Vigencia 2013						
Concepto Ejecutado % Ejec. Definitivo Ejecutado % Ejec. relativa 2013 2013 2013 2013 2012 2012						
Funcionamiento	360.100,000	77.74%	477.917.000	348.782.645	72.98%	-4.76%
Servicio de la Deuda	0	0.00%	0	0	0.00%	0.00%
Inversión	1.842.700.000	67.72%	6.216.426.479	4.988.448.090	80.25%	12.50%
Totales	2.202.800.000	64.77%	6.696.343.479	5.337.230.735	79.73%	14.93%

Fuente: Formato F7 Rendición SIA.







La ejecución de gastos aumentó en 14.93% con relación a la vigencia anterior, debido al incremento en los gastos de inversión 12.50% y la disminución en los gastos de funcionamiento en 4.76%. En dicha ejecución los gastos de inversión participan con 83.65% y los gastos de funcionamiento con 16.35%.

9.3 REZAGO PRESUPUESTAL Y DEUDA FLOTANTE

9.3.1 Rezago Presupuestal

Análisis comportamiento del Rezago INSTITUTO POPULAR DE CULTURA - Vigencia 2013					
Concepto Rezagos 2012 y anteriores Rezago 2013 % Variación					
Funcionamiento	301,600	8,806,689	2819.99%		
Inversión	261,610,072	547,888,485	109.43%		
Totales 261,911,672 556,695,174 112.5					

Fuente: Informe Cierre Fiscal 2013 y 2012

El rezago presupuestal se incrementó en 112.55% que representa \$294.783.502 producto de las obligaciones presupuestales.

9.3.2 Deuda Flotante

Análisis comportamiento de la Deuda Flotante INSTITUTO POPULAR DE CULTURA - Vigencia 2013							
Concepto Vigencias 2012 y anteriores Vigencia 2013 Diferencia absoluta 2013/2012							
Reservas presupuestales	225,608,800	0	(225,608,800)	-100.00%			
Cuentas por Pagar	36,302,872	556,695,174	520,392,302	1433.47%			
Totales	Totales 261,911,672 556,695,174 294,783,502 112.55%						

Fuente: Informes de la Ejecución Presupuestal de gastos 2012 – 2013

La deuda flotante aumentó en \$294.783.502 que representa el 112.55%.







9.4 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2013

9.4.1 Fuentes y Usos de Tesorería

Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería INSTITUTO POPULAR DE CULTURA - Vigencia 2013							
ITEM	ITEM FUENTE RECAUDO 2012 RECAUDO 2013 % VARIACIÓN						
1	Recursos propios	243.917.446	3.386.033.650	1288.19%			
2	Destinación específica	2.839.558.666	2.654.229.400	-6.53%			
3	Totales	3.083.476.112	6.040.263.050	95.89%			
	Usos	2012	2013	% Variación			
4	Recursos propios	360.097.898	348.782.645	-3.14%			
5	Destinación específica	2.068.265.439	4.988.448.090	141.19%			
6	Totales	2.428.363.337	5.337.230.735	119.79%			

Fuente: Rendición de cuentas SIA

Las fuentes y usos crecieron en el total en un 95.89% y 119.79% respectivamente; debido al aumento en los recursos propios en las fuentes, de igual forma los usos en los recursos de destinación específica.

9.4.2 Balance de Tesorería

	Análisis Balance de Tesorería INSTITUTO POPULAR DE CULTURA - Vigencia 2013						
Ítem	Concepto	Recursos Propios	SGP	Otros	Total		
1	Reservas Excepcionales	0	0	0	0		
2	Cuentas por Pagar	9.620.154	484.280.130	62.794.890	556.695.174		
3	Licitaciones en Curso	0	0	0	0		
4	Total obligaciones (1+2+3)	9.620.154	484.280.130	62.794.890	556.695.174		
5	Fondo de Tesorería	59.406.750	916.852.228	383.542.635	1.359.801.613		
6	Superávit o Déficit (5-4)	49.786.596	432.572.098	320.747.745	803.106.439		

Fuente: Informe Cierre Fiscal 2013

En la vigencia 2013 el IPC, presentó superávit de tesorería por \$803.106.439 en las fuentes de financiación; producto del resultado de restarle al fondo de tesorería las obligaciones presupuestales.







9.4.3 Activos y Pasivos Corrientes de Tesorería

Análisis Activo Corriente INSTITUTO POPULAR DE CULTURA - Vigencia 2013 En pesos \$							
Cuenta 2012 2013 Variación % porcentual participación							
Efectivo	1.016.186.288	1.359.801.614	33.81%	98.83%			
Inversiones e Instrumentos Derivados	0	0	0.00%	0.00%			
Deudores	5.937.146	16.152.775	172.06%	1.17%			
Otros Activos 0 0.00% 0.00%							
Total Activo Corriente	1.022.123.434	1.375.954.389	34.62%	100.00%			

Fuente: Rendición de cuenta SIA. Anexo: Estados Contables

El balance general del IPC en el periodo contable 2013 refleja que los activos corrientes representan el 38.17% del total de activos; siendo la cuenta más representativa depósitos en instituciones financieras con \$1.359.801.614 que representa el 98.83%.

Análisis Pasivo Corriente INSTITUTO POPULAR DE CULTURA - Vigencia 2013 En pesos \$						
Cuenta 2012 2013 Variación % porcentual participación						
Cuentas por Pagar	49.060.249	536.747.782	994.06%	55.62%		
Pasivos Estimados	4,486,548	19.546.496	335.67%	2.03%		
Otros Pasivos	788.085.998	408.665.664	-48.14%	42.35%		
Total Pasivo Corriente	841.632.795	964.959.942	14.65%	-100.00%		

Fuente: Rendición de la Cuenta Anual Consolidada, SIA vigencias 2012 y 2013

El pasivo corriente representa el 100.00% del total del pasivo; la cuenta más representativa son las cuentas por pagar con \$536.747.782 equivalente al 55.62%.

9.4.4 Indicadores Financieros

Indicadores financieros INSTITUTO POPULAR DE CULTURA - Vigencia 2013							
	Cuenta	2012	Indicador 2012	2013	Indicador 2013	Variación	
Razón	Activo Corriente	1.022.123.434	1.21	1.375.954.389	1.43	21.15%	
corriente	Pasivo Corriente	841.632.795	1.21	964.959.942	1.43		
Capital	Activo Corriente (Menos)	1.022.123.434	400 400 000	1.375.954.389	410,994,447	230,503,808	
de trabajo	Pasivo Corriente	841.632.795	180,490,639	964.959.942			
Endeuda-	Total Pasivo	841.632.795	0.46	964.959.942	0.27	-19.25%	
miento	Total Activo	1.828.768.644		3.604.824.892	0.27		

Fuente: Rendición de la Cuenta Anual Consolidada, SIA vigencias 2012 y 2013







El IPC cuenta con indicadores que le permiten medir el comportamiento financiero sin embargo, producto del análisis de las razones financieras se evidenció que el indicador del nivel de endeudamiento disminuyó debido a la incorporación patrimonial de dos (2) propiedades en la cuenta patrimonio público incorporado.

9.5 LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO

En la vigencia 2013 el IPC no constituyó vigencias futuras.

9.6 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2013

9.6.1 Resultado Fiscal

Análisis Resultado fiscal INSTITUTO POPULAR DE CULTURA - Vigencia 2013						
Ítem Total Ingresos Total Gastos Resultado						
Disponibilidad Inicial	0					
Ingresos corrientes	5,093,418,824					
Ingresos de capital	946,844,226					
Gastos de funcionamiento		348,782,645				
Gastos de Operación		0				
Gastos de deuda Pública		0				
Gastos de Inversión		4,988,448,090				
Cuentas por pagar		0				
Totales	6,040,263,050	5,337,230,735	703,032,315			

Fuente: Cierre fiscal Instituto Popular de Cultura IPC

El resultado fiscal presentó superávit presupuestal de \$703.032.315 producto del resultado de restarle a los ingresos los gastos.

9.7 CONCLUSIONES

De manera general el IPC cumple con los principios contables y presupuestales aplicables a la administración pública; generando la información requerida para cada una de las entidades de control, en los periodos y términos establecidos por cada una de ellas.





10 INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA ANTONIO JOSÉ CAMACHO

10.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

No se realiza análisis al cumplimiento de los principios presupuéstales, debido a que a la IU Antonio José Camacho no se le ha realizado AGEI Regular vigencia 2013.

10.2 PRESUPUESTO GENERAL DE LA I.U. ANTONIO JOSÉ CAMACHO - VIGENCIA 2013

El presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia 2013 de la IU Antonio José Camacho, fue aprobado inicialmente en \$19.500.000.000 con el Acuerdo 040 del 11 de diciembre de 2012 del Concejo Municipal de Santiago de Cali y liquidado mediante Decreto Municipal No. 411.0.20.0991 del 31 de diciembre de 2012.

10.2.1 Modificaciones presupuestales

INGRESOS

Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos IU ANTONIO JOSÉ CAMACHO - Vigencia 2013						
Concepto Inicial Definitivo % Modificación						
Ingresos Corrientes	19.468.377.000	21.306.000.450	9.44%			
Recursos de Capital	31.623.000	31.623.000	0.00%			
Totales 19.500.000.000 21.337.623.450 9.42%						

Fuente: Formato 06, Rendición SIA

El presupuesto de ingresos fue modificado en \$1.837.623.450 que representa el 9.42% con relación al presupuesto inicial.

GASTOS

Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos IU ANTONIO JOSÉ CAMACHO - Vigencia 2013					
Concepto Inicial Definitivo % Modificación					
Funcionamiento	4.576.405.000	4.079.710.322	-10.85%		
Servicio de la Deuda	1.435.000.000	1.346.656.962	-6.16%		
Inversión	13.488.595.000	15.911.256.166	17.96%		
Totales	19.500.000.000	21.337.623.450	109.42%		

Fuente: Rendición SIA.

El presupuesto de gastos fue modificado en \$1.837.623.450, que representa el 9.42% con relación al presupuesto inicial.





10.2.2 Ejecución presupuestal

INGRESOS

Análisis comportamiento ejecución de Ingresos IU ANTONIO JOSÉ CAMACHO - Vigencia 2013						
Concepto Ejecutado % Ejec. Definitivo Ejecutado % Ejec. relativa 2013 2013 2013 2013 2012						
Ingresos Corrientes	17.888.720.073	96.44%	21.306.000.450	20.374.884.586	95.63%	-0.81%
Recursos de Capital	0	0.00%	31.623.000	20.719.109	65.52%	65.52%
Totales	17.888.720.073	96.44%	21.337.623.450	20.395.603.694	95.59%	-0.85%

Fuente: Informe de Ingresos – Cierre Fiscal de la vigencia 2013

La ejecución presupuestal de ingresos disminuyó en un total de 0.85%, debido a la disminución en los ingresos corrientes en el 0.81%. La participación de la mencionada ejecución en su orden es ingresos corrientes con el 99.90% e ingresos de capital con el 0.10%.

GASTOS

Análisis comportamiento ejecución de Gastos IU ANTONIO JOSÉ CAMACHO - Vigencia 2013							
Concepto Ejecutado Ejec. 2012 Definitivo Ejecutado % Ejec. 2013 2013 2013 2013						Variación relativa 2013 - 2012	
Funcionamiento	5,137,452,561	99.12%	4,079,710,322	3,910,929,212	95.86%	-3.26%	
Servicio de la Deuda	1,398,313,512	99.94%	1,346,656,962	1,346,656,962	100.00%	0.06%	
Inversión	11,868,967,224	99.17%	15,911,256,166	15,130,957,446	95.10%	-4.07%	
Totales	18,404,733,297	99.22%	21,337,623,450	20,388,543,620	95.55%	-3.67%	

Fuente: Formato F7 Rendición SIA.

La ejecución presupuestal de gastos disminuyó en un total de 3.67%, debido a la disminución en los gastos de inversión y funcionamiento en 4.07 y 3.26% respectivamente. En dicha ejecución los gastos de inversión participan con el 74.21%, gastos de funcionamiento con 19.18% y servicio de la deuda con 6.60%.







10.3 REZAGO PRESUPUESTAL Y DEUDA FLOTANTE

10.3.1 Rezago Presupuestal

Análisis comportamiento del Rezago IU ANTONIO JOSÉ CAMACHO - Vigencia 2013							
Concepto	Concepto Rezagos 2012 y anteriores Rezago 2013 % Variación						
Funcionamiento	353.747.529	275.911.497	-22.00%				
Servicio de la Deuda	0	867.708	0.00%				
Inversión	749.044.564	968.280.907	29.27%				
Totales							

Fuente: Informe Cierre Fiscal 2013 y 2012

El rezago presupuestal creció en 12.90% que representa \$142.268.019 producto de las obligaciones presupuestales.

10.3.2 Deuda Flotante

Análisis comportamiento de la Deuda Flotante IU ANTONIO JOSÉ CAMACHO - Vigencia 2013						
Concepto	Concepto Vigencias 2012 y anteriores Vigencia 2013 Diferencia absoluta Variación Variación					
Reservas presupuestales	0	0	0	0.00%		
Cuentas por Pagar	1.102.792.093	1.245.060.112	142.268.019	12.90%		
Totales	1.102.792.093	1.245.060.112	142.268.019	12.90%		

Fuente: Informes de la Ejecución Presupuestal de gastos 2012 – 2013

La deuda flotante creció en \$142.268.019 que representa el 12.90%.

10.4 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2013

10.4.1 Fuentes y Usos de Tesorería

Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería IU ANTONIO JOSÉ CAMACHO - Vigencia 2013								
ITEM	FUENTE RECAUDO 2012 RECAUDO 2013 % VARIACIÓN							
1	Recursos propios	17.888.720.073	18.557.980.245	3.74%				
2	Destinación específica	0	1.837.623.450	0.00%				
3	Totales	17.888.720.073	20.395.603.695	14.01%				
	Usos	2012	2013	% Variación				
4	Recursos propios	5.137.452.561	5.257.586.174	2.34%				
5	Destinación específica	13.267.280.736	13.964.857.184	5.26%				
6	Totales	18.404.733.297	19.222.443.358	4.44%				

Fuente: Rendición de cuentas SIA







Las fuentes y usos crecieron en un total de 14.01% y 4.44% respectivamente; debido al aumento en los recursos de destinación específica tanto en las fuentes como en los usos.

10.4.2 Balance de Tesorería

	Análisis Balance de Tesorería IU ANTONIO JOSÉ CAMACHO - Vigencia 2013								
Ítem	Concepto	Recursos Propios	SGP	Otros	Total				
1	Reservas Excepcionales	0	0	0	0				
2	Cuentas por Pagar	276.779.205	0	968.280.907	1.245.060.112				
3	Licitaciones en Curso	0	0	0	0				
4	Total obligaciones (1+2+3)	276.779.305	0	968.281.007	1.245.060.312				
5	Fondo de Tesorería	1.449.939.411	0	968.281.007	2.418.220.418				
6	Superávit o Déficit (5-4)	1.173.160.106	0	0	1.173.160.106				

Fuente: Informe Cierre Fiscal 2013

El balance de tesorería presentó superávit de tesorería por \$1.173.160.106 en las fuentes de financiación; producto del resultado de restarle al fondo de tesorería las obligaciones presupuestales.

10.4.3 Activos y Pasivos Corrientes de Tesorería

La información con la cual se realizaron los siguientes cuadros corresponde a la rendida por la IU Antonio José Camacho el día 28 de febrero de 2014 a través del aplicativo SIA; dicha información no está verificada y analizada por el proceso auditor, dado que no se le practicó Auditoria Regular en la vigencia 2013 a esta Entidad, por lo cual no se realiza análisis al activo, pasivo, patrimonio e indicadores financieros.

Análisis Activo Corriente IU ANTONIO JOSÉ CAMACHO - Vigencia 2013 En pesos \$								
Cuenta 2012 2013 Variación % porcentual participación								
Efectivo	595.670.000	2.406.940.000	304.07%	61.89%				
Inversiones e Instrumentos Derivados	16.441.000	11.280.000	-31.39%	0.29%				
Deudores	1.006.119.000	648.865.000	-35.51%	16.68%				
Otros Activos 1.216.065.000 822.074.000 -32.40% 21.14								
Total Activo Corriente	2.834.295.000	3.889.159.000	37.22%	100.00%				

Fuente: Rendición de cuenta SIA. Anexo: Estados Contables





Análisis Pasivo Corriente IU ANTONIO JOSÉ CAMACHO - Vigencia 2013 En pesos \$								
Cuenta 2012 2013 Variación % porcentual particip								
Operaciones de Banca Central e Instituciones Financieras	938.665.000	913.333.000	-2.70%	39.51%				
Cuentas por Pagar	1.137.556.000	1.186.221.000	4.28%	51.31%				
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	60.633.000	158.347.000	161.16%	6.85%				
Otros Pasivos	643.731.000	54.040.000	-91.61%	2.34%				
Total Pasivo Corriente	2.780.585.000	2.311.941.000	-16.85%	100.00%				

Fuente: Rendición de la Cuenta Anual Consolidada, SIA vigencias 2012 y 2013

10.4.4 Indicadores Financieros

Indicadores financieros IU ANTONIO JOSÉ CAMACHO - Vigencia 2013								
	Cuenta	2012	Indicador 2012	2013	Indicador 2013	Variación en \$		
Razón	Activo Corriente	2.834.295.000	1.02	3.889.159.000	1.68	66.29%		
corriente	Pasivo Corriente	2.780.585.000	1.02	2.311.941.000				
Capital de	Activo Corriente (Menos)	2.834.295.000	53.710.000	3.889.159.000	1.577.218.000	1.523.508.000		
trabajo	Pasivo Corriente	2.780.585.000	55.710.000	2.311.941.000	1.577.216.000			
Endeuda-	Total Pasivo	6.359.612.000	0.27	4.974.302.000	0.20	7 159/		
miento	Total Activo	23.729.220.000	0.27	25.310.124.000	0.20	-7.15%		

Fuente: Rendición de la Cuenta Anual Consolidada, SIA vigencias 2012 y 2013

10.5 LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO

En la vigencia 2013 la IU Antonio José Camacho no constituyó vigencias futuras.







10.6 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2013

10.6.1 Resultado Fiscal

Análisis Resultado fiscal IU ANTONIO JOSÉ CAMACHO - Vigencia 2013							
Ítem	Total Ingresos	Total Gastos	Resultado				
Disponibilidad Inicial	0						
Ingresos corrientes	20.374.884.586						
Ingresos de capital	20.719.109						
Gastos de funcionamiento		3.910.929.212					
Gastos de Operación		0					
Gastos de deuda Pública		1.346.656.962					
Gastos de Inversión		15.130.957.446					
Cuentas por pagar		0					
Totales	20.395.603.694	20.388.543.620	7.060.075				

Fuente: IU Antonio José Camacho

El resultado fiscal registró superávit presupuestal de \$7.060.075 producto del resultado de restarle a los ingresos los gastos.

10.7 CONCLUSIONES

La IU Antonio José Camacho en el cierre de la vigencia 2013 no constituyó reservas presupuestales con el saldo de los compromisos legalmente adquiridos; debido a que los registros presupuestales que los respaldan fueron anulados; lo cual en el Cierre Fiscal, se determinó como hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria.







11 RED DE SALUD DEL ORIENTE ESE

PRINCIPIOS PRESUPUESTALES 11.1

El Presupuesto General de Rentas y Recursos de Capital y Apropiaciones para Gastos de la Red de salud Oriente ESE, para la vigencia comprendida entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2013, cumple con la aplicación de los Principios del Sistema Presupuestal asociados al ciclo como: Anualidad, Universalidad, Unidad de Caja, Programación Integral y Especialización en concordancia con el de Decreto 115 1996 y las normas presupuestales vigentes. El presupuesto quarda concordancia con los contenidos del Plan de Desarrollo 2012-2015 y contiene la totalidad de los gastos públicos que se esperan realizar por parte de la Red de Salud en la vigencia fiscal 2013, a través de los gastos de funcionamiento e inversión.

11.2 PRESUPUESTO GENERAL DE LA RED DE SALUD DEL ORIENTE ESE -VIGENCIA 2013

Pre	Presupuesto General de la RED DE SALUD EL ORIENTE ESE - Comparativo vigencias 2012 - 2013							
Nº Dependencia / Unidad Negocio Definitivo 2012 Definitivo 2013 Particip %								
1	Red de Salud del Oriente ESE	48.746.744.075	53.180.711.509	100%				

Fuente: Formato F7 Rendición SIA

El presupuesto definitivo de la Red de Salud Oriente ESE para la vigencia 2013, ascendió a \$53.180.711.509.

11.2.1 Modificaciones presupuestales

INGRESOS

Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos RED DE SALUD DEL ORIENTE ESE - Vigencia 2013							
Concepto Inicial Definitivo % Modificación							
Ingresos corrientes	42.172.720.705	44.277.370.394	4.75				
Ingresos no corrientes	4.751.925.348	8.903.341.115	46.63				
Totales	46.924.646.053	53.180.711.509	11.76				

Fuente: Formato 06. Rendición SIA

El presupuesto de la Red de Salud Oriente ESE, para la vigencia 2013, presentó un incremento del 11.76% entre el presupuesto inicial y el presupuesto definitivo, de los cuales los ingresos no corrientes fueron los que presentaron mayor







incremento, debido a los Recursos de capital, excedentes financieros, superávit fiscal.

GASTOS

Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos RED DE SALUD DEL ORIENTE ESE - Vigencia 2013						
Concepto Inicial Definitivo % Modificación						
Funcionamiento	11.338.021.066	12.094.723.158	6,25			
Operación Comercial	31.034.699.639	30.277.997.547	-2,5			
Inversión	4.551.925.348	10.807.990.804	57,88			
Totales	46.924.646.053	53.180.711.509	11,76			

Fuente: Rendición SIA.

Las modificaciones presupuestales de gastos al comparar el presupuesto inicial frente al definitivo son las siguientes:

- Funcionamiento: Los gastos de funcionamiento se incrementaron en 6.25%.
- Operación comercial: Los recursos que se destinaron para cubrir la operación disminuyeron en 2.5%. Esta disminución, fue destinada a los comercial servicios personales asociados a nómina, servicios indirectos y aportes patronales.
- Inversión. Los ingresos destinados a inversión aumentaron en 11,76%.

11.2.2 Ejecución presupuestal

INGRESOS

Análisis comportamiento ejecución de Ingresos RED DE SALUD DEL ORIENTE ESE - Vigencia 2013								
Concepto Ejecutado % Ejec. Definitivo Ejecutado % Ejec. 2012 2013 2013 2013 2013 2013								
Ingresos Corrientes	39.886.642.589	110.75	42.277.370.394	44.277.370.394	104.73	11.01		
Ingresos de Capital	8.860.101.486	123.70	8.903.341.115	9.928.707.675	111.52	12.06		
Totales	48.746.744.075	112.89	53.180.711.509	54.206.078.069	101.93	11.20		

Fuente: Informe de Ingresos – Cierre Fiscal de la vigencia 2013

La Red de Salud del Oriente E.S.E., adicional a la ejecución presupuestal descrita en el cuadro anterior, contó con una disponibilidad inicial de \$6.525.328.024, los cuales quedaron como recursos de tesorería, presentándose una variación positiva del 11.20% en el presupuesto general comparado con la vigencia anterior.







GASTOS

Análisis comportamiento ejecución de Gastos RED DE SALUD DEL ORIENTE ESE - Vigencia 2013								
Concepto Ejecutado % Ejec. 2012 Definitivo 2013 Ejecutado % E 2013 2013						Variación relativa 2013 - 2012		
Funcionamiento	10.609.496.952	93.45	12.094.723.158	11.412.110.601	94.36	7.57		
Operación Comercial	22.732.112.919	91.43	30.277.997.547	28.760.983.013	94.99	26.52		
Inversión	6.681.279.651	95.96	10.807.990.804	6.584.603.580	60.92	-1.45		
Totales	40.022.889.522	92.69	53.180.711.509	46.757.697.194	87.92	16.83		

Fuente: Formato F7 Rendición SIA.

La entidad adicional a la ejecución presupuestal descrita en el cuadro anterior, contó con un incremento en los gastos de funcionamiento del 7.6%, aumentándose los servicios personales en un 151.7% respecto al año anterior, y observándose una disminución en los gastos generales del 16.7% frente a la vigencia anterior. Se observa un incremento del 16.8% del total de los gastos entre la vigencia 2013 y 2012. Conforme al presupuesto definitivo de gastos, la entidad alcanzó una ejecución del 88%.

Por otra parte, es importante señalar que la entidad con corte al 31 de diciembre de 2013, no efectuó compromisos que constituyeran cuentas por pagar o vigencias futuras, que afecten el presupuesto de la vigencia 2013.

La Entidad cumplió con los requisitos legales exigidos para la preparación, formulación y trámite de su presupuesto, se realizó la liquidación del presupuesto, que se calcularon en forma adecuada en monto y definición de conceptos. Las modificaciones al presupuesto, se ajustaron a los requerimientos normativos.







11.3 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2013

11.3.1 Balance de Tesorería

	Análisis Balance de Tesorería RED DE SALUD DEL ORIENTE ESE - Vigencia 2013								
Ítem	Concepto	Recursos Propios	SGP	Otros	Total				
1	Reservas Excepcionales	0	0	0	0				
2	Cuentas por Pagar	0	0	0	0				
3	Licitaciones en Curso	0	0	0	0				
4	Total obligaciones (1+2+3)	0	0	0	0				
5	Fondo de Tesorería	9.615.405.508	0	0	9.615.405.508				
6	Superávit o Déficit (5-4)	9.615.405.508	0	0	9.615.405.508				

Fuente: Informe Cierre Fiscal 2013

A diciembre 31 de 2013 el Estado de Tesorería presenta un saldo en caja y bancos de \$9.615.405.508, disponibles en un 100% debido a que la entidad no tiene cuentas por pagar ni constituyo Reservas excepcionales.

11.3.2 Activos y Pasivos Corrientes de Tesorería

	Análisis Activo Corriente RED DE SALUD DEL ORIENTE ESE - Vigencia 2013 En pesos \$								
Cuenta 2012 2013 Variación % porcentual participació									
Efectivo		9.657.055.047	9.615.405.509	-0,43%	65,05%				
Deudores		2.556.038.729	2.560.892.852	0,19%	17,32%				
Inventarios		3.154.939.330	2.605.349.566	-17,42%	17,63%				
	Total Activo Corriente	15.368.033.106	14.781.647.927	-3,82%	100,00%				

Fuente: Rendición de cuenta SIA. Anexo: Estados Contables

ACTIVO CORRIENTE

Análisis Horizontal

El total del activo corriente mostró un disminución 3.82 % como resultado del siguiente análisis:

La cuenta efectivo, registra una disminución de 0.43% al compararla con la vigencia anterior.

La cuenta deudores, registra un aumento de 0.19% al pasar de \$2.556.038.729 en 2012 a \$2.560.892.852 en 2013.







Claridad debida · Calidad de vida!

La cuenta inventarios registra una disminución de 17.42%, frente a la vigencia anterior dado a que fue necesario adquirir insumos durante la temporada de fin de año e inicio del 2013.

Análisis Vertical

El efectivo, representa el 65.05% del total del activo corriente, es decir, que de cada \$100 de activo corriente \$65.05 corresponde a efectivo.

Los deudores, participan con el 17.32% del total del activo corriente, es decir, que de cada \$100 de activo corriente \$17.32 son deudores.

Inventarios, equivalen al 17.63% del total del activo corriente, es decir, que por cada \$100 de activo corriente \$17.63 corresponden a inventarios

Análisis Pasivo Corriente RED DE SALUD DEL ORIENTE ESE - Vigencia 2013 En pesos \$							
Cuenta 2012 2013 Variación % porcentual participación							
Cuentas por pagar	878.298.264	772.035.501	-12,10%	20,11%			
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	2.404.199.899	3.067.678.994	27,60%	79,89%			
Total Pasivo Corriente	3.282.498.163	3.839.714.495	16,98%	100,00%			

Fuente: Rendición de la Cuenta Anual Consolidada, SIA vigencias 2012 y 2013

PASIVO CORRIENTE

Análisis Horizontal

El total del pasivo corriente, presentó un crecimiento del 16.98%, producto del siguiente análisis:

Las cuentas por pagar, registran una disminución de 12.10% al pasar de \$878.298.264 en 2012 a \$ 772.035.501 en 2013; La Red de Salud del Oriente E.S.E. no constituyó en el cierre fiscal cuentas por pagar a proveedores, sin embargo incluyó en este grupo la Retención en la fuente, por valor de \$302.115.474.

Las obligaciones laborales y de seguridad social integral, presentan un incremento del 27.60%, en este grupo se incluyeron las cuentas que representan las obligaciones generadas en la relación laboral en virtud de normas legales o derivadas de la administración del sistema de seguridad social integral: valor que asciende a \$3.067.678.994.







Claridad debida · Calidad de vida!

Los otros pasivos, en este grupo se haya incluido las cuentas que representan las obligaciones a cargo de la E.S.E. por un valor de \$469.920.027, representadas en consignaciones pendientes por identificar o conciliar y que falta por imputar a cada EPS subsidiaria. Cabe anotar que al cierre de la vigencia fiscal no fueron identificadas.

Análisis vertical

Las cuentas por pagar, son el 20.11% del total del pasivo corriente, es decir, por cada \$100 de pasivo corriente \$20.11 son cuentas por pagar.

Las obligaciones laborales y de seguridad social integral, son el 79.89% del total del pasivo corriente, es decir, que de cada \$100 de pasivo corriente \$79.89 son obligaciones laborales.

11.3.3 Indicadores Financieros

	Indicadores financieros RED DE SALUD DEL ORIENTE ESE - Vigencia 2013								
	Cuenta	2012	Indicador 2012	2013	Indicador 2013	Variación en \$			
Razón	Activo Corriente	15.368.033.106	4,68	14.781.647.927	2 95	-0,83			
corriente	Pasivo Corriente	3.282.498.163	4,00	3.839.714.495	3,85	-0,63			
Capital de	Activo Corriente (Menos)	15.368.033.106	12.085.534.943	14.781.647.927	10.941.933.432	(1.143.601.511)			
trabajo	Pasivo Corriente	3.282.498.163	12.005.554.945	3.839.714.495	10.941.933.432				
Endeuda-	Total Pasivo	3.282.498.163	0.400/	3.839.714.495	0.500/	-4,62			
miento	Total Activo	53.560.439.036	6,13%	58.279.328.541	6,59%	-4,62			

Fuente: Rendición de la Cuenta Anual Consolidada, SIA vigencias 2012 y 2013

Razón Corriente: La Red de Salud del Oriente E.S.E., está en capacidad de cumplir con sus obligaciones financieras, deudas o pasivos a corto plazo, observándose que por cada peso que se adeuda la entidad tiene 3,85 pesos para respaldar dicha deuda

Capital de Trabajo: La Red de Salud del Oriente E.S.E., dispone de los recursos para poder operar, capital de trabajo no comprometido, es lo que comúnmente conocemos activo corriente. (Efectivo, inversiones a corto plazo, cartera e inventarios).







Prueba Acida: La red de Salud del Oriente E.S.E., dispone de 3,17 pesos para pagar sus obligaciones, es decir que estaría en condiciones de pagar la totalidad de sus pasivos a corto plazo sin tener que vender sus inventarios

Endeudamiento: La proporción de los activos que están financiados por terceros (Proveedores o acreedores), están en un 6,59%, lo cual significa que la Red de Salud del Oriente E.S.E., se encuentra en un nivel de endeudamiento mínimo

11.4 LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO

La Red de Salud del Oriente ESE no constituyó vigencias futuras en el 2012.

11.5 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2013

11.5.1 Resultado Fiscal

Análisis Resultado fiscal RED DE SALUD DEL ORIENTE ESE - Vigencia 2013						
Ítem Total Ingresos Total Gastos Resultado						
Recaudos	54.206.078.069		54.206.078.069			
Compromisos		46.757.697.194	46.757.697.194			
Totales	54.206.078.069	46.757.697.194	7.448.380.875			

Fuente: Red de Salud del Oriente ESE

La ejecución presupuestal de la vigencia 2013 presenta un superávit de \$7.448.380.875, la cual presento una disminución del 14.62% respecto a la vigencia anterior, representada en \$1.275.473.678.

11.6 CONCLUSIONES

La ejecución presupuestal de ingresos de la Red de Salud del Oriente alcanzó el 106% y la ejecución de gastos alcanzó el 88%.

La entidad cuenta con recursos suficientes para cubrir sus obligaciones.



12 RED DE SALUD DE LADERA ESE

El Presupuesto General de Rentas y Recursos de Capital y Apropiaciones para Gastos de la Red de salud Ladera ESE, para la vigencia comprendida entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2013, cumple con la aplicación de los Principios del Sistema Presupuestal asociados al ciclo como: Anualidad, Universalidad, Unidad de Caja, Programación Integral y Especialización en concordancia con el de Decreto 115 1996 y las normas presupuestales vigentes. El presupuesto quarda concordancia con los contenidos del Plan de Desarrollo 2012-2015 y contiene la totalidad de los gastos públicos que se esperan realizar por parte de la Red de Salud en la vigencia fiscal 2013, a través de los gastos de funcionamiento e inversión.

12.1 PRESUPUESTO GENERAL DE LA RED DE SALUD DE LADERA ESE -VIGENCIA 2013

	Presupuesto General de la Red de Salud de Ladera ESE - Comparativo vigencias 2012 - 2013							
Nº Dependencia / Unidad Negocio Definitivo 20		Definitivo 2012	Definitivo 2013	Participación % Presupuesto				
	1	Red de Salud de Ladera ESE	28.950.132.462	35.822.710.712	100%			

Fuente: Formato F7 Rendición SIA

12.1.1 Modificaciones presupuestales

INGRESOS

Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos RED DE SALUD DE LADERA ESE - Vigencia 2013						
Concepto Inicial Definitivo % Modificación						
Disponibilidad Inicial	100,000,000	752,486,272	86.72%			
Ingresos corrientes	27.512.699.523	33.474.680.265	17.81%			
Ingresos de capital	15.000.001	1.595.544.175	99.05%			
Totales	27,627,699,524	35,822,710,712	22.87%			

Fuente: Formato 06. Rendición SIA

La Red de Salud Ladera ESE, tuvo crecimiento en su presupuesto definitivo, el que obedece al incremento en la UPC, la carnetización de usuarios de la población pobre no asegurada, el cambio de subsidios parciales a totales,







excedentes de liquidación de contratos, la facturación total de los accidentes de tránsito entre otros.

La Red de Salud suscribió contratos con las Entidades Promotoras de Salud (EPS) y la Secretaría de Salud Pública Municipal con el fin garantizar, la prestación de los servicios de salud.

GASTOS

Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos RED DE SALUD DE LADERA ESE - Vigencia 2013						
Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación			
Funcionamiento	27.097.699.524	29.587.574.258	8.41%			
Transferencias	30.000.000	30.000.000	0%			
Inversión	500.000.000	5.188.454.230	1037%			
Cuentas por pagar vigencia anterior	0	1.016.682.224	100%			
Totales	27.627.699.524	35.822.710.712	22.87%			

Fuente: Rendición SIA.

Funcionamiento: El incremento se debe principalmente a adiciones efectuadas para atender los gastos para mantenimiento de equipos y sedes donde funcionan las IPS de la entidad y el aumento de personal asistencial para atender los programas establecidos por la Secretaría de Salud Pública Municipal.

Inversión: Durante la vigencia 2013 la Red de Salud entre otras, adquirió bienes muebles por valor de \$2.458.540.000, Invirtió en la construcción del Centro de Salud - IPS Siloé la suma de \$3.962.796.000 de los cuales: \$591.972.000 los aportó la empresa SIDOC en acero, \$1.426.311.000 los aportó el Municipio y \$1.944.513.000 de recursos propios de la Empresa

12.1.2 Ejecución presupuestal

INGRESOS

	Análisis comportamiento ejecución de Ingresos RED DE SALUD DE LADERA ESE - Vigencia 2013							
Concepto Ejecutado 2012 % Partic. Ejec. 2012 Definitivo 2013 Ejecutado 2013 % Ejec. 2013 2013 2012								
Disponibilidad Inicial	746.702.020	2,8%	752,486,272	752.486.272	0%	0.77%		
Ingresos corrientes	25.265.927.830	93,3%	33.474.680.265	33.728.356.309	100.75%	32.48%		
Recursos de Capital	1.060.180.142	3,9%	1.595.544.175	1.631.497.400	102.25%	50.49%		
Totales	27.072.809.992	100,0%	35,822,710,712	36.112.339.981	100.82%	32.31%		

Fuente: Informe de Ingresos – Cierre Fiscal de la vigencia 2013







La ejecución de ingresos de la vigencia 2013 alcanzó el 100.82% de lo presupuestado, originado principalmente por la firma de contratos de prestación de servicios de salud con Empresas Prestadoras de Servicios Subsidiadas y con otras Instituciones públicas y privadas para atender a sus afiliados. Igualmente por la firma de contratos la Secretaría de Salud Pública Municipal, para dar cobertura a la población del área geográfica de la Red de Salud, especialmente la perteneciente a los grupos vulnerables, en lo no cubierto con subsidios a la demanda.

GASTOS

	Análisis comportamiento ejecución de Gastos RED DE SALUD DE LADERA ESE - Vigencia 2013								
Concepto	Ejecutado 2012	% Partic.E jec. 2012	Definitivo 2013	Ejecutado 2013	% Ejec. 2013	Variació n relativa 2013 - 2012			
Funcionamiento	25.686.066.137	93.12%	29.587.574.258	29.051.871.759	98.18%	13.10%			
Transferencias	10.031.444	0.04%	30.000.000	3.113.551	10.37%	68.96%			
Inversión	0	0%	5.188.454.230	5.178.082.616	99.80%	5178%			
Cuentas por pagar vigencia anterior	1.884.911.434	6.84%	1.016.682.224	1.016.682.224	0%	46.06%			
Totales	27.581.009.015	100%	35.822.710.712	35.249.750.150	98.40%	27.80%			

Fuente: Formato F7 Rendición SIA.

La ejecución de gastos de la vigencia 2013 alcanzó el 98.40%, Los principales gastos lo constituyen los sueldos y salarios del personal administrativo y los gastos normales de mantenimiento.

12.2 DEUDA FLOTANTE

La deuda flotante es el rezago presupuestal de una vigencia menos el rezago presupuestal pagado en la vigencia inmediatamente anterior.

Como se muestra a continuación:

[(Cuentas por Pagar (2013) – Cuentas por Pagar (2012)] Deuda Flotante =

Deuda Flotante = (3.571.860.632 - 1.016.682.224)

Deuda Flotante = \$2.555.178.408







Análisis comportamiento de la Deuda Flotante RED DE SALUD DE LADERA ESE - Vigencia 2013						
Concepto Vigencias 2012 y anteriores Vigencia 2013 Vigencia 2013 Diferencia % absoluta 2013/2012						
Cuentas por Pagar	1,016,682,224	3,571,860,632	2.555.178.408	71%		
Totales 1,016,682,224 3,571,860,632 2.555.178.408 71						

Fuente: Informes de la Ejecución Presupuestal de gastos 2012 – 2013

La deuda flotante a diciembre 31 de 2013, aumentó en un 71% con relación a diciembre 31 de 2012.

12.3 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2013

12.3.1 Fuentes y Usos de Tesorería

Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería RED DE SALUD DE LADERA ESE - Vigencia 2013							
ITEM	FUENTE	FUENTE RECAUDO 2012 RECAUDO 2013 % VARIACIÓN					
1	Recursos propios	27,072,809,992	32,870,836,644	21.41%			
2	Totales	27,072,809,992	32,870,836,644	21.41%			
3	Usos	2012	2013	% Variación			
4	Recursos propios	26,564,326,791	31,677,889,518	19.21%			
5	Totales	26,564,326,791	31,677,889,518	19.21%			

Fuente: Rendición de cuentas SIA

12.3.2 Balance de Tesorería

	Análisis Balance de Tesorería RED DE SALUD DE LADERA ESE - Vigencia 2013							
Ítem	m Concepto Recursos SGP Otros Total							
1	Cuentas por pagar	3.571.860.632	0	0	3.571.860.632			
2	Total obligaciones		0	0				
3	Fondo de Tesorería	1.237.081.991	0	0	1.237.081.991			
4	Superávit o Déficit (1-3)	-2.334.778.640	0	0	-2.334.778.640			

Fuente: Informe Cierre Fiscal 2013

El déficit se debe a que las cuentas por pagar se encuentran apalancadas con las cuentas por cobrar que ascienden \$3.241.503.337 representadas en la venta de servicios de salud, facturadas y contabilizadas pero sin pago







12.3.3 Activos y Pasivos Corrientes de Tesorería

Análisis Activo Corriente RED DE SALUD DE LADERA ESE - Vigencia 2013							
Cuenta 2012 2013 Variación porcentual % participación							
Efectivo	752.486	1.237.082	64.39%	15.26%			
Inversiones	7.012	4.570	-34.82%	0.06%			
Deudores	4.326.065	6.263.925	44.79%	77.29%			
Inventarios	486.069	580.150	19.35%	7.15%			
Otros Activos	12.019	17.964	46.49%	0.24%			
Total Activo Corriente 5.583.651 8.103.691 45.13% 100%							

Fuente: Rendición de cuenta SIA. Anexo: Estados Contables

A Diciembre 31 de 2013, la Red de Salud Ladera presenta el siguiente comportamiento del activo corriente:

El saldo reflejado en caja corresponde a valores recibidos por venta de servicios de salud durante los últimos días del mes de diciembre de 2013.

Las inversiones representan el aporte social en la empresa GIRASOL EICE, (1.790 acciones a \$10.000 c/u valor nominal), se constituyó una provisión debido a que el valor intrínseco de las inversiones frente al valor en libros fue menor.

Del total de los deudores, lo más representativo son las cuentas por cobrar por concepto de prestación de servicios de salud que a diciembre 31 de 2013 ascendían a \$3.096.505.000, otro rubro importante son los recursos que debe girar el Ministerio de Salud para atender el pago de pensiones y cesantías, este fondo presentó un saldo de \$1.754.395 mil pesos y se encuentra debidamente conciliada, los demás deudores lo conforman los depósitos entregados en garantía y otros deudores.

Análisis Pasivo Corriente RED DE SALUD DE LADERA ESE - Vigencia 2013 En pesos \$					
Cuenta	2012	2013	Variación porcentual	% participación	
Cuentas por Pagar	1.111.247	3.644.098	227%	59.65%	
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	1.466.284	1.635.366	11.53	26.73%	
Pasivos Estimados	50.000	650.000	1200%	10.62%	
Otros Pasivos	134.604	187.459	39.26	3.00%	
Total Pasivo Corriente	2.762.135	6.116.923	121.45%	100%	

Fuente: Rendición de la Cuenta Anual Consolidada, SIA vigencias 2012 y 2013







A Diciembre 31 de 2013, la Red de Salud Ladera presenta el siguiente comportamiento:

Las cuentas por pagar corresponden a las obligaciones contraídas y no canceladas por la empresa con corte a diciembre 31 de 2013, pero necesarias para garantizar la prestación de los servicios de salud a los usuarios, igualmente está conformada por los acreedores y corresponde a deducciones de nómina, parafiscales, servicios públicos y honorarios entre otros,

Respecto de las obligaciones laborales, su saldo a diciembre 31 de 2013 es de \$1.635.366.000, de los cuales \$1.249.031.000 representan el valor de las cesantías que se adeuda a los funcionarios nombrados de la Red de Salud, los cuales están respaldados por los dineros que transfiere el Ministerio de Salud por Sistema General de Participaciones sin Situación de Fondos.

Los pasivos estimados y provisiones está conformado por los valores provisionados para litigios y demandas.

12.3.4 Indicadores Financieros

Indicadores financieros RED DE SALUD DE LADERA ESE - Vigencia 2013						
	Cuenta	2012	Indicador 2012	2013	Indicador 2013	Variación en \$
Razón	Activo Corriente	5.583.651	2.02	8,103,691	1,32	34.66%
corriente	Pasivo Corriente	2.762.135		6,116,923		34.00 //
Capital de	Activo Corriente (Menos)	5.583.651	2.821.516	8,103,691	1.986.768	29.58%
trabajo	Pasivo Corriente	2.762.135	2.021.310	6,116,923		
Prueba Ácida	Activo Corriente - Inventario	5.003.501	1.81	7,523,541	1.23	32.04%
	Pasivo Corriente	2.762.135		6,116,923		
Endeuda- miento	Total Pasivo	3.062.135	18.59	6,466,923	- 25	34.48%
	Total Activo	16.467.281		26,358,444		

Fuente: Rendición de la Cuenta Anual Consolidada, SIA vigencias 2012 y 2013

La evaluación de los principales indicadores financieros determino que:

 La entidad a diciembre 31 de 2013 presenta un grado de liquidez aceptable al disponer de recursos suficientes, para cubrir sus obligaciones a corto plazo por cada peso adeudado la entidad logra financiar \$1.32, manteniendo solidez este indicador a pesar de la disminución respecto de la vigencia 2012.







- Presenta un capital de trabajo positivo de \$1.986.768.000 para una variación del 29.58% respecto del año inmediatamente anterior, determinándose que la entidad presenta una estabilidad financiera que le permite atender las obligaciones a corto plazo.
- La prueba ácida presenta un indicador aceptable toda vez que la entidad cuenta con 1.23 pesos para respaldar las obligaciones a corto plazo, máxime si se tiene en cuenta que es un índice de solvencia más exigente por cuanto se excluyen los inventarios del activo corriente.
- Presenta un nivel de endeudamiento del 25%, lo que indica que la empresa está en manos de los proveedores y acreedores hasta por el porcentaje determinado en el indicador, que comparado con la vigencia 2012 presenta un leve aumento, al comprometer el 25.0% de sus activos con relación al pasivo total.

12.4 LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO

No se constituyeron vigencias futuras

12.5 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2013

12.5.1 Resultado Fiscal

Análisis Resultado fiscal RED DE SALUD DE LADERA ESE - Vigencia 2013				
Ítem	Total Gastos	Resultado		
Ingresos recaudados	32.870.836.644		32.870.836.644	
Compromisos		35.249.750.150	35.249.750.150	
Totales	32.870.836.644	35.249.750.150	-2.378.913.506	

Fuente: Red de Salud de Ladera ESE

CONCLUSIONES

La Red de Salud Ladera ESE presentó déficit presupuestal de \$2.378.913.506, en razón a que los valores recaudados corresponden a la facturación por prestación de servicios causados al 30 de noviembre, es decir que lo que la entidad factura en el mes de diciembre de 2013 se recauda en los primeros meses del año 2014, adicionalmente este déficit se apalanca con la cartera vigente inferior a 180 días de vencimiento. Ahora bien, el mayor valor de los gastos corresponde a la compra de materiales, insumos y pago de personal asistencial para garantizar la prestación del servicio.







13 RED DE SALUD DEL CENTRO ESE

13.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

La Red de Salud del Centro ESE dio aplicabilidad a lo establecido en el Estatuto Orgánico de Presupuesto (Decreto 115 de 1996) en lo relacionado con la formulación, aprobación y ejecución del presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia fiscal 2013.

13.2 PRESUPUESTO GENERAL DE LA RED DE SALUD DEL CENTRO ESE -VIGENCIA 2013

El presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia 2013 de la Red de Salud Centro, fue aprobado inicialmente en \$20.320.000.000 mediante Acuerdo No. 1.02.09.01 de 2012.

Presupuesto General de la RED DE SALUD DEL CENTRO ESE - Comparativo vigencias 2012 - 2013					
Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Definitivo 2012	Definitivo 2013	Participación % Presupuesto	
1	Red de Salud del Centro ESE	19.854.000.000	29.070.745.908	100%	

Fuente: Formato F7 Rendición SIA

13.2.1 Modificaciones presupuestales

INGRESOS

Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos RED DE SALUD DEL CENTRO ESE - Vigencia 2013				
Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación	
Disponibilidad Inicial	0	3.753.878.824	100%	
Ingresos corrientes	19.980.000.000	24.791.832.898	24,1%	
Ingresos de Capital	340.000.000	525.034.186	54,4%	
Totales	20.320.000.000	29.070.745.908	43,1%	

Fuente: Formato 06, Rendición SIA

El presupuesto de ingresos de la Red de Salud Centro, presenta modificaciones por \$8.750.745.908, equivalentes al 43% comparado con el presupuesto inicial, donde se adiciona en su mayor la disponibilidad inicial.







GASTOS

Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos RED DE SALUD DEL CENTRO ESE - Vigencia 2013						
Concepto Inicial Definitivo % Modificación						
Funcionamiento	18.890.310.000	23.680.387.961	25,4 %			
Inversión	1.429.690.000	5.390.357.947	277,0%			
Totales	20.320.000.000	29.070.745.908	43,1%			

Fuente: Ejecución presupuestal – cierre fiscal 2013.

El presupuesto de gastos de la Red de Salud Centro, presenta modificaciones por \$8.750.745.908, equivalentes al 43% comparado con el presupuesto inicial, donde se adiciona en su mayor por la cuenta de inversiones pasando de \$1.429.690.000 a \$5.390.357.947

13.2.2 Ejecución presupuestal

INGRESOS

Análisis comportamiento ejecución de Ingresos RED DE SALUD DEL CENTRO ESE - Vigencia 2013								
Concepto Ejecutado 2012 % Ejec. Definitivo Ejecutado 2013 % Ejec. 2013 2013 % Ejec. 2013 2013 2013 2013								
Disponibilidad Inicial	2.276,000.000	100%	3.753.878.824	3.753.878.824	100%	0,00		
Ingresos corrientes	21.425.000.000	100%	24.791.832.898	27.165.402.513	100%	0,00		
Ingresos de Capital	744.000.000	100%	525.034.186	640.132.645	100%	0,00		
Vigencia anterior		100%		1.614392.066		0,00		
Totales	24.447.000.000	100%	29.070.745.908	33.173.806.048	100%	0,00		

Fuente: Informe de Ingresos – Cierre Fiscal de la vigencia 2013

El recaudo de ingresos en la vigencia fiscal 2013 conservo su grado de ejecución al comparar la vigencia anterior; En la vigencia 2013 los ingresos más representativos en la ejecución corresponden a Ingresos Corrientes, originados por la venta de servicios de salud.







GASTOS

Análisis comportamiento ejecución de Gastos RED DE SALUD DEL CENTRO ESE - Vigencia 2013						
Concepto Ejecutado 2012 Signatura Signa						
Funcionamiento	17.592.000.000		23.680.387.961	22.988.592.344	97%	
Inversión	1.581.000.000		5.390.357.947	4.316.062.073	80%	
Totales	19.173.000.000	97%	29.070.745.908	27.304.654.417	98%	1

Fuente: Formato F7 Rendición SIA.

La ejecución de gastos de la vigencia 2013 alcanzó el 98% de lo presupuestado, La variación relativa de 1%, indica que el porcentaje de ejecución presupuestal en los gastos aumento en comparación con la vigencia anterior, pero dentro de su margen de ejecución alto.

13.3 REZAGO PRESUPUESTAL Y DEUDA FLOTANTE

13.3.1 Rezago Presupuestal

Análisis comportamiento del Rezago RED DE SALUD DEL CENTRO ESE - Vigencia 2013					
Concepto Rezagos 2012 y anteriores Rezago 2013 % Variación					
Funcionamiento	0	0	0		
Inversión	0	675.773.547	100		
Totales	0	675.773.547	100		

Fuente: Informe Cierre Fiscal 2013 y 2012

A Diciembre 31 de 2013, la entidad presenta rezago presupuestal por \$675.773.547, equivalente al 100% en comparación con la vigencia anterior, por constitución de tres reservas de caja.

13.4 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2013

13.4.1 Balance de Tesorería

	Análisis Balance de Tesorería RED DE SALUD DEL CENTRO ESE - Vigencia 2013						
Ítem	Concepto	Recursos Propios	SGP	Otros	Total		
1	Cuentas por pagar	675.773.547	0	0	675.773.547		
2	Descuentos de terceros	0	0	0	0		
3	Total obligaciones (1+2)	675.773.547	0	0	675.773.547		
4	Fondo de Tesorería	6.013.981.828	0	0	6.013.981.828		
5	Superávit o Déficit (4-3)	5.338.208.281	0	0	5.338.208.281		

Fuente: Informe Cierre Fiscal 2013







Comparado la información del Estado del Tesoro, \$6.013.981.828 y teniendo en cuenta que la Red de Salud del Centro presenta cuentas por pagar por \$675.773.547 al 31 de diciembre de 2013, la entidad presenta un superávit de tesorería de \$5.338.208.281 para ser incorporado en el presupuesto de la vigencia 2014.

Se verificó que las cuentas por pagar constituidas a diciembre 31 de 2013 están apalancadas con las cuentas por cobrar producto del convenio interadministrativo suscrito con la Secretaría de Salud Pública Municipal, compromisos que corresponden a proyectos de inversión para el mantenimiento de infraestructura de la Red de Salud Centro ESE

13.4.2 Activos y Pasivos Corrientes de Tesorería

Análisis Activo Corriente RED DE SALUD DEL CENTRO ESE - Vigencia 2013 En pesos \$					
Cuenta 2012 2013 Variación porcentual % participación					
Efectivo	5.368.271.000	6.013.982.000	12%	62,34%	
Deudores	2.624.487.000	3.448.398.000	31%	35,74%	
Inventarios	80.475.000	184.884.000	130%	1,92%	
Total Activo Corriente	8.073.233.000	9.647.264.000	19%	100%	

Fuente: Rendición de cuenta SIA. Anexo: Estados Contables

A Diciembre 31 de 2013, la Red de Salud Centre ESE presenta aumento del 19% en la conformación de sus activos corrientes, originada en su mayor valor en la cuenta de inventarios, equivalentes al 130% en comparación con la vigencia 2012.

Análisis Pasivo Corriente RED DE SALUD DEL CENTRO ESE - Vigencia 2013 En pesos \$						
Cuenta	2012	2013	Variación porcentual	% participación		
Cuentas por Pagar	158.621.000	129.346.000	-18%	1,83%		
Oblig.Laborales y de Seg. Social Integral	1.579.504.000	1.808.306.000	14%	25,62%		
Pasivos estimados	4.014.794.000	4.617.522.000	15%	65,43%		
Otros Pasivos	362.763.000	501.714.000	38%	7,11%		
Total Pasivo Corriente	6.115.682.000	7.056.888.000	15%	100%		

Fuente: Rendición de la Cuenta Anual Consolidada, SIA vigencias 2012 y 2013

A Diciembre 31 de 2013, la Red de Salud Centro presenta una aumento de 15% en la conformación de sus pasivos corrientes, originada principalmente en la en los otros pasivos (recaudos a favor de terceros).

Claridad debida · Calidad de vida!







13.4.3 Indicadores Financieros

	Indicadores financieros RED DE SALUD DEL CENTRO ESE - Vigencia 2013							
	Cuenta	2012	Indicador 2012	2013	Indicador 2013	Variación		
Razón	Activo Corriente	8.073.233.000	1.32	9.647.264.000	1.37	0.05		
corriente	Pasivo Corriente	6.115.682.000	1.52	7.056.888.000	1.57	0.03		
Capital de	Activo Corriente (Menos)	8.073.233.000	1.957.551.000 9.647.264.000	2.590.376.000	632.825.000			
trabajo	Pasivo Corriente	6.115.682.000	1.957.551.000	7.056.888.000	2.590.576.000	032.023.000		
Prueba	Activo Corriente - Inventario	7.992.758.000	4.04	9.462.380.000	1.24	0.02		
Ácida	Pasivo Corriente	6.115.682.000	1,31	7.056.888.000	1,34	0.03		
Endeuda-	Total Pasivo	6.115.682.000	20	7.056.888.000		-1		
miento	Total Activo	22.034.038.000	28	26.532.679.000	27			

Fuente: Rendición de la Cuenta Anual Consolidada, SIA vigencias 2012 y 2013

La evaluación de los principales indicadores financieros determinó que:

- La entidad a diciembre 31 de 2013 presenta grado de liquidez al disponer de recursos suficientes, para cubrir sus pasivos a corto plazo por cada peso adeudado la entidad logra financiar \$1.37 mejorando el indicador de la vigencia 2012 que presentó un grado de liquidez de 1.32
- Presenta un capital de trabajo positivo de \$2.590.376.000, aumentando en \$632.285.000 con relación a la vigencia 2012, como resultado del aumento del pasivo corriente.
- Presenta un nivel de endeudamiento del 27% que comparado con la vigencia 2012 resulta más bajo, ya que sus activos son menores en esta vigencia.

13.5 LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO

No se constituyeron vigencias futuras







13.6 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2013

13.6.1 Resultado Fiscal

Análisis Resultado fiscal RED DE SALUD DEL CENTRO ESE - Vigencia 2013						
Ítem Total Ingresos Total Gastos Resultado						
Disponibilidad Inicial	3.753.878.824					
Ingresos corrientes	27.165.402.513					
Ingresos de Capital	640.132.645					
Vigencia anterior	1.614392.066					
Gastos de funcionamiento		22.988.592.344				
Gastos de Inversión		4.316.062.073				
Totales	33.173.806.048	27.304.654.417	5.869.151.631			

Fuente: Red de Salud del Centro ESE

La Red de Salud del Centro E.S.E recaudó el 114% de sus ingresos proyectados, y ejecuto el 94% de lo proyectado en sus gatos. Generándose un superávit en la ejecución presupuestal de \$5.869.151.631 en la vigencia 2013, tal como se presenta en el cuadro.

13.7 CONCLUSIONES

La Red de Salud Centro, presentó superávit de tesorería en la vigencia 2013 por \$5.338.208.281 y superávit en su ejecución presupuestal de \$5.869.151.631







14 RED DE SALUD DEL NORTE ESE

14.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

La Red de Salud del Norte ESE dio aplicabilidad a lo establecido en el Estatuto Orgánico de Presupuesto (Decreto 115 de 1996) en lo relacionado con la formulación, aprobación y ejecución del presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia fiscal 2013.

14.2 PRESUPUESTO GENERAL DE LA RED DE SALUD DEL NORTE ESE -VIGENCIA 2013

Presupuesto General de la RED DE SALUD DEL NORTE ESE - Comparativo vigencias 2012 - 2013						
Nº Dependencia / Unidad Negocio Definitivo 2012 Definitivo 2013 Participaci % Presupues						
1	Red de Salud del Norte ESE	17.862.000.000	21.372.764.032	100%		

Fuente: Formato F7 Rendición SIA

14.2.1 Modificaciones presupuestales

INGRESOS

Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos RED DE SALUD DEL NORTE ESE - Vigencia 2013						
Concepto Inicial Definitivo % Modificación						
Disponibilidad Inicial	0	110.364.807	100%			
Ingresos corrientes	17.695.046.000	20.888.506.954	18%			
Ingresos de Capital	0	373.892.271	100%			
Totales	17.695.046.000	21.372.764.032	20.78			

Fuente: Formato 06, Rendición SIA

El presupuesto de la Red de Salud NORTE ESE, para la vigencia 2013, presentó un incremento del 20.78% entre el presupuesto inicial y el presupuesto definitivo, de los cuales los ingresos no corrientes fueron los que presentaron mayor incremento, debido a los Recursos de capital, excedentes financieros Y superávit fiscal.







GASTOS

Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos RED DE SALUD DEL NORTE ESE - Vigencia 2013						
Concepto Inicial Definitivo % Modificación						
Funcionamiento	16.695.046.000	17.803.498.746	6.6%			
Inversión	1.000.000.000	2.610.170.380	161%			
Cuentas por pagar		959.094.906	100%			
Totales	17.695.046.000	21.372.764.032	20,8%			

Fuente: Rendición SIA.

Las modificaciones presupuestales de gastos al comparar el presupuesto inicial frente al definitivo son las siguientes:

- **Funcionamiento:** Los gastos de funcionamiento se incrementaron en 6.64%.
- **Inversión.** Los ingresos destinados a inversión aumentaron en 161%.

14.2.2 Ejecución presupuestal

INGRESOS

Análisis comportamiento ejecución de Ingresos RED DE SALUD DEL NORTE ESE - Vigencia 2013								
Concepto Ejecutado % Ejec. Definitivo Ejecutado % Ejec. relativo 2012 2013 2013 2013 2013 2012								
Ingresos Corrientes	15.801.669.191	100	20.888.506.954	20.147.315.275	96	-3.55		
Ingresos No corrientes	1.489.238.377	100	484.257.078	511.927.018	106	5.71		
Totales	17.290.907.568	95	21.372.764.032	20.659.242.293	97	1.66		

Fuente: Informe de Ingresos – Cierre Fiscal de la vigencia 2013

Los ingresos totales de la vigencia presentaron un porcentaje de ejecución del 97%. En relación a los porcentajes de ejecución se presenta una variación de 1.66% al comparar con el 2012.







GASTOS

Análisis comportamiento ejecución de Gastos RED DE SALUD DEL NORTE ESE - Vigencia 2013							
Concepto Ejecutado 2012 September 2012 Definitivo Ejecutado 2013 2013 Ejecutado 8 Ejecutado 2013 2013 Variació relativo 2013 2013 2013							
Funcionamiento	13.374.000.000		17.803.498.746	17.538.469.934	98,5%		
Inversión	0		2.610.170.380	2.569.696.341	98,4%		
Cuentas por pagar			959.094.906	959.094.906	100%		
Totales	13.374.000.000	74%	21.372.764.032	21.067.261.181	98,6%	24%	

Fuente: Formato F7 Rendición SIA.

La Red de Salud del Norte E.S.E recaudó el 98% de sus ingresos proyectados, mientras que el gasto ejecutado ascendió al 99% de lo presupuestado, generándose un déficit en la ejecución presupuestal de \$408.018.888 en la vigencia 2013.

Para la vigencia 2013, la Red de Salud Norte aumentó su porcentaje de ejecución en un 24%, obteniendo una ejecución presupuestal del 98%.

14.3 REZAGO PRESUPUESTAL

Análisis comportamiento del Rezago RED DE SALUD DEL NORTE ESE - Vigencia 2013					
Concepto Rezagos 2012 y anteriores Rezago 2013 % Variación					
Funcionamiento	959.094.906	10.611.305	-107		
Inversión		869.718.101	100		
Totales	959.094.9060	880.329.406	-9		

Fuente: Informe Cierre Fiscal 2013 y 2012

Mediante Resolución Nº 1.15.013.2014 la entidad constituyó 8 Reservas de Caja por valor de \$880.329.406 las cuales serán incorporadas en el presupuesto de la vigencia fiscal 2014 para su respetiva ejecución.

Se observa disminución de en -9% de las cuentas por pagar frente a la vigencia 2012.

Las cuentas por pagar constituidas se financian en con recursos propios y con recursos del Sistema General de Participaciones.





14.4 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2013

14.4.1 Balance de Tesorería

	Análisis Balance de Tesorería RED DE SALUD DEL NORTE ESE - Vigencia 2013						
Ítem	em Concepto Recursos SGP Otros Total						
Cuentas por pagar		880.329.406			880.329.406		
Total obligaciones (1+2)							
Fondo de Tesorería		283.487.992			283.487.992		
	Superávit o Déficit (4-3)	-596.841.414			-596.841.414		

Fuente: Informe Cierre Fiscal 2013

Comparado la información del Estado del Tesoro, \$283.487.992 y teniendo en cuenta que la Red de Salud del Norte presenta cuentas por pagar por \$880.329.406 al 31 a diciembre de 2013, la entidad presenta déficit de tesorería de \$596.841.414, este déficit se encuentra apalancado con las cuentas por cobrar por concepto de facturación por servicios de salud prestados, los cuales se encuentran ya debidamente registrados en el presupuesto y la contabilidad, igualmente las cuentas por pagar están respaldadas por el convenio interadministrativo suscrito con la Secretaría de Salud Pública Municipal, compromisos que corresponden a proyectos de inversión para el mantenimiento de infraestructura de la Red de Salud del Norte ESE.

14.4.2 Activos y Pasivos Corrientes de Tesorería

Análisis Activo Corriente RED DE SALUD DEL NORTE ESE - Vigencia 2013 En pesos \$							
Cuenta 2012 2013 Variación porcentual % participación							
Efectivo	110.364.807	283.512.559	156.9	6,92%			
Deudores	3.189.336.075	3.951.698.068.	23.9	96,45%			
Provisión deudores	-739.914.879	-202.468.778	-72.6	-4,94%			
Inventarios	77.410.527	66.424.490	-14.2	1,62%			
Prov. inventarios	-10.390.053	-1.992.923	-80.8	-0,05%			
Total Activo Corriente	2.626.806.477	4.097.173.406	56%	100,00%			

Fuente: Rendición de cuenta SIA. Anexo: Estados Contables







A Diciembre 31 de 2013, la Red de Salud Norte ESE presenta aumento del 56% en la conformación de sus activos corrientes, originada en el mayor valor del efectivo, que alcanzo una variación del 156% frente a la vigencia anterior.

Análisis Pasivo Corriente RED DE SALUD DEL NORTE ESE - Vigencia 2013 En pesos \$							
Cuenta 2012 2013 Variación % porcentual participació							
Obligaciones financieras	25.266.349	0	-100	0,00%			
Cuentas por pagar	1.642.206.201	313.395.444	-80.9%	46,72%			
Obligaciones laborales y de seguridad	909.529.015	318.865.651	-64.9%	47,54%			
Otros Pasivos	93.627.598	38.464.792	-58.9%	5,73%			
Total Pasivo Corriente	2.670.629.163	670.725.887	-74.9%	100,00%			

Fuente: Rendición de la Cuenta Anual Consolidada, SIA vigencias 2012 y 2013

A Diciembre 31 de 2013, la Red de Salud Norte presenta una reducción del 74.9% en la conformación de sus pasivos corrientes, originada principalmente en la disminución de sus cuentas por pagar en 80.9%: El pasivo corriente más representativo son las obligaciones laborales y de seguridad social.

14.4.3 Indicadores Financieros

	Indicadores financieros RED DE SALUD DEL NORTE ESE - Vigencia 2013								
	Cuenta	2012	Indicador 2012	2013	Indicador 2013	Variación			
Razón	Activo Corriente	2.626.806.477	0.98	4.097.173.406	6.11	5.12			
corriente	Pasivo Corriente	2.670.629.163	0.90	670.725.887	0.11	5.12			
Capital de	Activo Corriente (Menos)	2.626.806.477	-43.822.686	4.097.173.406	3.426.447.519	3.470.270.205			
trabajo	Pasivo Corriente	2.670.629.163	-43.022.000	670.725.887	3.420.447.319	3.470.270.205			
Prueba	Activo Corriente - Inventario	2.626.806.477	0.95	4.097.173.406	6.01	F 0F			
Ácida	Pasivo Corriente	2.670.629.163	0.95	670.725.887	6.01	5.05			
Endeuda-	Total Pasivo	2.720.629.163	0.21	3.043.197.147	0.21	0			
miento	Total Activo	13.194.335.080	0.21	14.534.520.956	0.21				

Fuente: Rendición de la Cuenta Anual Consolidada, SIA vigencias 2012 y 2013

La evaluación de los principales indicadores financieros determino que:

 La entidad a diciembre 31 de 2013 presenta un grado de liquidez adecuado al disponer de recursos suficientes, para cubrir sus pasivos a corto.







- Presenta un capital de trabajo positivo de \$3.426.447.519 aumentando en os activos corrientes con relación a la vigencia 2012, como resultado de la disminución de su activo y pasivo corriente.
- Presenta un nivel de endeudamiento del 21%, igual que en la vigencia 2012, dado que los activos y pasivos totales se comportaran en forma estable como en la vigencia anterior. Que comparado con la vigencia 2012 resulta altamente positivo al comprometer solo el 12.74% de sus activos con relación al pasivo total.

14.5 LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO

No se constituyeron vigencias futuras

14.6 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2013

14.6.1 Resultado Fiscal

Análisis Resultado fiscal RED DE SALUD DEL NORTE ESE - Vigencia 2013							
Ítem Total Ingresos Total Gastos Resultado							
Ingresos Corrientes	20.147.315.275						
Ingresos No corrientes	511.927.018						
Funcionamiento		17.538.469.934					
Inversión		2.569.696.341					
Cuentas por pagar		959.094.906					
Totales	20.659.242.293	21.067.261.181	-408.018.888				

Fuente: Red de Salud del Norte ESE

La Red de Salud del Norte E.S.E recaudó el 97% de sus ingresos proyectados, mientras que el gasto ejecutado ascendió al 99% de lo presupuestado, generándose un déficit en la ejecución presupuestal de \$408.018.888 en la vigencia 2013, tal como se presenta en el cuadro anterior.

14.7 CONCLUSIONES

Comparado la información del Estado del Tesoro, \$283.487.992 y teniendo en cuenta que la Red de Salud del Norte presenta cuentas por pagar por \$880.329.406 al 31 a diciembre de 2013, la entidad presenta déficit de tesorería de \$596.841.414, este déficit se encuentra apalancado con las cuentas por cobrar.

La Red de Salud Norte generó un déficit en la ejecución presupuestal.





Claridad debida · Calidad de vida!

15 RED DE SALUD DEL SURORIENTE ESE

15.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

La Red de Salud del Norte ESE dio aplicabilidad a lo establecido en el Estatuto Orgánico de Presupuesto (Decreto 115 de 1996) en lo relacionado con la formulación, aprobación y ejecución del presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia fiscal 2013.

15.2 PRESUPUESTO GENERAL DE LA RED DE SALUD DEL SURORIENTE ESE -VIGENCIA 2013

	Presupuesto General de la RED DE SALUD DEL SURORIENTE ESE Comparativo vigencias 2012 - 2013						
Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Definitivo 2012	Definitivo 2013	Participación % Presupuesto			
1	Red de Salud del Suroriente ESE	8.817.000.000	10.033.507.046	100%			

Fuente: Formato F7 Rendición SIA

15.2.1 Modificaciones presupuestales

INGRESOS

Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos RED DE SALUD DEL SURORIENTE ESE - Vigencia 2013							
Concepto Inicial Definitivo Modificación							
Disponibilidad Inicial	10.000.000	641.375.902	6314%				
Ingresos corrientes	7.905.000.000	9.081.394.610	15%				
Ingresos No Corrientes	0	310.736.534	31073653300%				
Totales	7.915.000.000	10.033.507.046	27%				

Fuente: Formato 06, Rendición SIA

El presupuesto de la Red de Salud Suroriente ESE, para la vigencia 2013, presentó un incremento del 27% equivalente a \$2.118.507.046 entre el presupuesto inicial y el presupuesto definitivo, de los cuales los ingresos no corrientes fueron los que presentaron mayor incremento, debido a los Recursos de capital, excedentes financieros y superávit de las ventas por prestación de servicios.







GASTOS

Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos RED DE SALUD DEL SURORIENTE ESE - Vigencia 2013						
Concepto Inicial Definitivo % Modificación						
Funcionamiento	7.868.000.000	9.165.057.597	16%			
Inversión	47.000.000	868.449.449	1748%			
Totales	7.915.000.000	10.033.507.046	27%			

Fuente: Rendición SIA.

El presupuesto de gastos de la Red de Salud Suroriente ESE, para la vigencia 2013, presentó un incremento del 27% entre el presupuesto inicial y el presupuesto definitivo, de los cuales los gastos de funcionamiento representan el 91% de su ejecución de gastos.

INGRESOS

Análisis comportamiento ejecución de Ingresos RED DE SALUD DEL SURORIENTE ESE - Vigencia 2013								
Concepto Ejecutado % Ejec. Definitivo Ejecutado % Ejec. relativ 2012 2013 2013 2013 2013 2012								
Disponibilidad Inicial	750.000.000	100%	641.375.902	101.940.262	100%	0		
Ingresos corrientes	6.566.000.000	86%	9.081.394.610	9.081.394.610	96%	10		
Recursos de Capital	413.000.000	92%	310.736.534	952.112.436	92%	0		
Totales	7.729.000.000	88%	10.033.507.046	8.837.232.634	97%	9		

Fuente: Informe de Ingresos – Cierre Fiscal de la vigencia 2013

La ejecución presupuestal de ingresos de la vigencia 2013 alcanzo el 88% de lo presupuestado, su variación relativa presenta que su comportamiento en ejecución presupuestal con la vigencia anterior fue igual.

GASTOS

Análisis comportamiento ejecución de Gastos RED DE SALUD DEL SURORIENTE ESE - Vigencia 2013							
Concepto	% Ejec. 2013	Variación relativa 2013 - 2012					
Funcionamiento	7.632.000.000	87%	9.165.057.597	8.837.232.634	96,42%	9,42%	
Inversión	30.000.000	100%	868.449.449	526.136.568	60%	-40,00%	
Totales	7.662.000.000	86,7%	10.033.507.046	9.363.369.202	93%	6,30%	

Fuente: Formato F7 Rendición SIA.







La Red de Salud del Suroriente E.S.E recaudó el 88% de sus ingresos proyectados, mientras que el gasto ejecutado ascendió al 93% de lo presupuestado, generándose un déficit en la ejecución presupuestal de \$526.136.568 en la vigencia 2013.

La ejecución presupuestal aumento en un75 al pasar de 86% a 93 %.

15.3 REZAGO PRESUPUESTAL Y DEUDA FLOTANTE

15.3.1 Rezago Presupuestal

Análisis comportamiento del Rezago RED DE SALUD DEL SURORIENTE ESE - Vigencia 2013							
Concepto Rezagos 2012 y anteriores Rezago 2013 % Variación							
Funcionamiento	385.710.256	497.746.758	23%				
Inversión	9.533.694	314.831.786	97%				
Totales	395.243.950	812.578.544	51%				

Fuente: Informe Cierre Fiscal 2013 y 2012

Mediante Acuerdo de Junta Directiva No. 1.2.116.14 del 22 de enero de 2014, la entidad constituyó 154 Reservas de Caja por valor de \$ 812.578.544 que corresponden a gastos de funcionamiento y a gastos de inversión.

Observándose un crecimiento del 51% de las cuentas por pagar frente a la vigencia 2012.

Las cuentas por pagar constituidas se financian en su totalidad con recursos propios y del Sistema General de Participación.

15.3.2 Deuda Flotante

La deuda flotante es el rezago presupuestal de una vigencia menos el rezago presupuestal pagado en la vigencia inmediatamente anterior.

Análisis comportamiento de la Deuda Flotante RED DE SALUD DEL SURORIENTE ESE - Vigencia 2013						
Concepto	Vigencias 2012 y anteriores	Vigencia 2013	Diferencia absoluta 2013/2012	% Variación		
Cuentas por Pagar	395.243.950	812.578.544	417.334.594	51%		
Totales	395.243.950	812.578.544	417.334.594	51%		

Fuente: Informes de la Ejecución Presupuestal de gastos 2012 – 2013

La deuda flotante a diciembre 31 de 2013, aumento en un 50% con relación a diciembre 31 de 2012, debido a las cuentas por pagar que hacen parte de







convenios interadministrativos con la Secretaría de Salud Pública Municipal para inversión.

15.4 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2013

15.4.1 Balance de Tesorería

	Análisis Balance de Tesorería RED DE SALUD DEL SURORIENTE ESE - Vigencia 2013							
Ítem	Concepto	Recursos Propios	SGP	Otros	Total			
1	Cuentas por pagar	812.578.544	0	0	812.578.544			
2	Descuentos de terceros	0	0	0	0			
3	Total obligaciones (1+2)	812.578.544	0	0	812.578.544			
4	Fondo de Tesorería	101.940.262	0	0	101.940.262			
5	Superávit o Déficit (4-3)	-710.638.282	0	0	-710.638.282			

Fuente: Informe Cierre Fiscal 2013

Comparado la información del Estado del Tesoro, \$101.940.262y teniendo en cuenta que la Red de Salud Suroriente ESE presenta cuentas por pagar de \$812.578.544al 31 de diciembre de 2013, la entidad presenta un déficit de tesorería de \$710.638.282, este déficit se encuentra apalancado con las cuentas por cobrar que ascienden a \$876.129.005 por concepto de facturación por servicios de salud prestados, los cuales se encuentran ya debidamente registrados en el presupuesto y la contabilidad, igualmente las cuentas por pagar están respaldadas por el convenio interadministrativo suscrito con la Secretaría de Salud Pública Municipal.

15.4.2 Activos y Pasivos Corrientes de Tesorería

Análisis Activo Corriente RED DE SALUD DEL SURORIENTE ESE - Vigencia 2013 En pesos \$						
Cuenta 2012 2013 Variación porcentual % participa						
Efectivo	700.703.000	101.940.000	-85,45%	4,93%		
Inversiones e Instrumentos	59.184.000	59.953.000	1,30%	2,90%		
Deudores	1.792.366.000	1.793.247.000	0,05%	86,64%		
Inventarios	147.164.000	114.558.000	-22,16%	5,53%		
Total Activo Corriente	2.699.417.000	2.069.728.000	-23,33%	100,00%		

Fuente: Rendición de cuenta SIA. Anexo: Estados Contables

A Diciembre 31 de 2013, la Red de Salud Suroriente ESE presenta una disminución en la conformación de sus activos corrientes, originada en el menor







valor del efectivo, el cual disminuyó de \$700.703.000 a \$101.940.000 en la vigencia 2012.

Análisis Pasivo Corriente RED DE SALUD DEL SURORIENTE ESE - Vigencia 2013 En pesos \$							
Cuenta 2012 2013 Variación % porcentual participación							
Cuentas por Pagar	423.649.000	630.948.000	48,93%	42,24%			
Oblig.Laborales y de Seg. Social Integral	992.588.000	786.204.000	-20,79%	52,64%			
Otros Pasivos	81.386.000	76.408.000	-6,12%	5,12%			
Total Pasivo Corriente	1.497.623.000	1.493.560.000	-0,27%	100,00%			

Fuente: Rendición de la Cuenta Anual Consolidada, SIA vigencias 2012 y 2013

A Diciembre 31 de 2013, la Red de Salud Suroriente tiene pasivos corrientes por \$1.493.560.000, donde las cuentas por pagar aumentaron de \$423.649.000 a \$630.948.000, pero las obligaciones laborales disminuyeron lo que hace que la cuenta total de pasivos corrientes sea constante a la del año 2012.

15.4.3 Indicadores Financieros

	Indicadores financieros RED DE SALUD DEL SURORIENTE ESE - Vigencia 2013								
	Cuenta	2012	Indicador 2012	2013	Indicador 2013	Variación			
Razón	Activo Corriente	2.699.417.000	1.80	2.069.728.000	1.39	-0.41			
corriente	Pasivo Corriente	1.497.623.000	1.80	1.493.560.000	1.59	-0.41			
Capital de	Activo Corriente (Menos)	2.699.417.000	4 004 704 000	2.069.728.000	570 400 000	-625.626.000			
trabajo	Pasivo Corriente	1.497.623.000	1.201.794.000	1.493.560.000	576.168.000				
Prueba	Activo Corriente - Inventario	2.552.253.000	1.70	1.955.170.000	1.21	0.20			
Ácida	Pasivo Corriente	1.497.623.000	1.70	1.493.560.000	1.31	-0.39			
Endeuda-	Total Pasivo	2.043.911.000	0.19	1.781.920.000		0.22			
miento	Total Activo	5.098.398.000	0.18	9.896.905.000	0.40	0.22			

Fuente: Rendición de la Cuenta Anual Consolidada, SIA vigencias 2012 y 2013

La evaluación de los principales indicadores financieros determino que:

La entidad a diciembre 31 de 2013 presenta un grado de liquidez adecuado al disponer de recursos suficientes, para cubrir sus pasivos a corto plazo por cada peso adeudado la entidad logra financiar \$1.39.







- Presenta un capital de trabajo positivo de \$576.168.000, disminuyéndose en \$625.626.000 con relación a la vigencia 2012, como resultado de la disminución de su activo y pasivo corriente.
- Presenta un nivel de endeudamiento del 0.40%, que comparado con la vigencia 2012 resulta positivo al comprometer solo el 0.40% de sus activos con relación al pasivo total.

15.5 LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO

No se constituyeron vigencias futuras

15.6 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2013

15.6.1 Resultado Fiscal

Análisis Resultado fiscal RED DE SALUD DEL SURORIENTE ESE - Vigencia 2013						
Ítem Total Ingresos Total Gastos Resultado						
Ingresos	8.837.232.634					
Gastos de funcionamiento		8.837.232.634				
Gastos de inversión		526.136.568				
Totales	8.837.232.634	9.363.369.202	-526.136.568			

Fuente: Red de Salud del Suroriente ESE

La Red de Salud del Suroriente E.S.E recaudó el 88% de sus ingresos proyectados, mientras que el gasto ejecutado ascendió al 93% de lo presupuestado, generándose un déficit en la ejecución presupuestal de \$526.136.568 en la vigencia 2013.

15.7 CONCLUSIONES

La entidad presenta un déficit de tesorería de \$710.638.282, este déficit se encuentra apalancado con las cuentas por cobrar que ascienden a \$876.129.005

La Entidad generó déficit en la ejecución presupuestal de \$526.136.568 en la vigencia 2013.



16 HOSPITAL GERIÁTRICO Y ANCIANATO SAN MIGUEL ESE

16.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

El Hospital Geriátrico San y Ancianato San Miguel ESE dio aplicabilidad a lo establecido en el Estatuto Orgánico de Presupuesto (Decreto 115 de 1996) en lo relacionado con la formulación, aprobación y ejecución del presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia fiscal 2013.

16.2 PRESUPUESTO GENERAL DEL HOSPITAL GERIÁTRICO Y ANCIANATO SAN MIGUEL ESE - VIGENCIA 2013

Presupuesto General del HOSPITAL GERIÁTRICO Y ANCIANATO SAN MIGUEL ESE Comparativo vigencias 2012 - 2013							
Nº Dependencia / Unidad Negocio		Definitivo 2012	Definitivo 2013	Participación % Presupuesto			
1	Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel ESE	4.130.000.000	3.801.404.312	100%			

Fuente: Formato F7 Rendición SIA

16.2.1 Modificaciones presupuestales

INGRESOS

Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos HOSPITAL GERIÁTRICO Y ANCIANATO SAN MIGUEL ESE - Vigencia 2013					
Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación		
Funcionamiento	2.614.297.635	3.801.404.312	100%		

Fuente: Formato 06, Rendición SIA

El presupuesto inicial de ingresos y gastos del Ancianato San Miguel fue de \$2.614.297.635; producto de sus adiciones por valor de \$1.187.106.667, para un presupuesto definitivo de \$3.801.404.312.



GASTOS

Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos HOSPITAL GERIÁTRICO Y ANCIANATO SAN MIGUEL ESE - Vigencia 2013					
Concepto Inicial Definitivo % Modificació					
Funcionamiento	2.614.297.635	3.801.404.312	45.41		
Totales	2.614.297.635	3.801.404.312	45.41		

Fuente: Rendición SIA.

16.2.2 Ejecución presupuestal

INGRESOS

Análisis comportamiento ejecución de Ingresos HOSPITAL GERIÁTRICO Y ANCIANATO SAN MIGUEL ESE - Vigencia 2013							
Concepto Ejecutado 2012 % Ejec. Definitivo Ejecutado % 2012 2013 2013 2							
Disponibilidad Inicial	900.000.000.000	100.0	578.747.118	578.747.118	100.0	0	
Ingresos corrientes	2.383.000.000	86.4	2.569.795.537	2.005.035.259	78%	-8,4%	
Recursos no corrientes	286.000.000	86.4	652.861.657	596.157.070	91%	4,6%	
Totales	3.570.000.000	86,4	3.801.404.312	3.179.939.447	83%	-3.4%	

Fuente: Informe de Ingresos – Cierre Fiscal de la vigencia 2013

El Hospital Geriátrico San y Ancianato San Miguel ESE recaudó el 83% de sus ingresos proyectados, y el gasto ejecutado ascendió al 84% de lo presupuestado, generándose un déficit en la ejecución presupuestal de \$8.558.998 en la vigencia 2013.

La variación relativa, indican que el Hospital Geriátrico ejecutó -3% su presupuesto en relación a la vigencia 2012.

GASTOS

Análisis comportamiento ejecución de Gastos HOSPITAL GERIÁTRICO Y ANCIANATO SAN MIGUEL ESE - Vigencia 2013						
					% Ejec. 2013	Variación relativa 2013 - 2012
Funcionamiento	3.032.000.000	73%	3.801.404.312	3.188.498.445	83%	10
Totales	3.032.000.000	73%	3.801.404.312	3.188.498.445	83%	10

Fuente: Formato F7 Rendición SIA.







La ejecución de gastos de la vigencia 2013 alcanzo el 83% de lo presupuestado, esto significa que en la vigencia 2013, el Ancianato San Miguel ejecuto en mayor porcentaje su presupuesto, no obstante el cuadro anterior no presenta el presupuesto definitivo de la vigencia 2012, el cual fue de \$4.30.000.000, observando una disminución de 412 millones.

16.3 REZAGO PRESUPUESTAL Y DEUDA FLOTANTE

16.3.1 Rezago Presupuestal

Análisis comportamiento del Rezago HOSPITAL GERIÁTRICO Y ANCIANATO SAN MIGUEL ESE - Vigencia 2013					
Concepto Rezagos 2012 y anteriores Rezago 2013 % Variación					
Funcionamiento	4.307.159	77.942.152	94.47%		
Inversión	0	0			
Totales	4.307.159	77.942.152	94.47%		

Fuente: Informe Cierre Fiscal 2013 y 2012

Mediante Acta No. 001 de 3 de enero de 2014, de la Dirección General de la ESE Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel, la entidad constituyó 32 Reservas de Caja por valor de \$77.942.152 que corresponden a gastos de funcionamiento.

Las cuentas por pagar constituidas se financian en su totalidad con recursos propios.

Se observa aumento en las cuentas por pagar de 94% frente a la vigencia 2012 en gastos de funcionamiento.

16.3.2 Deuda Flotante

La deuda flotante es el rezago presupuestal de una vigencia menos el rezago presupuestal pagado en la vigencia inmediatamente anterior.

Análisis comportamiento de la Deuda Flotante HOSPITAL GERIÁTRICO Y ANCIANATO SAN MIGUEL ESE - Vigencia 2013					
Concepto Vigencias 2012 y anteriores Vigencia 2013 Diferencia absoluta 2013/2012					
Reservas presupuestales	0	0	0	0	
Cuentas por Pagar	4.307.159	77.942.152	73.634.993	94.47%	
Totales	4.307.159	77.942.152	73.634.993	94.47%	

Fuente: Informes de la Ejecución Presupuestal de gastos 2012 – 2013

La deuda flotante a diciembre 31 de 2013, aumentó en \$73.634.993 % con relación a diciembre 31 de 2012, por el aumento en la constitución de cuentas por pagar.







16.4 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2013

16.4.1 Fuentes y Usos de Tesorería

	Análisis Balance de Tesorería HOSPITAL GERIÁTRICO Y ANCIANATO SAN MIGUEL ESE - Vigencia 2013						
Ítem	tem Concepto Recursos SGP Otros Total						
1	Cuentas por pagar	77.942.152	0	0	77.942.152		
2	Descuentos de terceros	0	0	0	0		
3	Total obligaciones (1+2)	77.942.152	0	0	77.942.152		
4	Fondo de Tesorería	243.403.999	0	0	243.403.999		
5	Superávit o Déficit (4-3)	165.461.847	0	0	165.461.847		

Fuente: Informe Cierre Fiscal 2013

Comparado la información del Estado del Tesoro, \$243.403.999 y teniendo en cuenta que la ESE Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel presenta cuentas por pagar por \$77.942.152 al 31 de diciembre de 2013, la entidad presenta un superávit de tesorería de \$165.461.847, para ser incorporado en el presupuesto de la vigencia 2014.

16.4.2 Activos y Pasivos Corrientes de Tesorería

Análisis Activo Corriente HOSPITAL GERIÁTRICO Y ANCIANATO SAN MIGUEL ESE - Vigencia 2013 En pesos \$							
Cuenta 2012 2013 Variación porcentual % participación							
Disponible	653.413.710	210.675.397	-67,76%	36,53%			
Inversiones e Instrumentos	16.000.000	32.000.000	100,00%	5,55%			
Deudores	232.335.935	241.226.127	3,83%	41,82%			
Inventarios	47.685.815	92.886.185	94,79%	16,10%			
Total Activo Corriente	949.435.450	576.787.709	-39,25%	100,00%			

Fuente: Rendición de cuenta SIA. Anexo: Estados Contables

A Diciembre 31 de 2013, el Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel refleja disminución en sus activos corrientes, específicamente en su menor valor del disponible.







Análisis Pasivo Corriente HOSPITAL GERIÁTRICO Y ANCIANATO SAN MIGUEL ESE - Vigencia 2013 En pesos \$							
Cuenta 2012 2013 Variación % porcentual participación							
Cuentas por Pagar	590.760.267	222.540.467	-62,33%	36,68%			
Oblig.Laborales y de Seg. Social Integral	270.439.890	384.095.019	42,03%	63,32%			
Total Pasivo Corriente	861.200.157	606.636.486	-29,56%	100,00%			

Fuente: Rendición de la Cuenta Anual Consolidada, SIA vigencias 2012 y 2013

A diciembre 31 de 2013, se observa disminución en los pasivos corrientes de la entidad, disminución que obedece al menor valor de las cuentas por pagar suscritas por la entidad.

16.4.3 Indicadores Financieros

	Indicadores financieros HOSPITAL GERIÁTRICO Y ANCIANATO SAN MIGUEL ESE - Vigencia 2013								
	Cuenta	2012	Indicador 2012	2013	Indicador 2013	Variación			
Razón	Activo Corriente	949.435.450	1.10	576.787.709	0.95	-0.15			
corriente	Pasivo Corriente	861.200.157	1.10	606.636.486	0.95	-0.13			
Capital de	Activo Corriente (Menos)	949.435.450	88.235.293	576.787.709	28.848.777	-59.386.516			
trabajo	Pasivo Corriente	861.200.157	66.233.293	606.636.486	20.040.777				
Prueba	Activo Corriente - Inventario	901.749.635	1.05	483.901.524	0.80	-0.25			
Ácida	Pasivo Corriente	861.200.157	1.05	606.636.486	0.80	-0.25			
Endeuda-	Total Pasivo	1.355.067.816	0.08	1.242.933.577	0.07	-0.01			
miento	Total Activo	17.219.327.024	0.08	16916.428.110					

Fuente: Rendición de la Cuenta Anual Consolidada, SIA vigencias 2012 y 2013

La evaluación de los principales indicadores financieros determino que:

- La entidad a diciembre 31 de 2013 presenta disminución en el grado de liquidez, teniendo en cuenta que existe una disminución en sus activos corrientes.
- Presenta un capital de trabajo positivo de \$88.235.293







16.5 LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO

No se constituyeron vigencias futuras

16.6 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2013

16.6.1 Resultado Fiscal

Análisis Resultado fiscal HOSPITAL GERIÁTRICO Y ANCIANATO SAN MIGUEL ESE - Vigencia 2013				
Ítem	Ítem Total Ingresos		Resultado	
Totales	3.179.939.447	3.188.498.445	-8.558.998	

Fuente: Rendición de la cuenta San Miguel ESE

16.7 CONCLUSIONES

Mediante Acta No. 001 de 3 de enero de 2014, de la Dirección General de la ESE Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel, la entidad constituyó 32 Reservas de Caja por valor de \$77.942.152 que corresponden a gastos de funcionamiento.

El Hospital Geriátrico, generó un déficit en la ejecución presupuestal de \$8.558.998







17 CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE LTDA

17.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

El Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda. dio aplicabilidad a lo establecido en el Estatuto Orgánico de Presupuesto (Decreto 115 de 1996) en lo relacionado con la formulación, aprobación y ejecución del presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia fiscal 2013.

En el procedimiento para la elaboración y ejecución presupuestal, se observó el cumplimiento de los principios presupuestales de: Planificación, Anualidad, Universalidad, Unidad de caja, Programación integral, Especialización, Coherencia macroeconómica y Homeostasis presupuestal.

17.2 PRESUPUESTO DE DIAGNÓSTICO GENERAL DEL CENTRO AUTOMOTOR DEL VALLE LTDA - VIGENCIA 2013

	Presupuesto General del CDAV - Comparativo vigencias 2012 - 2013					
Nº Dependencia / Unidad Negocio Defi		Definitivo 2012	Definitivo 2013	Participación % Presupuesto		
1	Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda		19.847.908.000			

Fuente: Formato F7 Rendición SIA

17.2.1 Modificaciones presupuestales

El presupuesto de ingresos y egresos para la vigencia 2013 del Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda., fue aprobado mediante Resolución No. 021-2012 del 28 de diciembre de 2012 del CONFIS, por \$19.847.908.000, con la siguiente distribución.

INGRESOS

Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos CDAV - Vigencia 2013						
Concepto Inicial Definitivo % Modificación						
Disponibilidad Inicial	2.500.000.000	3.464.300.400	38,6			
Ingresos corrientes	16.200.429.200	16.383.607.600	1,1			
Ingresos no corrientes	0	0	0,0			
Totales	18.700.429.200	19.847.908.000	6,1			

Fuente: Formato 06. Rendición SIA







El incremento en el presupuesto de ingresos se debe a una adición en los Ingresos Corrientes por \$ 1.377.278.800 y a una disminución en los mismos de \$229.800.000, esta modificación representa un aumento del presupuesto definitivo frente al presupuesto inicialmente aprobado del 6,1% por \$1.147.478.800.

GASTOS

Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos CDAV - Vigencia 2013					
Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación		
Funcionamiento	12.346.554.144	12.789.233.842	3,6		
Gastos Comercialización	0	0	0,0		
Deuda	112.680.000	112.680.000	0,0		
Inversión	819.750.000	595.248.732	-27,4		
Vigencia anterior	0	964.300.361	100,0		
Disponibilidad final (si aplica)	5.421.445.056	5.421.445.056	0,0		
Totales	18.700.429.200	19.882.907.991	6,3		

Fuente: Rendición SIA.

El presupuesto inicialmente aprobado se incrementó en un 6,3% por \$1.182.478.791, como consecuencia de un aumento neto en los gastos de funcionamiento por \$442.679.698, una reducción en los gastos destinados a la inversión por \$224.501.268 y un incremento en gastos de vigencia anterior por \$964.300.362.

17.2.2 Ejecución presupuestal

INGRESOS

Análisis comportamiento ejecución de Ingresos CDAV - Vigencia 2013							
Concepto Ejecutado % Ejec. Definitivo Ejecutado % Ejec. 2012 2013 2013 % Ejec. 2013 2013 2013 2012							
Disponibilidad Inicial	0	0,0	3.464.300.400	960.993.000	27,7	27,7	
Ingresos corrientes	3.212.269.779	88,5	16.383.607.600	16.113.868.400	98,4	9,9	
Ingresos no corrientes	0	0,0	0	0	0,0	0,0	
Totales	13.212.269.779	88,5	19.847.908.000	17.074.861.400	86,0	-2,5	

Fuente: Informe de Ingresos – Cierre Fiscal de la vigencia 2013

La entidad logró en la vigencia fiscal 2013 una ejecución presupuestal de ingresos del 86,0%, la cual comparada con la ejecución de la vigencia 2012







disminuyó porcentualmente en 2,5 puntos. La ejecución presupuestal en términos monetarios se incrementó en un 29,23% durante la vigencia 2013 frente a la vigencia inmediatamente anterior, originado en un crecimiento del 21,96 % de los Ingresos Corrientes.

GASTOS

Análisis comportamiento ejecución de Gastos CDAV - Vigencia 2013								
Concepto	Ejecutado 2012	% Ejec. 2012	Definitivo 2013	Ejecutado 2013	% Ejec. 2013	Variación relativa 2013 - 2012		
Funcionamiento	10.759.970.711	74,5	12.789.233.842	9.908.333.768	77,5	3,0		
Gastos Comercialización	0	0,0	0	0	0,0	0,0		
Deuda	0	0,0	112.680.000	75.728.205	67,2	67,2		
Inversión	258.629.354	53,2	595.248.732	420.217.487	70,6	17,4		
Vigencia anterior	0	0,0	964.300.361	959.121.387	99,5	99,5		
Disponibilidad Final (si aplica)	0	0,0	5.421.445.056	0	0,0	0,0		
Totales	11.018.600.065	73,8	19.882.907.991	11.363.400.847	57,2	-16,6		

Fuente: Formato F7 Rendición SIA.

La entidad logró en la vigencia fiscal 2013 una ejecución presupuestal de gastos del 57,2%, la cual comparada con la ejecución de la vigencia 2012 disminuyó porcentualmente en 16,6 puntos.

La ejecución presupuestal de gastos en la vigencia fiscal 2013 se incrementó en 3,13% respecto del año 2012. Los gastos de funcionamiento representan el 87,2% del total ejecutado durante la vigencia objeto de análisis, esta apropiación disminuyó el 7,91 % respecto de la vigencia inmediatamente anterior.

17.3 REZAGO PRESUPUESTAL Y DEUDA FLOTANTE

17.3.1 Rezago Presupuestal

Análisis comportamiento del Rezago CDAV - Vigencia 2013						
Concepto Rezagos 2012 y anteriores Rezago 2013 % Variación						
Funcionamiento	948.442.389	173.590.845	-81,7			
Totales	948.442.389	173.590.845	-81,7			

Fuente: Informe Cierre Fiscal 2013 y 2012







El rezago presupuestal en la vigencia fiscal 2013 se disminuyó en el 81,7% respecto del año 2012, al pasar de \$948.442.389 a \$173.590.845.

17.3.2 Deuda Flotante

Análisis comportamiento de la Deuda Flotante CDAV - Vigencia 2013						
Concepto Vigencias 2012 y anteriores Vigencia 2013 Vigencia 2013 Diferencia absoluta 2013/2012 Variación						
Reservas presupuestales	54.613.848	0	(54.613.848)	-100,0		
Cuentas por Pagar	893.828.541	173.590.845	(720.237.696)	-80,6		
Totales 948.442.389 173.590.845 (774.851.544) -81,7						

Fuente: Informes de la Ejecución Presupuestal de gastos 2012 – 2013

En la vigencia fiscal 2013, la entidad disminuyó su deuda flotante en \$774.851.544 lo que representa una variación negativa del 81,7 fundamentalmente se presenta debido a que en el año 2013 el CDAV no constituyó cuentas por pagar de presupuesto y sus cuentas por pagar redujeron en un 80,6 %.

17.4 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2013

17.4.1 Fuentes y Usos de Tesorería

Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería CDAV - Vigencia 2013						
ITEM	FUENTE	RECAUDO 2012	RECAUDO 2013	% VARIACIÓN		
1	Recursos propios	13.212.269.779	17.074.861.400	29,2		
2	Destinación específica	0	0	0,0		
3	Totales	13.212.269.779	17.074.861.400	29,2		
	Usos	2012	2013	% Variación		
4	Recursos propios	11.018.600.065	11.363.400.847	3,1		
5	Destinación específica	0	0	0,0		
6	Totales	11.018.600.065	11.363.400.847	3,1		

Fuente: Rendición de cuentas SIA

Los recursos que obtuvo la entidad en la vigencia fiscal 2013 fueron el 29,2 % superior a los recaudados en el periodo 2012.

Las erogaciones realizadas por la entidad durante la vigencia fiscal 2013, en el giro normal de sus operaciones fue 3,1 % mayor que las ejecutadas en el periodo fiscal 2012.







17.4.2 Balance de Tesorería

	Análisis Balance de Tesorería CDAV - Vigencia 2013							
Ítem	Concepto	Recursos Propios	SGP	Otros	Total			
1	Reservas Excepcionales	0	0	0	0			
2	Cuentas por pagar	121.686.525	0	1.856.761.437	1.978.447.962			
3	Licitaciones en Curso	0	0	0	0			
4	Total obligaciones (1+2+3)	121.686.525	0	1.856.761.437	1.978.447.962			
5	Fondo de Tesorería	7.409.013.022	0	942.702.547	10.156.572.687			
6	Superávit o Déficit (5-4)	7.287.326.497	0	890.798.227	8.178.124.725			

Fuente: Informe Cierre Fiscal 2013

Descontados del estado de tesorería lo adeudado por la entidad por concepto de cuentas por pagar, descuentos para terceros, etc., la entidad cuenta con un superávit de \$8.178.124.725, representados en superávit del periodo y utilidades por distribuir de vigencias anteriores principalmente.

17.4.3 Activos y Pasivos Corrientes de Tesorería

Análisis Activo Corriente CDAV - Vigencia 2013 En pesos \$							
Cuenta 2012 2013 Variación porcentual % participación							
Efectivo	5.255.950.000	10.160.865.000	93,3	84,0			
Inversiones e Instrumentos	0	0	0,0	0,0			
Rentas por Cobrar	0	0	0,0	0,0			
Deudores	1.189.121.000	1.769.728.000	48,8	14,6			
Gastos pagados por anticipado	228.141.000	172.398.000	-24,4	1,4			
Total Activo Corriente	6.673.212.000	12.102.991.000	81,4	100,0			

Fuente: CDAV

El Activo corriente durante la vigencia fiscal 2013 se incrementó en un 81,4 % respecto del año 2012, al pasar de \$6.673.212.000 a \$12.102.991.000; El Efectivo fue la cuenta con mayor crecimiento al lograr un 93.3 %, por \$4.904.915.000, igualmente esta cuenta representa el 84,0 % del total del Activo Corriente; a su vez la cuenta deudores se incrementó en un 48,8 % y su participación en el total del Activo corriente es del 14.6%.







^{*}Los datos se tomaron del Balance General rendido a través del SIA y se tendrá en cuenta para la AGEI reqular del CDAV – 2013.

Análisis Pasivo Corriente CDAV - Vigencia 2013 En pesos \$							
Cuenta 2012 2013 Variación % porcentual participación							
Proveedores	937.289.000	200.003.000	-78,7	3,8			
Cuentas por Pagar	920.671.000	1.098.839.000	19,4	21,0			
Impuestos gravámenes y tasas	1.244.291.000	2.364.634.000	90,0	45,1			
Obligaciones Laborales	485.654.000	341.424.000	-29,7	6,5			
Recaudos a favor de terceros	983.763.000	1.234.664.000	25,5	23,6			
Total Pasivo Corriente	4.571.668.000	5.239.564.000	14,6	100,0			

Fuente: CDAV

Durante la vigencia fiscal 2013, el Pasivo Corriente de la entidad se incrementó un 14,6 %, al pasar de \$4.571.668.000 a \$5.239.564.000; la cuenta Impuestos, Gravámenes y Tasas fue la que obtuvo mayor variación, al lograr un aumento del 90,0 %, siendo a su vez la cuenta con mayor participación dentro del total de los pasivos corrientes, pues representa el 45,1 % de éstos.

17.4.4 Indicadores Financieros

Indicadores financieros CDAV - Vigencia 2013							
	Cuenta	2012	Indicador 2012	2013	Indicador 2013	Variación en \$	
Razón	Activo Corriente	6.673.212.000	1,46	12.102.991.000	2,31	85,02	
corriente	Pasivo Corriente	4.571.668.000	1,40	5.239.564.000	2,31	05,02	
Capital de	Activo Corriente (Menos)	6.673.212.000 -	2.101.544.000		6.863.427.000	226,58	
trabajo	Pasivo Corriente	4.571.668.000	2.101.344.000	5.239.564.000	6.663.427.000	220,30	
Prueba	Activo Corriente - Inventario	6.673.212.000	1,46	12.102.991.000	2.21	9E 02	
Ácida	Pasivo Corriente	4.571.668.000	1,40	5.239.564.000	2,31	85,02	
Endeuda-	Total Pasivo	4.571.668.000		5.239.564.000	0.42	25.22	
miento	Total Activo	6.673.212.000	0,69	12.102.991.000	0,43	-25,22	

Fuente: Rendición de la Cuenta Anual Consolidada, SIA vigencias 2012 y 2013

Razón corriente: Indica la capacidad que tiene la empresa para cumplir con sus obligaciones financieras, deudas o pasivos a corto plazo. Al dividir el activo corriente entre el pasivo corriente, sabremos cuàntos activos corrientes tendremos para cubrir o respaldar esos pasivos exigibles a corto plazo.







^{*}Los datos se tomaron del Balance General rendido a través del SIA y se tendrá en cuenta para la AGEI regular del CDAV – 2013.

La entidad en la vigencia fiscal 2013 podía con sus activos corrientes cubrir 2,31 veces los pasivos corrientes; comparado con el año 2012 cuyo índice era del 1,46, esta razón se incrementó en un 85,02%.

 Capital de trabajo: Muestra el valor que le quedaría a la empresa, después de haber pagado sus pasivos de corto plazo, permitiendo a la Gerencia tomar decisiones de inversión temporal.

En la vigencia 2013 el capital de trabajo se incrementó porcentualmente un 226,58% respecto del año 2012, al pasar de \$6.863.427.000 a \$2.101.544.000.

 Prueba Ácida: Revela la capacidad de la empresa para cancelar sus obligaciones corrientes, pero sin contar con la venta de sus existencias, es decir, básicamente con los saldos de efectivo, el producido de sus cuentas por cobrar, sus inversiones temporales y algún otro activo de fácil liquidación que pueda haber, diferente a los inventarios.

En la vigencia 2013 la capacidad de la empresa para cancelar sus obligaciones a corto plazo se incrementó porcentualmente un 85,02% respecto del año 2012, al pasar de 1,46% al 2,31%.

• **Endeudamiento:** Por cada peso invertido en activos, cuánto está financiado por terceros y qué garantía está presentando la empresa a los acreedores.

La entidad por cada peso que poseía en activos en el 2013 adeudaba 43 centavos mientras que en el 2012 adeudaba 69 centavos, esta relación mejoró un 25,22%.

17.5 LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO

El CONFIS mediante Resolución 015 de agosto 26 de 2013, autorizó vigencias futuras ordinarias al CDAV por valor de \$25.000.000, para ser ejecutadas en el año 2014.

Las vigencias futuras son utilizadas para adquirir los servicios de actualización y soporte del software QX Licencias, que es utilizado para la expedición de las licencias de conducción y servicios de actualización y soporte del software QX Parqueaderos que es utilizado para el manejo y control de la información de los vehículos inmovilizados con ocasión de infracciones a las normas de tránsito. El valor total de la inversión es de \$48.316.236,48.





17.6 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2013

17.6.1 Resultado Fiscal

Análisis Resultado fiscal CDAV - Vigencia 2013					
Ítem	Total Ingresos	Total Gastos	Resultado		
Disponibilidad inicial	960.993.000				
Recursos propios	11.010.038.300				
Acta de Apoyo	5.103.830.100				
Ingresos corrientes					
Ingresos de capital					
Gastos de funcionamiento		960.993.000			
Gastos de Operación		7.536.402.251			
Gastos de deuda Pública		2.866.005.596			
Gastos de Inversión					
Cuentas por pagar					
Totales	17.074.861.400	11.363.400.847	5.711.460.553		

Fuente: Centro Diagnóstico Automotor del Valle

La entidad en la vigencia fiscal 2013 logró un superávit fiscal de \$5,711,460,553, debido a que obtuvo ingresos por \$17,074,861,400, y sólo realizó gastos por \$11,363,400,847. La fuente principal de los ingresos son recursos propios, que representan el 64,5% del total recaudado, igualmente los ingresos provenientes del Acta de apoyo representan el 29,9% del total. El 66,3 % de los gastos corresponden a recursos propios y el 25,2 % a recursos del Acta de apoyo.

17.7 CONCLUSIONES

El Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda., en la formulación, aprobación y ejecución del presupuesto de rentas y gastos de la vigencia 2013, dio cumplimiento a los principios consagrados en la Ley de presupuesto - Decreto 115 de 1996 – Estatuto Orgánico de Presupuesto.

En la vigencia fiscal 2013 el CDAV no constituyó cuentas por pagar presupuesto, dando cumplimiento con lo normado en el Artículo 8 de la Ley 819 de 2003.

El presupuesto de la entidad creció el 39.1 % en la vigencia fiscal 2013 respecto del 2012.







18 PERSONERÍA MUNICIPAL

La Contraloría General de Santiago de Cali – CGSC, utiliza como fuente para el control y seguimiento de la ejecución del Presupuesto General de la Personería Municipal de Santiago de Cali, la información reportada a través del Sistema de Redición Electrónica de Cuentas SIA. Con base en la información registrada en los diferentes formatos, se adelantan acciones dentro del ejercicio del control fiscal y se elabora el presente informe anual de la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro.

18.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

El Presupuesto de la Personería Municipal, para la vigencia comprendida entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2013, cumple con la aplicación de los Principios del Sistema Presupuestal. Mediante Acuerdo 0331 del 14 de diciembre de 2012, "Por el cual se expide el presupuesto general de Rentas y Recursos de Capital y Apropiaciones para gastos del Municipio de Santiago de Cali, para la vigencia comprendida entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2013" en su artículo 2º. Parágrafo 1º, estableció los gastos de funcionamiento de los Organismos de Control y asignó a la Personería Municipal de Santiago de Cali la suma de \$9.340.567.037.

18.2 PRESUPUESTO GENERAL DE LA PERSONERÍA MUNICIPAL - VIGENCIA 2013

Mediante Decreto No. 411.0.20.0992 de diciembre 31 de 2012, La Administración Municipal de Santiago de Cali liquidó el presupuesto de Rentas y Gastos del Municipio de Santiago de Cali para la vigencia fiscal 2013, e incluyó la asignación correspondiente a transferencias corrientes a la Personería Municipal de Santiago de Cali en la vigencia 2013, en cuantía de \$9.340.567.037.

18.2.1 Modificaciones presupuestales

INGRESOS

Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos PERSONERÍA MUNICIPAL - Vigencia 2013							
Concepto Inicial Definitivo % Modificación							
Disponibilidad Inicial	0	0	0,0				
Ingresos corrientes	9.340.567.037	9.700.000.000	3,85				
Ingresos no corrientes	0	0	0,0				
Totales	9.340.567.037	9.700.000.000	3,85				

Fuente: Formato 06, Rendición SIA







El incremento en el presupuesto de ingresos de la Personería Municipal de Cali se debe a una adición de \$473.664.800 y una disminución \$114.231.837 de un presupuesto inicial de \$9.340.567.037 paso a un presupuesto definitivo de \$9.700.000.000, que representa el 3.85% con respecto al presupuesto inicial.

GASTOS

Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos PERSONERÍA MUNICIPAL - Vigencia 2013						
Concepto Inicial Definitivo % Modificación						
Funcionamiento	9.340.567.037	9.700.000.000	3,85			
Deuda	0	0	0,00			
Inversión	0	0	0,00			
Cuentas por pagar	0	0	0,00			
Disponibilidad final (si aplica)	0	0	0,00			
Totales	9.340.567.037	9.700.000.000	3,85			

Fuente: Rendición SIA.

El presupuesto total de gastos, presentó modificaciones por \$359.432.963, que representan el 3.85%, para un presupuesto definitivo de \$9.700.000.000, el incremento en el presupuesto de gastos se dio en gastos de funcionamiento, principalmente servicios personales asociados a la nómina y en adquisición de bienes.

18.2.2 Ejecución presupuestal

INGRESOS

Análisis comportamiento ejecución de Ingresos PERSONERÍA MUNICIPAL - Vigencia 2013								
Concepto Ejecutado % Ejec. Definitivo Ejecutado % Ejec. 2013 2013 2013 2013 2012								
Disponibilidad Inicial	0	0	0	0	0	0,00		
Ingresos corrientes	8.413.902.560	100	9.700.000.000	9.048.899.977	93	-6,71		
Ingresos no corrientes		0	0	0	0	0,00		
Totales	8.413.902.560	100	9.700.000.000	9.048.899.977	93	-6,71		

Fuente: Informe de Ingresos – Cierre Fiscal de la vigencia 2013

El porcentaje de ejecución del presupuesto definitivo de ingresos en la vigencia 2013, fue inferior en 6.71% respecto al de la vigencia 2012.

La ejecución de ingresos en la vigencia 2013 aumento en 7,55% con respecto a la vigencia 2012, originado por el crecimiento de los ingresos corrientes.







GASTOS

Análisis comportamiento ejecución de Gastos PERSONERÍA MUNICIPAL - Vigencia 2013								
Concepto	epto Ejecutado % Ejec. Definitivo Ejecutado % Ejec. 2013 2013 % Ejec. 2013							
Funcionamiento	8.413.902.560	100,00	9.700.000.000	9.048.899.977	93,29	-6,71		
Deuda	0	0,00	0	0	0,00	0,0		
Inversión	0	0,00	0	0	0,00	0,0		
Cuentas por pagar	0	0,00	0	0	0,00	0,0		
Disponibilidad Final (si aplica)	0	0,00	0	0	0,00	0,0		
Totales	8.413.902.560	100,00%	9.700.000.000	9.048.899.977	93,29	-6,71		

Fuente: Formato F7 Rendición SIA.

El porcentaje de ejecución del presupuesto definitivo de gastos en la vigencia 2013, fue inferior en 6.71% respecto al de la vigencia 2012.

La Ejecución del gasto en la vigencia 2013 creció en 7,55% con respecto a la vigencia 2012, para financiar los gastos de funcionamiento de la entidad, en la vigencia 2013 el gasto más representativo es servicios personales asociados a la nómina con un 55,92% del total ejecutado.

18.3 REZAGO PRESUPUESTAL Y DEUDA FLOTANTE

18.3.1 Rezago Presupuestal

Análisis comportamiento del Rezago PERSONERÍA MUNICIPAL - Vigencia 2013							
Concepto	Rezagos 2012 y anteriores	Rezagos 2012 y anteriores Rezago 2013 % Variación					
Funcionamiento	303.892.500	601.128.127	97,81				
Deuda	0	0	0,0				
Inversión	0	0	0,0				
Totales	303.892.500	601.128.127	97,81				

Fuente: Informe Cierre Fiscal 2013 y 2012

En la vigencia 2013 el rezago presupuestal fue por \$601.128.127, comparadas las vigencias 2012 y 2013 las cuentas por pagar aumentaron en un 98%.







18.3.2 Deuda Flotante

Análisis comportamiento de la Deuda Flotante PERSONERÍA MUNICIPAL - Vigencia 2013							
Concepto	Vigencias 2012 y anteriores Vigencia 2013 Diferencia absoluta Variació						
Reservas presupuestales	0	0	0	0			
Cuentas por Pagar	303.892.500	601.128.127	297.235.627	97,81			
Totales	303.892.500	601.128.127	297.235.627	97,81			

Fuente: Informes de la Ejecución Presupuestal de gastos 2012 – 2013

La deuda flotante presentó un incremento de \$297.235.637, es decir, el 98% de acuerdo a las variables analizadas.

18.4 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2013

18.4.1 Fuentes y Usos de Tesorería

	Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería PERSONERÍA MUNICIPAL - Vigencia 2013						
ITEM	FUENTE RECAUDO 2012 RECAUDO 2013 % VARIACIÓN						
1	Recursos propios	8.413.902.560	9.700.000.000	15,29			
2	Destinación específica	0	0	0,0			
3	Totales	8.413.902.560	9.700.000.000	15,29			
	Usos	2012	2013	% Variación			
4	Recursos propios	8.413.902.560	9.048.899.977	7,55			
5	Destinación específica	0	0	0,0			
6	Totales	8.413.902.560	9.048.899.977	7,55			

Fuente: Rendición de cuentas SIA

Teniendo en cuenta las fuentes, se evidenció que los recursos propios crecen en un 15,29%, comportamiento que permite expresar que estos recursos presentan un aumento con relación a la vigencia 2012.

Los usos por recursos propios, presentaron un aumento de un 7,55% en comparación con la vigencia 2012; lo que significa que las fuentes crecieron en 7,74% más que los usos en la vigencia 2013.







18.4.2 Balance de Tesorería

	Análisis Balance de Tesorería PERSONERÍA MUNICIPAL - Vigencia 2013						
Ítem	em Concepto Recursos SGP Otros Total						
1	Reservas Excepcionales	0	0	0	0		
2	Cuentas por pagar	601.128.127	0	623.924.640	1.225.052.767		
3	Licitaciones en Curso	651,000,000	0	0	651.000.000		
4	Total obligaciones (1+2+3)	1.252.128.127	0	623.924.640	1.876.052.767		
5	Fondo de Tesorería	1.358.045.756	0	623.924.640	1.981.970.396		
	Superávit o Déficit (5-4)	105.917.629	0	0	105.917.629		

Fuente: Informe Cierre Fiscal 2013

El valor a incorporar dentro del presupuesto de la vigencia 2014, de acuerdo al Estado de Tesorería es de \$105.917.629, que incluye Recursos Propios; denotando que la Personería Municipal de Santiago de Cali al cierre de la vigencia fiscal 2013, no presentó déficit de Tesorería...

18.4.3 Activos y Pasivos Corrientes de Tesorería

Análisis Activo Corriente PERSONERÍA MUNICIPAL - Vigencia 2013 En pesos \$							
Cuenta 2012 2013 Variación porcentual % participación							
Efectivo	562.482,759	1.462.737.375	160,05	96,36			
Inversiones e Instrumentos	0	0	0,0	0,0			
Rentas por Cobrar	0	0	0,0	0,0			
Deudores	0	0	0,0	0,0			
Inventarios	0	0	0,0	0.0			
Otros Activos	47.320.121	55.238.393	16,73	3,64			
Total Activo Corriente	609,802,880	1.517.975.768	148,93	100			

Fuente: Rendición de cuenta SIA. Anexo: Estados Contables

Durante la vigencia 2013 los activos corrientes aumentaron respecto del año 2012 en un 149% (\$908.172.888), principalmente por el incremento del efectivo al pasar de \$562.482.759 a \$1.462.737.375. El activo más representativo corresponde al grupo efectivo con una participación en el total del activos corrientes del 96%.







Análisis Pasivo Corriente PERSONERÍA MUNICIPAL - Vigencia 2013 En pesos \$						
Cuenta	2012	2013	Variación porcentual	% participación		
Operaciones de Crédito Público y Financiero	0	0	0,0	0,0		
Operaciones de Financiamiento e instrumentos Derivados	0	0	0,0	0,0		
Cuentas por Pagar	247.458.741	322.299.889	30,24	2,13		
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	578.465.006	775.256.381	34,02	70,06		
Otros Bonos y Títulos Emitidos	0	0	0,0	0,0		
Pasivos Estimados	0	0	0,0	0,0		
Otros Pasivos	8.457.069	8.973.947	6,11	0,81		
Total Pasivo Corriente	834.380.816	1.106.530.217	32,62	100,00		

Fuente: Rendición de la Cuenta Anual Consolidada, SIA vigencias 2012 y 2013

A diciembre 31 de 2013, el pasivo corriente presentó un aumento del 33% (\$272.149.401) con relación a diciembre 31 de 2012, originado por el incremento en las cuentas por pagar y las obligaciones laborales.

18.4.4 Indicadores Financieros

	Indicadores financieros PERSONERÍA MUNICIPAL - Vigencia 2013						
	Cuenta	2012	Indicador 2012	2013	Indicador 2013	Variación en \$	
Razón	Activo Corriente	609.802.880	0,73	1.517.975768	1,37	64,10	
corriente	Pasivo Corriente	834.380.816		1,37	04,10		
Capital de	Activo Corriente (Menos)	609.802.880	(224.577.936)	1.517.975.768	411.445.551	186.867.615	
trabajo	Pasivo Corriente	834.380.816	(224.377.930)	1.106.530.217			
Prueba	Activo Corriente - Inventario	609.802.880	0,73	1.517.975.768	1,37	64,10	
Ácida	Pasivo Corriente	834.380.816	0,73	1.106.530.217	1,37		
Endeuda-	Total Pasivo	834.380.816	0.95	1.106.530.217	0,54	30.84	
miento	Total Activo	978.067,678	0,85	2.031.504.297		-30,84	

Fuente: Rendición de la Cuenta Anual Consolidada, SIA vigencias 2012 y 2013

 Razón Corriente: Por cada peso (\$) de deuda a corto plazo que tiene la Personería Municipal de Santiago de Cali, cuenta con \$1,37 para responder por dicha obligación







- Capital de Trabajo: La Personería Municipal de Santiago de Cali, después de cubrir sus obligaciones de corto plazo tiene un excedente de \$411.445.551.
- Prueba Acida: El balance de la Personería Municipal no registra los Inventarios; por lo tanto la prueba ácida arroja los mismos resultados de la Razón Corriente.
- La Personería Municipal de Cali, por cada peso que tiene debe 54 centavos.

18.5 LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO

No se constituyeron vigencias futuras

18.6 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2013

18.6.1 Resultado Fiscal

Análisis Resultado fiscal PERSONERÍA MUNICIPAL - Vigencia 2013						
Ítem	Total Gastos	Resultado				
Disponibilidad Inicial						
Ingresos corrientes						
Ingresos de capital						
Gastos de funcionamiento	9.700.000.000	9.048.899.977				
Gastos de Operación						
Gastos de deuda Pública						
Gastos de Inversión						
Cuentas por pagar						
Totales	9.700.000.000	9.048.899.977	651.100.023			

Fuente: Personería Municipal

En la casilla de resultados hay que considerar que de los \$651.100.023, corresponden a disponibilidades presupuestales en los procesos contractuales los cuales fueron publicados en el sistema electrónico de contratación pública, estos procesos contractuales pendientes cuentan con la debida financiación en tesorería al cierre de la vigencia de 2013 y se fundamentan en las disponibilidades de recursos de caja que respaldan la continuidad de dichos procesos. (Resolución 002 de enero 2 de 2014 "por medio de la cual se incorporan procesos contractuales en curso para vigencia fiscal 2014"), los \$100.023 es el disponible de la ejecución de gastos que será devuelto al Municipio de Santiago.







18.7 CONCLUSIONES

La fuente de los ingresos de la Personería Municipal de Santiago de Cali corresponden a las transferencias del Municipio de Santiago de Cali (el 1.6% de los ingresos corrientes de libre destinación – Ley 617 de 2000).

El presupuesto definitivo de ingresos y gastos de la Personería Municipal de Santiago de Cali a 31 de diciembre de 2013, fue de \$9.700.000.000 y la ejecución de gastos de \$9.048.899.977, que equivale al 93,3% del total de lo transferido por el Municipio de Santiago de Cali al término de la vigencia.

En la vigencia 2013 el rezago presupuestal fue por \$601.128.127, comparadas las vigencias 2012 y 2013 las cuentas por pagar aumentaron en un 98% y la deuda flotante presentó un incremento de \$297.235.637, es decir el 98% de acuerdo a las variables analizadas.

Con relación al informe de fuentes y usos, se evidenció que los recursos propios crecieron en un 15.29%, comportamiento que permite expresar que estos recursos presentan un aumento con relación a la vigencia 2012 y los usos por recursos propios aumentaron en un 7.55% en comparación con la vigencia 2012.

El valor a incorporar dentro del presupuesto de la vigencia 2014, de acuerdo al Estado de Tesorería es de \$105.917.629, que incluye Recursos Propios; la Personería Municipal de Santiago de Cali al cierre de la vigencia fiscal 2013 no presentó déficit de Tesorería.





19 CORPORACIÓN DE FERIAS, EVENTOS Y ESPECTÁCULOS DE CALI-**CORFECALI**

De acuerdo con lo manifestado por CORFECALI y lo analizado en mesa de trabajo realizada el 8 de enero de 2014 con el asesor y consultor contratado por CGSC con el fin de unificar criterios con respecto al cierre fiscal llevado a cabo por el proceso auditor. Se decidió no realizar dicho procedimiento por que no se tiene la información necesaria para materializar el objetivo del cierre fiscal, que es determinar lo siguiente:

- Ejecuciones presupuestales de ingresos y gastos definitiva.
- Constitución de las cuentas por pagar y reservas presupuestales.
- Elaboración del estado de tesorería.
- Fondos con destinación específica.
- Situación fiscal (Superávit o Déficit).
- Ddisponibilidad inicial v final (EICE, ESE).
- Excedentes financieros (EICE, ESE).

Es de anotar que la oficina jurídica de la Contaduría General de la Nación - CGN mediante concepto estableció que CORFECALI se rige por el derecho privado, no le aplica el régimen de contabilidad pública, y en consecuencia, a través del documento 20131300010783 se inactiva a CORFECALI del Sistema CHIP y no deberá rendir su información financiera a esta entidad.

Lo anterior motivó para que la Dirección Técnica ante Sector Educación, no realizara la ejecución de una Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral AGEI-Modalidad Regular a la Corporación de Eventos Ferias y Espectáculos de Cali "CORFECALI".

En virtud de lo anterior, para este Informe no se tiene en cuenta esta Entidad.

Fin del informe

ANTONIO FERNANDO MOSQUERA MORAN

Director Técnico ante el Sector Salud





