



## CONTRALORÍA GENERAL DE SANTIAGO DE CALI

### “INFORME DE LA CUENTA GENERAL DEL PRESUPUESTO Y DEL TESORO – VIGENCIA 2018”

### MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI, SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS

Mayo 15 de 2019



*¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!* SC3895-1

**DIEGO MAURICIO LÓPEZ VALENCIA**  
Contralor General de Santiago de Cali

**RODRIGO PÉREZ TIGREROS**  
Subcontralor

**EDISON LUCUMI LUCUMI**  
Director Técnico ante sector Salud

**MELBA LORENA AGUAS BASTIDAS**  
Directora Técnica ante el Sector Educación

**MARÍA VICTORIA MONTERO GONZÁLEZ**  
Director Técnico ante EMCALI E.I.C.E. ESP

**LUIS CARLOS PIMIENTA ROBLEDO**  
Director Técnico ante el Sector Físico

**FELIPE ANDRÉS SARDI URREA**  
Director Técnico ante la Administración Central

**ERMILSON DÍAZ MARTÍNEZ**  
Director Técnico ante Recursos Naturales y Aseo

**Equipo auditor**

**KELLY JOHANNA PINTO CUERO**  
Auditor fiscal I – coordinador

**JUAN CARLOS MONTOYA MONTOYA**  
Auditor II

**ÓSCAR MARINO RUÍZ JIMÉNEZ**  
Auditor Fiscal II

**DIANA CAROLINA PERLAZA OCHOA**  
Auditor Fiscal I



*¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!*

**NEILL ALEX MENA LLOREDA**  
Auditor Fiscal I

**DACIO ALJADI GONZÁLEZ ÁLVAREZ**  
Profesional especializado

**GERMAN PÉREZ PÉREZ**  
Auditor Fiscal II

**YOLANDA CORTEZANO DELGADO**  
Auditor Fiscal II

**MARÍA AMPARO FILIGRANA MARTÍNEZ**  
Auditor Fiscal II – Permiso

**MARIO IVES MOSQUERA PEREA**  
Auditor Fiscal I

**ROSSE MARY OTERO BEJARANO**  
Auditor Fiscal I

**SILVIA MARÍA ROSERO MINA**  
Auditor Fiscal II

**MÓNICA VIVAS PAZ**  
Auditor Fiscal I

**MARÍA LELIS VALENCIA HERRERA**  
Profesional Universitario

**WILLIAM GUTIÉRREZ VARELA**  
Profesional Universitario (E)

**CRUZ NERY IPIAL CRIOLLO**  
Profesional Especializado

**GABRIEL TORRES VALENCIA**  
Profesional Universitario

**VIVIANA ZAPATA ESCOBAR**  
Técnica Operativa



*¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!*

**JOSÉ LIZARDO BURBANO**  
Técnico Operativo

**MARTHA LUCILA TRUJILLO LÓPEZ**  
Técnico Operativo (E)

**GUILLERMO CEBALLOS**  
Profesional de Apoyo

**JUAN CARLOS POLANÍA ROGELIS**  
Profesional de Apoyo

**LUIS FELIPE ROJAS LONDOÑO**  
Profesional de Apoyo

**CARLOS EDUARDO SALAZAR**  
Profesional de Apoyo

**JHON JAIRO SANTAMARÍA CAMPO**  
Profesional de Apoyo

## TABLA DE CONTENIDO

	<b>Pág.</b>	
0	INTRODUCCIÓN	12
1	MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI	13
1.1	PRINCIPIOS PRESUPUESTALES	13
1.2	PRESUPUESTO GENERAL DEL MUNICIPIO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS - VIGENCIA 2018	14
1.2.1	Modificaciones presupuestales	15
1.2.2	Ejecución presupuestal	16
1.3	EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2018	17
1.3.1	Fuentes y usos de tesorería	17
1.3.2	Balance de tesorería	18
1.3.3	Activos y pasivos corrientes de tesorería	18
1.3.4	Indicadores financieros	21
1.3.5	Las vigencias futuras en el presupuesto	22
1.4	CIERRE FISCAL 2018	28
1.4.1	Resultado presupuestal	28
1.5	CONCLUSIONES	29
2	EMCALI EICE ESP	31
2.1	PRINCIPIOS PRESUPUESTALES	31
2.2	PRESUPUESTO GENERAL DEL MUNICIPIO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS - VIGENCIA 2018	32
2.2.1	Modificaciones presupuestales	32
2.2.2	Ejecución presupuestal	33
2.3	EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2018	34
2.3.1	Fuentes y usos de tesorería	34
2.3.2	Balance de tesorería	35
2.3.3	Activos y pasivos corrientes de tesorería	36
2.3.4	Indicadores financieros	37
2.3.5	Las vigencias futuras en el presupuesto	38
2.4	CIERRE FISCAL 2018	40
2.4.1	Resultado presupuestal	40
2.5	CONCLUSIONES	41
3	TELECALI S.A.	42
3.1	PRINCIPIOS PRESUPUESTALES	42
3.2	PRESUPUESTO GENERAL DEL MUNICIPIO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS - VIGENCIA 2018	42
3.2.1	Modificaciones presupuestales	43
3.2.2	Ejecución presupuestal	43
3.3	EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2018	44

3.3.1	Fuentes y usos de tesorería	44
3.3.2	Balance de tesorería	45
3.3.3	Activos y pasivos corrientes de tesorería	46
3.3.4	Indicadores financieros	46
3.3.5	Las vigencias futuras en el presupuesto	47
3.4	CIERRE FISCAL 2018	47
3.4.1	Resultado presupuestal	47
3.5	CONCLUSIONES	48
4	EMSIRVA ESP EN LIQUIDACIÓN	49
4.1	PRINCIPIOS PRESUPUESTALES	49
4.2	PRESUPUESTO GENERAL DEL MUNICIPIO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS - VIGENCIA 2018	49
4.2.1	Modificaciones presupuestales	50
4.2.2	Ejecución presupuestal	51
4.3	EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2018	52
4.3.1	Fuentes y usos de tesorería	52
4.3.2	Balance de tesorería	52
4.3.3	Activos y pasivos corrientes de tesorería	53
4.3.4	Indicadores financieros	54
4.3.5	Las vigencias futuras en el presupuesto	55
4.4	CIERRE FISCAL 2018	55
4.4.1	Resultado presupuestal	55
4.5	CONCLUSIONES	55
5	METRO CALI S.A.	57
5.1	PRINCIPIOS PRESUPUESTALES	57
5.2	PRESUPUESTO GENERAL DEL MUNICIPIO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS - VIGENCIA 2018	57
5.2.1	Modificaciones presupuestales	57
5.2.2	Ejecución presupuestal	59
5.3	EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2018	60
5.3.1	Fuentes y usos de tesorería	60
5.3.2	Balance de tesorería	60
5.3.3	Activos y pasivos corrientes de tesorería	61
5.3.4	Indicadores financieros	62
5.3.5	Las vigencias futuras en el presupuesto	62
5.4	CIERRE FISCAL 2018	64
5.4.1	Resultado presupuestal	64
5.5	CONCLUSIONES	64
6	FONDO ESPECIAL DE VIVIENDA - FEV	65
6.1	PRINCIPIOS PRESUPUESTALES	65
6.2	PRESUPUESTO GENERAL DEL MUNICIPIO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS - VIGENCIA 2018	65
6.2.1	Modificaciones presupuestales	66



6.2.2	Ejecución presupuestal	67
6.3	EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2018	68
6.3.1	Fuentes y usos de tesorería	68
6.3.2	Balance de tesorería	69
6.3.3	Activos y pasivos corrientes de tesorería	69
6.3.4	Indicadores financieros	71
6.3.5	Las vigencias futuras en el presupuesto	71
6.4	CIERRE FISCAL 2018	72
6.4.1	Resultado presupuestal	72
6.5	CONCLUSIONES	72
7	EMPRESA MUNICIPAL DE RENOVACION URBANA EIC - EMRU	74
7.1	PRINCIPIOS PRESUPUESTALES	74
7.2	PRESUPUESTO GENERAL DEL MUNICIPIO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS - VIGENCIA 2018	74
7.2.1	Modificaciones presupuestales	74
7.2.2	Ejecución presupuestal	75
7.3	EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2018	77
7.3.1	Fuentes y usos de tesorería	77
7.3.2	Balance de tesorería	77
7.3.3	Activos y pasivos corrientes de tesorería	78
7.3.4	Indicadores financieros	79
7.3.5	Las vigencias futuras en el presupuesto	79
7.4	CIERRE FISCAL 2018	80
7.4.1	Resultado presupuestal	80
7.5	CONCLUSIONES	80
8	INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA ESCUELA NACIONAL DEL DEPORTE	81
8.1	PRINCIPIOS PRESUPUESTALES	81
8.2	PRESUPUESTO GENERAL DEL MUNICIPIO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS - VIGENCIA 2018	81
8.2.1	Modificaciones presupuestales	82
8.2.2	Ejecución presupuestal	83
8.3	EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2018	84
8.3.1	Fuentes y usos de tesorería	84
8.3.2	Balance de tesorería	84
8.3.3	Activos y pasivos corrientes de tesorería	85
8.3.4	Indicadores financieros	86
8.3.5	Las vigencias futuras en el presupuesto	87
8.4	CIERRE FISCAL 2018	87
8.4.1	Resultado presupuestal	87
8.5	CONCLUSIONES	88
9	INSTITUTO POPULAR DE CULTURA – IPC	89

9.1	PRINCIPIOS PRESUPUESTALES	89
9.2	PRESUPUESTO GENERAL DEL MUNICIPIO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS - VIGENCIA 2018	89
9.2.1	Modificaciones presupuestales	89
9.2.2	Ejecución presupuestal	91
9.3	EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2018	92
9.3.1	Fuentes y usos de tesorería	92
9.3.2	Balance de tesorería	93
9.3.3	Activos y pasivos corrientes de tesorería	93
9.3.4	Indicadores financieros	94
9.3.5	Las vigencias futuras en el presupuesto	95
9.4	CIERRE FISCAL 2018	95
9.4.1	Resultado presupuestal	95
9.5	CONCLUSIONES	96
10	INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA ANTONIO JOSE CAMACHO	97
10.1	PRINCIPIOS PRESUPUESTALES	97
10.2	PRESUPUESTO GENERAL DEL MUNICIPIO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS - VIGENCIA 2018	97
10.2.1	Modificaciones presupuestales	98
10.2.2	Ejecución presupuestal	99
10.3	EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2018	100
10.3.1	Fuentes y usos de tesorería	100
10.3.2	Balance de tesorería	100
10.3.3	Activos y pasivos corrientes de tesorería	101
10.3.4	Indicadores financieros	102
10.3.5	Las vigencias futuras en el presupuesto	103
10.4	CIERRE FISCAL 2018	103
10.4.1	Resultado presupuestal	103
10.5	CONCLUSIONES	104
11	RED DE SALUD DE LADERA E.S.E	105
11.1	PRINCIPIOS PRESUPUESTALES	105
11.2	PRESUPUESTO GENERAL DEL MUNICIPIO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS - VIGENCIA 2018	105
11.2.1	Modificaciones presupuestales	106
11.2.2	Ejecución presupuestal	108
11.3	EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2018	109
11.3.1	Fuentes y usos de tesorería	109
11.3.2	Balance de tesorería	109
11.3.3	Activos y pasivos corrientes de tesorería	110
11.3.4	Indicadores financieros	111
11.3.5	Las vigencias futuras en el presupuesto	112
11.4	CIERRE FISCAL 2018	112



**¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!**



11.4.1	Resultado presupuestal	112
11.5	CONCLUSIONES	113
12	RED DE SALUD DEL CENTRO E.S.E.	114
12.1	PRINCIPIOS PRESUPUESTALES	114
12.2	PRESUPUESTO GENERAL DEL MUNICIPIO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS - VIGENCIA 2018	114
12.2.1	Modificaciones presupuestales	115
12.2.2	Ejecución presupuestal	116
12.3	EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2018	117
12.3.1	Fuentes y usos de tesorería	117
12.3.2	Balance de tesorería	119
12.3.3	Activos y pasivos corrientes de tesorería	119
12.3.4	Indicadores financieros	120
12.3.5	Las vigencias futuras en el presupuesto	121
12.4	CIERRE FISCAL 2018	121
12.4.1	Resultado presupuestal	121
12.5	CONCLUSIONES	122
13	RED DE SALUD DEL NORTE E.S.E.	123
13.1	PRINCIPIOS PRESUPUESTALES	123
13.2	PRESUPUESTO GENERAL DEL MUNICIPIO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS - VIGENCIA 2018	123
13.2.1	Modificaciones presupuestales	124
13.2.2	Ejecución presupuestal	124
13.3	EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2018	128
13.3.1	Fuentes y usos de tesorería	128
13.3.2	Balance de tesorería	128
13.3.3	Activos y pasivos corrientes de tesorería	129
13.3.4	Indicadores financieros	131
13.3.5	Las vigencias futuras en el presupuesto	131
13.4	CIERRE FISCAL 2018	132
13.4.1	Resultado presupuestal	132
13.5	CONCLUSIONES	132
14	RED DE SALUD DEL ORIENTE E.S.E.	134
14.1	PRINCIPIOS PRESUPUESTALES	134
14.2	PRESUPUESTO GENERAL DEL MUNICIPIO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS - VIGENCIA 2018	134
14.2.1	Modificaciones presupuestales	135
14.2.2	Ejecución presupuestal	136
14.3	EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2018	137
14.3.1	Fuentes y usos de tesorería	137
14.3.2	Balance de tesorería	138
14.3.3	Activos y pasivos corrientes de tesorería	138

14.3.4	Indicadores financieros	140
14.3.5	Las vigencias futuras en el presupuesto	140
14.4	CIERRE FISCAL 2018	140
14.4.1	Resultado presupuestal	140
14.5	CONCLUSIONES	142
15	RED DE SALUD DEL SUR ORIENTE E.S.E.	143
15.1	PRINCIPIOS PRESUPUESTALES	143
15.2	PRESUPUESTO GENERAL DEL MUNICIPIO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS - VIGENCIA 2018	143
15.2.1	Modificaciones presupuestales	144
15.2.2	Ejecución presupuestal	145
15.3	EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2018	146
15.3.1	Fuentes y usos de tesorería	146
15.3.2	Balance de tesorería	147
15.3.3	Activos y pasivos corrientes de tesorería	148
15.3.4	Indicadores financieros	149
15.3.5	Las vigencias futuras en el presupuesto	149
15.4	CIERRE FISCAL 2018	150
15.4.1	Resultado presupuestal	150
15.5	CONCLUSIONES	151
16	HOSPITAL GERIATRICO Y ANCIANATO SAN MIGUEL E.S.E.	152
16.1	PRINCIPIOS PRESUPUESTALES	152
16.2	PRESUPUESTO GENERAL DEL MUNICIPIO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS - VIGENCIA 2018	152
16.2.1	Modificaciones presupuestales	153
16.2.2	Ejecución presupuestal	155
16.3	EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2018	156
16.3.1	Fuentes y usos de tesorería	156
16.3.2	Balance de tesorería	157
16.3.3	Activos y pasivos corrientes de tesorería	158
16.3.4	Indicadores financieros	159
16.3.5	Las vigencias futuras en el presupuesto	159
16.4	CIERRE FISCAL 2018	160
16.4.1	Resultado presupuestal	160
16.5	CONCLUSIONES	161
17	CENTRO DE DIGNOSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE LTDA - CDAV	162
17.1	PRINCIPIOS PRESUPUESTALES	162
17.2	PRESUPUESTO GENERAL DEL MUNICIPIO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS - VIGENCIA 2018	162
17.2.1	Modificaciones presupuestales	162
17.2.2	Ejecución presupuestal	164
17.3	EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA	165



2018	
17.3.1	Fuentes y usos de tesorería 165
17.3.2	Balance de tesorería 165
17.3.3	Activos y pasivos corrientes de tesorería 166
17.3.4	Indicadores financieros 167
17.3.5	Las vigencias futuras en el presupuesto 167
17.4	CIERRE FISCAL 2018 168
17.4.1	Resultado presupuestal 168
17.5	CONCLUSIONES 168
18	PERSONERIA MUNICIPAL DE SANTIAGO DE CALI 169
18.1	PRINCIPIOS PRESUPUESTALES 169
18.2	PRESUPUESTO GENERAL DEL MUNICIPIO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS - VIGENCIA 2018 169
18.2.1	Modificaciones presupuestales 170
18.2.2	Ejecución presupuestal 171
18.3	EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2018 172
18.3.1	Fuentes y usos de tesorería 172
18.3.2	Balance de tesorería 172
18.3.3	Activos y pasivos corrientes de tesorería 173
18.3.4	Indicadores financieros 174
18.3.5	Las vigencias futuras en el presupuesto 174
18.4	CIERRE FISCAL 2018 175
18.4.1	Resultado presupuestal 175
18.5	CONCLUSIONES 176



**¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!** SC3895-1

## 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 2018, en el cual se evalúa 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. 0100.04.01.18.009 de diciembre 10 de 2018, mediante la cual el Contralor General de Santiago de Cali - CGSC, comisionó a los Directores Técnicos para la elaboración del citado informe, el cual hace parte del Plan Anual de Informes Macro, y contiene la evaluación de los siguientes parámetros como metodología: Los Principios Presupuestales; el Presupuesto General; el Comportamiento de la Tesorería; las Vigencias Futuras y Cierre Fiscal de la vigencia 2018.

Dentro del mismo informe, se dan a conocer unas conclusiones que se derivan del comportamiento de cada uno de los capítulos que hacen parte de la tabla de contenido, y que fueron objeto de análisis por este Organismo de Control.

## 1. MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI

### ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN OBJETO DEL INFORME

#### 1.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

El Presupuesto General de Rentas y Recursos de Capital y Apropriaciones para Gastos del Municipio de Santiago de Cali, dentro de la vigencia comprendida entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2018, cumple con la aplicación conforme a 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 y Homeóstasis presupuestal de acuerdo con el Artículo 18 de Decreto 111 1996 y las normas presupuestales vigentes. El presupuesto guarda concordancia con los contenidos del Plan de Desarrollo 2016-2019 “Cali progresa contigo” y contiene la totalidad de los gastos públicos que se ejecutaron por parte de la Administración Municipal en la vigencia fiscal 2018, a través de los gastos de funcionamiento, inversión y servicio de la deuda pública.

Cuadro T-01 Presupuesto General del Municipio, entidades descentralizadas y asimiladas Comparativo vigencias 2017 – 2018				
Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Definitivo 2017	Definitivo 2018	Participación Presupuesto %
1	Municipio de Santiago de Cali	3.571.108.282.212	3.886.587.832.311	109%
2	EMCALI EICE ESP	2.611.347.435.199	2.971.248.969.850	114%
3	TELECALI SA	8.220.000	8.450.000	103%
4	EMSIRVA ESP en Liquidación	40.208.659.847	37.699.154.096	94%
5	METROCALI S.A.	360.164.859.307	456.837.801.168	127%
6	Fondo Especial de Vivienda	24.110.539.421	28.304.004.774	117%
7	Empresa Municipal de Renovación Urbana EIC – EMRU	4.674.543.591	3.554.331.544	76%
8	IU Escuela Nacional del Deporte	31.079.124.444	42.665.601.460	137%
9	Instituto Popular de Cultura - IPC	4.551.786.752	4.215.150.538	93%
10	I.U Antonio José Camacho	37.415.093.999	37.850.958.187	101%
11	Red Salud Ladera E.S.E.	56.783.914.994	49.565.179.356	87%
12	Red Salud del Centro E.S.E.	40.513.960.159	48.731.759.374	120%
13	Red Salud del Norte E.S.E.	34.958.218.568	42.669.164.312	122%
14	Red Salud del Oriente E.S.E.	71.764.479.622	73.989.913.533	103%
15	Red Salud del Suroriente E.S.E.	15.000.644.577	16.678.949.115	111%
16	Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel E.S.E.	4.616.291.984	6.856.657.036	149%
17	Centro de Diagnóstico Automotor del	44.942.930.325	48.649.818.055	108%



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

<b>Cuadro T-01</b>				
<b>Presupuesto General del Municipio, entidades descentralizadas y asimiladas</b>				
<b>Comparativo vigencias 2017 – 2018</b>				
<b>Nº</b>	<b>Dependencia / Unidad Negocio</b>	<b>Definitivo 2017</b>	<b>Definitivo 2018</b>	<b>Participación Presupuesto %</b>
	Valle Ltda.			
18	Personería Municipal	15.196.932.896	15.817.498.873	104%
	<b>Totales</b>	<b>6.968.445.917.897</b>	<b>7.771.931.193.582</b>	<b>112%</b>

Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda – Subdirección de Finanzas Públicas

## 1.2 PRESUPUESTO GENERAL DEL MUNICIPIO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS - VIGENCIA 2018

<b>Cuadro T-02</b>			
<b>Municipio de Santiago de Cali</b>			
<b>Análisis de la composición del presupuesto por dependencias - vigencia 2018</b>			
<b>Ítem N°</b>	<b>Dependencia / Unidad Negocio</b>	<b>Presupuesto definitivo (\$)</b>	<b>% participación por dependencia</b>
1	4001 Concejo Municipal	16.784.201.344	0,43
2	4112 Secretaria. de Gobierno	13.568.734.070	0,35
3	4121 Depto. Gestión Jurídica	4.484.177.225	0,12
4	4123 Depto. Control Interno	1.466.376.123	0,04
5	4124 Depto. Control Disciplinario	1.757.637.772	0,05
6	4131 Depto. Administrativo de Hacienda	270.658.899.703	6,96
7	4132 Depto. Administrativo de Planeación	36.058.047.648	0,93
8	4133 Depto. Administrativo Gestión del Medio Ambiente - DAGMA	72.361.889.684	1,86
9	4134 Depto. Administrativo de Tic	31.412.269.769	0,81
10	4135 Depto. Administrativo de Contratación	47.881.570.541	1,23
11	4137 Depto. Desarrollo e Innovación Institucional	322.551.000.462	8,30
12	4143 Secretaria de Educación	893.755.416.333	23,00
13	4145 Secretaria de Salud Pública	787.972.215.232	20,27
14	4146 Secretaria de Bienestar Social	93.126.729.969	2,40
15	4147 Secretaría de Vivienda Social	28.010.843.391	0,72
16	4148 Secretaria de Cultura	83.419.186.677	2,15
17	4151 Secretaria de Infraestructura	406.538.174.170	10,46
18	4152 Secretaria de Movilidad	154.870.483.691	3,98
19	4161 Secretaria Seguridad y Justicia	75.832.170.351	1,95
20	4162 Secretaria de Deporte y Recreación	120.508.495.264	3,10
21	4163 Secretaria de Gestión del Riesgo Emergencias y Desastres	60.008.626.937	1,54
22	4164 Secretaría de Paz Cultura Ciudadana	16.881.434.276	0,43
23	4171 Secretaría de Desarrollo Económico	15.327.658.359	0,39
24	4172 Secretaria de Turismo	3.753.434.269	0,10
25	4173 Secretaria Desarrollo Territorial y Participación	23.008.334.858	0,59
26	4181 Unidad Administrativa de Bienes/Servicios	34.931.432.859	0,90
27	4182 Unidad Administrativa de Servicios Públicos	269.658.391.334	6,94



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

Cuadro T-02 Municipio de Santiago de Cali Análisis de la composición del presupuesto por dependencias - vigencia 2018			
Ítem N°	Dependencia / Unidad Negocio	Presupuesto definitivo (\$)	% participación por dependencia
	<b>Totales</b>	<b>3.886.587.832.311</b>	<b>100</b>

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 2018, ascendió a \$3.886.587.832.311, la dependencia con mayor participación fue la Secretaría de Educación con un 23%, equivalente a \$893.755.416.333. La dependencia con menor participación corresponde al Departamento Administrativo de Control Interno con un 0,04%, equivalente a \$1.466.376.123.

### 1.2.1 Modificaciones presupuestales

#### INGRESOS

Cuadro T-03 Municipio de Santiago de Cali Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos – vigencia 2018			
Concepto	Inicial (\$)	Definitivo (\$)	% Modificación
Ingresos corrientes	2.876.632.339.860	2.886.317.358.789	0
Ingresos no corrientes	419.554.789.777	1.000.270.473.522	138
<b>Totales</b>	<b>3.296.187.129.637</b>	<b>3.886.587.832.311</b>	<b>18</b>

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

El presupuesto del Municipio de Santiago de Cali para la vigencia 2018, presentó un incremento del 18% 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 concedidas al Alcalde por medio de los Acuerdos Municipales N°s 431 de 2017 en su artículo 23, y 440 de 2018 en su artículo primero, previos conceptos favorables del Concejo Municipal de Política Fiscal - COMFIS.

## GASTOS

Cuadro T- 04. Municipio de Santiago de Cali Análisis consolidado modificaciones presupuestales de gastos – vigencia 2018			
Concepto	Inicial (\$)	Definitivo (\$)	% Modificación
Funcionamiento	606.207.677.828	589.366.900.947	-2,78
Deuda	88.876.851.063	68.734.499.478	-22,66
Inversión	2.601.102.600.746	3.228.486.431.886	24,12
<b>Totales</b>	<b>3.296.187.129.637</b>	<b>3.886.587.832.311</b>	117,91

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 disminuyeron en 2,78%.
- **Servicio de la deuda:** Los recursos que se apropiaron para cubrir el servicio de la deuda, disminuyeron en 22,66% frente a los recursos inicialmente presupuestados, debido a que una vez atendida la totalidad del servicio de la deuda en la vigencia, se contra acreditaron los recursos sobrantes para atender otras necesidades de gastos de la administración.
- **Inversión:** Los gastos destinados a inversión aumentaron en 24,12% como producto del aumento en los gastos por inversión en cada uno de los organismos con factores sociales.

### 1.2.2 Ejecución presupuestal

## INGRESOS

Cuadro T- 05 Municipio de Santiago de Cali Análisis comportamiento ejecución de Ingresos – vigencia 2018							
Concepto	Definitivo 2017	Ejecutado 2017	% Ejec. 2017	Definitivo 2018	Ejecutado 2017	% Ejec. 2018	Variación relativa 2018-2017
Ingresos corrientes	2.846.084.234.871	2.860.783.748.199	79	2.886.317.358.789	2.926.002.528.996	79	2,28
Ingresos no corrientes	725.024.047.341	762.344.863.918	21	1.000.270.473.522	772.860.595.889	21	1,38
<b>Totales</b>	<b>3.571.108.282.212</b>	<b>3.623.128.612.117</b>	<b>100</b>	<b>3.886.587.832.311</b>	<b>3.698.863.124.885</b>	<b>100</b>	<b>2,09</b>

Fuente: Informe de Ingresos – Cierre Fiscal de la vigencia 2018

Los Ingresos totales de la vigencia presentaron un porcentaje de ejecución del 100% y crecieron en el 2,09% al compararlos con la vigencia 2017; de los



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!



ingresos, la cuenta que presentó mayor crecimiento fue Ingresos corrientes con 2,28%.

## GASTOS

Cuadro T- 06 Municipio de Santiago de Cali Análisis comportamiento ejecución de Gastos – vigencia 2018							
Concepto	Definitivo 2017	Ejecutado 2017	% Ejec. 2017	Definitivo 2018	Ejecutado 2018	% Ejec. 2018	Variación relativa 2018-2017
Funcionamiento	594.794.448.531	568.693.675.626	18	589.366.900.947	559.455.294.598	95	-2
Deuda	71.877.471.208	71.708.802.810	2	68.734.499.478	67.276.262.196	97,9	-6
Inversión	2.904.436.362.473	2.552.812.899.666	80	3.228.486.431.886	2.827.725.071.214	87,6	11
<b>Totales</b>	<b>3.571.108.282.212</b>	<b>3.193.215.378.102</b>	<b>100</b>	<b>3.886.587.832.311</b>	<b>3.454.456.628.008</b>	<b>88,9</b>	<b>8</b>

Fuente: Ejecución de Gastos – AGEI Regular Municipio

Los Gastos totales de la vigencia 2018, presentaron un porcentaje de ejecución del 88,9% y aumentaron en el 8% al compararlo con la vigencia 2017; de los gastos, la cuenta que presentó mayor crecimiento fue gastos por Inversión con el 11% de aumento, mientras que los gastos por el servicio de la deuda y funcionamiento, presentaron disminuciones del 6% y 2% respectivamente. En el caso de la deuda fue producto del cumplimiento del pago de las obligaciones y compromisos pactados en los créditos con la banca.

### 1.3 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2018

#### 1.3.1 Fuentes y usos de tesorería

Cuadro T- 07 Municipio de Santiago de Cali Análisis comportamiento fuentes y usos – vigencia 2018				
ITEM	Fuentes	Recaudo 2017	Recaudo 2018	% Variación
1	Recursos Propios	1.332.763.963.771	1.247.855.172.338	-6
2	Destinación Especifica	2.290.364.648.346	2.451.007.952.547	7
3	<b>Totales</b>	<b>3.623.128.612.117</b>	<b>3.698.863.124.885</b>	<b>2</b>
	<b>Usos</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>% Variación</b>
4	Recursos Propios	1.174.419.548.110	1.093.020.267.507	-7
5	Destinación Especifica	2.018.795.829.992	2.361.436.360.501	17
6	<b>Totales</b>	<b>3.193.215.378.102</b>	<b>3.454.456.628.008</b>	<b>8</b>

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

Las fuentes del Municipio de Santiago de Cali, presentaron un crecimiento del 2%, debido al aumento de los recursos de destinación específica, mientras que los usos mostraron un crecimiento del 8%, lo que significa que los usos presentaron

un 6% superior a las fuentes, demostrando que crecieron en mayor proporción los usos que las fuentes al comparar las vigencias 2017 con 2018 y a su vez por el incremento de los recursos por destinación específica en un 17%.

### 1.3.2 Balance de tesorería

Cuadro T - 08					
Municipio de Santiago de Cali					
Análisis Balance de Tesorería – vigencia 2018					
Ítem	Concepto	Recursos Propios	SGP	Otros	Total
1	Reservas Excepcionales	12.624.300.777	14.918.580.937	143.087.230.620	170.630.112.334
2	Cuentas por pagar	84.220.418.262	28.422.395.920	74.971.326.756	187.614.140.938
3	Licitaciones en Curso	2.970.603.001	0	0	2.970.603.001
4	<b>Total obligaciones (1+2+3)</b>	<b>99.815.322.040</b>	<b>43.340.976.857</b>	<b>218.058.557.376</b>	<b>361.214.856.273</b>
5	Fondo de Tesorería	206.604.162.344	142.226.118.514	391.422.389.451	740.252.670.309
6	<b>Superávit o Déficit (5-4)</b>	<b>106.788.840.304</b>	<b>98.885.141.657</b>	<b>173.363.832.075</b>	<b>379.037.814.036</b>
7	Descuentos Terceros – Rendimientos por entregar (Retefuente - Reteiva)	29.402.693.621	6.064.574.604	28.592.611.885	64.059.880.110
8	<b>Saldo en Tesorería no comprometido</b>	<b>77.386.146.683</b>	<b>92.820.567.053</b>	<b>144.771.220.190</b>	<b>314.977.933.926</b>

Fuente: Subdirección de Tesorería– Municipio de Santiago de Cali - \*Incluye Licitaciones en Curso

El Estado de Tesorería presentó en la vigencia 2018, un superávit de \$314.977.933.926, esto significa que el Municipio de Santiago de Cali, tenía el respaldo suficiente para cubrir el total de las obligaciones, es decir, que estas fueron financiadas con recursos en Tesorería.

### 1.3.3 Activos y pasivos corrientes de tesorería

Cuadro T - 09				
Municipio de Santiago de Cali				
Análisis activo corriente – vigencia 2018				
Cuenta	2017	2018	Variación porcentual 2018-2017	% participación 2018
Efectivo	535.117.822.123	512.622.458.391	-4,2	10,5
Inversiones e Instrumentos	0	0	0	0,0
Rentas por Cobrar	1.222.444.246.892	0	-100	0,0
Cuentas por Cobrar *	0	2.221.902.101.101	100	45,4
Deudores	3.530.397.744.708	0	-100	0,0
Inventarios	0	5.368.957.283	100	0,1
Propiedades, Planta y Equipo	0	0	0	0,0
Otros Activos	1.722.707.594.312	2.157.334.523.136	25,2	44,0
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>7.010.667.408.035</b>	<b>4.897.228.039.911</b>	<b>-30,1</b>	<b>100</b>

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

\* A partir de 2018 se llama "Cuentas por cobrar", según el nuevo marco normativo para entidades de Gobierno, no se tienen las cuentas de Rentas por cobrar ni deudores



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

## ACTIVO CORRIENTE

### Análisis Horizontal

El total del activo corriente mostró un decrecimiento del 30,15% como resultado del siguiente análisis de acuerdo al nuevo marco normativo:

La cuenta “efectivo” mostró una reducción del 4,20% al pasar de \$535.117.822.123 en la vigencia 2017 a \$512.622.458.391 en el período 2018. La cuenta Rentas por Cobrar, presentó un decrecimiento de 100% al pasar de \$1.222.444.246.892 en 2017 a \$0 en 2018; mientras que las Cuentas por cobrar presentaron un aumento del 100% al pasar de \$0 en la vigencia 2017 a \$2.221.902.101.101 en el período 2018.

La cuenta Deudores, registró una disminución del 100% al pasar de \$3.530.397.744.708 en 2017 a \$0 en 2018. La cuenta Otros Activos, registró un aumento de 25,23% al pasar de \$1.722.707.594.312 en 2017 a \$2.157.334.523.136 en 2018.

### Análisis Vertical

El Efectivo, representa el 10,47% del total del activo corriente, es decir, que de cada \$100 de activo corriente \$10,47, corresponde a efectivo. Las Cuentas por Cobrar, equivalen al 45,37% del total del activo corriente, es decir, que por cada \$100 de activo corriente \$45,37, son cuentas por cobrar. Los otros activos, representan el 44,05% del total del activo corriente, es decir, que por cada \$100 de activo corriente \$44,05, corresponden a otros activos.



*¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!*

<b>Cuadro T - 010</b>				
<b>Municipio de Santiago de Cali</b>				
<b>Análisis pasivo corriente – vigencia 2018</b>				
<b>Cuenta</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>Variación porcentual 2018-2017</b>	<b>% participación 2018</b>
Operaciones de Crédito Público y Financiero	63.841.568.361	0	-100	0
Operaciones de Financiamiento e instrumentos Derivados	0	0	0	0
Cuentas por Pagar	181.576.848.923	262.472.259.720	44,55	31,53
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	85.442.996.664	0	-100	0
Beneficios a Empleados *	0	59.371.230.033	100	7,13
Otros Bonos y Títulos Emitidos	0	0	0	0
Pasivos Estimados	248.668.025.349	0	-100	0
Provisiones *	0	294.281.605.164	100	35,36
Otros Pasivos	284.551.539.412	216.220.356.446	-24,01	25,98
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>864.080.978.709</b>	<b>832.345.451.363</b>	<b>-3,67</b>	<b>100</b>

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

\* A partir de 2018, las cuentas se llaman "Beneficios a empleados" y "Provisiones" según el nuevo marco normativo para entidades de Gobierno, no se tienen las cuentas de Obligaciones laborales y de seguridad social, ni pasivos estimados.

## PASIVO CORRIENTE

### Análisis Horizontal

El total del pasivo corriente, presentó un decrecimiento del 3,67%, producto del siguiente análisis de acuerdo al nuevo marco normativo:

Las operaciones de crédito público y financiero, presentaron una disminución del 100% al pasar de \$63.841.568.361 en la vigencia 2017 a \$0 en el período 2018. Las cuentas por pagar crecieron en el 44,55% al pasar de \$181.576.848.923 en la vigencia 2017 a \$262.472.259.720 en la vigencia 2018.

Las Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral, presentaron un decrecimiento de 0% al pasar de \$85.442.996.664 en 2017 a \$0 en 2018. Los pasivos estimados mostraron una reducción del 100% al pasar de \$248.668.025.349 en la vigencia 2017 a \$0 en la vigencia 2018. Los Otros Pasivos, registraron una disminución de 24,01% al pasar de \$284.551.539.412 en 2017 a \$216.220.356.446 en la vigencia 2018.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

## Análisis vertical

Las Cuentas por Pagar, representan el 31,53% del total del pasivo corriente, es decir, por cada \$100 de pasivo corriente \$31,53, son cuentas por pagar. Los Beneficios a Empleados, equivalen al 7,13% del total del pasivo corriente, es decir, que de cada \$100 de pasivo corriente \$7,13, son obligaciones laborales.

Las Provisiones, son el 35,36% del total del pasivo corriente, es decir, que de cada \$100 de pasivo corriente \$35,36, corresponden a pasivos estimados. Los Otros Pasivos, representan el 25,98% del total del pasivo corriente, es decir, que de cada \$100 de pasivo corriente \$25,98, equivalen a otros pasivos.

### 1.3.4 Indicadores financieros

Cuadro T-11 Municipio de Santiago de Cali Indicadores financieros – vigencia 2018						
	Cuenta	2017	Indicador 2017	2018	Indicador 2018	Variación porcentual 2018 -2017
<b>Razón corriente</b>	<b>Activo Corriente</b>	7.010.667.408.035	8,11	4.897.228.039.911	5,88	-27,48
	<b>Pasivo Corriente</b>	864.080.978.709		832.345.451.363		
<b>Capital de trabajo</b>	<b>Activo Corriente (Menos)</b>	7.010.667.408.035	6.146.586.429.326	4.897.228.039.911	4.064.882.588.548	-33,87
	<b>Pasivo Corriente</b>	864.080.978.709		832.345.451.363		
<b>Prueba Ácida</b>	<b>Activo Corriente - Inventario</b>	7.010.667.408.035	8,11	4.891.859.082.628	5,88	-27,56
	<b>Pasivo Corriente</b>	864.080.978.709		832.345.451.363		
<b>Endeudamiento</b>	<b>Total Pasivo</b>	2.205.696.660.819	0,20	3.709.342.339.441	0,40	102,21
	<b>Total Activo</b>	11.126.804.144.148		9.253.877.296.820		

Fuente: Estados Financieros del Municipio de Santiago de Cali, publicados en la intranet del Municipio

**Razón corriente:** El Municipio de Santiago de Cali, por cada \$1 de deuda que tenía en el corto plazo, dispone de \$5,88 para cumplir con sus obligaciones. Este indicador disminuyó en 27,48%.

**Capital de trabajo:** El Municipio de Santiago de Cali, contaba con un excedente de \$4.064.882.588.548, en derechos corrientes, después de cubrir sus obligaciones en el corto plazo. Este indicador se disminuyó el 33,87%.

**Prueba ácida:** El Municipio de Santiago de Cali, dispone de \$5,88 en bienes corrientes o de corto plazo, para cubrir cada \$1 de deuda. Este indicador disminuyó en 27,56%.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida! SC3895-1

**Endeudamiento:** El Municipio de Santiago de Cali, por cada \$100, que dispone, tiene comprometidos \$40, el cual señala que los activos están siendo financiados por terceros. Este indicador presentó un aumento de 102,21%.

### 1.3.5 Las vigencias futuras en el presupuesto

Cuadro T-12-A. Vigencias Futuras: En el siguiente cuadro se relacionan las vigencias futuras que se están ejecutando por parte del Municipio de Santiago de Cali.



*¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!* SC3895-1

Anexo t-12--A  
Municipio de Santiago de Cali  
Presupuesto vigencias futuras

Fecha autorización VF dd/mm/aa	VF autorizada año inicial dd/mm/aa	VF autorizada año final dd/mm/aa	Nº CONFIS u otro	Ficha EBI	Acuerdo de autorización	Tipo de VF (ordinaria, extraordinaria)	Tipo de Gasto afectado por la VF	Denominación del Proyecto a Desarrollar con la VF	Total autorizado VF \$	VF apropiada en la vigencia inicial \$	VF ejecutado en la vigencia 2018	Vigencia Futura Total Ejecutado	Saldo a comprometer dic 31 de 2018
16/11/07	01/01/08	31/12/20	021	02-040076	0213	EXCEPCIONAL	Inversión	"Entrega en concepción de un establecimiento educativo por parte del municipio de Santiago de Cali, en el marco de los programas de inversión contemplados en el Plan Nacional de Desarrollo 2006 – 2010."	18.686.737.949	2.031.540.554	3.071.771.495	16.532.530.349	2.154.207.600
21/05/14	01/01/15	31/12/18	007	02-039935 02-039984	0361	EXCEPCIONAL	Inversión	Construcción de obras de infraestructura para la adecuación de la planta física de las instituciones educativas oficiales del Municipio de Santiago de Cali.	40.000.000.000	10.000.000.000	9.999.887.247	39.999.662.219	337.781
18/06/15	01/01/16	31/12/18	010	24-048017 23-042766 18-028883 02-040072 02-040076 04-042542 04-042565	0388	EXCEPCIONAL	Inversión	Financiar la continuación de la construcción de la infraestructura de reforzamiento del Jarillón del río Cauca, río Cali y canal interceptor de la carrera 50 y la correspondiente gestión social.	96.414.000.000	12.643.550.000	4.675.210.418	14.357.776.554	82.056.223.446

informe final tesoro del Municipio de Santiago de Cali y sus Entidades Descentralizadas  
Vigencia 2018  
Página 24 de 176

Anexo t-12--A Municipio de Santiago de Cali Presupuesto vigencias futuras													
Fecha autorización VF dd/mm/aa	VF autorizada año inicial dd/mm/aa	VF autorizada año final dd/mm/aa	Nº CONFIS u otro	Ficha EBI	Acuerdo de autorización	Tipo de VF (ordinaria, extraordinaria)	Tipo de Gasto afectado por la VF	Denominación del Proyecto a Desarrollar con la VF	Total autorizado VF \$	VF apropiada en la vigencia inicial \$	VF ejecutado en la vigencia 2018	Vigencia Futura Total Ejecutado	Saldo a comprometer dic 31 de 2018
12/05/17	01/01/18	31/12/18	017	BP-03046076	413	ORDINARIA	Inversión	Proyecto de optimización para las mejoras de la infraestructura existente de la PTAR Cañaveralejo, en el marco del convenio interadministrativo de uso de recursos No. 153 de 2016	37.241.620.860	37.241.620.860	8.372.108.424	8.372.108.424	28.869.512.436
16/05/17	01/01/18	31/12/18	019	BP-25047201	414	ORDINARIA	Inversión	Funcionamiento, mantenimiento y soporte de zonas en espacio público con accesibilidad a internet, para el Municipio de Santiago de Cali	513.240.500	513.240.500	513.240.500	513.240.500	0
22/05/17	01/01/18	31/12/19	018	02047318	416	ORDINARIA	Inversión	Programas de vigilancia, aseo e impresión y fotocopiado, para el Municipio de Santiago de Cali	59.336.513.782	35.118.160.695	34.887.395.078	34.887.395.078	24.449.118.704
04/08/17	01/01/18	31/12/19	030	'07044859 '02047304 '02040128 '02047302 '02047306 '02047316 '02047307 '02047308 '02047309 '02047310 '02047311 '02047314 '05044439 '05044438 '05044437 '06046293 '06046296 '05047201	419	ORDINARIA	Inversión	Cumplir con la iniciativa "mi comunidad es escuela" que contempla proyectos que contribuyen al cumplimiento del Plan de Desarrollo Municipal 2016 - 2019 Cali progresa contigo y se dictan otras disposiciones	253.852.599.373	123.991.278.874	69.278.220.834	69.278.220.834	184.574.378.539
17/10/17	01/01/18	31/12/18	036	BP-07044851	425	ORDINARIA	Inversión	Fortalecimiento de las estrategias de atención integral a la primera infancia	8.606.224.000	8.508.513.440	6.166.441.409	6.166.441.409	2.439.782.591
17/10/17	10/07/05	10/07/05	032	BP-07047504	426	ORDINARIA	Inversión	Administración del sistema de	4.413.900.468	3.581.602.718	3.581.602.718	3.581.602.718	832.297.750



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!



informe final tesoro del Municipio de Santiago de Cali y sus Entidades Descentralizadas  
Vigencia 2018  
Página 25 de 176

Anexo t-12--A Municipio de Santiago de Cali Presupuesto vigencias futuras													
Fecha autorización VF dd/mm/aa	VF autorizada año inicial dd/mm/aa	VF autorizada año final dd/mm/aa	Nº CONFIS u otro	Ficha EBI	Acuerdo de autorización	Tipo de VF (ordinaria, extraordinaria)	Tipo de Gasto afectado por la VF	Denominación del Proyecto a Desarrollar con la VF	Total autorizado VF \$	VF apropiada en la vigencia inicial \$	VF ejecutado en la vigencia 2018	Vigencia Futura Total Ejecutado	Saldo a comprometer dic 31 de 2018
								identificación y clasificación de potenciales beneficiarios de programas sociales en Santiago de Cali SISBEN					
20/10/17	10/07/05	11/07/05	038	BP-18028918 BP-18028927 BP-18028950 BP-18028929 BP-18028925	427	EXCEPCIONAL	Inversión	Financiar proyectos de infraestructura del Plan de Desarrollo Municipal Cali progresa contigo contenidas en el acuerdo municipal 0415 de 2017	91.129.489.713	91.129.489.713	72.543.205.917	72.543.205.917	18.586.283.796
20/10/17	10/07/05	11/07/05	037	BP-21048221	428	ORDINARIA	Inversión	Mantenimiento de la planta de tratamiento de lixiviados de navarro en Municipio de Santiago de Cali	7.912.547.273	0	0	0	7.912.547.273
09/11/17	10/07/05	10/07/05	046	BP-02047364 BP-02047365 BP-02047380	429	EXCEPCIONAL	Inversión	Atención en educación inicial en el grado de transición, para la alimentación y transporte escolar con el fin de cumplir con los indicadores del plan de desarrollo municipal	58.564.140.601	56.923.418.629	49.590.768.864	49.590.768.864	8.973.371.737
24/04/18	11/07/05	11/07/05	011	BP-02047304 BP-02040128 BP-02047302 BP-02047306 BP-25047208	437	ORDINARIA	Inversión	Construcción de centros de desarrollo infantil, adecuación de infraestructura física, y el fortalecimiento del sistema de gestión documental	49.837.216.288	0	0	0	49.837.216.288
09/08/18	11/07/05	11/07/05	027	BP-18028955 BP-26000790 BP-	441	ORDINARIA-EXCEPCIONAL	Inversión	Construcción del retorno vía Cali-Jamundí y construcción corredor vial	65.496.380.455	0	0	0	65.496.380.455



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida! SC3895-1

informe final tesoro del Municipio de Santiago de Cali y sus Entidades Descentralizadas  
Vigencia 2018  
Página 26 de 176

Anexo t-12--A Municipio de Santiago de Cali Presupuesto vigencias futuras													
Fecha autorización VF dd/mm/aa	VF autorizada año inicial dd/mm/aa	VF autorizada año final dd/mm/aa	Nº CONFIS u otro	Ficha EBI	Acuerdo de autorización	Tipo de VF (ordinaria, extraordinaria)	Tipo de Gasto afectado por la VF	Denominación del Proyecto a Desarrollar con la VF	Total autorizado VF \$	VF apropiada en la vigencia inicial \$	VF ejecutado en la vigencia 2018	Vigencia Futura Total Ejecutado	Saldo a comprometer dic 31 de 2018
				18028926 BP- 26000781				vuelta occidente zona rural, y vf excepcional para la construcción del puente vehicular a desnivel en la carrera 100 con calle 25					
21/08/18	11/07/05	11/07/05	020	BP- 26000009	442	ORDINARIA	Inversión	Contratar obra civil e interventoría para el reforzamiento estructural, remodelación, distribución de espacios en el edificio boulevard avenida sexta	12.277.194.072	0	0	0	12.277.194.072
31/10/18	11/07/05	11/07/05	036	BP- 02047364 BP- 02047365 BP- 02047318	443	EXCEPCIONAL	Inversión	"Fortalecimiento de la alimentación escolar", bp-02047365 "servicio de transporte a estudiantes del municipio Santiago de Cali" y bp-02047318 "administración nomina personal docente, directivos docentes, administrativos y apoyo a la gestión administrativa de la SEM del Municipio Santiago de Cali"	64.269.400.435	0	0	0	64.269.400.435
14/11/18	11/07/05	11/07/05	036	BP- 26000131 BP- 26000331	444	ORDINARIA	Inversión	Destinado a la ejecución de proyectos de recuperación ambiental y paisajística, de separadores viales, parques y zonas verdes incluidas en el plan de desarrollo municipal 2016-	2.571.578.798	0	0	0	2.571.578.798



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

Anexo t-12--A Municipio de Santiago de Cali Presupuesto vigencias futuras													
Fecha autorización VF dd/mm/aa	VF autorizada año inicial dd/mm/aa	VF autorizada año final dd/mm/aa	Nº CONFIS u otro	Ficha EBI	Acuerdo de autorización	Tipo de VF (ordinaria, extraordinaria)	Tipo de Gasto afectado por la VF	Denominación del Proyecto a Desarrollar con la VF	Total autorizado VF \$	VF apropiada en la vigencia inicial \$	VF ejecutado en la vigencia 2018	Vigencia Futura Total Ejecutado	Saldo a comprometer dic 31 de 2018
								2019					
20/11/2018	1/1/19	31/12/19	036	BP-18028918 BP-18028927 BP-18028950 BP-18028925 BP-26000874 BP-18028908 BP-18028955	445	ORDINARIA-EXCEPCIONAL	Inversión	proyectos en ejecución y excepcionales, destinadas a la ejecución de proyectos de infraestructura del Plan de Desarrollo Municipal 2016 - 2019	43.833.780.737	0	0	0	43.833.780.737
04/12/18	11/07/05	11/07/05	039	BP-07044843	448	ORDINARIA	Inversión	Asistencia integral al adulto mayor en situación de abandono en Santiago de Cali	3.324.121.100	0	0	0	3.324.121.100
21/12/18	11/07/05	14/07/05	045	BP-03046076 BP-03048210 BP-22047518 BP-26000301 BP-26000795	454	ORDINARIA-EXCEPCIONAL	Inversión	Contratos en ejecución y excepcionales para la ejecución de proyectos de infraestructura y gasto público social en agua potable y saneamiento básico en Santiago de Cali	118.693.685.743	0	0	0	118.693.685.743
<b>Total</b>									<b>1.036.974.372.147</b>	<b>381.682.415.983</b>	<b>262.679.852.904</b>	<b>315.822.952.866</b>	<b>721.151.419.281</b>

Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda - Subdirección de Presupuesto y Finanzas



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida! SC3895-1



Durante la vigencia fiscal 2018, la Administración Central del Municipio de Santiago de Cali, constituyó ocho (8) vigencias futuras nuevas, mediante Acuerdos Municipales Números: 437, 441, 442, 443, 444, 445, 448 y 454 por valor total de \$360.303.357.628, de las cuales cuatro (4) son ordinarias, una (1) excepcional y tres (3) ordinarias/excepcionales, constituidas para el componente de inversión.

De acuerdo al cuadro No. T-12-A sobre el presupuesto de Vigencias Futuras, se observó que el Municipio de Santiago a diciembre 31 de 2018, tenía constituidas y aprobadas veinte (20) vigencias futuras por \$1.036.974.372.147 de los cuales, al 31 de diciembre de 2018, se han ejecutado recursos financieros por \$315.822.952.866; restando un saldo por ejecutar de \$721.151.419.281, cumpliendo con lo pactado en los Acuerdos Municipales.

Es importante anotar que de las veinte (20) vigencias futuras, de las cuales once (11) corresponden a vigencias futuras ordinarias, seis (6) se clasificaron de tipo excepcional y tres (3) excepcional - ordinaria; así mismo las veinte (20) vigencias futuras, se constituyeron afectando el componente de Inversión, todas estas vigencias futuras están aprobadas y constituidas de acuerdo a lo establecido en la Ley.

## 1.4 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2018

### 1.4.1 Resultado fiscal

<b>Cuadro C- 04</b>			
<b>Municipio de Santiago de Cali</b>			
<b>Análisis Resultado Presupuestal – vigencia 2018</b>			
<b>Ítem</b>	<b>Total Ingresos</b>	<b>*Total Gastos</b>	<b>Resultado</b>
Recursos Propios	1.247.855.172.338	1.093.020.267.507	154.834.904.831
S. G. Participaciones	987.451.210.983	907.900.896.068	79.550.314.915
S:G.Regalías - Otros	1.463.556.741.564	1.453.535.464.433	10.021.277.131
<b>Totales</b>	<b>3.698.863.124.885</b>	<b>3.454.456.628.008</b>	<b>244.406.496.877</b>

Fuente: Subdirección de Finanzas Públicas - Presupuesto - Departamento Administrativo de Hacienda

\*Incluye Pagos, Cuentas por Pagar, Reservas Presupuestales y compromisos

El Municipio de Santiago de Cali en la vigencia 2018, presentó un superávit fiscal de \$244.406.496.877, por cuanto el recaudo total fue mayor a los egresos totales, mostrando que la Administración Municipal comprometió recursos hasta por el 93,39% del total de sus ingresos.



**¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!**

## 1.5 CONCLUSIONES

El Municipio de Santiago de Cali, en lo relacionado a los procesos de formulación, aprobación y ejecución del presupuesto de rentas y gastos de la vigencia 2018, dio cumplimiento a lo consagrado en los principios presupuestales de 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 18%, que equivale a \$590.400.702.674; sin exceder el límite fijado en los Acuerdos N° 431 de 2017 y N° 440 de 2018.

De las cuentas del Presupuesto de Rentas, los ingresos corrientes se ejecutaron en el 79% y presentaron un crecimiento del 2,28%, como resultado de los Impuestos directos e indirectos.

De los componentes del gasto del Municipio de Santiago de Cali, el concepto que presentó mayor crecimiento fue inversión con un 11%, debido a las políticas guiadas a aumentar esta apropiación en cada uno de los organismos de la administración central. Los gastos por el servicio de la deuda, disminuyeron en 6%, debido al pago de los compromisos y obligaciones de crédito público; mientras que el componente de funcionamiento, disminuyó en el 2% como austeridad del gasto.

Con relación al informe de Fuentes y Usos de Tesorería, se evidenció que las fuentes crecieron en 2%. De dicho porcentaje, los recursos de destinación específica crecieron un 7%, y los usos aumentaron en 8%; comportamiento que permite expresar que los usos crecieron 6 puntos por encima de las fuentes.

El Superávit de Tesorería para la vigencia 2018, fue \$314.977.933.926, valor que incluye Recursos Propios, Sistema General de Participaciones – SGP y otros, denotando que el Municipio de Santiago de Cali, al cierre de la vigencia fiscal 2018, presentó superávit de tesorería.

El total del activo corriente mostró un decrecimiento del 30,15%, siendo las cuentas más representativas de esa reducción las rentas por cobrar y deudores; lo anterior como producto de los ajustes al nuevo marco normativo contable de las entidades de gobierno. El pasivo corriente presentó una reducción del 3,67%, producto de la reducción de operaciones de crédito público y financiero, obligaciones laborales y de seguridad social y pasivos estimados; como

consecuencia de los ajustes en el nuevo marco normativo contable de las entidades de gobierno.

Durante la vigencia fiscal 2018, el Municipio de Santiago de Cali constituyó ocho (8) vigencias futuras por \$360.303.357.628, de las cuales cuatro (4) son ordinarias, una (1) excepcional y tres (3) ordinarias/excepcionales, establecidas para el componente de inversión.

El Municipio de Santiago de Cali, en la vigencia 2018, de acuerdo al Resultado Fiscal, presentó un superávit de \$244.406.496.877, como resultado del ejercicio fiscal de la diferencia entre ingresos y gastos valor que se adiciona como saldo al presupuesto de la siguiente vigencia.

## 2 EMCALI EICE ESP

### ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN OBJETO DEL INFORME

#### 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 2018, cumple con la aplicación de los principios presupuestales de planificación y anualidad (artículos 3 y 4 del Decreto 115 de 1996).

EMCALI EICE ESP se rige en materia presupuestal para la elaboración, preparación y ejecución Presupuestal por el Decreto 115 de 2016 y por la Resolución JD 008 de 2015, la cual estuvo vigente hasta el 25 de mayo de 2018 cuando se aprobó el Acuerdo Municipal No. 438 del 25 de mayo de 2018.

La Junta Directiva aprobó el Presupuesto de Ingresos y Gastos mediante la Resolución JD No.GG-000992 del 28 de diciembre de 2017, el cual previamente fue aprobado mediante la Resolución CONFIS No. 119-2017 de diciembre 27 de 2017, de conformidad con lo establecido en el numeral 5 del Artículo 16 del Acuerdo Municipal No. 17 de 1996; que determina que es función del CONFIS, aprobar y modificar mediante resolución los presupuestos de ingresos y gastos de la Empresas Industriales y comerciales del Municipio y las Sociedades de Economía Mixta con régimen de aquellas dedicadas a actividades no financieras y las empresas.

La Gerencia General desagregó el Presupuesto de Ingresos y Gastos de la vigencia 2018 mediante la Resolución No. GG-000002 del 2 de enero de 2018.

<b>Cuadro T 1</b>				
<b>EMCALI EICE ESP</b>				
<b>Presupuesto General vigencias 2017 - 2018</b>				
<b>Nº</b>	<b>Dependencia / Unidad Negocio</b>	<b>Definitivo 2017</b>	<b>Definitivo 2018</b>	<b>Particip % Presupuesto 2018</b>
2	EMCALI EICE	2.611.347.435.199	2.971.248.969.850	14%
<b>TOTALES</b>		<b>2.611.347.435.199</b>	<b>2.971.248.969.850</b>	<b>14%</b>

Fuente: Rendición SIA

## 2.2 PRESUPUESTO GENERAL DE EMCALI EICE ESP VIGENCIA 2018

Cuadro T 2 EMCALI EICE ESP Análisis de la composición del presupuesto por dependencias Vigencia 2018			
Ítem N°	Dependencia / Unidad Negocio	Presupuesto definitivo	% particip. por dependencia
1	Acueducto y Alcantarillado	639.898.722.330	21,5%
2	Energía	1.813.115.642.203	61,0%
3	Telco	284.991.153.468	9,6%
4	Corporativo	233.243.451.850	7,9%
	<b>Totales</b>	<b>2.971.248.969.851</b>	<b>100%</b>

Fuente: Rendición SIA, Formato F07 – Ejecución Presupuestal

Se observa que la Unidad Estratégica de Negocios de Energía es la que tiene mayor representación en la ejecución de gasto con el 61,0%, debido a que EMCALI EICE ESP es comercializador y no generador por lo anterior los recursos que genera la entidad deben destinarse a adquirir la energía; Acueducto y Alcantarillado, representan el 21,5%, Telecomunicaciones el 9,6% y el Corporativo el 7,9%, este concepto posteriormente por centro de costos en el sistema contable se distribuye entre las unidades productivas.

### 2.2.1 Modificaciones presupuestales

INGRESOS:

Cuadro T 3 EMCALI EICE ESP Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos – vigencia 2018			
Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación
Disponibilidad Inicial	374.314.368.571	434.879.976.179	16%
Ingresos corrientes	2.583.762.792.095	2.528.230.824.288	-2%
Ingresos no corrientes	163.135.319.000	144.584.214.513	-11%
<b>Totales</b>	<b>3.121.212.479.666</b>	<b>3.107.695.014.980</b>	<b>0,99%</b>

Fuente: Formato SIA – Formato F07

El presupuesto de ingresos de EMCALI EICE ESP para la vigencia 2018, presentó una modificación del 0,99% entre el presupuesto inicial y el presupuesto definitivo, de los cuales se observa que la disponibilidad inicial aumenta un 16%. Los ingresos no corrientes disminuyeron en un 11% y los ingresos corrientes relacionados con el objeto de la entidad disminuyeron en 2%.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!



## GASTOS:

<b>Cuadro T 4. EMCALI EICE ESP Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos – vigencia 2018</b>			
<b>Concepto</b>	<b>Inicial</b>	<b>Definitivo</b>	<b>% Modificación</b>
Funcionamiento	945.282.518.302	911.596.736.667	-4%
Gastos Comercialización	1.493.023.000.000	1.481.005.808.157	-1%
Deuda	156.774.243.000	142.608.843.000	-9%
Inversión	315.076.538.374	240.524.405.412	-24%
Cuentas por pagar	168.704.623.819	195.513.176.615	16%
Disponibilidad final (si aplica)	0	0	0%
<b>Totales</b>	<b>3.078.860.923.495</b>	<b>2.971.248.969.850</b>	<b>-3%</b>

Fuente: Redición SIA – Formato F06

La mayor modificación presupuestal se presentó en el concepto de Inversión con una disminución del 24%, por no ejecución de los programas de inversión. Las cuentas por pagar por reconocimiento de las mismas, aumentando el 16%, el servicio de la deuda se modificó en 9%, en los gastos de funcionamiento y gastos de comercialización disminuyeron en 4% y 1% respectivamente.

### 2.2.2 Ejecución presupuestal

## INGRESOS:

<b>Cuadro T 5 - EMCALI EICE ESP Análisis comportamiento ejecución de Ingresos – vigencia 2018</b>							
<b>Concepto</b>	<b>Definitivo 2017</b>	<b>Ejecutado 2017</b>	<b>% ejec. 2017</b>	<b>Definitivo 2018</b>	<b>Ejecutado 2018</b>	<b>% ejec. 2018</b>	<b>Variación relativa 2018 - 2017</b>
Disponibilidad Inicial	397.845.959.954	397.845.959.954	100%	434.879.976.179	434.879.976.179	100,0%	9%
Ingresos corrientes	2.317.173.651.543	2.141.139.036.683	92%	2.528.230.824.288	2.551.581.059.691	100,9%	19%
Ingresos no corrientes	142.971.431.696	122.661.805.959	86%	144.584.214.513	103.098.683.508	71,3%	-16%
<b>Totales</b>	<b>2.857.991.043.193</b>	<b>2.661.646.802.596</b>	<b>93%</b>	<b>3.107.695.014.980</b>	<b>3.089.559.719.378</b>	<b>99,4%</b>	<b>16%</b>

Fuente: Ejecución de Ingreso 2017-2018

Los ingresos totales de la vigencia presentaron un porcentaje de ejecución del 99,4% y se incrementaron un 16%, al pasar de \$2.661.646.802.596 a \$3.089.559.719.378 respecto a la vigencia 2017. Lo anterior por incremento de los ingresos corrientes en 19%.



*¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!*

## GASTOS:

Cuadro T 6 EMCALI EICE ESP Análisis comportamiento ejecución de Gasto – vigencia 2018							
Concepto	Definitivo 2017	Ejecutado 2017	% ejec. 2017	Definitivo 2018	Ejecutado 2018	% ejec. 2018	Variación relativa 2018 - 2017
Funcionamiento	876.931.350.372	767.296.833.070	87%	911.596.736.667	827.586.531.784	90,8%	8%
Gastos Comercialización	1.240.742.721.968	1.215.906.556.553	98%	1.481.005.808.157	1.476.935.526.452	99,7%	21%
Deuda	143.252.065.000	143.135.531.942	100%	142.608.843.000	142.456.008.980	99,9%	-0.5%
Inversión	188.615.517.465	121.336.942.909	64%	240.524.405.412	200.922.797.125	83,5%	66%
Cuentas por pagar	161.805.780.394	161.292.730.026	100%	195.513.176.615	194.817.021.718	99,6%	21%
Disponibilidad final (si aplica)	0	0	0%	0	0	0,0%	0%
<b>Totales</b>	<b>2.611.347.435.199</b>	<b>2.408.968.594.500</b>	<b>92%</b>	<b>2.971.248.969.851</b>	<b>2.842.717.886.059</b>	<b>95,7%</b>	<b>18%</b>

Fuente: Ejecución del Gasto vigencia 2017-2018

La ejecución presupuestal de gastos para la vigencia de 2018, alcanzó el 95,7%, que es superior en 3,7 puntos porcentuales a la ejecución del año 2017. Se incrementó la ejecución de los gastos de funcionamiento, 8%; comercialización 21%, gastos de inversión 66% y los gastos de deuda pública disminuyeron en 0,5%, la constitución de las cuentas por pagar se incrementó un 21%.

El Grupo 0, Incluye los conceptos de funcionamiento, comercialización, deuda e inversión de la vigencia 2018 y en las cuentas por pagar se consolida los grupos presupuestales gastos comprometidos no causados (2), cuentas por pagar (4), gastos comprometidos no causados vigencia expirada (6) y cuentas por pagar vigencia expirada (8).

## 2.3 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2018

### 2.3.1 fuentes y usos de tesorería

Cuadro T 7 EMCALI EICE ESP Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería – vigencia 2018				
Ítem	Fuente	Recaudo 2017	Recaudo 2018	% Variación
	Recursos propios	2.661.646.802.596	3.089.559.719.377	16%
	Destinación específica	0	0	0%
	<b>Totales</b>	<b>2.661.646.802.596</b>	<b>3.089.559.719.377</b>	<b>16%</b>
	Usos	2017	2018	% Variación
	Recursos propios	2.408.968.594.500	2.842.717.886.059	18%
	Destinación específica	0	0	0%
	<b>Totales</b>	<b>2.408.968.594.500</b>	<b>2.842.717.886.059</b>	<b>18%</b>

Fuente: Ejecución Ingresos y Gastos formatos F06-F07 - 2017-2018

Los ingresos (fuentes) de EMCALI EICE ESP, en la vigencia 2018, presentan un incremento del 16% en el recaudo de los ingresos respecto a la vigencia 2017. En cuanto al uso de los recursos, se registró un incremento del 18% al comparar las vigencias 2017 y 2018.

### 2.3.2 Balance de tesorería

Cuadro T 8 EMCALI EICE ESP Análisis Confrontación de saldos Presupuesto y Tesorería – vigencia 2018				
Concepto	Valor	Recursos Propios	*S. G. P	Otros (Regalías, Convenios, entre Otros)
FONDOS EN TESORERIA (1)	2.011.807.626.221	726.632.982.469	0	1.285.174.643.752
Caja	11.548.285	11.548.285	0	0
Cuentas de Ahorro	540.725.627.879	540.725.627.879	0	0
Cuentas Corrientes	161.143.109.028	161.143.109.028	0	0
Inversiones Temporales	24.752.697.277	24.752.697.277	0	0
Cuenta Especial de Tesorería	1.285.174.643.752	0	0	1.285.174.643.752
FONDOS DE TERCEROS (2)	121.541.548.722	121.541.548.722	0	0
Fondos y Tesorerías de Terceros (Por ejemplo: Concejo Municipal)	0	0	0	0
Acreedores Varios	121.541.548.722	121.541.548.722	0	0
Cuentas por Pagar de Balance	0	0	0	0
TOTAL FONDOS DISPONIBLES EN TESORERIA (3) = (1) - (2)	1.890.266.077.499	605.091.433.747	0	1.285.174.643.752
OBLIGACIONES Y COMPROMISOS CONTRAIDOS (4)	231.558.734.437	210.787.789.986	0	20.770.944.451
Compromisos (Reservas Presupuestales Excepcionales)	157.253.382.357	137.866.713.196	0	19.386.669.161
Obligaciones (Cuentas por Pagar Presupuestales)	74.305.352.080	72.921.076.790	0	1.384.275.290
PASIVOS EXIGIBLES (5)	0	0	0	0
Vigencias Expiradas (Obligaciones y Compromisos)	0	0	0	0
OTRAS (6)	0	0	0	0
Procesos de Licitaciones en Curso	0	0	0	0
<b>SUPERAVIT O EXCEDENTE A INCORPORAR (7) = (3) - (4) - (5) - (6)</b>	<b>1.658.707.343.062</b>	<b>394.303.643.761</b>	<b>0</b>	<b>1.264.403.699.301</b>

Fuente: Formato F25 A informe del Tesoro y anexos.

A diciembre 31 de 2018, EMCALI EICE ESP, presenta un Superávit por \$1.658.707.343.062, que corresponden a \$394.303.643.761 de Recursos Propios y \$1.264.403.699.301 por concepto de Recursos Ptar-C, Pensionados, Cesantías de los cuales no puede disponer por ser de terceros.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

### 2.3.3 Activos y pasivos corrientes de tesorería

Cuadro T 9 EMCALI EICE ESP Análisis Activo Corriente – vigencia 2018				
Cuenta	2017	2018	Variación porcentual 2018- 2017	% participación 2018
Efectivo y Equivalente al Efectivo	718.552.064	737.026.850.013	102471%	50%
Cuentas por Cobrar	350.406.420.210	376.436.742.116	7%	25%
Prestamos por Cobrar	620.112.368	539.901.437	-13%	0%
Inventarios	18.043.593.806	19.054.092.880	6%	1%
Otros Activos	952.418.940.029	343.857.865.076	-64%	23%
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>1.322.207.618.477</b>	<b>1.476.915.451.521</b>	<b>12%</b>	<b>100%</b>

Fuente: Estado de situación Financiera EMCALI 2018 -2017

Para la vigencia 2017, el Estado de Situación financiera de EMCALI EICE ESP se elaboraron de conformidad con las normas internacionales de información financiera –NIIF - emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad – IASB- por sus siglas en inglés, adaptadas por la Contaduría General de la Nación, a través de la Resolución No. 414 del 08 de septiembre de 2014; *“por medio de la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad pública, el marco normativo aplicable para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público”*. Dichos estados financieros comprenden: el estado de situación financiera, el estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo.

A diciembre 31 de 2018 el Activo Corriente de EMCALI EICE ESP, asciende a la suma de \$1.476.915.451.521, observándose un aumento de \$154.707.833.044, que equivalen al 12% del saldo al 31 de diciembre de 2017, presentándose el incremento más significativo de 1024,71% de la porción corriente de la cuenta denominada “Equivalentes al Efectivo”.

El análisis horizontal indica que el saldo de otros activos se redujo en un 64% al igual que el concepto de Préstamos por Cobrar que se redujo en un 13%. Por otra parte, se registran aumentos de 7% en los saldos de Cuentas por Cobrar.

<b>Cuadro T 10 EMCALI EICE ESP Análisis Pasivo Corriente – vigencia 2018</b>				
<b>Cuenta</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>Variación porcentual 2018- 2017</b>	<b>% participación 2018</b>
Prestamos por Pagar	75.153.293.250	71.103.358.719	-5%	11%
Cuentas por Pagar	410.714.328.960	480.394.839.330	17%	71%
Beneficios a los empleados	61.388.299.531	35.206.969.121	-43%	5
Provisiones	14.856.541.301	18.156.895.724	22%	3
Otros Pasivos	33.498.572.126	69.430.871.796	107%	10
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>595.611.035.168</b>	<b>674.292.934.691</b>	<b>13%</b>	<b>100</b>

Fuente: Estado de situación Financiera EMCALI 2018 – 2017

El pasivo corriente de EMCALI EICE ESP se compone en un alto porcentaje del 71% con el saldo de las Cuentas por Pagar. Los Préstamos por Pagar de corto plazo representan el 11% del total del pasivo corriente.

El análisis horizontal indica que el saldo de otros pasivos se incrementó en un 107%, Igualmente se incrementan las provisiones en 22%.

El saldo del pasivo corriente de EMCALI EICE ESP a diciembre 31 de 2018 es de \$674.292.934.691, observándose un aumento por valor de \$78.681.899.523 que equivalen al 13% del saldo del período inmediatamente anterior. La cuenta que tiene mayor incidencia en dicho decremento son otros pasivos por \$35.932.299.670 referente al año inmediatamente anterior.

### 2.3.4 INDICADORES FINANCIEROS

<b>Cuadro T 11. EMCALI EICE ESP Indicadores financieros – vigencia 2018</b>						
	<b>Cuenta</b>	<b>2017</b>	<b>Indicador 2017</b>	<b>2018</b>	<b>Indicador 2018</b>	<b>Variación porcentual 2018 -2017</b>
<b>Razón corriente</b>	<b>Activo Corriente</b>	1.322.207.618.477	2,22	1.476.915.451.521	2,19	-0,03
	<b>Pasivo Corriente</b>	595.611.035.169		674.292.934.691		
<b>Capital de trabajo</b>	<b>Activo Corriente (Menos)</b>	1.322.207.618.477	726.596.583.308	1.476.915.451.521	802.622.516.830	76.025.933.522
	<b>Pasivo Corriente</b>	595.611.035.169		674.292.934.691		
<b>Prueba Ácida</b>	<b>Activo Corriente - Inventario</b>	1.322.207.618.477	2,19	1476915451521	2,16	-0,03
		- 18.043.593.806		-19054092880		
<b>Endeudamiento</b>	<b>Total Pasivo</b>	4.216.553.877.523	55,78	4.529.293.253.580	55,89	0,11
	<b>Total Activo</b>	7.559.232.330.803		8.104.417.772.761		

Fuente: Estado de Resultado Integral Individual Vigencia



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

- A diciembre 31 de 2018 la Razón corriente consolidada de EMCALI EICE ESP presenta una disminución de 0,03 puntos básicos con relación al año anterior, sin embargo, el componente de Energía continúa presentado un bajo resultado de (0,06). Este indicador nos muestra que por cada peso que debe la empresa cuenta con \$2,19 para respaldar sus obligaciones en el corto plazo.
- El Capital de trabajo presenta un incremento de \$76.025.933.522 millones, respecto del 2017, que equivalen al 10,5% esto a causa del aumento en el activo corriente por valor \$154.707.833.044 millones, no obstante haber sufrido una reducción considerable en la cuenta Otros Activos, respecto al 2017 y que los pasivos aumentaron \$78.681 millones
- A diciembre 31 de 2017 este indicador presenta una disminución de 0,03 puntos básicos con relación al resultado del año anterior. La Prueba Ácida nos muestra que por cada peso de deuda a corto plazo que tenía EMCALI EICE ESP, al finalizar la vigencia 2018 disponía de \$2,16 en bienes corrientes o de corto plazo para responder por dicha obligación sin tener que recurrir a sus inventarios.
- Al cierre de la vigencia 2018 el endeudamiento total presenta un incremento de 0,11 puntos porcentuales, ocasionada por el incremento en el pasivo total, principalmente en las provisiones y en la cuenta Otros Pasivos.

### 2.3.5 LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO

Cuadro T 12 EMCALI EICE ESP Presupuesto vigencias futuras – vigencia 2018							
Pto Aprobado Vigencias Futuras	Años de expedición de las Vigencias Pas Futuras					Total Vigencia	Partic. % x Vigencia
	2014	2015	2016	2017	2018		
2019	816.937.683.000	266.822.500	173.772.328.766	112.702.677.873	415.346.918.619	1.519.026.430.758	13,5
2020	848.677.081.000	266.822.500	60.834.755.461	58.671.334.603	108.697.319.841	1.077.147.313.405	9,6
2021	243.229.051.000	267.748.791.500	668.749.507.945	48.332.342.107	4.396.480.000	1.232.456.172.552	11,0
2022	251.498.839.000	276.843.178.500	697.992.494.238	47.711.000.000		1.274.045.511.738	11,3
2023	260.049.799.000	286.246.774.500	728.514.213.805	51.216.000.000		1.326.026.787.305	11,8
2024	268.891.492.000	295.970.092.500	760.370.582.917	151.829.000.000		1.477.061.167.417	13,2
2025	278.033.803.000	306.024.004.500	793.619.962.946	238.297.000.000		1.615.974.770.446	14,4
2026	287.486.953.000	316.419.748.500	828.323.267.282			1.432.229.968.782	12,8
2027		266.822.500			41.685.668.000	41.952.490.500	0,4
2028		266.822.500			43.248.881.000	43.515.703.500	0,4
2029		266.822.500			44.870.714.000	45.137.536.500	0,4
2030		266.822.500			46.553.366.000	46.820.188.500	0,4
2031					48.299.117.000	48.299.117.000	0,4
2032					50.110.334.000	50.110.334.000	0,4
Total expedido por vigencia	3.254.804.701.000	1.750.853.525.000	4.712.177.113.360	708.759.354.583	803.208.798.460	11.229.803.492.403	
Participación % por Vigencia aprobación	29,0	15,6	42,0	6,3	7,2	100	

Fuente: Formato F20 Vigencias Futura



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

A diciembre 31 de 2018, EMCALI EICE ESP presenta saldos de vigencias futuras por un total de \$11.229.803.492.403, de las cuales \$803.208.798.460 se constituyeron en el 2008 que representan el 7,2% del total de las reservas.

Para el periodo 2017-2018 se observa disminución del 7,1% del monto total de las reservas autorizadas en \$859.028.676.386, al pasar de \$12.088.832.168.789 en 2017 a \$11.229.803.492.403 en el 2018. Sin embargo, el comportamiento de las vigencias futuras autorizadas en las vigencias 2017 y 2018 se tiene que el monto autorizado se incrementó en 13,3% (\$94.449.443.876).

Revisadas las vigencias futuras aprobadas para el año 2019 mediante Resoluciones del COMFIS y comparadas las rendidas por EMCALI EICE ESP a la contraloría municipal, se tienen que las cifras presentadas en fueron modificadas, al anular o ajustadas mediante resoluciones proyectos aprobados por haber sido considerados en otras vigencias futuras o ajustadas con recurso no comprometidos en vigencia anterior, diferencias que están documentadas por la entidad.

<b>Cuadro T 13</b>		
<b>Vigencias Futuras año 2019</b>		
<b>Resolución</b>	<b>Vigencia futura 2019 rendida por EMCALI</b>	<b>Vigencia futura 2019 aprobado por Resoluciones COMFIS</b>
RES 090- 2018	3.000.000.000	3.000.000.000
RES -024-2018	9.029.000.000	9.029.000.000
R- 020-2018	21.678.376.000	21.678.376.000
RES 013-2013	16.727.000	16.727.000
RES 065-2018	94.830.389.030	91.070.106.375
R 057 -2018	139.990.649.360	102.953.312.686
RES 049-2018	53.724.152.968	60.133.811.968
RES 041-2018	34.750.953.286	35.984.953.288
RS 034 -2018	26.378.668.975	26.378.668.975
RS 029-2018	31.948.002.000	40.279.284.655
<b>Total</b>	<b>415.346.918.619</b>	<b>390.524.240.947</b>

Fuente: Dirección Presupuesto de EMCALI EICE ESP

Comparadas la participación de las vigencias futuras en el presupuesto de gastos e ingresos aprobadas para las vigencias 2018 y 2019, se evidencia la proporción en la participación disminuyó 1,19 puntos porcentuales.

<b>Cuadro T 14.</b>		
<b>Comparativo Vigencias Futuras Aprobadas años 2018-2019</b>		
<b>Detalle</b>	<b>Vigencias futuras aprobados para el año</b>	
	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Valor Presupuesto 2018	3.118.388.459.841	3.163.846.000.000
Vigencia Futura Aprobadas	1.534.247.122.242	1.519.026.430.758

¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!



<b>Cuadro T 14.</b>		
<b>Comparativo Vigencias Futuras Aprobadas años 2018-2019</b>		
<b>Detalle</b>	<b>Vigencias futuras aprobados para el año</b>	
	<b>2018</b>	<b>2019</b>
% Participación Pto	49,20	48,01
% Variación		1,19

Fuente: Dirección Presupuesto de EMCALI EICE ESP

El valor de las vigencias futuras 2019 incluidas en presupuesto y rendidas a la contraloría se distribuye según objeto del gasto así:

<b>Cuadro T 15. Ejecución Vigencias Futuras 2018</b>		
<b>EMCALI EICE ESP</b>		
<b>VIGENCIA 2018 POR TIPO DE GASTO</b>		
<b>(Cifras en Pesos Colombianos)</b>		
<b>Tipo de Gasto</b>	<b>Valor</b>	<b>Participación (%)</b>
Funcionamiento	187.790.917.097	23,38
Funcionamiento-Operación	10.589.735.000	1,32
Inversión	323.742.252.063	40,31
Operación	281.085.894.300	35,00
<b>Total general</b>	<b>803.208.798.460</b>	<b>100</b>

Fuente: Dirección de Presupuesto de EMCALI EICE ESP

## 2.4 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2018

### 2.4.1 RESULTADO FISCAL

<b>Cuadro C-04</b>					
<b>EMCALI EICE ESP</b>					
<b>Análisis Resultado Presupuestal – vigencia 2018</b>					
	<b>DETALLE</b>	<b>Recursos Propios</b>	<b>SGP</b>	<b>OTROS (Regalías, Donaciones, entre otros)</b>	<b>TOTAL</b>
+	Recaudos en efectivo de la vigencia	2.530.375.586.377	0	0	2.530.375.586.377
+	Ejecución en papeles y otros (Recursos del Balance o Disponibilidad Inicial)	559.184.133.000	0	0	559.184.133.000
+	Ejecución sin situación de fondos		0	0	-
=	<b>1. EJECUCIÓN ACTIVA DE INGRESOS</b>	<b>3.089.559.719.377</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.089.559.719.377</b>
	<b>Menos</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
	Pagos en efectivo de la vigencia	2.611.159.151.621	0	0	2.611.159.151.621
	+ Obligaciones	74.305.352.080	0	0	74.305.352.080
	+ Ejecución sin situación de fondos	0	0	0	0
=	<b>2. EJECUCIÓN ACTIVA DE GASTOS</b>	<b>2.685.464.503.701</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.685.464.503.701</b>
	Compromisos	157.253.382.358	0	0	157.253.382.358
=	<b>3. EJECUCIÓN PASIVA DE GASTOS</b>	<b>157.253.382.358</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>157.253.382.358</b>
	<b>Igual</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>3. RESULTADO FISCAL (1 – 2 - 3)</b>	<b>246.841.833.318</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>246.841.833.318</b>

Fuente: Ejecución presupuestal de Ingresos y Gastos



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida! SC3895-1



## 2.5 CONCLUSIONES

EMCALI EICE ESP, constituyó a diciembre 31 de 2018, cuentas por pagar por valor de doscientos treinta y un mil quinientos cincuenta y ocho millones setecientos treinta y cuatro mil cuatrocientos treinta y siete pesos (\$231.558.734.437) que corresponden a 2.347 registros.

A diciembre 31 de 2018, EMCALI EICE ESP presenta saldos de vigencias futuras por un total de \$11.229.803.492.403, de las cuales \$803.208.798.460 se constituyeron en el 2008 que representan el 7,2% del total de las reservas.

Para el periodo 2017-2018 se observa disminución del 7,1% del monto total de las reservas autorizadas en \$859.028.676.386, al pasar de \$12.088.832.168.789 en 2017 a \$11.229.803.492.403 en el 2018.

EMCALI EICE ESP, a diciembre 31 de 2018, presenta un Superávit en Recursos propios por \$394.303.643.761 y \$1.264.403.699.301 que corresponden a Recursos Ptar-C, Pensionados, Cesantías de los cuales no puede disponer por ser de terceros.

En el proceso de cierre Fiscal se constituyeron cuatro (4) hallazgos Administrativos de los cuales uno (1) tiene incidencia disciplinaria.



**¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!**

### 3 TELECALI S.A

#### 3.1 PRESUPUESTO GENERAL TELECALI S.A VIGENCIA 2018

El Presupuesto General de Ingresos y Gastos de TELECALI S.A. para la vigencia comprendida entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2018, cumple con la aplicación de los principios presupuestales de planificación y anualidad (artículos 3 y 4 del Decreto 115 de 1996).

Cuadro T 01 Presupuesto General de TELECALI S.A vigencias 2017 - 2018				
Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Definitivo 2017	Definitivo 2018	Particip % Presupuesto 2018
3	TELECALI S.A	8.220.000	8.450.000	0,03
<b>TOTALES</b>		<b>8.220.000</b>	<b>8.450.000</b>	<b>0,03</b>

Fuente: Rendición SIA 2018

TELECALI S.A. presentó un crecimiento del Presupuesto Definitivo de \$230.000 equivalente al 0,03% respecto al Presupuesto Definitivo Aprobado para la vigencia fiscal 2017.

#### 3.2 PRESUPUESTO GENERAL DE TELECALI SA VIGENCIA 2018

Cuadro T 02 TELECALI S.A Análisis de la composición del presupuesto por dependencias – vigencia 2018			
Ítem N°	Dependencia / Unidad Negocio	Presupuesto definitivo	% particip. por dependencia
1	TELECALI	<b>8.450.000</b>	100%
	<b>Totales</b>	<b>8.450.000</b>	<b>100%</b>

Fuente: Rendición SIA, Formato F07 – Ejecución Presupuestal

Presupuesto definitivo de TELECALI S.A para la vigencia 2018 fue de \$8.450.000



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida! SC3895-1

### 3.2.1 Modificaciones presupuestales

#### INGRESOS:

Cuadro T 03 TELECALI S.A Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos – vigencia 2018			
Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación
Disponibilidad inicial	126.299.803	126.299.803	0%
Ingresos corrientes	0	0	0%
Ingresos no corrientes	8.450.000	8.450.000	0%
<b>Totales</b>	<b>134.749.803</b>	<b>134.749.803</b>	<b>0%</b>

Fuente: Formato SIA – Formato F07

TELECALI S.A, aprobó para la vigencia 2018, un Presupuesto Inicial de Ingresos por \$134.749.803 el cual no presentó modificaciones.

#### GASTOS:

Cuadro T 04 TELECALI S.A Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos – vigencia 2018			
Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación
Funcionamiento	8.450.000	8.450.000	0%
<b>Totales</b>	<b>8.450.000</b>	<b>8.450.000</b>	<b>0%</b>

Fuente: Redición SIA – Formato F06

No se presentaron modificaciones en la vigencia 2018.

### 3.2.2 Ejecución presupuestal

#### INGRESOS:

Cuadro T 05 TELECALI S.A Análisis comportamiento ejecución de Ingresos – vigencia 2018							
Concepto	Definitivo 2017	Ejecutado 2017	% ejec. 2017	Definitivo 2018	Ejecutado 2018	% ejec. 2018	Variación relativa 2018 - 2017
Disponibilidad Inicial	126.775.912	126.775.912	100%	126.299.803	126.299.803	100,00%	0%
Ingresos corrientes			0%	0	0	0,00%	0%
Ingresos no corrientes	8.450.000	6.556.557	78%	8.450.000	3.949.340	46,74%	-40%
<b>Totales</b>	<b>135.225.912</b>	<b>133.332.469</b>	<b>99%</b>	<b>134.749.803</b>	<b>130.249.143</b>	<b>96,66%</b>	<b>-2%</b>

Fuente: Ejecución de Ingreso 2017-2018



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

La ejecución Presupuestal de Ingresos presenta una disminución del 2% al comparar las vigencias 2017 y 2018.

## GASTOS:

Cuadro T 06 TELECALI S.A Análisis comportamiento ejecución de Gasto – vigencia 2018							
Concepto	Definitivo 2017	Ejecutado 2017	% ejec. 2017	Definitivo 2018	Ejecutado 2018	% ejec. 2018	Variación relativa 2018 - 2017
Funcionamiento	8.220.000	5.903.952	72%	8.450.000	6.909.186	81,8%	17%
<b>Totales</b>	<b>8.220.000</b>	<b>5.903.952</b>	<b>72%</b>	<b>8.450.000</b>	<b>6.909.186</b>	<b>81,8%</b>	<b>17%</b>

Fuente: Ejecución del Gasto vigencia 2017-2018

La ejecución Presupuestal de Gastos aumento en 17% respecto a la vigencia 2017. A la fecha no se ha tomado decisión sobre esta filial, relacionada con el componente de Telecomunicaciones.

## 3.3 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2018

### 3.3.1 Fuentes y usos de tesorería

Cuadro T 07 TELECALI S.A Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería – vigencia 2018				
Ítem	Fuente	Recaudo 2017	Recaudo 2018	% Variación
	Recursos propios	135.225.912	130.249.143	-4%
	Destinación específica	0	0	0%
	<b>Totales</b>	<b>135.225.912</b>	<b>130.249.143</b>	<b>-4%</b>
	Usos	2017	2018	% Variación
	Recursos propios	5.903.592	6.909.186	17%
	Destinación específica	0	0	0%
	<b>Totales</b>	<b>5.903.592</b>	<b>6.909.186</b>	<b>17%</b>

Fuente: Ejecución Ingresos y Gastos formatos F06-F07 - 2017-2018

Los ingresos provienen de los rendimientos financieros generados durante la vigencia, Los gastos corresponden a gastos bancarios del gravamen financiero (4x1000), gastos legales por renovación Cámara y comercio; Impuesto industria y comercio; Honorarios revisor Fiscal; Impuesto de renta; Impuesto CREE y cuota de auditaje.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida! SC3895-1

### 3.3.2 Balance de tesorería

Cuadro T 08 TELECALI S.A Análisis Confrontación de saldos Presupuesto y Tesorería – vigencia 2018				
Concepto	Valor	Recursos Propios	*S. G. P	Otros (Regalías, Convenios, entre Otros)
FONDOS EN TESORERIA (1)	130.611.546	130.611.546	0	0
Caja	0	0	0	0
Cuentas de Ahorro	202.559	202.559	0	0
Cuentas Corrientes	130.408.987	130.408.987	0	0
Inversiones Temporales	0	0	0	0
Cuenta Especial de Tesorería	0	0	0	0
FONDOS DE TERCEROS (2)	0	0	0	0
Fondos y Tesorerías de Terceros (Por ejemplo: Concejo Municipal)	0	0	0	0
Acreeedores Varios	0	0	0	0
Cuentas por Pagar de Balance	0	0	0	0
TOTAL FONDOS DISPONIBLES EN TESORERIA (3) = (1) - (2)	130.611.546	130.611.546	0	0
OBLIGACIONES Y COMPROMISOS CONTRAIDOS (4)	0	0	0	0
Compromisos (Reservas Presupuestales Excepcionales)	0	0	0	0
Obligaciones (Cuentas por Pagar Presupuestales)	0	0	0	0
PASIVOS EXIGIBLES (5)	0	0	0	0
Vigencias Expiradas (Obligaciones y Compromisos)	0	0	0	0
OTRAS (6)	0	0	0	0
Procesos de Licitaciones en Curso	0	0	0	0
SUPERAVIT O EXCEDENTE A INCORPORAR (7) = (3) - (4) – (5) – (6)	130.611.546	130.611.546	0	0
Valor adicionar al presupuesto vigencia 2019	130.611.546	130.611.546	0	0

Fuente: Telecali S.A

Las cifras se encuentran debidamente conciliadas, al saldo de tesorería por \$130.611.546.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

### 3.3.3 Activos y pasivos corrientes de tesorería

Cuadro T 09 TELECALI S.A Análisis Activo Corriente – vigencia 2018				
Cuenta	2017	2018	Variación porcentual 2018- 2017	% participación 2018
Efectivo	137.084.827	132.182.546	-4%	100%
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>137.084.827</b>	<b>132.182.546</b>	<b>-4%</b>	<b>100%</b>

Fuente: Estado de situación Financiera Telecali S.A 2018 -2017

Corresponden a recursos entregados en administración y son anticipos a favor por impuestos y contribuciones.

Cuadro T 10 TELECALI S.A Análisis Pasivo Corriente – vigencia 2018				
Cuenta	2017	2018	Variación porcentual 2018- 2017	% participación 2018
Cuentas por pagar	5.244.000	1.658.000	-68%	100%
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>5.244.000</b>	<b>1.658.000</b>	<b>-68%</b>	<b>100%</b>

Fuente: Estado de situación Financiera Telecali S.A 2018 -2017

Corresponde a cuentas por pagar por concepto de honorarios, impuestos, contribuciones y tasas por pagar.

### 3.3.4 Indicadores financieros

Cuadro T 11 TELECALI S.A Indicadores financieros – vigencia 2018						
	Cuenta	2017	Indicador 2017	2018	Indicador 2018	Variación porcentual 2018 -2017
Razón corriente	Activo Corriente	137.084.827	26,14	132.182.546	80	53,86
	Pasivo Corriente	5.244.000		1.658.000		
Capital de trabajo	Activo Corriente (Menos)	137.084.827	131.840.827	132.182.546	130.524.546	-1.316.281
	Pasivo Corriente	5.244.000		1.658.000		
Prueba Ácida	Activo Corriente - Inventario	137084827	26,14	132182546	80	53,86
	Pasivo Corriente	5.244.000		1.658.000		
Endeudamiento	Total Pasivo	5.244.000	3,82	1.658.000	1	2,82
	Total Activo	137.084.827		132.182.546		

Fuente: Estado Financieros 2017-2018



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida! SC3895-1

Razón Corriente: Por cada \$1 de deuda que TELECALI S.A. tenía en el corto plazo, disponía de \$80 para cumplir con sus obligaciones. Este indicador registró incremento de 53,86 puntos porcentuales.

Capital de Trabajo: TELECALI S.A., contaba con un excedente de \$130.524.546 en Activos corrientes, después de cubrir sus obligaciones en el corto plazo. Este indicador registró una disminución \$1.316.281.

Prueba Acida: Debido a la ausencia de inventarios, éste indicador es igual a la Razón Corriente; TELECALI S.A. disponía de \$80 en bienes corrientes o de corto plazo, para cubrir cada \$1 de deuda, sin tener que acudir a sus inventarios. Este indicador registró un aumento de 53,86 puntos.

Endeudamiento: Por cada \$100 que disponía TELECALI S.A., tenía comprometido \$1. Este indicador registró una disminución de 2,82 puntos porcentuales.

### 3.3.5 Las vigencias futuras en el presupuesto

TELECALI S.A a diciembre 31 de 2018, constituyó una (1) vigencia futura por valor de \$1.200.000 en el concepto de honorarios.

## 3.4 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2018

### 3.4.1 Resultado fiscal

Cuadro C-04 TELECALI S.A Análisis Resultado presupuestal – vigencia 2018				
DETALLE	Recursos Propios	SGP	OTROS (Regalías, Donaciones, entre otros)	TOTAL
+ Recaudos en efectivo de la vigencia	130.249.143	0	0	130.249.143
+ Ejecución en papeles y otros (Recursos del Balance o Disponibilidad Inicial)	0	0	0	0
+ Ejecución sin situación de fondos	0	0	0	0
<b>= 1. EJECUCIÓN ACTIVA DE INGRESOS</b>	<b>130.249.143</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>130.249.143</b>
<b>Menos</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Pagos en efectivo de la vigencia	6.909.186	0	0	6.909.186
+ Obligaciones	0	0	0	0
+ Ejecución sin situación de fondos	0	0	0	0
<b>= 2. EJECUCIÓN ACTIVA DE GASTOS</b>	<b>6.909.186</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6.909.186</b>
Compromisos	0	0	0	0
<b>= 3. EJECUCIÓN PASIVA DE GASTOS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3. RESULTADO FISCAL (1 – 2 - 3)</b>	<b>123.339.957</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>123.339.957</b>

Fuente: Ejecución presupuestal de Ingresos y Gastos



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

A diciembre 31 de 2018, TELECALI S.A, presenta un Superávit en Recursos propios por \$123.339.957.

### 3.5 CONCLUSIONES

TELECALI S.A cumple con lo determinado en el artículo 3° del Decreto 115 de 1996 en lo relacionado con el principio de planificación y el artículo 4° que corresponde al principio de anualidad.

El análisis realizado al cierre fiscal del año 2018 de TELECALI S.A. presenta un Superávit en Recursos propios por \$123.339.957. La empresa en la actualidad no viene desarrollando el objeto social para la cual fue creada, se trata de una sociedad filial para la organización, operación, prestación y explotación de actividades y servicios de telecomunicaciones, tecnologías de la información y las comunicaciones.



*¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!* SC3895-1



#### 4. EMSIRVA ESP EN LIQUIDACIÓN

##### ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN OBJETO DEL INFORME

##### 4.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

La Empresa de Servicio Público de Aseo de Cali en Liquidación, dio aplicabilidad a lo determinado en el Estatuto Orgánico de Presupuesto (Decreto 115 e 1996) en lo relacionado con la formulación y ejecución presupuestal de ingresos y gastos de la vigencia 2018.

De igual manera se observó el cumplimiento de los principios presupuestales de: Planeación, Coherencia, Macroeconomía, Homeostasis, Programación Integral y Anualidad.

Cuadro T-01 Presupuesto General del Municipio, entidades descentralizadas y asimiladas Comparativo vigencias 2017 – 2018				
Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Definitivo 2017	Definitivo 2018	Particip % Presupuesto 2018
4	EMSIRVA ESP EN LIQUIDACION	40.208.659.847	37.699.154.096	-6%
	<b>TOTALES</b>	<b>40.208.659.847</b>	<b>37.699.154.096</b>	<b>-6%</b>

Fuente: EMSIRVA ESP – Área Presupuesto - Cifra en Pesos (\$)

##### 4.2 PRESUPUESTO GENERAL DEL MUNICIPIO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS - VIGENCIA 2018

Cuadro T-02 EMSIRVA E.S.P Análisis de la composición del presupuesto por dependencias – vigencia 2018			
Ítem Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Presupuesto definitivo	% particip. por dependencia
211	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	19.379.512.765	51,41%
212	GASTOS DE DEUDA	1.868.800.000	4,96%
22	GASTOS DE INVERSION	16.450.841.330	43,64%
	<b>Totales</b>	<b>37.699.154.096</b>	<b>100%</b>

Fuente: EMSIRVA ESP – Área Presupuesto - Cifra en Pesos (\$)

El valor presupuestado para la vigencia 2018, fue asumido por la entidad en su totalidad por no estar departamentalizado y a su vez encontrarse en Liquidación.

#### 4.2.1 Modificaciones presupuestales

##### INGRESOS:

Cuadro T-03 EMSIRVA E.S.P Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos – vigencia 2018			
Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación
Disponibilidad Inicial	953.079.864.98	953.079.864.98	0%
Ingresos corrientes	26.804.119.659	26.804.119.659	0%
Ingresos no corrientes	7.138.754.572.02	9.941.954.572.02	8%
<b>Totales</b>	<b>34.895.954.096</b>	<b>37.699.154.096</b>	<b>8%</b>

Fuente: EMSIRVA ESP – Área Presupuesto - Cifra en Pesos (\$)

##### GASTOS:

Cuadro T-04 EMSIRVA E.S.P Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos – vigencia 2018			
Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación
Funcionamiento	17.634.512.765	19.379.512.765	9,9%
Gastos Comercialización	0	0	0,0%
Deuda	1.868.800.000	1.868.800.000	0,0%
Inversión	15.372.496.331	16.450.696.331	6.9%
Cuentas por pagar	145.000	145.000	0,0%
Disponibilidad final (si aplica)	0	0	0,0%
<b>Totales</b>	<b>34.895.954.096</b>	<b>37.699.154.096</b>	<b>8,0%</b>

Fuente: EMSIRVA E.S.P – Área Presupuesto - Cifra en Pesos (\$)

Las modificaciones efectuadas en el presupuesto de Ingresos y Gastos durante el periodo fiscal 2018, se encuentran soportadas con sus actos administrativos (Resoluciones) firmados por la Agente liquidadora.

Al presupuesto inicial por \$34.896.954.096 se le adicionan \$2.803.200.000, quedando un presupuesto definitivo de \$37.699.154.096 lo cual representa el 8,38% de adición.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

## 4.2.2 Ejecución presupuestal

### INGRESOS:

Cuadro T-05 EMSIRVA E.S.P Análisis comportamiento ejecución de Ingresos – vigencia 2018							
Concepto	Definitivo 2017	Ejecutado 2017	% ejec. 2017	Definitivo 2018	Ejecutado 2018	% ejec. 2018	Variación relativa 2018 - 2017
Disponibilidad Inicial	738.421.834.41	0	0,0%	953.079.864.98	0	0,0%	0,0%
Ingresos corrientes	26.105.734.823.91	24.814.563.896	92.2%	26.804.119.659	27.052.499.703	100,9%	9,0%
Ingresos no corrientes	13.364.503.188.78	9.398.562.287.35	70.3%	9.941.954.572	5.726.057.988	57,6%	-39,1%
<b>Totales</b>	<b>40.208.659.847</b>	<b>34.213.126.183.72</b>	<b>85.1%</b>	<b>37.699.154.096</b>	<b>32.778.557.691</b>	<b>86,9%</b>	<b>-4,2%</b>

Fuente: EMSIRVA E.S.P – Informe AGEI Especial a la gestión de EMSIRVA ESP en liquidación - Cifra en Pesos (\$)

Para la vigencia 2018, la ejecución presupuestal de ingresos de EMSIRVA E.S.P en liquidación disminuyó en \$1.435 millones de pesos, equivalente al 4,19% con respecto al periodo fiscal 2017, cifra que se reflejó en los recursos de Capital.

Es de anotar que los ingresos no tributarios crecieron en un 9% con respecto a la vigencia 2017, en este rubro presupuestal se registran la retribución que aportan los cuatro (4) operadores que prestan el servicio de aseo en la ciudad de Cali, los cuales tienen contrato con EMSIRVA,

La ejecución presupuestal de ingresos alcanzó el 86,95% en la vigencia del 2018.

### GASTOS:

Cuadro T-06 EMSIRVA E.S.P Análisis comportamiento ejecución de Gastos – vigencia 2018							
Concepto	Definitivo 2017	Ejecutado 2017	% ejec. 2017	Definitivo 2018	Ejecutado 2018	% Ejec. 2018	Variación relativa 2018 - 2017
Funcionamiento	16.921.028.458	12.573.567.842	74,3	19.379.512.765	12.784.202.696	66	1,9
Deuda Publica	4.672.000.000	2.400.120.134	51,4	1.868.800.000	1.528.410.000	82	-36,3
Inversiones	18.615.475.589	0	0,0	16.450.696.331	2.803.200.000	17	17,0
Cuentas por Pagar	155.800.000	155.800.000	100,0	145.000	145.000	100	-99,9
<b>Totales</b>	<b>40.364.304.047</b>	<b>15.129.487.976</b>	<b>37,5</b>	<b>37.699.154.096</b>	<b>17.115.957.696</b>	<b>45</b>	<b>13,13</b>

Fuente: EMSIRVA E.S.P – Informe AGEI Especial a la gestión de EMSIRVA ESP en liquidación - Cifra en Pesos (\$)

La ejecución presupuestal de gastos en la vigencia 2018, creció un 13,13%, con respecto a la vigencia 2017, este comportamiento se refleja en aumento de los gastos de funcionamiento que se incrementó en 1,68% y el rubro de inversiones, de los cuales se ejecutaron \$2.803 millones.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

Para la vigencia fiscal 2018 la ejecución presupuestal de gastos de EMSIRVA E.S.P. en liquidación fue del 45% del presupuesto definitivo aprobado.

### 4.3 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2018

#### 4.3.1 Fuentes y usos de tesorería

Cuadro T-07 EMSIRVA E.S.P Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería – vigencia 2018				
Ítem	Fuente	Recaudo 2017	Recaudo 2018	% Variación
	Recursos propios	0	0	0%
	Destinación específica	34.213.126.184	32.778.557.691	-4%
	<b>Totales</b>	<b>34.213.126.184</b>	<b>32.778.557.691</b>	<b>-4%</b>
	Usos	2017	2018	% Variación
	Recursos propios	0	0	0%
	Destinación específica	14.973.843.776	17.115.957.696	14%
	<b>Totales</b>	<b>14.973.843.776</b>	<b>17.115.957.696</b>	<b>14%</b>

Fuente: EMSIRVA E.S.P - Cifra en Pesos (\$)

Comparadas las vigencias 2017-2018 se evidencia que la ejecución de recursos con destinación específica disminuyó en un 4% y los gastos relacionados con este presentaron un incremento en su ejecución equivalente al 14%.

#### 4.3.2 Balance de tesorería

Cuadro T-08 EMSIRVA E.S.P Análisis Balance de Tesorería – vigencia 2018					
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	<b>Total obligaciones (1+2+3)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5	Fondo de Tesorería	10.942.541.254	0	0	10.942.541.254
	<b>Superávit o Déficit (5-4)</b>	<b>10.942.541.254</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10.942.541.254</b>

Fuente: EMSIRVA E.S.P - Cifra en Pesos (\$)

EMSIRVA ESP en Liquidación al cierre de la vigencia 2018 no constituyó Reservas Excepcionales, ni cuentas por pagar.

### 4.3.3 Activos y pasivos corrientes de tesorería

Cuadro T-09 EMSIRVA E.S.P Análisis Activo Corriente – vigencia 2018				
Cuenta	2017	2018	Variación porcentual 2017- 2018	% participación 2018
Efectivo	11.017.538.130	10.942.541.254	- 0,7%	99,3%
Inversiones e Instrumentos	10.630.247.222	10.419.675.907	- 2,0%	98,0%
Rentas por Cobrar	0	0	0,0%	0,0%
Deudores	2.934.247.208	2.140.345.081	-27,1%	1,9%
Inventarios	0	0	0%	0,0%
Otros Activos	73.801.613.373	88.854.550.759	20,4%	79,1%
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>98.383.645.934</b>	<b>112.357.113.001</b>	<b>14,2%</b>	<b>100%</b>

Fuente: EMSIRVA E.S.P – Estados Financieros Rendición SIA 2018- Informe AGEI Especial a la gestión de EMSIRVA ESP en liquidación - Cifra en Pesos (\$)

Los activos de EMSIRVA ESP en liquidación, a diciembre 31 de 2018, con respecto a diciembre 31 de 2017, crecieron en \$14.970.Millones, representados en un 14,2%, situación que se refleja en la cuenta otros activos, específicamente en la Reservas Financieras Actuariales, la cual tiene un incremento del 20,4%, es de anotar que en esta cuenta se contabilizan la retribución que aportan los Cuatro operadores que tienen contrato con EMSIRVA para prestar el servicio de recolección de residuos sólidos en la ciudad de Cali.

Cuadro T-10 EMSIRVA E.S.P Análisis Pasivo Corriente – vigencia 2016				
Cuenta	2017	2018	Variación porcentual 2017- 2018	% participación 2018
Operaciones de Crédito Público y Financiero	9.660.538.824.62	8.278.266.070.62	-14,3%	4,2%
Operaciones de Financam e instrumentos Derivados	0	0	0,0%	0,0%
Cuentas por Pagar	14.364.816.891.28	14.517.013.820.88	1,1%	7,3%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	3.468.192.522.06	2.607.179.914.95	-24,8%	1,3%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	0	0	0,0%	0,0%
Pasivos Estimados	171.849.209.468.75	170.444.337.571.05	-0,8%	86,0%
Otros Pasivos	4.575.497.558.02	2.445.653.908.48	-46,5%	1,2%
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>203.918.255.264.67</b>	<b>198.292.451.285.98</b>	<b>-2,76%</b>	<b>100%</b>

Fuente: EMSIRVA E.S.P – Estados Financieros Rendición SIA 2018 - Informe AGEI Especial a la gestión de EMSIRVA ESP en liquidación - Cifra en Pesos (\$)



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

El pasivo de la entidad, presenta una disminución \$5.626 millones durante el año 2018 frente a la vigencia 2017, equivalente al 2,76 %, baja que se refleja en la Cuenta Obligaciones Financieras, EMSIRVA E.S.P, en liquidación, realizó abonos en periodo 2018 al préstamo del Gobierno General otorgado por el Fondo Empresarial.

#### 4.3.4 Indicadores financieros

Cuadro T-11 EMSIRVA E.S.P Indicadores financieros – vigencia 2018						
	Cuenta	2017	Indicador 2017	2018	Indicador 2018	Variación porcentual 2017 -2018
<b>Razón corriente</b>	Activo Corriente	98.383.645.934	0,48	112.357.113.001	0,57	17,44%
	Pasivo Corriente	203.918.256.265		198.292.451.286		
<b>Capital de trabajo</b>	Activo Corriente (Menos)	98.383.645.934	-105.534.610.331	112.357.113.001	-85.935.338.285	-18,57%
	Pasivo Corriente	203.918.256.265		198.292.451.286		
<b>Prueba Ácida</b>	Activo Corriente - Inventario	98.383.645.934	0,48	112.357.113.001	0,57	17,44%
	Pasivo Corriente	203.918.256.265		198.292.451.286		
<b>Endeudamiento</b>	Total Pasivo	203.918.256.265	207,27%	198.292.451.286	176,48%	-14,85%
	Total Activo	98.383.645.934		112.357.113.001		

Fuente: EMSIRVA E.S.P – Estados Financieros Rendición SIA 2018- Informe AGEI Especial a la gestión de EMSIRVA ESP en liquidación - Cifra en Pesos (\$)

**Razón corriente:** la variación del 2017 al 2018 corresponde al pago efectuado al fondo empresarial.

**Capital de Trabajo:** EMSIRVA ESP en Liquidación no posee un capital de Trabajo por eso la variación porcentual negativa reflejándose la disminución en la variación porcentual.

**Prueba Ácida:** es uno de los indicadores de liquidez el cual indica la capacidad Económica que posee la Entidad para cancelar sus obligaciones corrientes, sin contar con la venta de sus existencias, es decir, básicamente con los saldos de efectivo, sus cuentas por cobrar real el cual a la fecha muestra que al 2018 posee 0,57 centavos por cada peso que se adeuda.

**Endeudamiento:** las cifras reflejan un nivel de endeudamiento para la vigencia 2018 de 176, 48%, disminuyendo respecto a la vigencia anterior en 14,85%.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

### 4.3.5 Las vigencias futuras en el presupuesto

EMSIRVA E.S.P en liquidación no constituyó vigencias futuras en la vigencia 2018.

## 4.4 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2018

### 4.4.1 Resultado fiscal

Cuadro C-04 EMSIRVA E.S.P Análisis Resultado fiscal – vigencia 2018				
DETALLE	Recursos Propios	SGP	OTROS (Regalías, Donaciones, entre otros)	TOTAL
EJECUCIÓN ACTIVA DE INGRESOS	32.767.427.609	0	0	32.767.427.609
EJECUCIÓN ACTIVA DE GASTOS	17.115.957.696	0	0	17.115.957.696
<b>RESULTADO FISCAL</b>	<b>15.651.469.913</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>15.651.469.913</b>

Fuente: Ejecución Presupuestal EMSIRVA ESP en liquidación - Valores en pesos

EMSIRVA E.S.P. en liquidación presentó, a diciembre 31 de 2018 saldo positivo por valor de \$15.651 millones, los ingresos fueron mayores a los gastos, en la correspondiente vigencia fiscal, observándose que la empresa del total de sus ingresos comprometió el 52,23%.

Ejecución Presupuestal de Ingresos: La empresa por encontrarse en liquidación no genera ingresos propios, el 78,25% de su recaudo en la vigencia 2018, son dineros por la retribución que aportan mensualmente los cuatro operadores que prestan el servicio de aseo en la ciudad de Santiago de Cali.

Ejecución Presupuestal de Gastos: Del total de los gastos de la vigencia 2018 realizados por EMSIRVA ESP en liquidación, el 74,69 % se realizan como gastos de funcionamiento, los cuales estas asociados al proceso de liquidación.

## 4.5 CONCLUSIONES

Al cierre de la vigencia 2018 EMSIRVA E.S. en liquidación no constituyó vigencias futuras, ni Reservas presupuestales ni cuentas por pagar.

La empresa por encontrarse en liquidación no genera ingresos propios; el 78,25% de su recaudo en la vigencia 2018, son dineros por la retribución que aportan



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida! SC3895-1

mensualmente los cuatro operadores que prestan el servicio de aseo en la ciudad de Santiago de Cali.

Del total de los gastos de la vigencia 2018 realizados por EMSIRVA ESP en liquidación, el 74,69 % se realizan como gastos de funcionamiento, los cuales estas asociados al proceso de liquidación.



**¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!** SC3895-1



## 5. METRO CALI S.A.

### ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN OBJETO DEL INFORME

#### 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 2018.

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.

Cuadro T-01 METRO CALI S.A. Comparativo vigencias 2017 – 2018				
Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Definitivo 2017	Definitivo 2018	Participación % Presupuesto
5	METRO CALI S.A.	360.164.859.307.00	456.837.801.168.09	27%
	<b>Totales</b>	<b>360.164.859.307.00</b>	<b>456.837.801.168.09</b>	<b>27%</b>

Fuente: Formato F6 –SIA 2017-2018

#### 5.2. PRESUPUESTO GENERAL DE METRO CALI S.A. – VIGENCIA 2018

Cuadro T-02 METRO CALI S.A. Análisis de la composición del presupuesto por dependencias – vigencia 2018			
Ítem Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Presupuesto definitivo	% Participación por dependencia
	METRO CALI S.A.	456.837.801.168.09	100
	<b>Totales</b>	<b>456.837.801.168.09</b>	<b>100</b>

Fuente: Formato F7 SIA 2017-2018

##### 5.2.1 Modificaciones presupuestales

El Consejo de Política Fiscal Municipal CONFIS, mediante Resolución N° 118 de diciembre 27 de 2017, aprobó el presupuesto de ingresos y gastos o de apropiaciones de Metro Cali S.A. correspondiente a la vigencia 2018 por \$422.984.283.506,09. Durante la vigencia 2018, se solicitaron modificaciones como traslados, adiciones y reducciones, que representaron un incremento del 8% del presupuesto inicial, quedando un definitivo de \$456.837.801.468.09.



*¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!*

## INGRESOS:

<b>Cuadro T-03</b>			
<b>METRO CALI S.A.</b>			
<b>Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos – vigencia 2018</b>			
<b>Concepto</b>	<b>Inicial</b>	<b>Definitivo</b>	<b>% Modificación</b>
Disponibilidad Inicial	197.654.990.848, 0	198.388.021.860,0	0,4%
Ingresos Corrientes	26.927.010.000,0	27.458.183.273,0	2%
Transferencias y Aportes	198.085.282.658,1	230.674.596.035,1	16,4%
Recursos de Capital	317.000.000,0	317.000.000,0	0,0%
<b>Totales</b>	<b>422.984.283.506,1</b>	<b>456.837.801.168,1</b>	<b>8,0%</b>

Fuente: Formato F 06 SIA 2018

El presupuesto inicial de ingresos durante la vigencia 2018 se incrementó en 8%, principalmente por las modificaciones de las transferencias y aportes en el 16,45% del total presupuestado inicialmente.

## GASTOS:

<b>Cuadro T-04</b>			
<b>METRO CALI S.A.</b>			
<b>Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos – vigencia 2018</b>			
<b>Concepto</b>	<b>Inicial</b>	<b>Definitivo</b>	<b>% Modificación</b>
Gastos de Funcionamiento	28.390.747.000	30.049.349.438	5,8
Inversión	281.880.738.345	300.633.349.446	6,6
Disponibilidad Final	112.712.798.161	126.155.102.284	11,9
<b>Totales</b>	<b>422.984.283.506</b>	<b>456.837.801.168</b>	<b>8,0</b>

Fuente: Formato F 07 SIA 2018

El presupuesto inicial de gastos durante la vigencia 2018 se incrementó en 8%, principalmente en la Disponibilidad Final en 11,93% para atender gastos de Mejora de la movilidad y el medio ambiente urbano.

## 5.2.2 Ejecución Presupuestal

### INGRESOS

Cuadro T-05 METRO CALI S.A. Análisis comportamiento ejecución de Ingresos – vigencia 2018							
Concepto	Definitivo 2017	Ejecutado 2017	% Ejec. 2017	Definitivo 2018	Ejecutado 2018	% Ejec. 2018	Variación relativa 2017-2018
Disponibilidad Inicial	149.975.190.975	149.975.082.376	100,0	198.388.021.860	198.388.021.860	100,0	32,3
Ingresos Corrientes	25.732.902.480	22.410.170.851	87,1	27.458.183.273	24.256.408.046	88,3	8,2
Transferencias y aportes	184.272.800.836	156.181.330.518	84,8	230.674.596.035	183.224.113.814	79,4	17,3
Recursos de capital	183.965.016	183.965.016	100,0	317.000.000	202.057.981	63,7	9,8
Recaudos no aforados	0	8.867.820.927	0	0	40.862.579	0	-99,5
<b>Totales</b>	<b>360.164.859.307</b>	<b>337.618.369.688</b>	<b>93,7</b>	<b>456.837.801.168</b>	<b>406.111.464.281</b>	<b>88,9</b>	<b>20,3</b>

Fuente: Formato 06 SIA 2017-2018

El recaudo de ingresos de la vigencia 2018 creció en un 20,29% (\$68.493.094.000) con relación a la vigencia 2017 principalmente por el incremento de la Disponibilidad inicial en \$48.422.940.000 y las transferencias y aportes en \$27.042.783.000.

El ingreso más relevante en la ejecución presupuestal vigencia 2018 corresponde a Transferencias y aportes con un recaudo de \$183.224.113.814,09 y una ejecución del 79,43%.

### GASTOS:

Cuadro T-06 METRO CALI S.A. Análisis comportamiento ejecución de Gastos – vigencia 2018							
Concepto	Definitivo 2017	Ejecutado 2017	% Ejec. 2017	Definitivo 2018	Ejecutado 2018	% Ejec. 2018	Variac. relativa 2017-2018
Funcionamiento	35.900.164.836	29.289.583.656	81,6	30.049.349.438	26.518.671.623	88,2	-9,5%
Inversión	158.166.802.777	143.808.252.811	90,9	300.633.349.446	232.815.130.673	77,4	61,9%
Disponibilidad Final	166.097.891.694	0	0,0	126.155.102.284	0	0,0	0,0%
<b>Totales</b>	<b>360.164.859.307</b>	<b>173.097.836.467</b>	<b>48,1</b>	<b>456.837.801.168</b>	<b>259.333.802.296</b>	<b>56,8</b>	<b>49,8%</b>

Fuente: Formato 07 SIA 2017-2018

La ejecución del presupuesto de gastos en la vigencia 2018, se incrementó en un 49,82% con relación a la vigencia 2017, originada en el aumento de la inversión en



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

61,89% (\$89.003.878.000). Los gastos de funcionamiento disminuyeron en un 9,46% respecto de la vigencia 2017 (\$2.770.912.000).

### 5.3 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2018

#### 5.3.1 Fuentes y Usos de Tesorería

Cuadro T-07 METRO CALI S.A Vigencia 2018				
Ítem	Fuente	Recaudo 2017	Recaudo 2018	% Variación 2017-2018
1	Recursos Propios	29.163.090.984	50.540.007.431	73,3
2	Destinación Específica	308.455.278.704	355.571.456.850	15,3
	<b>Totales</b>	<b>337.618.369.688</b>	<b>406.111.464.281</b>	<b>20,2</b>
	Fuente	Usos 2017	Usos 2018	% Variación 2017-2018
3	Recursos Propios	25.599.180.549	44.863.057.407	75,2
4	Destinación Específica	147.498.655.918	214.470.744.888	45,4
	<b>Totales</b>	<b>173.097.836.467</b>	<b>259.333.802.295</b>	<b>49,8</b>

Fuente: Dirección Financiera y Administrativa - Presupuesto METROCALI S.A

El recaudo de ingresos de la vigencia 2018 se incrementó en un 20,3% respecto a la vigencia 2017, siendo los ingresos de Recursos Propios los de mayor variación con el 73,3%.

La ejecución de los gastos de la vigencia 2018 aumentó en 49,8% con relación a la vigencia 2017.

#### 5.3.2 Balance de Tesorería

Cuadro T-08 METRO CALI S.A. Análisis Balance de Tesorería – vigencia 2018				
Ítem	Concepto	Recursos Propios	Otros	Total
1	Cuentas por pagar	4.900.617.452	105.618.135.997	110.518.753.449
2	Licitaciones en curso		98.384.732.630	98.384.732.630
3	<b>Total obligaciones(1+2)</b>	4.900.617.452	204.002.868.627	208.903.486.079
4	Fondo de Tesorería	5.896.011.664	258.940.542.258	264.836.553.922
5	<b>Superávit o Déficit (4-3)</b>	<b>995.394.212</b>	<b>54.937.673.631</b>	<b>55.933.067.843</b>

Fuente: SIA – Informe Cierre Fiscal C-06

Una vez descontado del saldo de tesorería los valores que financian las cuentas por pagar constituidas a diciembre 31 de 2018 y las Licitaciones en curso, la entidad presenta un superávit de tesorería de \$55.933.067.843.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

### 5.3.3 Activos y Pasivos Corrientes

#### ACTIVOS CORRIENTES:

Cuadro T-09 METRO CALI S.A. Análisis Activo Corriente – vigencia 2018				
Cuenta	2017	2018	Variación porcentual 2017 - 2018 %	% Participación 2018
Efectivo y equivalentes de efectivo	13.774.584.000	10.858.796.000	-21	66
Cuentas por cobrar	3.264.431.000	2.904.455.000	-11	18
Otros Activos	2.760.072.000	2.589.353.000	-6	16
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>19.419.462.000</b>	<b>16.352.604.000</b>	<b>-17</b>	<b>100</b>

Fuente: Estado de situación Financiera Comparativo al 31 de diciembre de 2017 y 2018 Metro Cali S.A.

A diciembre 31 de 2018 los activos corrientes de la entidad disminuyeron en \$3.446.483.000, como resultado principalmente de la reducción del grupo efectivo y equivalentes de efectivo, el cual es a su vez el grupo con mayor participación porcentual de los activos corrientes con el 66% de éstos.

#### PASIVOS CORRIENTES:

Cuadro T-10 METRO CALI S.A. Análisis Pasivo Corriente – vigencia 2018				
Cuenta	2017	2018	Variación porcentual 2017- 2018	% Participación 2018
Cuentas por Pagar	4.425.838.000	4.353.211.000	-1,6	73,0
Beneficios a los empleados	936.235.000	1.038.015.000	10,9	17,5
Provisiones	56.387.000	72.995.000	29,4	1,2
Otros Pasivos	191.934.000	494.938.000	157,9	8,3
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>5.610.394.000</b>	<b>5.959.159.000</b>	<b>6,2</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Estado de situación Financiera Comparativo al 31 de diciembre de 2017 y 2018 Metro Cali S.A.

A diciembre 31 de 2018 los pasivos corrientes de la entidad crecieron en \$348.765.000, principalmente por el incremento de los beneficios a empleados, en un 17,4% y Otros pasivos en 8,31%. Las cuentas por pagar presentan una participación del 73,0% del total de los pasivos corrientes.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida! SC3895-1

### 5.3.4 Indicadores Financieros

Cuadro T-11 METRO CALI S.A Indicadores Financieros – vigencia 2018						
	Cuenta	2017	Indicador 2017	2018	Indicador 2018	Variación porcentual 2017 - 2018
Razón corriente	Activo Cte.	19.795.087.000	3,53	16.362.604.000	2,79	-20,98
	Pasivo Cte.	5.610.394.000		5.869.159.000		
Capital de trabajo	Activo Cte. (Menos)	19.795.087.000	14.184.693.000	16.362.604.000	10.493.445.000	-26,02
	Pasivo Cte.	5.610.394.000		5.869.159.000		
Prueba Ácida	Activo Cte. - Inventario	19.795.087.000	3,53	16.362.604.000	2,79	-20,98
	Pasivo Cte.	5.610.394.000		5.869.159.000		
Endeudamiento	Total Pasivo	10.603.479.000	27,29	11.575.974.000	29,37	7,64
	Total Activo	38.861.838.000		39.414.313.000		

Fuente: Estado de situación Financiera Comparativo al 31 de diciembre de 2017 y 2018 Metro Cali S.A

La evaluación de los principales indicadores financieros determinó que:

La entidad a diciembre 31 de 2018 presentó un grado de liquidez positivo que disminuye respecto al 2017 en un 20,98%; por cada peso adeudado la entidad cuenta con \$2,79 para responder con sus obligaciones de corto plazo. Situación que varió respecto a la vigencia 2017 que presentó un indicador de \$3,53.

Metro Cali S.A., presenta un capital de trabajo de \$10.493.445.000 y un decremento del 26,02% con relación a la vigencia 2017, como resultado de la disminución del activo corriente en \$3.446.483.000.

El nivel de endeudamiento del 29,37%, presenta una variación negativa respecto de la vigencia 2017, que fue del 27,29%.

### 5.3.5. Las vigencias futuras en el presupuesto

A diciembre 31 de 2018. Metro Cali S.A. presenta saldo de vigencias futuras así:

Cuadro T-12A METRO CALI S.A Vigencias Futuras – vigencia 2018							
	Fecha de autorización de la Vigencia Futura	Numero de CONFIS Nacional (CN) o CONFIS Territorial (CT) que autorizó V.F.	Tipo de Vigencia Futura Autorizada	Tipo de Gasto Afectado por Vigencia Futura Autorizada	Monto Total Autorizado de la V.F.	Monto de la V.F. Ejecutado en la vigencia que se reporta	Saldo Total de la V.F. por Comprometer
1	21/01/2016	Res.003-2016 (Ene-21-2016)	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	1.865.816.479	140.232.256	1.725.584.223
2	22/02/2017	Res.008-2017 (Feb-22-2017)	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	805.766.179	601.049.098	204.717.081
3	28/03/2017	Res.018-2017 (Mar-28-2017)	ORDINARIA	INVERSION	2.082.440.545	2.082.440.545	0
4	23/05/2017	Res.029-2017 (May-23-2017)	ORDINARIA	INVERSION	36.807.308.999	26.445.338.857	10.361.970.142



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida! SC3895-1

Cuadro T-12A METRO CALI S.A Vigencias Futuras – vigencia 2018							
	Fecha de autorización de la Vigencia Futura	Numero de CONFIS Nacional (CN) o CONFIS Territorial (CT) que autorizó V.F.	Tipo de Vigencia Futura Autorizada	Tipo de Gasto Afectado por Vigencia Futura Autorizada	Monto Total Autorizado de la V.F.	Monto de la V.F. Ejecutado en la vigencia que se reporta	Saldo Total de la V.F. por Comprometer
5	22/06/2017	Res.037-2017 (Jun-22-2017)	ORDINARIA	INVERSION	42.966.367.402	29.959.530.839	13.006.836.563
6	22/06/2017	Res.037-2017 (Jun-22-2017)	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	90.733.333	34.984.696	55.748.637
7	25/08/2017	Res.059-2017 (Ago-25-2017)	ORDINARIA	INVERSION	1.140.665.930	1.140.665.930	0
8	13/09/2017	Res.065-2017 (Sep-13-2017)	ORDINARIA	INVERSION	14.675.839.866	7.412.231.704	7.263.608.162
9	13/09/2017	Res.065-2017 (Sep-13-2017)	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	6.232.992.696	5.108.464.782	1.124.527.914
10	13/09/2017	Res.064-2017 (Sep-13-2017)	ORDINARIA	INVERSION	3.170.738.553	1.428.128.664	1.742.609.889
11	17/10/2017	Res.076-2017 (Oct-17-2017)	ORDINARIA	INVERSION	2.020.348.303	1.080.650.863	939.697.440
12	08/11/2017	Res.084-2017 (Nov-8-2017)	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	205.210.000	161.532.652	43.677.348
13	20/12/2017	Res.108-2017 (Dic-20-2017)	ORDINARIA	INVERSION	50.108.356.360	43.516.936.062	6.591.420.298
14	24/01/2018	Res.004-2018 (Ene-24-2018)	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	132.660.000	0	132.660.000
15	24/01/2018	Res.004-2018 (Ene-24-2018)	ORDINARIA	INVERSION	4.200.000.000	0	4.200.000.000
16	18/06/2018	Res. 030 (Jun-18-2018)	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	616.637.769	0	616.637.769
17	18/06/2018	Res. 030 (Jun-18-2018)	ORDINARIA	INVERSION	1.550.000.000	0	1.550.000.000
18	06/12/2018	Res.075( Dic-06-2018)	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	500.000.000	0	500.000.000
19	06/12/2018	Res.075( Dic-06-2018)	ORDINARIA	INVERSION	581.649.390	0	581.649.390
20	18/05/2018	Res. 028 (May-18-2018)	ORDINARIA	INVERSION	69.776.666.667	0	69.776.666.667
21	04/04/2018	Res.016 (Abr-04-2018)	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	257.958.241	0	257.958.241
22	29/08/2018	Res. 047 (Ago-29-2018)	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	91.666.666	0	91.666.666
23	29/08/2018	Res. 047 Ago-29-2018	ORDINARIA	INVERSION	150.000.000	0	150.000.000
<b>TOTAL</b>					<b>240.029.823.378</b>	<b>119.112.186.948</b>	<b>120.917.636.430</b>

Fuente: Contraloría General de Santiago de Cali, Informe Cierre Fiscal 2018

Los anteriores compromisos asumidos por Metro Cali S.A., con vigencias futuras fueron autorizados por el Consejo de Política Fiscal del Municipio de Santiago de Cali.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

## 5.4 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2018

### 5.4.1 Resultado Fiscal

Cuadro C-04 METRO CALI S.A Análisis Resultado fiscal – vigencia 2018			
Ítem	Total Ingresos	Total Gastos	Resultado
Recursos Propios	50.540.007.431	44.863.057.407	5.676.950.024
Otras D.E	355.571.456.850	214.470.744.889	141.100.711.961
<b>Totales</b>	<b>406.111.464.281</b>	<b>259.333.802.296</b>	<b>146.777.661.985</b>

Fuente: SIA – Informe Cierre Fiscal 2018

METRO CALI SA en la vigencia 2018 presentó un Superávit Fiscal de \$146.777.661.985.45 al recaudar el 88,89% de lo presupuestado y comprometer el 56,77% de sus gastos.

## 5.5 CONCLUSIONES

Una vez aplicados los indicadores financieros que aplican a la Entidad en la vigencia 2018, se emite un concepto sobre la gestión financiera con deficiencias, previa calificación, originado en:

- Metro Cali S.A. presenta a diciembre 31 de 2018 un superávit en la ejecución presupuestal de \$146.777.661.985.45, como resultado de la baja ejecución de los gastos del 56,77%.
- A diciembre 31 de 2018 la entidad registra pérdida operacional, contrario al resultado obtenido en la vigencia 2017.
- A diciembre 31 de 2018 la entidad registra pérdida neta, contrario al resultado de la vigencia anterior que registró utilidad neta del ejercicio.
- La entidad a diciembre 31 de 2018 conserva su capacidad para cubrir las obligaciones a corto plazo al disponer de \$2,74 para cubrir cada peso adeudado en el corto plazo.

A diciembre 31 de 2018 la entidad para generar \$100 de ingresos operacionales gasta \$112,18 superando el valor de ingreso operacional.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida! SC3895-1



## 6. FONDO ESPECIAL DE VIVIENDA – FEV

### ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN OBJETO DEL INFORME

#### 6.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

El Fondo Especial de Vivienda dio aplicabilidad a lo determinado en el Estatuto Orgánico de Presupuesto (Decreto 111 de 1996) en lo relacionado con la formulación, aprobación y ejecución presupuestal de ingresos y gastos de la vigencia 2018.

De igual manera se observó el cumplimiento de los principios presupuestales de: Especialización, Planeación, Coherencia, Macroeconomía, Homeostasis presupuestal, Programación Integral, Anualidad, Universalidad, Unidad de Caja e Inembargabilidad.

Cuadro T-01 Fondo Especial de Vivienda – FEV Presupuesto General del Municipio, entidades descentralizadas y asimiladas Comparativo vigencias 2017 - 2018				
Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Definitivo 2017	Definitivo 2018	Particip % Presupuesto 2018
6	Fondo Especial de Vivienda	24.110.539.421	28.304.004.774	17%
<b>TOTALES</b>		<b>40.208.659.847</b>	<b>37.699.154.096</b>	<b>17%</b>

Fuente: FEV – Área Presupuesto - Cifra en pesos (\$)

#### 6.2 PRESUPUESTO GENERAL DEL MUNICIPIO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS - VIGENCIA 2018

Cuadro T-02 Fondo Especial de Vivienda - FEV Análisis de la composición del presupuesto por dependencias – vigencia 2018			
Ítem N°	Dependencia / Unidad Negocio	Presupuesto definitivo	% particip. por dependencia
211	Gastos de funcionamiento	2.272.156.400	8,03%
212	Gastos de operación	0	0%
22	Gastos de inversión	26.031.848.374	91,97%
<b>Totales</b>		<b>28.304.004.774</b>	<b>100%</b>

Fuente: FEV – Área Presupuesto - Cifra en pesos (\$)

La composición del presupuesto del FEV, el 92% corresponde a Gastos de Inversión que coadyuva al cumplimiento de las metas asignada a través del Plan de Desarrollo a la Secretaría de Vivienda Social y Hábitat y los gastos de funcionamiento representan el 2% del total sustentado en que el FEV no cuenta con una planta de personal, solo se maneja los gastos administrativos necesarios para su funcionamiento.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

## 6.2.1 Modificaciones presupuestales

### INGRESOS:

<b>Cuadro T-03</b>			
<b>Fondo Especial de Vivienda</b>			
<b>Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos – vigencia 2018</b>			
<b>Concepto</b>	<b>Inicial</b>	<b>Definitivo</b>	<b>% Modificación</b>
Disponibilidad Inicial	0	0	0,0%
Ingresos corrientes	8.739.372.125	10.125.277.944	15,9%
Ingresos no corrientes	500.000.000	18.178.726.830	3535,7%
<b>Totales</b>	<b>9.239.372.125</b>	<b>28.304.004.774</b>	<b>206,3%</b>

Fuente: FEV – Área Presupuesto - Cifra en pesos (\$)

Para la Vigencia 2018 se modifica el presupuesto de ingresos adicionando los Ingresos corrientes por \$1.385.905.819 corresponden a subsidios para hogares localizados en zonas de riesgo no mitigable (Proyecto Jarillón) proveniente del Municipio de Santiago de Cali - Decreto 4112.010.20.0272 de 2018; y los Ingresos no corrientes por \$17.678.726.830 correspondiente a recursos del balance; los cuales se adicionan para la asignación de subsidios en las modalidades de arrendamiento, vivienda nueva, desmovilizados, desplazados, mejoramiento de vivienda y legalización de títulos; igualmente para otros conceptos tales como licencia de urbanismo, reparaciones y adecuaciones de viviendas y gastos para adquisición de infraestructura; las anteriores modificaciones fueron aprobadas por el Consejo Directivo del FEV en Actas No. 4244.0.1.1.003-2018 y 4244.0.1.1.002 – 2018 y 4244.0.1.1.001 – 2018.

### GASTOS:

<b>Cuadro T-04</b>			
<b>Fondo Especial de Vivienda - FEV</b>			
<b>Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos – vigencia 2018</b>			
<b>Concepto</b>	<b>Inicial</b>	<b>Definitivo</b>	<b>% Modificación</b>
Funcionamiento	2.272.156.400	2.272.156.400	0,0%
Gastos Comercialización	0	0	0,0%
Deuda	0	0	0,0%
Inversión	6.967.215.725	26.031.843.374	273,6%
Cuentas por pagar	0	0	0,0%
Disponibilidad final (si aplica)	0	0	0,0%
<b>Totales</b>	<b>9.239.372.125</b>	<b>28.304.004.774</b>	<b>206,3%</b>

Fuente: FEV – Área Presupuesto - Cifra en pesos (\$)

La adición a los gastos de inversión se sustenta en los recursos del balance para la asignación de subsidios de vivienda en sus diferentes modalidades.



*¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!*

## 6.2.2 Ejecución presupuestal

### INGRESOS:

Cuadro T-05 Fondo Especial de Vivienda – FEV Análisis comportamiento ejecución de Ingresos – vigencia 2018							
Concepto	Definitivo 2017	Ejecutado 2017	% ejec. 2017	Definitivo 2018	Ejecutado 2018	% ejec. 2018	Variación relativa 2018 - 2017
Disponibilidad Inicial	0	0	0%	0	0	0%	0%
Ingresos corrientes	6.627.048.083	6.169.124.064	93	10.125.277.944	6.690.560.230	66	-27
Ingresos no corrientes	17.483.491.338	17.483.491.338	100	18.178.726.830	18.178.726.830	100	0%
<b>Totales</b>	<b>24.110.539.421</b>	<b>23.652.615.402</b>	<b>98</b>	<b>28.304.004.774</b>	<b>24.869.287.060</b>	<b>88</b>	<b>10%</b>

Fuente: FEV – Área Presupuesto - Cifra en pesos (\$)

El porcentaje de ejecución en los ingresos corrientes del año 2018 frente a la ejecución del año 2017 presentan una disminución del 27,01%, se sustenta principalmente en dos aspectos relevantes: en la proyección del presupuesto de recaudo de cartera, que incluye un valor de \$2.347.250.000 por concepto de subsidios asignados por el Ministerio de Vivienda, Ciudad y territorio para el proyecto Potrero Grande Etapa V Lote 12 Barrio Taller, para atender población en situación de desplazamiento, mediante Resolución No. 0608 del 19 de agosto de 2011 asigna 296 subsidios. Mediante Resolución No. 2923 del 14 de septiembre de 2016 FONVIVIENDA revoca la asignación de estos subsidios; y por otra parte el recaudo de la cartera de los adjudicatarios (deudores) de los programas propios no se cumple de un total proyectado de \$2.805.300.167 el recaudo es por \$1.696.064.197 equivalente a un 60,46% de ejecución, justificada en que los deudores del FEV son personas de extracto socioeconómico bajo, que no tiene un empleo estable y mucho menos la cultura de pago.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

## GASTOS:

Cuadro T-06 Fondo Especial de Vivienda – FEV Análisis comportamiento ejecución de Gastos – vigencia 2018							
Concepto	Definitivo 2017	Ejecutado 2017	% ejec. 2017	Definitivo 2018	Ejecutado 2018	% Ejec. 2018	Variación relativa 2018 - 2017
Funcionamiento	1.922.768.160	1.503.999.265	78%	2.272.156.400	1.338.458.309	59%	-19%
Gastos Comercialización	0	0	0%	0	0	0%	0%
Transferencia	0	0	0%	0	0	0%	0%
Inversión	22.187.771.261	9.181.119.233	41%	26.031.848.373	12.021.111.862	46%	5%
Cuentas por pagar	0	0	0%	0	0	0%	0%
Disponibilidad Final (si aplica)	0	0	0%	0	0	0%	0%
<b>Totales</b>	<b>24.110.539.421</b>	<b>10.685.118.498</b>	<b>44%</b>	<b>28.304.004.774</b>	<b>13.359.570.171</b>	<b>47%</b>	<b>3%</b>

Fuente: FEV – Área Presupuesto - Cifra en pesos (\$)

**FUNCIONAMIENTO:** Con la implementación de la NICSP se hizo la reclasificación de la cartera, permitiendo la depuración de saldos que son incobrables y que se reclasificaron para continuar con la gestión de ubicar y legalizar esos saldos, esto afectó el valor presupuestado con respecto al año 2017 en un 19% menos.

**INVERSION:** Los gastos de inversión crecieron con respecto al año 2017 en un 5% reflejado en la asignación de subsidios de arrendamiento para el proyecto Plan Jarillón.

## 6.3 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2018

### 6.3.1 Fuentes y usos de tesorería

Cuadro T-07 Fondo Especial de Vivienda – FEV Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería – vigencia 2018				
Ítem	Fuente	Recaudo 2017	Recaudo 2018	% Variación
	Recursos propios	4.818.485.985	4.278.169.572	-11%
	Destinación específica	4.349.490.633	5.091.051.144	17%
	<b>Totales</b>	<b>9.167.976.718</b>	<b>9.369.220.716</b>	<b>2%</b>
<b>Usos</b>		<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>% Variación</b>
	Recursos propios	1.495.684.369	1.333.537.163	-11%
	Destinación específica	2.286.644.034	1.695.685.765	-26%
	<b>Totales</b>	<b>3.782.328.403</b>	<b>3.029.222.928</b>	<b>-20%</b>

Fuente: FEV - Cifra en pesos (\$)



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

Los Recaudos de la vigencia 2018 con respecto al año 2017 presentan un incremento del 2%. Los usos revelan que los recursos propios tuvieron una disminución del 20% frente a lo ejecutado en el año 2017, esta baja tiene una relación directa con la ejecución de los ingresos que, al no recaudarse la totalidad de lo presupuestado por concepto de cartera, esta se refleja en la ejecución del gasto o uso del recurso.

### 6.3.2 Balance de tesorería

Cuadro T-08 Fondo Especial de Vivienda - FEV Análisis Balance de Tesorería – vigencia 2018					
Ítem	Concepto	Recursos Propios	SGP	Otros	Total
1	Reservas Excepcionales	0	0	0	0
2	Cuentas por pagar	30.445.935.291	0	0	30.445.935.291
3	Licitaciones en Curso	0	0	0	0
4	<b>Total obligaciones (1+2+3)</b>	30.445.935.291	0	0	30.445.935.291
5	Fondo de Tesorería	34.101.597.195	0	0	34.101.597.195
	<b>Superávit o Déficit (5-4)</b>	<b>3.655.661.904</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.655.661.904</b>

Fuente: FEV – Cierre Fiscal 218 - Cifra en pesos (\$)

El Fondo especial de Vivienda al cierre de la vigencia 2018 cuenta con un superávit de tesorería por \$ 3.655.661.904.

### 6.3.3 Activos y pasivos corrientes de tesorería

Cuadro T-09 Fondo Especial de Vivienda - FEV Análisis Activo Corriente – vigencia 2018				
Cuenta	2017	2018	Variación porcentual 2017- 2018	% participación 2018
Efectivo	34.948.878.871	34.032.209.707	-2,6%	84,7%
Inventarios	7.817.007.515	6.125.953.328	-21,6%	15,3%
Otros Activos	23.325.587.877	0	0,0%	0,0%
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>66.091.474.263</b>	<b>40.158.163.035</b>	<b>-39,2%</b>	<b>-100%</b>

Fuente: FEV – Estados Financieros Rendición SIA 2018 y 2017 - Cifra en pesos (\$)

<b>Cuadro T-10</b>				
<b>Fondo Especial de Vivienda - FEV</b>				
<b>Análisis Pasivo Corriente – vigencia 2018</b>				
<b>Cuenta</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>Variación porcentual 2017- 2018</b>	<b>% participación 2018</b>
Cuentas por Pagar	7.333.266.282	10.175.559.165	39%	100%
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>7.333.266.282</b>	<b>10.175.559.165</b>	<b>39%</b>	<b>100%</b>

Fuente: FEV – Estados Financieros Rendición SIA 2018 y 2017 - Cifra en pesos (\$)

La cuenta activos corrientes en la vigencia 2018 presenta una disminución del 39% frente a la vigencia 2017. Por su parte los pasivos corrientes presentan un incremento del 39%, es de anotar que el Fondo Especial de Vivienda en la vigencia 2018, con base en lo establecido en el Instructivo No. 001 del 18 de diciembre de 2018 en la página 8 numeral 2.2.3. Presentación Estados Financieros estableció que: “... Las entidades de gobierno bajo el ámbito de aplicación de la Resolución 533 de 2015, y sus modificaciones, deberán reportar el juego completo de Estados Financieros que incluye las notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2018 sin comparación con el periodo inmediatamente anterior.” De igual manera la Resolución 484 del 17 de octubre de 2017 que modifica el anexo de la Resolución 533 de 2015 en lo relacionado con las normas para el reconocimiento, medición, relevación y presentación de los hechos económicos del marco normativo para entidades gobierno establece: “Primer periodo de aplicación. Es el comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2018. Durante este periodo, la contabilidad se llevará bajo el nuevo marco normativo para todos los efectos. A 31 de diciembre de 2018, las entidades presentaran los primeros estados financieros con sus respectivas notas bajo el nuevo marco normativo así: a) Estado de Situación financiera al 31 de diciembre de 2018, b) Estado de resultados del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, c) Estado de cambios en el patrimonio del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018. Parágrafo 2 Los primeros estados financieros presentados bajo el nuevo marco normativo no se comparan con los del periodo anterior”. Por lo anteriormente mencionado las variaciones presentadas se deben principalmente a la aplicación de los ajustes por convergencia en la implementación del nuevo marco normativo (NICPS), los cuales serán objeto de evaluación y verificación en la AGEI Regular programada en el PGAT de la Dirección técnica ante recursos naturales y aseo.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

### 6.3.4 Indicadores financieros

Cuadro T-11 Fondo Especial de Vivienda - FEV Indicadores financieros – vigencia 2018						
	Cuenta	2017	Indicador 2017	2018	Indicador 2018	Variación porcentual 2017 -2018
<b>Razón corriente</b>	<b>Activo Corriente</b>	66.091.474.263	9,01	40.158.163.035	3,95	-56,21%
	<b>Pasivo Corriente</b>	7.333.266.282		10.175.559.165		
<b>Capital de trabajo</b>	<b>Activo Corriente (Menos)</b>	66.091.474.263	58.758.207.981	40.158.163.035	29.982.603.870	-48,97%
	<b>Pasivo Corriente</b>	7.333.266.282		10.175.559.165		
<b>Prueba Ácida</b>	<b>Activo Corriente - Inventario</b>	58.274.466.748	7,95	34.032.209.707	3,34	-57,91%
	<b>Pasivo Corriente</b>	7.333.266.282		10.175.559.165		
<b>Endeudamiento</b>	<b>Total Pasivo</b>	28.775.728.047	23,77%	37.166.375.439	46,21%	94,39%
	<b>Total Activo</b>	121.044.719.771		80.425.012.987		

Fuente: FEV – Estados Financieros Rendición SIA 2018-2017 - Cifra en Pesos (\$)

**Razón corriente.** El FEV posee tres pesos con noventa y cinco centavos (3,95) por cada peso adeudado en el corto plazo.

**Capital de Trabajo:** para la vigencia 108 cuenta con un capital de trabajo por \$29.982.603.870, el cual respecto a la vigencia 2017 disminuyo en un 48,97%.

**Endeudamiento:** para la vigencia 2018 el nivel de endeudamiento del FEV se encuentra en un 46,21%.

### 6.3.5 Las vigencias futuras en el presupuesto

El FEV no constituyó vigencias futuras en la vigencia 2018.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida! SC3895-1

## 6.4 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2018

### 6.4.1 Resultado fiscal

Cuadro C-04 Fondo Especial de Vivienda – FEV Análisis Resultado Presupuestal – vigencia 2018					
	DETALLE	Recursos Propios	SGP	OTROS (Regalías, Donaciones, entre otros)	TOTAL
+	Recaudos en efectivo de la vigencia	6.690.560.230	0	0	6.690.560.230
+	Ejecución en papeles y otros (Recursos del Balance o Disponibilidad Inicial)	18.178.726.830	0	0	18.178.726.830
	Ingresos No Aforados	514.865.752	0	1.663.794.734	2.178.660.486
	Ingresos Revocados	226.322.501	0	0	226.322.501
+	Ejecución sin situación de fondos	0	0	0	0
=	<b>1. EJECUCIÓN ACTIVA DE INGRESOS</b>	<b>25.610.475.3130</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>27.274.270.047</b>
	<b>Menos</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Pagos en efectivo de la vigencia	13.359.570.171	0	0	13.359.570.171
	+ Obligaciones	0	0	0	0
	+ Ejecución sin situación de fondos	0	0	0	0
=	<b>2. EJECUCIÓN ACTIVA DE GASTOS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>13.359.570.171</b>
	Compromisos	0	0	0	0
=	<b>3. EJECUCIÓN PASIVA DE GASTOS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Igual</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>3. RESULTADO FISCAL (1 – 2 - 3)</b>	<b>12.250.905.142</b>	<b>0</b>	<b>1.663.794.734</b>	<b>13.914.699.876</b>

Fuente: Acta de Visita Fiscal N° 02 - FEV

El resultado fiscal al cierre de la vigencia 2018 es originado principalmente por: los recursos excedentes en asignación de subsidios que no pudieron ser entregados al beneficiario y a que el municipio de Cali no dispone de suelo para el desarrollo de proyectos habitacionales para vivienda VIS o VIP evidenciando así un déficit de suelo.

## 6.5 CONCLUSIONES

El Fondo Especial de Vivienda al cierre de la vigencia 2018 no constituyó reservas presupuestales ni vigencias futuras. Para esta vigencia cuenta con un resultado presupuestal por \$13.914.699.876 y un superávit de tesorería por \$3.655.661.904. El resultado fiscal al cierre de la vigencia 2018 es originado principalmente por: los recursos excedentes en asignación de subsidios.

Los indicadores financieros de la entidad muestran la capacidad de la entidad para cubrir los pasivos en el corto y largo plazo, guardando relación con el nivel de endeudamiento que presenta la entidad.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!



La entidad en la vigencia 2018 con base en lo establecido en el Instructivo No. 001 del 18 de diciembre de 2018 en la página 8 numeral 2.2.3. Presentación Estados Financieros estableció que: *...” Las entidades de gobierno bajo el ámbito de aplicación de la Resolución 533 de 2015, y sus modificaciones, deberán reportar el juego completo de Estados Financieros que incluye las notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2018 sin comparación con el periodo inmediatamente anterior.”* De igual manera la Resolución 484 del 17 de octubre de 2017 que modifica el anexo de la Resolución 533 de 2015 en lo relacionado con las normas para el reconocimiento, medición, relevación y presentación de los hechos económicos del marco normativo para entidades gobierno establece: *“Primer periodo de aplicación. Es el comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2018. Durante este periodo, la contabilidad se llevara bajo el nuevo marco normativo para todos los efectos. A 31 de diciembre de 2018, las entidades presentaran los primeros estados financieros con sus respectivas notas bajo el nuevo marco normativo así: a) Estado de Situación financiera al 31 de diciembre de 2018, b) Estado de resultados del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, c) Estado de cambios en el patrimonio del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018. Parágrafo 2 Los primeros estados financieros presentados bajo el nuevo marco normativo no se comparan con los del periodo anterior”.* Por lo cual los resultados obtenidos en esta vigencia serán objeto de evaluación en la AGEI Reglar vigencia 2018 programada en el PGAT de la Contraloría General de Santiago de Cali.



**¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!** SC3895-1

## 7. EMPRESA MUNICIPAL DE RENOVACIÓN URBANA EIC – EMRU

### ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN OBJETO DEL INFORME

#### 7.1. PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

La EMPRESA MUNICIPAL DE RENOVACIÓN URBANA E.I.C. - EMRU, dio cumplimiento 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 2018.

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.

Cuadro T-01 Empresa Municipal de Renovación Urbana EIC - EMRU Comparativo vigencias 2017 – 2018				
Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Definitivo 2017	Definitivo 2018	%Participación Presupuesto
7	EMRU	4.674.543.591	3.554.331.544	100
	<b>Totales</b>	<b>4.674.543.591</b>	<b>3.554.331.544</b>	<b>100</b>

Fuente: Formatos F6 –F7 SIA 2018

#### 7.2. PRESUPUESTO GENERAL

Cuadro T-02 Empresa Municipal de Renovación Urbana EIC - EMRU Análisis del comportamiento del presupuesto – vigencia 2018			
Ítem Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Presupuesto definitivo	% Participación por dependencia
	EMRU	3.554.331.544	100
	<b>Totales</b>	<b>3.554.331.544</b>	<b>100</b>

Fuente: Formatos F6 –F7 SIA 2018

##### 7.2.1 Modificaciones presupuestales

El Consejo de Política Fiscal Municipal “CONFIS” mediante Resolución N°. 116-2017 de diciembre 27 de 2017, aprobó el presupuesto de ingresos y gastos de la Empresa Municipal de Renovación Urbana EIC., para la vigencia 2018 por \$5.085.842.639. Se solicitaron modificaciones como traslados, adiciones y reducciones, que representaron una disminución del 30,11% del presupuesto inicial, quedando un definitivo de \$3.554.331.544.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

## INGRESOS:

<b>Cuadro T-03</b>			
<b>Empresa De Renovación Urbana EIC - EMRU</b>			
<b>Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos – vigencia 2018</b>			
<b>Concepto</b>	<b>Inicial</b>	<b>Definitivo</b>	<b>% Modificación</b>
Ingresos Corrientes	4.885.842.639	3.526.344.109	-28
Disponibilidad inicial	200.000.000	27.987.435	-86
<b>Totales</b>	<b>5.085.842.639</b>	<b>3.554.331.544</b>	<b>-30</b>

Fuente: Formato F 06 SIA 2018

El presupuesto inicial de ingresos durante la vigencia 2018 presenta una disminución del 30%, que se refleja en el presupuesto de ingresos corrientes con una reducción del 28%.

## GASTOS:

<b>Cuadro T-04</b>			
<b>Empresa de Renovación Urbana EIC - EMRU</b>			
<b>Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos – vigencia 2018</b>			
<b>Concepto</b>	<b>Inicial</b>	<b>Definitivo</b>	<b>% Modificación</b>
Funcionamiento	2.523.208.798	1.745.571.464	(31)
Inversión	2.562.633.841	1.808.760.080	(29)
<b>Totales</b>	<b>5.085.842.639</b>	<b>3.554.331.544</b>	<b>(30)</b>

Fuente: Formato F 07 SIA 2018

El presupuesto inicial de gastos durante la vigencia 2018 tuvo una disminución del 30%, que se refleja en la disminución de los gastos de funcionamiento e inversión en 31% y 29% respectivamente.

## 7.2.2 Ejecución Presupuestal

### INGRESOS:

<b>Cuadro T-05</b>							
<b>Empresa de Renovación Urbana EIC - EMRU</b>							
<b>Análisis comportamiento ejecución de Ingresos – vigencia 2018</b>							
<b>Concepto</b>	<b>Definitivo 2017</b>	<b>Ejecutado 2017</b>	<b>% Ejec. 2017</b>	<b>Definitivo 2018</b>	<b>Ejecutado 2018</b>	<b>% Ejec. 2018</b>	<b>Variac. relativa 2017-2018</b>
Disponibilidad inicial	438.486.766	438.486.766	100	27.987.435	27.987.435	100	(94)
Ingresos corrientes	4.236.056.825	4.007.116.396	95	3.526.344.109	3.523.930.064	99	(12)
<b>Totales</b>	<b>4.674.543.591</b>	<b>4.445.603.162</b>	<b>95%</b>	<b>3.554.331.544</b>	<b>3.551.917.499</b>	<b>99</b>	<b>(20)</b>

Fuente: SIA- Ejecución Presupuestal de ingresos vigencias 2017-2018



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

El presupuesto de ingresos de la vigencia 2018 presenta una ejecución del 99% por \$3.551.917.499, que comparada con la del 2017 por \$4.445.603.162, se disminuyó en 20%.

Los ingresos corresponden a recursos propios o corrientes provenientes de por las actividades de Gerencia proyectos (\$2.021.083.261), Interventoría de proyectos (\$302.846.803) y Transferencias Corrientes (\$1.200.000.000).

**GASTOS:**

Cuadro T-06 Empresa de Renovación Urbana EIC - EMRU Análisis comportamiento ejecución de Gastos – vigencia 2018							
Concepto	Definitivo 2017	Ejecutado 2017	% Ejec. 2017	Definitivo 2018	Ejecutado 2018	% Ejec. 2018	Variac. relativa 2017-2018
Funcionamiento	2.163.383.807	1.558.847.350	72	1.745.571.464	1.607.139.158	92	3
Inversión	2.511.382.184	2.440.400.865	97	1.808.760.080	1.783.981.994	99	-27
<b>Totales</b>	<b>4.674.765.991</b>	<b>3.999.248.215</b>	<b>86</b>	<b>3.554.331.544</b>	<b>3.391.121.152</b>	<b>95</b>	<b>-15</b>

Fuente: SIA- Ejecución Presupuestal de gastos vigencias 2018

La ejecución del presupuesto definitivo de gastos de la vigencia 2018 ascendió a \$3.391.121.152, la cual se disminuyó en 15% con relación a la vigencia 2017, que fue de \$3.999.248.215.

En gastos de funcionamiento de la vigencia 2018 se ejecutó el 92% del presupuesto definitivo, mientras que en el 2017 se ejecutó el 72%, presentando un incremento en la ejecución del 3% en gastos relacionados con nómina y prestación de servicios e impuestos, entre otros.

Los gastos Inversión por asesoría de estudios de Inversión, en el 2018 se ejecutaron en un 99% por \$1.783.981.994, que comparado con la ejecución del 97% en el 2017 por \$2.440.400.865, presenta una reducción en la ejecución del 27%.



**¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!**

### 7.3. EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2018

#### 7.3.1 Fuentes y Usos de Tesorería

Cuadro T-07				
Empresa de Renovación Urbana EIC - EMRU				
Análisis comportamiento fuentes y usos de tesorería – vigencia 2018				
Ítem	Fuente	2017	2018	% Variac. 2018 -2017
1	Recursos Propios	4.445.603.162	3.551.917.499	(20)
<b>Totales</b>		<b>4.445.603.162</b>	<b>3.551.917.499</b>	<b>(20)</b>
	Usos	2017	2018	% Variac. 2018 -2017
2	Recursos Propios	3.999.248.215	3.391.121.152	(15)
<b>Totales</b>		<b>3.999.248.215</b>	<b>3.391.121.152</b>	<b>(15)</b>

Fuente: SIA – Dirección Financiera y Administrativa Presupuesto.

El recaudo de ingresos de la vigencia 2018 por \$3.551.917.499, disminuyó en 20% respecto a la vigencia 2017, que fue de \$4.445.603.162.00.

Se ejecutaron gastos por \$3.391.121.152, para atender gastos de funcionamiento (nómina, honorarios, y prestación de servicios) e inversión relacionados con estudios de pre inversión, dando como resultado un superávit en la ejecución presupuestal de \$160.796.347.

#### 7.3.2 Balance de Tesorería

Cuadro T-08					
Empresa de Renovación Urbana EIC - EMRU					
Análisis Balance de Tesorería – vigencia 2018					
Ítem	Concepto	Recursos Propios	SGP	Otros	Total
1	Cuentas por pagar	84.083.862	0	0	84.083.862
2	<b>Total obligaciones(1)</b>	<b>84.083.862</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>84.083.862</b>
3	Fondo de Tesorería	203.310.153	0	0	203.310.153
4	<b>Superávit (3-2)</b>	<b>119.226.291</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>119.226.291</b>

Fuente: Informe Cierre fiscal 2018

El Balance de Tesorería arroja superávit de \$119.226.291 al 31 de diciembre de 2018, después de haber descontado el valor de las cuentas por pagar financiadas con recursos propios por \$84.083.862.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

### 7.3.3 Activos y Pasivos Corrientes

#### ACTIVOS CORRIENTES:

Cuadro T-09 Empresa de Renovación Urbana EIC - EMRU Análisis Activo Corriente – vigencia 2018				
Cuenta	2017	2018	Variación porcentual 2017-2018	%Participación 2018
Efectivo y equivalentes al efectivo	369.907.221	197.249.188	-46,68	3,90
Inversiones e instrumentos. derivados	1.170.804	1.214.536	3,74	0,02
Cuentas por cobrar	995.085.963	350.440.904	-64,78	6,93
Otros Activos	4.689.846.176	4.506.109.755	-3,92	89,14
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>6.056.010.164</b>	<b>5.055.014.383</b>	<b>-16,53</b>	<b>100</b>

Fuente: Estado de situación Financiera Comparativo al 31 de diciembre de 2017 y 2018 EMRU

A diciembre 31 de 2018 los activos corrientes de la entidad por \$5.055.014.383, presentan una disminución de \$1.000.995.781, equivalente al 16,53% respecto de la vigencia 2017, como resultado de la reducción significativa de las cuentas por cobrar en 64,78%.

#### PASIVOS CORRIENTES:

Cuadro T-10 Empresa de Renovación Urbana EIC - EMRU Análisis Pasivo Corriente – vigencia 2018				
Cuenta	2017	2018	Variación Porcentual 2017-2018	% Participación 2018
Cuentas por Pagar	465.450.835	74.492.213	(84,0)	1,6
Beneficios a los empleados	58.857.481	190.050.891	222,9	3,9
Provisiones	37.292.005	28.997.581	(22,2)	0,6
Otros Pasivos	4.608.409.792	4.517.674.671	(1,9)	93,9
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>5.170.010.113</b>	<b>4.811.215.356</b>	<b>(6,9)</b>	<b>100</b>

Fuente: Estado de situación Financiera Comparativo al 31 de diciembre de 2017 y 2018 EMRU

El pasivo corriente de la entidad a diciembre 31 de 2018 con saldo de \$4.811.215.356, se disminuyó en un 6,9% (\$358.794.757) respecto a la vigencia 2017, en razón a la reducción del grupo cuentas por pagar en un 84%.

### 7.3.4 Indicadores Financieros

Cuadro T-11 Empresa de Renovación Urbana EIC - EMRU Indicadores financieros - vigencia 2018						
	Cuenta	Valor 2017	Indicador 2017	Valor 2018	Indicador 2018	Variación porcentual 2017 - 2018
<i>Razón Corriente</i>	Activo Corriente	6.056.010.164	1,17	5.055.014.383	1,05	-10,30
	Pasivo Corriente	5.170.010.113		4.811.215.356		
<i>Capital de Trabajo</i>	Activo Corriente (Menos)	6.056.010.164	886.000.051	5.055.014.383	243.799.027	-72,48
	Pasivo Corriente	5.170.010.113		4.811.215.356		
<i>Endeudamiento</i>	Total Pasivo	5.170.501.198	71,50%	4.811.215.356	74,01%	3,52
	Total Activo	7.231.910.757		6.500.647.759		

Fuente: Estado de situación Financiera Comparativo al 31 de diciembre de 2017 y 2018 EMRU

La evaluación de los principales indicadores financieros determinó que:

La razón corriente de la entidad a diciembre 31 de 2018 indica que por cada peso adeudado dispone de \$1,05, para respaldar sus obligaciones en el corto plazo, que se disminuyó en un 10,3% respecto a la vigencia 2017.

El capital de trabajo a diciembre 31 de 2018 (\$243.799.027) presenta una disminución importante con relación a la vigencia 2017 del 72,48%

El nivel de endeudamiento del 74,01% en la vigencia 2018, se incrementó respecto de la vigencia 2017 en 3,52%.

### 7.3.5 Las vigencias futuras en el presupuesto

La Empresa Municipal de Renovación Urbana EIC- EMRU para la vigencia 2018, no solicitó autorización para vigencias futuras.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida! SC3895-1

## 7.4 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2018

### 7.4.1 Resultado Fiscal

<b>Cuadro C-04</b>			
<b>Empresa de Renovación Urbana EIC - EMRU</b>			
<b>Análisis Resultado fiscal – vigencia 2018</b>			
<b>Ítem</b>	<b>Total Ingresos</b>	<b>Total Gastos</b>	<b>Resultado</b>
Recursos Propios	3.551.917.499	3.391.121.152	160.796.347
<b>Totales</b>	<b>3.551.917.499</b>	<b>3.391.121.152</b>	<b>160.796.347</b>

Fuente: SIA - Informe de Cierre fiscal 2018 -Contraloría General de Santiago de Cali

La Empresa Municipal de Renovación Urbana - EMRU EIC, en la vigencia 2018 presentó un Superávit Fiscal de \$160.796.347, al recaudar el 99,9% de lo presupuestado y comprometer el 95,4% del total presupuestado.

## 7.5 CONCLUSIONES

Los indicadores financieros de la Empresa Municipal de Renovación Urbana – EMRU EIC a diciembre 31 de 2018 presentan un impacto negativo respecto de la vigencia 2017, dado que:

- Los índices de liquidez a diciembre 31 de 2018 indican que por cada peso adeudado dispone de \$1.05 para respaldar sus obligaciones en el corto plazo.
- El capital de trabajo del 2018 de \$243.799.027, presenta una disminución del 72,5% con relación a la vigencia 2017.



## 8. INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA ESCUELA NACIONAL DEL DEPORTE

### ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN OBJETO DEL INFORME

#### 8.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

La Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte implementó los principios asociados al ciclo presupuestal (Anualidad, Universalidad, Unidad de Caja, Programación Integral, Especialización e Inembargabilidad), durante la vigencia 2018, en materia de elaboración, conformación y ejecución del presupuesto de la vigencia analizada, los cuales están consagrados en el Decreto 111 de 1996 y las normas presupuestales vigentes.

La Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte presentó en la rendición de la cuenta en el aplicativo Sistema Integrado de Auditoría – SIA, la información correspondiente a la ejecución presupuestal de ingresos y de gastos e informes financieros por la vigencia 2018, los cuales sirvieron de insumo para la elaboración del presente informe.

<b>Cuadro T-01</b>				
<b>Presupuesto General del Municipio, entidades descentralizadas y asimiladas</b>				
<b>Comparativo vigencias 2017- 2018</b>				
<b>Nº</b>	<b>Dependencia / Unidad Negocio</b>	<b>Definitivo 2017</b>	<b>Definitivo 2018</b>	<b>Particip % Presupuesto 2018</b>
8	I.U. Escuela Nacional del Deporte	31.079.124.444	42.665.601.460	37%
	<b>TOTALES</b>	<b>31.079.124.444</b>	<b>42.665.601.460</b>	<b>37%</b>

Fuente: Vicerrectoría Financiera IUEND

#### 8.2 PRESUPUESTO GENERAL

El presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia 2018 de la I.U. Escuela Nacional del Deporte, fue aprobado en \$42.665.601.460, el cual fue liquidado y aprobado por el Consejo Directivo de la Institución Universitaria como quedó consignado en Acuerdo del Consejo Directivo.

<b>Cuadro T-02</b>			
<b>Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte</b>			
<b>Análisis de la composición del presupuesto por dependencias – vigencia 2018</b>			
<b>Item Nº</b>	<b>Dependencia / Unidad Negocio</b>	<b>Presupuesto definitivo</b>	<b>% participación por dependencia</b>
1	I.U. Escuela Nacional del Deporte	42.665.601.460	100%
	<b>Totales</b>	<b>42.665.601.460</b>	<b>100%</b>

Fuente Vicerrectoría Financiera IUEND



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

## 8.2.1 Modificaciones presupuestales

### INGRESOS:

<b>Cuadro T-03</b>			
<b>Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte</b>			
<b>Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos – vigencia 2018</b>			
<b>Concepto</b>	<b>Inicial</b>	<b>Definitivo</b>	<b>% Modificación</b>
Disponibilidad Inicial	0	0	0%
Ingresos corrientes	44.131.289.000	36.131.289.000	-18%
Ingresos no corrientes	1.880.678.000	6.534.312.460	247%
<b>Totales</b>	<b>46.011.967.000</b>	<b>42.665.601.460</b>	<b>-7%</b>

Fuente: Vicerrectoría Financiera IUEND

Para la vigencia 2018 el presupuesto inicial presenta una disminución del 7%, el principal efecto de estas se evidencia en que inicialmente se adiciona el presupuesto en \$6.100.000.000, posteriormente se registran reducciones así: los ingresos corrientes no tributarios por valor de \$8.000.000.000 y los recursos de capital que ascendieron a \$1.446.365.540 y las transferencias por \$2.000.000.000, quedando un presupuesto definitivo de \$42.665.601.460

### GASTOS:

<b>Cuadro T-04</b>			
<b>Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte</b>			
<b>Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos – vigencia 2018</b>			
<b>Concepto</b>	<b>Inicial</b>	<b>Definitivo</b>	<b>% Modificación</b>
Funcionamiento	12.552.798.000	12.552.798.000	0,00%
Gastos Comercialización	0	0	0,00%
Deuda	900.001.000	2.300.001.000	155,56%
Inversión	32.559.168.000	27.812.802.460	-14,58%
Cuentas por pagar	0	0	0,00%
Disponibilidad final (si aplica)	0	0	0%
<b>Totales</b>	<b>46.011.967.000</b>	<b>42.665.601.460</b>	<b>-7,27%</b>

Fuente: Vicerrectoría Financiera IUEND

El presupuesto inicial disminuyó en un 7,27% \$3.346.365.540 debido a las diferentes modificaciones (adiciones y reducciones) efectuados durante la vigencia fiscal, siendo los gastos de inversión los de mayor incidencia presentando una variación negativa del 14,58% entre el presupuesto inicial y el definitivo; cerrando la vigencia fiscal con un presupuesto definitivo de \$42.665.601.460.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

## 8.2.2 Ejecución presupuestal

### INGRESOS:

Cuadro T-05 Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte Análisis comportamiento ejecución de Ingresos – vigencia 2018							
Concepto	Definitivo 2017	Ejecutado 2017	% ejec. 2017	Definitivo 2018	Ejecutado 2018	% ejec. 2018	Variación relativa 2017 - 2018
Disponibilidad Inicial	0	0	0%	0	0	0%	0,00%
Ingresos corrientes	29.288.113.312	28.589.941.759	98%	36.131.289.000	34.029.299.896	94%	19,03%
Ingresos no corrientes	1.791.011.132	1.743.828.306	97%	6.534.312.460	6.534.247.105	100%	274,71%
<b>Totales</b>	<b>31.079.124.444</b>	<b>30.333.770.065</b>	<b>98%</b>	<b>42.665.601.460</b>	<b>40.563.547.001</b>	<b>95%</b>	<b>33,72%</b>

Fuente Vicerrectoría Financiera IUEND

Los ingresos se ejecutaron en el 95%, con relación al año anterior presentan una variación positiva 33,72% lo que equivale a \$10.229.776.936; los ingresos corrientes presentan una variación del 19,03% y los no corrientes que corresponden a recursos de capital presentaron una variación del 274,7%.

### GASTOS:

Cuadro T-06 Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte Análisis comportamiento ejecución de Gastos – vigencia 2018							
Concepto	Definitivo 2017	Ejecutado 2017	% ejec. 2017	Definitivo 2018	Ejecutado 2018	% ejec. 2018	Variación relativa 2017- 2018
Funcionamiento	11.813.525.338	11.474.558.138	97	12.552.798.000	11.560.034.330	92	1%
Gastos Comercialización	0	0	0	0	0	0	0%
Deuda	1.298.075.559	1.298.075.559	100	2.300.001.000	2.184.081.423	95	68%
Inversión	17.967.523.547	17.156.823.909	95	27.812.802.460	22.025.440.498	79	28%
<b>Totales</b>	<b>31.079.124.444</b>	<b>29.929.457.606</b>	<b>96</b>	<b>42.665.601.460</b>	<b>35.769.556.251</b>	<b>84</b>	<b>20%</b>

Fuente: Vicerrectoría Financiera IUEND

Los gastos presentaron una ejecución total del 84%, con un crecimiento del 20% (\$5.840.098.645) con relación a la vigencia 2017, con tendencia al aumento en todos los conceptos de gasto, así: Los gastos de funcionamiento con una variación del 1%, el servicio de la deuda con el 68% y la inversión con el 28%.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

## 8.3 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2018

### 8.3.1 Fuentes y Usos de Tesorería

Cuadro T-07				
Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte				
Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería – vigencia 2018				
Ítem	Fuentes	Recaudo 2017	Recaudo 2018	% Variación
	Recursos propios	30.333.770.066	40.563.547.001	34%
	Destinación específica			0%
	<b>Totales</b>	<b>30.333.770.066</b>	<b>40.563.547.001</b>	<b>34%</b>
	Usos	2017	2018	% Variación
	Recursos propios	29.929.457.606	35.769.556.251	20%
	Destinación específica			0%
	<b>Totales</b>	<b>29.929.457.606</b>	<b>35.769.556.251</b>	<b>20%</b>

Fuente: Vicerrectoría Financiera IUEND

La mayor fuente de ingresos de la entidad y que hacen parte de los recursos propios que corresponde a la venta de servicios educativos y sus actividades complementarias que para la vigencia 2018 ascendió a \$40.563.547.001, presentando una variación del 34% respecto de los recaudos de la vigencia 2017.

Los usos ascendieron a \$235.769.556.251 con una variación del 20% respecto de la vigencia anterior, el excedente neto del año 2018 fue de \$4.793.990.750.

### 8.3.2 Balance de Tesorería

Cuadro T-08					
Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte					
Análisis Balance de Tesorería – vigencia 2018					
Ítem	Concepto	Recursos Propios	SGP	Otros	Total
1	Reservas Excepcionales	1.454.672.112	0	0	1.454.672.112
2	Cuentas por pagar	429.349.229	0	0	429.349.229
3	Licitaciones en Curso	0	0	0	0
4	<b>Total obligaciones (1+2+3)</b>	<b>1.884.021.341</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.884.021.341</b>
5	Fondo de Tesorería	0	0	0	0
	<b>Superávit o Déficit (5-4)</b>	<b>4.793.990.750</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4.793.990.750</b>

Fuente: Vicerrectoría Financiera IUEND

Como resultado del balance de tesorería, la entidad presentó superávit por \$4.793.990.750 producto del resultado de restarle al fondo de tesorería las cuentas por pagar y demás obligaciones legalmente contraídas al final de la vigencia 2018, dicho valor corresponde a recursos que pasarán como recursos del balance en la vigencia 2019.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

### 8.3.3 Activos y Pasivos Corrientes de Tesorería

#### ACTIVO CORRIENTE:

Cuadro T-09 Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte Análisis Activo Corriente – vigencia 2018				
Cuenta	2017	2018	Variación porcentual 2017- 2018	% participación 2018
Efectivo	1.387.056	3.739.179	170%	45%
Inversiones e Instrumentos	54.227	2.938.833	5320%	35%
Rentas por Cobrar	0	1.605.587	0%	19%
Deudores	4.810.134	0	-100%	0%
Inventarios	0	0	0%	0%
Propiedades, Planta y Equipo	0	0	0%	0%
Otros Activos	0	0	0%	0%
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>6.251.417</b>	<b>8.283.599</b>	<b>33%</b>	<b>100%</b>

Fuente: Vicerrectoría Financiera IUEND

El activo corriente presenta una variación del 33% que equivale a \$2.032.182, la mayor variación está representada en el grupo de las inversiones con el 5320%, y en los saldos de efectivo que participa con el 170%, el grupo deudores se reclasificó de acuerdo al nuevo marco normativo de la contaduría General de la Nación.

#### PASIVO CORRIENTE:

Cuadro T-10 Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte Análisis Pasivo Corriente – vigencia 2018				
Cuenta	2017	2018	Variación porcentual 2017- 2018	% participación 2018
Operaciones de Crédito Público y Financiero	0	2.599.276	0%	55%
Operaciones de Financiamiento e instrumentos Derivados	0	0	0%	0%
Cuentas por Pagar	696.888	0	0%	0%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	0	911.980	0%	19%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	0	0	0%	0%
Pasivos Estimados	340.084	0	-100%	0%
Otros Pasivos	453.944	1.237.975	173%	26%
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>1.490.916</b>	<b>4.749.231</b>	<b>219%</b>	<b>100%</b>

Fuente: Vicerrectoría Financiera IUEND



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida! SC3895-1

En el pasivo corriente se observa un crecimiento debido a nuevas operaciones de crédito público que ascienden a \$2.599.276 y equivalentes al 55% de participación en el pasivo corriente, otras cuentas con alta incidencia son los Otros pasivos con una participación del 26% y corresponde a ingresos recibidos por anticipado y las obligaciones laborales que representan el 19% del total del pasivo corriente.

### 8.3.4 Indicadores Financieros

Cuadro T-11 Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte Indicadores financieros – vigencia 2018						
Concepto	Cuenta	2017	Indicador 2017	2018	Indicador 2018	Variación porcentual 2017 -2018
<b>Razón corriente</b>	<b>Activo Corriente</b>	6.251.417	4,19	8.283.599	1,74	-58,40%
	<b>Pasivo Corriente</b>	1.490.916		4.749.231		
<b>Capital de trabajo</b>	<b>Activo Corriente (Menos)</b>	6.251.417	4.760.501	8.283.599	3.534.368	-25,76%
	<b>Pasivo Corriente</b>	1.490.916		4.749.231		
<b>Prueba Ácida</b>	<b>Activo Corriente - Inventario</b>	6.251.417	4,19	8.283.599	1,74	-58,40%
	<b>Pasivo Corriente</b>	1.490.916		4.749.231		
<b>Endeudamiento</b>	<b>Total Pasivo</b>	3.057.583	0,06	7.915.898	0,16	154,26%
	<b>Total Activo</b>	49.283.360		50.180.935		

Fuente: Vicerrectoría Financiera IUEND

La capacidad financiera de la IU Escuela Nacional del Deporte se ve reflejada en los siguientes indicadores financieros:

**Razón corriente:** En la I.U. Escuela Nacional del Deporte que por cada peso de endeudamiento la entidad tiene como respaldo 1,74 pesos, presentando una variación negativa del 58,40% con relación al año anterior.

**Capital de trabajo:** Para cubrir las obligaciones de corto plazo, la entidad cuenta con \$3.534.368 para gestión institucional como capital de trabajo; con relación al año anterior disminuyó en un 25,76%.

**Prueba ácida:** Como la entidad es prestadora de servicios educativos no posee inventarios para vender por lo tanto este indicador es igual al de la razón corriente.

**Endeudamiento:** El índice de endeudamiento de la I.U. Escuela Nacional del Deporte es del 16%, lo que significa una libertad financiera de apalancamiento, toda vez que la participación de los acreedores y de la banca en ella, es un porcentaje que está en capacidad de cubrir sus compromisos, con relación al año anterior aumentó en un 154,26%.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

### 8.3.5 Las vigencias futuras en el presupuesto

La institución no constituyó vigencias futuras en la vigencia 2018

## 8.4 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2018

### 8.4.1 Resultado Fiscal

Cuadro C-04 IU Escuela Nacional del Deporte Análisis Resultado Presupuestal – vigencia 2018					
	DETALLE	Recursos Propios	SGP	OTROS (Regalías, Donaciones, otros)	TOTAL
+	Recaudos en efectivo de la vigencia	40.159.234.541	0	0	40.159.234.541
+	Ejecución en papeles y otros (Recursos del Balance o Disponibilidad Inicial)	404.312.460	0	0	404.312.460
+	Ejecución sin situación de fondos	0	0	0	0
=	<b>1. EJECUCIÓN ACTIVA DE INGRESOS</b>	<b>40.563.547.001</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>40.563.547.001</b>
	<b>Menos</b>				
	Pagos en efectivo de la vigencia	33.885.534.910	0	0	33.885.534.910
	+ Obligaciones	429.349.229	0	0	429.349.229
	+ Ejecución sin situación de fondos	0	0	0	0
=	<b>2. EJECUCIÓN ACTIVA DE GASTOS</b>	<b>34.314.884.139</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>34.314.884.139</b>
	Compromisos	1.454.672.112	0	0	1.454.672.112
=	<b>3. EJECUCIÓN PASIVA DE GASTOS</b>	<b>1.454.672.112</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.454.672.112</b>
	<b>Igual</b>				
	<b>4. RESULTADO FISCAL (1 – 2 - 3)</b>	<b>4.793.990.750</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4.793.990.750</b>

Fuente: Vicerrectoría Financiera IUEND

El resultado fiscal registró un superávit presupuestal de \$4.793.990.750, originado principalmente por el cumplimiento de las metas del presupuesto de ingresos, que corresponde a recursos propios por la venta de servicios educativos y sus actividades complementarias.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

## 8.5 CONCLUSIONES

De acuerdo con el informe del cierre fiscal, las cuentas por pagar suministrada por la entidad y los reportes financieros en los formatos del sistema de Información de Auditoría – SIA, y una vez verificada la información reportada por la Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte - IUEND, se concluye que, la entidad cumplió con las normas financieras y presupuestales vigentes.



## 9. INSTITUTO POPULAR DE CULTURA – IPC

### ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN OBJETO DEL INFORME

#### 9.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

El Instituto Popular de Cultura – IPC implementó los principios asociados al ciclo presupuestal (Anualidad, Universalidad, Unidad de Caja, Programación Integral, Especialización e Inembargabilidad), durante la vigencia 2018, en materia de elaboración, conformación y ejecución del presupuesto de la vigencia analizada, los cuales están consagrados en el Decreto 111 de 1996 y las normas presupuestales vigentes.

La información suministrada por el Instituto Popular de Cultura – IPC, presentada en la rendición de la cuenta a través del aplicativo Sistema Integrado de Auditoría – SIA, y que corresponde a la ejecución presupuestal de ingresos y de gastos e informes financieros por la vigencia 2018, sirvió de insumo para la elaboración del presente informe.

Cuadro T-01 Presupuesto General del Municipio, entidades descentralizadas y asimiladas Comparativo vigencias 2017 - 2018				
Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Definitivo 2017	Definitivo 2018	Particip % Presupuesto 2018
9	Instituto Popular de Cultura - IPC	4.551.786.752	4.215.150.538	7%
	<b>TOTALES</b>	<b>4.551.786.752</b>	<b>4.215.150.538</b>	<b>7%</b>

Fuente: Coordinación financiera Instituto Popular de Cultura

#### 9.2 PRESUPUESTO GENERAL

Cuadro T-02 Instituto Popular de Cultura - IPC Análisis de la composición del presupuesto por dependencias – vigencia 2018			
Ítem Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Presupuesto definitivo	% particip. por dependencia
	Instituto Popular de Cultura - IPC	4.215.150.538	100%
	<b>Totales</b>	<b>4.215.150.538</b>	<b>100%</b>

Fuente: Coordinación financiera Instituto Popular de Cultura

##### 9.2.1 Modificaciones presupuestales

En el Instituto Popular de Cultura las adiciones dan reconocimiento a los recursos por disponibilidad inicial por \$148.936.1933, suscripción de contratos



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

interadministrativos en los que el Instituto Popular de Cultura obra como operador de las actividades contratadas, en total el presupuesto se efectuaron adiciones y reducciones así: \$678.287.710 y \$852.261.745 respectivamente, es decir, la entidad contó con un presupuesto inicial de \$4.389.124.573 y un presupuesto definitivo de \$4.215.150.538 durante la vigencia 2018.

## INGRESOS:

<b>Cuadro T-03</b>			
<b>Instituto Popular de Cultura - IPC</b>			
<b>Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos – vigencia 2018</b>			
<b>Concepto</b>	<b>Inicial</b>	<b>Definitivo</b>	<b>% Modificación</b>
Disponibilidad Inicial	0	148.936.193	
Ingresos corrientes	4.389.124.573	4.066.214.345	-7%
Ingresos no corrientes	0	0	
<b>Totales</b>	<b>4.389.124.573</b>	<b>4.215.150.538</b>	<b>-4%</b>

Fuente: Coordinación financiera Instituto Popular de Cultura

El presupuesto inicial presenta para la vigencia 2018 modificaciones netas por el -4%, observándose que fueron mayores las reducciones que las adiciones, razón por la cual el presupuesto definitivo es inferior en \$173.974.035 al presupuesto final de la vigencia 2018.

## GASTOS:

<b>Cuadro T-04</b>			
<b>Instituto Popular de Cultura - IPC</b>			
<b>Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos – vigencia 2018</b>			
<b>Concepto</b>	<b>Inicial</b>	<b>Definitivo</b>	<b>% Modificación</b>
Funcionamiento	443.661.590	574.131.037	29,4%
Inversión	3.945.462.983	3.641.019.501	-7,7%
<b>Totales</b>	<b>4.389.124.573</b>	<b>4.215.150.538</b>	<b>3,6%</b>

Fuente: Coordinación financiera Instituto Popular de Cultura

En los gastos de funcionamiento, aplicados las adiciones menos las reducciones, se presenta una variación del 29,41%, es decir un incremento por \$130.469.447.

En los gastos de inversión se presentaron modificaciones al presupuesto para la ejecución de proyectos de infraestructura, presentando una variación del -7,72%, que equivale a \$304.443.482 de menos en el presupuesto de gastos, la variación total de los gastos durante la vigencia 2018 fue del 3,60% por valor de \$173.974.035.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

## 9.2.2 Ejecución Presupuestal

### INGRESOS:

Cuadro T-05 Instituto Popular de Cultura - IPC Análisis comportamiento ejecución de Ingresos – vigencia 2018							
Concepto	Definitivo 2017	Ejecutado 2017	% ejec. 2017	Definitivo 2018	Ejecutado 2018	% ejec. 2018	Variación relativa 2017 - 2018
Disponibilidad Inicial	324.169.381	330.092.892	10%	148.936.193	148.936.193	4%	-54,9%
Ingresos corrientes	4.227.617.371	3.106.160.453	90%	4.066.214.345	3.981.723.934	96%	28,1%
Ingresos no corrientes	0	0	0%	0	0	0%	0,0%
<b>Totales</b>	<b>4.551.786.752</b>	<b>3.436.253.345</b>	<b>100%</b>	<b>4.215.150.538</b>	<b>4.130.660.127</b>	<b>100%</b>	<b>20,1%</b>

Fuente: Coordinación Financiera Instituto Popular de Cultura

Los ingresos corrientes para la vigencia 2018 corresponden a la venta de servicios educativos en educación para el trabajo y desarrollo humano, cursos de proyección social, la venta de productos artísticos y la ejecución de proyectos a través de convenios interadministrativos, para esta vigencia se presenta una variación con tendencia al incremento del 28,1% entre el presupuesto definitivo y el ejecutado debido a la ejecución de convenios interadministrativos, el cumplimiento de metas en la venta de servicios educativos y sus actividades complementarias e igualmente al recaudo por transferencia de recursos por parte del municipio de Santiago de Cali por concepto de la estampilla Pro-cultura, alcanzando un porcentaje de cumplimiento definitivo del 20,1%.

### GASTOS:

Cuadro T-06 Instituto Popular de Cultura - IPC Análisis comportamiento ejecución de Gastos – vigencia 2018							
Concepto	Definitivo 2017	Ejecutado 2017	% ejec. 2017	Definitivo 2018	Ejecutado 2018	% ejec. 2018	Variación relativa 2017- 2018
Funcionamiento	480.615.610	425.610.554	12%	574.131.037	545.217.003	14%	28%
Inversión	4.071.171.142	3.184.593.128	88%	3.641.019.501	3.453.324.767	86%	8%
Cuentas por pagar	0	0	0%	0	0	0%	0%
<b>Totales</b>	<b>4.551.786.752</b>	<b>3.610.203.682</b>	<b>100%</b>	<b>4.215.150.538</b>	<b>3.998.541.770</b>	<b>100%</b>	<b>11%</b>

Fuente: Coordinación Financiera Instituto Popular de Cultura

La ejecución del Presupuesto de Gastos en funcionamiento para la vigencia de 2018 fue de \$545.217.003, en tanto que para el año 2017 se ejecutaron \$425.610.554, presentándose una variación positiva del 28%. Los gastos de funcionamiento participan con el 14% del total de lo presupuestado y corresponde



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

a Gastos de Personal, Gastos Generales y transferencias corrientes de la Institución.

Los gastos de inversión para el año 2018 fue de \$3.453.324.767 y para el año 2017 \$3.184.593.128, lo anterior en consideración a que este concepto participa con un porcentaje de ejecución del 86%, y frente a la vigencia 2017 presentó una variación del 8%, en conclusión, los gastos de la Institución presentaron un incremento definitivo del 11% lo que equivale a \$388.338.088de incremento entre una vigencia y otra.

### 9.3 COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2018

#### 9.3.1 Fuentes y Usos de Tesorería

Cuadro T-07 Instituto Popular de Cultura - IPC Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería – vigencia 2018				
Ítem	Fuente	Recaudo 2017	Recaudo 2018	% Variación
1	Recursos propios	871.009.717	1.175.172.475	35%
2	Destinación específica	2.565.243.628	2.955.487.652	15%
	<b>Totales</b>	<b>3.436.253.345</b>	<b>4.130.660.127</b>	20%
	Usos	2017	2018	% Variación
1	Recursos propios	1.096.869.919	1.205.732.666	10%
2	Destinación específica	2.513.333.760	2.792.809.104	11%
	<b>Totales</b>	<b>3.610.203.679</b>	<b>3.998.541.770</b>	11%

Fuente: Coordinación financiera Instituto Popular de Cultura

Los recursos propios y los de destinación específica, presentan una variación del 35% y 15% respectivamente respecto a la vigencia 2017, lo cual impacta positivamente el recaudo en \$694.406.782 correspondientes a ingresos por proyectos ejecutados a través de convenios interadministrativos y el cumplimiento de las metas de recaudo por servicios educativos y las transferencias por la estampilla pro-cultura recursos provenientes del Acuerdo 0313 de 2011.

Entre los años 2017 y 2018 existe una variación del 20%, diferencia relacionada con la suscripción de contratos interadministrativos para ejecución de proyectos con otras entidades y los recursos del balance adicionados en la vigencia 2018.

Los usos presentaron unas variaciones del 10% y 11% en los recursos propios y los de destinación específica respectivamente, para una variación definitiva del 11% que equivale a \$388.338.091 respecto de la vigencia 2017.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

### 9.3.2 Balance de Tesorería

Cuadro T-08 Instituto Popular de Cultura - IPC Análisis Balance de Tesorería – vigencia 2018					
Ítem	Concepto	Recursos Propios	SGP	Otros	Total
1	Reservas Excepcionales	0	0	0	0
2	Cuentas por pagar	23.300.144	77.031.604	26.320.755	126.652.503
3	Licitaciones en Curso	0	0	0	0
4	<b>Total obligaciones (1+2+3)</b>	23.300.144	77.031.604	26.320.755	126.652.503
5	Fondo de Tesorería	23.485.875	171.911.397	117.691.138	313.088.410
	<b>Superávit o Déficit (5-4)</b>	185.731	94.879.793	91.370.383	186.435.907

Fuente: Coordinación Financiera Instituto Popular de Cultura

El instituto Popular de Cultura para la vigencia 2018 presentó superávit de \$186.435.907; la institución al cierre no constituyó reservas excepcionales, constituyó cuentas por pagar por \$126.652.503 que corresponden a prestaciones sociales, pago de seguridad social, suministros, prestación de servicios personales y recaudo para terceros.

### 9.3.3 Activos y Pasivos Corriente de Tesorería

ACTIVOS CORRIENTES:

Cuadro T-09 Sujeto de Control Instituto Popular de Cultura - IPC Análisis Activo Corriente – vigencia 2018				
Cuenta	2017	2018	Variación porcentual 2017- 2018	% participación 2018
Efectivo	36.512.511	275.574.074	655%	59%
Rentas por Cobrar	340.669.863	31.181.081	-91%	7%
Deudores	138.861.557	159.340.229	15%	34%
Otros Activos	0	0	0	0%
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>516.043.931</b>	<b>466.095.384</b>	<b>-10%</b>	<b>100%</b>

Fuente: Coordinación Financiera Instituto Popular de Cultura

El activo corriente del Instituto Popular de Cultura presentó una variación negativa del 10% respecto a la vigencia de 2017; la cuenta de Efectivo presentó al final de la vigencia fiscal una variación del 655% respecto del año anterior, la cuenta Deudores continua en aumento en razón a los créditos para servicios educativos, las rentas por cobrar disminuyeron en un 91% esta cuenta se afecta por las transferencias de la estampilla pro-cultura.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida! ISO 9001 ICNet SC3895-1

La mayor participación en el activo corriente se presenta en la cuenta del efectivo con un 59%, seguida de la cuenta deudores con el 34% y la menor participación de la cuenta rentas por cobrar con el 7%.

<b>Cuadro T-10</b>				
<b>Instituto Popular de Cultura - IPC</b>				
<b>Análisis Pasivo Corriente – vigencia 2018</b>				
<b>Cuenta</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>Variación porcentual 2017- 2018</b>	<b>% participación 2018</b>
Cuentas por Pagar	185.178.766	68.154.093	-63%	43%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	103.995.288	91.186.136	-12%	57%
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>289.174.054</b>	<b>159.340.229</b>	<b>-45%</b>	<b>100%</b>

Fuente: Coordinación Financiera Instituto Popular de Cultura

El pasivo corriente del Instituto Popular de Cultura presentó una variación porcentual negativa del 45% con respecto a la vigencia 2017, las principales variaciones se dan en las cuentas por pagar y obligaciones laborales que se redujeron en el 63% y 12% respectivamente.

### 9.3.4 Indicadores Financieros

<b>Cuadro T-11</b>						
<b>Instituto Popular de Cultura - IPC</b>						
<b>Indicadores financieros – vigencia 2018</b>						
	<b>Cuenta</b>	<b>2017</b>	<b>Indicador 2017</b>	<b>2018</b>	<b>Indicador 2018</b>	<b>Variación porcentual 2017 -2018</b>
<b>Razón corriente</b>	<b>Activo Corriente</b>	516.043.931	1,78	466.095.384	2,93	63,92%
	<b>Pasivo Corriente</b>	289.174.054		159.340.229		
<b>Capital de trabajo</b>	<b>Activo Corriente (Menos)</b>	516.043.931	226.869.877	466.095.384	306.755.155	35,21%
	<b>Pasivo Corriente</b>	289.174.054		159.340.229		
<b>Prueba Ácida</b>	<b>Activo Corriente - Inventario</b>	516.043.931	1,78	466.095.384	2,93	63,92%
	<b>Pasivo Corriente</b>	289.174.054		159.340.229		
<b>Endeudamiento</b>	<b>Total Pasivo</b>	289.174.054	0,08	289.174.054	0,08	0,00%
	<b>Total Activo</b>	3.614.733.311		3.614.733.311		

Fuente: Coordinación Financiera Instituto Popular de Cultura

Para establecer el índice de liquidez y solvencia económica del IPC, se presentan los siguientes indicadores:

Razón corriente: Por cada peso que la institución debe pagar a corto plazo, tiene en activos realizables, tantos pesos como haya dado la razón corriente. En este caso la Institución cuenta con \$2,93 lo cual demuestra que tiene capacidad para



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

pagar sus obligaciones a corto plazo. Este indicador presenta una variación respecto al 2017 en \$1,15.

El capital de trabajo de la institución se evidencia en la liquidez que mantiene la institución, mostrando que cuenta con \$306.755.115. Para el año 2017 este indicador era de \$226.869.877 presentándose una variación positiva del 35,21%, debido a la disminución de los pasivos por obligaciones adquiridas por la institución.

Prueba ácida: Como la entidad es prestadora de servicios educativos no posee inventarios para vender por lo tanto este indicador es igual al de la razón corriente

Endeudamiento: Muestra que, por cada peso invertido, la institución está financiando el 8%, con capital de terceros. Respecto al año 2017 no se presentaron variaciones.

### 9.3.5 Las vigencias futuras en el presupuesto

El Instituto Popular de Cultura no constituyó vigencias futuras en la vigencia 2018.

## 9.4 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2018

### 9.4.1 Resultado Fiscal

Cuadro C-04 Instituto Popular de Cultura - IPC Análisis Resultado Presupuestal – vigencia 2018					
	DETALLE	Recursos Propios	SGP	OTROS (Regalías, Donaciones, entre otros)	TOTAL
+	Recaudos en efectivo de la vigencia	1.026.236.282	1.551.090.420	1.404.397.232	3.981.723.934
+	Ejecución en papeles y otros (Recursos del Balance o Disponibilidad Inicial)	180.117.274	0	0	180.117.274
+	Ejecución sin situación de fondos	0	0	0	0
=	<b>1. EJECUCIÓN ACTIVA DE INGRESOS</b>	1.206.353.556	1.551.090.420	1.404.397.232	4.161.841.208
	<b>Menos</b>				
	Pagos en efectivo de la vigencia	1.182.432.522	1.428.254.236	1.261.202.509	3.871.889.267
	+ Obligaciones	23.300.144	77.031.604	26.320.755	126.652.503
	+ Ejecución sin situación de fondos	0	0	0	0
=	<b>2. EJECUCIÓN ACTIVA DE GASTOS</b>	1.205.732.666	1.505.285.840	1.287.523.264	3.998.541.770
	Compromisos	0	0	0	0
=	<b>3. EJECUCIÓN PASIVA DE</b>	0	0	0	0



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

Cuadro C-04 Instituto Popular de Cultura - IPC Análisis Resultado Presupuestal – vigencia 2018					
	DETALLE	Recursos Propios	SGP	OTROS (Regalías, Donaciones, entre otros)	TOTAL
	<b>GASTOS</b>				
	Igual				
	<b>3. RESULTADO FISCAL (1 – 2 - 3)</b>	620.890	45.804.580	116.873.968	163.299.438

Fuente: Instituto Popular de Cultura

El Instituto Popular de Cultura presentó un superávit presupuestal de \$163.299.438 la entidad había presentado déficit en la vigencia 2017 debido a la no transferencia oportuna de los recursos provenientes de la estampilla pro-cultural, quedando pendiente su recaudo el cual fue incorporado como recursos del balance en la vigencia 2018.

## 9.5 CONCLUSIONES

El Instituto Popular de Cultura para la vigencia 2018 ha presentado un superávit de tesorería, recursos que fueron incorporados en los Recursos del balance como disponibilidad inicial para la vigencia 2018.

De acuerdo con el informe del cierre fiscal, las cuentas por pagar suministrada por la entidad y los reportes financieros en los formatos del sistema de Información de Auditoría – SIA, y una vez verificada la información reportada por el Instituto Popular de Cultura - IPC, se concluye que, la entidad cumplió con las normas financieras y presupuestales vigentes.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida! SC3895-1



## 10. INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA ANTONIO JOSÉ CAMACHO

### ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN OBJETO DEL INFORME

#### 10.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

La Institución Universitaria Antonio José Camacho - UNIAJC implementó los principios asociados al ciclo presupuestal (Anualidad, Universalidad, Unidad de Caja, Programación Integral, Especialización e Inembargabilidad), durante la vigencia 2018, en materia de elaboración, conformación y ejecución del presupuesto de la vigencia analizada, los cuales están consagrados en el Decreto 111 de 1996 y las normas presupuestales vigentes.

La Institución Universitaria Antonio José Camacho - UNIAJC presentó en la rendición de la cuenta en el aplicativo Sistema Integrado de Auditoría – SIA, la información correspondiente a la ejecución presupuestal de ingresos y de gastos por la vigencia 2018, los cuales sirvieron de insumo para la elaboración del presente informe.

<b>Cuadro T-01</b>				
<b>Institución Universitaria Antonio José Camacho - UNIAJC</b>				
<b>Comparativo vigencias 2017-2018</b>				
<b>Nº</b>	<b>Dependencia / Unidad Negocio</b>	<b>Definitivo 2017</b>	<b>Definitivo 2018</b>	<b>Particip % Presupuesto 2018</b>
10	I.U Antonio José Camacho	37.415.093.999,0	37.850.958.186,7	1%
	<b>TOTALES</b>	<b>37.415.093.999,0</b>	<b>37.850.958.186,7</b>	<b>1%</b>

Fuente: Dirección Financiera UNIAJC

#### 10.2 PRESUPUESTO GENERAL

El presupuesto de ingresos y gastos por la vigencia fiscal 2018 de la Institución Universitaria Antonio José Camacho, presentó una ejecución de \$37.850.958.186,71 presentando una variación del 1% respecto del presupuesto ejecutado en la vigencia 2017.

<b>Cuadro T-02</b>			
<b>Institución Universitaria Antonio José Camacho - UNIAJC</b>			
<b>Análisis de la composición del presupuesto por dependencias – vigencia 2018</b>			
<b>Ítem.</b>	<b>Dependencia / Unidad Negocio</b>	<b>Presupuesto definitivo</b>	<b>% participación dependencia</b>
1	I.U Antonio José Camacho	37.850.958.187	100%
<b>Totales</b>		<b>37.850.958.187</b>	<b>100%</b>

Fuente: Dirección Financiera UNIAJC

## 10.2.1 Modificaciones presupuestales

### INGRESOS:

<b>Cuadro T-03</b>			
<b>Institución Universitaria Antonio José Camacho - UNIAJC</b>			
<b>Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos – vigencia 2018</b>			
<b>Concepto</b>	<b>Inicial</b>	<b>Definitivo</b>	<b>% Modificación</b>
Ingresos corrientes	33.884.000.000	33.527.919.875	-1%
Ingresos no corrientes	916.000.000	4.323.038.311	372%
<b>Totales</b>	<b>34.800.000.000</b>	<b>37.850.958.187</b>	<b>9%</b>

Fuente: Dirección Financiera UNIAJC

El presupuesto de ingresos fue modificado en \$3.050.958.187, que representa el 9% con relación al presupuesto inicial y corresponde a recursos propios.

### GASTOS:

<b>Cuadro T-04</b>			
<b>Institución Universitaria Antonio José Camacho - UNIAJC</b>			
<b>Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos – vigencia 2018</b>			
<b>Concepto</b>	<b>Inicial</b>	<b>Definitivo</b>	<b>% Modificación</b>
Funcionamiento	16.161.600.000	17.237.113.720	7%
Inversión	18.638.400.000	20.613.844.467	11%
<b>Totales</b>	<b>34.800.000.000</b>	<b>37.850.958.187</b>	<b>9%</b>

Fuente: Dirección Financiera UNIAJC

El gasto de inversión fue el que presentó mayor modificación con el 11%, mientras que funcionamiento se modificó en un 7%. Lo que significa que se están destinado más recursos para proyectos de inversión, y menos gastos de funcionamiento, las modificaciones presupuestales aprobadas cumplen con las facultades otorgadas al ordenador del gasto.



*¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!*

## 10.2.2 Ejecución presupuestal

### INGRESOS:

Cuadro T-05 Institución Universitaria Antonio José Camacho - UNIAJC Análisis comportamiento ejecución de Ingresos – vigencia 2018							
Concepto	Definitivo 2017	Ejecutado 2017	% Ejec. 2017	Definitivo 2018	Ejecutado 2018	% Ejec. 2018	Variación relativa 2017 - 2018
Ingresos corrientes	29.690.000.000	28.505.843.538	96%	33.527.919.875	31.084.640.899	93%	-3%
Ingresos corrientes no	7.725.093.999	8.760.824.795	113%	4.323.038.311	4.565.022.568	106%	-8%
<b>Totales</b>	<b>37.415.093.999</b>	<b>37.266.668.333</b>	<b>100%</b>	<b>37.850.958.187</b>	<b>35.649.663.467</b>	<b>94%</b>	<b>-5%</b>

Fuente: Dirección Financiera UNIAJC

La ejecución presupuestal de ingresos decreció en un 5%, con relación a la vigencia anterior, comparados el presupuesto definitivo con el ejecutado en la vigencia 2018 se observa una ejecución del 94%, las ejecuciones de los ingresos corrientes representan el 93% del total ejecutado durante la vigencia 2018 y una variación del -3% respecto de la vigencia 2017, los ingresos no corrientes participan con el 106% de lo ejecutado y una variación del -8% con relación a la vigencia anterior.

### GASTOS:

Cuadro T-06 Institución Universitaria Antonio José Camacho - UNIAJC Análisis comportamiento ejecución de Gastos – vigencia 2018							
Concepto	Definitivo 2017	Ejecutado 2017	% Ejec. 2017	Definitivo 2018	Ejecutado 2018	% Ejec. 2018	Variación relativa 2017- 2018
Funcionamiento	15.141.196.853	13.644.184.473	90%	17.237.113.720	16.324.590.782	95%	5%
Inversión	22.273.897.146	20.571.525.674	92%	20.613.844.467	18.899.726.103	92%	-1%
<b>Totales</b>	<b>37.415.093.999</b>	<b>34.215.710.147</b>	<b>91%</b>	<b>37.850.958.187</b>	<b>35.224.316.885</b>	<b>93%</b>	<b>2%</b>

Fuente: Dirección Financiera UNIAJC

La ejecución presupuestal de gastos presentó una variación con relación a la vigencia anterior del 2%; los gastos de inversión presentan una variación relativa del -1% y los gastos de funcionamiento el -5%.

De los componentes del gasto, los gastos de funcionamiento presentaron una ejecución del 95% y corresponde a los gastos de personal y la adquisición de bienes, materiales y suministros entre otros y los gastos de inversión un 92% que



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

están representados en los programas de formación y ampliación y sostenibilidad de la oferta educativa.

### 10.3 COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2018

#### 10.3.1 Fuentes y Usos de Tesorería

Cuadro T-07 Institución Universitaria Antonio José Camacho - UNIAJC Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería – vigencia 2018				
Ítem	Fuente	Recaudo 2017	Recaudo 2018	% Variación
	Recursos propios	37.266.668.333	35.649.663.467	-4%
	Destinación específica	0	0	0%
	<b>Totales</b>	<b>37.266.668.333</b>	<b>35.649.663.467</b>	<b>-4%</b>
	Usos	2017	2018	% Variación
	Recursos propios	34.215.710.147	35.224.316.885	3%
	Destinación específica	0	0	0%
	<b>Totales</b>	<b>34.215.710.147</b>	<b>35.224.316.885</b>	<b>3%</b>

Fuente: Dirección Financiera UNIAJC

La variación de las Fuentes estuvo por el orden del -4% y los Usos en un 3%, el excedente neto del año 2018 fue de \$ 425.346.582.

#### 10.3.2 Balance de Tesorería

Cuadro T-08 Institución Universitaria Antonio José Camacho - UNIAJC Análisis Balance de Tesorería – vigencia 2018					
Ítem	Concepto	Recursos Propios	SGP	Otros	Total
1	Reservas Excepcionales	97.562.711	0	0	97.562.711
2	Cuentas por pagar	474.906.165	0	0	474.906.165
3	Licitaciones en Curso	0	0	0	0
4	<b>Total obligaciones (1+2+3)</b>	<b>572.468.876</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>572.468.876</b>
5	Fondo de Tesorería	997.815.458	0	0	997.815.458
	<b>Superávit o Déficit (5-4)</b>	<b>425.346.582</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>425.346.582</b>

Fuente: Dirección Financiera UNIAJC

El balance de tesorería presentó superávit de tesorería por \$425.346.582 en las fuentes de financiación, los cuales incluyen los recaudos para terceros; lo anterior producto del resultado de restarle al fondo de tesorería los compromisos y obligaciones presupuestales adquiridas al final de la vigencia fiscal 2018.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

### 10.3.3 Activos y Pasivos Corrientes de Tesorería

La información de los cuadros siguientes, corresponde a la información rendida por la Institución Universitaria Antonio José Camacho el día 28 de febrero de 2019 a través del aplicativo SIA; dicha información no está verificada y analizada por el proceso auditor, dado que no se le ha realizado Auditoria Gubernamental Regular a la vigencia 2018 a la entidad, por lo tanto, no se realiza análisis a las cuentas del activo corriente, pasivo corriente, e indicadores financieros, solamente nos referiremos a los resultados en términos porcentuales o de variaciones.

#### ACTIVO CORRIENTE:

<b>Cuadro T-09</b>				
<b>Institución Universitaria Antonio José Camacho - UNIAJC</b>				
<b>Análisis Activo Corriente – vigencia 2018</b>				
<b>Cuenta</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>Variación porcentual 2017- 2018</b>	<b>% participación 2018</b>
Efectivo	5.405.889.764	1.221.858.392	-77%	44%
Inversiones e Instrumentos	786.670	0	-100%	0%
Deudores	1.579.949.895	1.372.670.669	-13%	50%
Otros activos	734.618.602	176.744.259	-76%	6%
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>7.721.244.931</b>	<b>2.771.273.320</b>	<b>-64%</b>	<b>100%</b>

Fuente: Dirección Financiera UNIAJC

Los Activos Corrientes presentan una variación negativa del -64% respecto de la vigencia anterior, las cuentas con mayor participación en la variación son las Inversiones con el -100% y el efectivo con el -77%.

#### PASIVO CORRIENTE:

<b>Cuadro T-10</b>				
<b>Institución Universitaria Antonio José Camacho - UNIAJC</b>				
<b>Análisis Pasivo Corriente – vigencia 2018</b>				
<b>Cuenta</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>Variación porcentual 2017- 2018</b>	<b>% participación 2018</b>
Cuentas por Pagar	2.189.756.690	868.097.499	-60%	64%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	459.015.788	450.643.175	-2%	33%
Otros Pasivos	166.629.169	43.039.869	-74%	3%
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>2.815.401.647</b>	<b>1.361.780.543</b>	<b>-52%</b>	<b>100%</b>

Fuente: Dirección Financiera UNIAJC



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida! SC3895-1

La mayor participación en las variaciones la representan los Otros Pasivos con una variación negativa del 74%, en segundo lugar, las Cuentas por Pagar con el -60% y que corresponde al menor valor en las cuentas por pagar constituidas a diciembre 31 de 2018, por último, las obligaciones laborales y de seguridad social con el -2% de variación.

El total de variaciones de los Pasivos Corrientes entre la vigencia 2017 y 2018, presento un decremento del 52%.

### 10.3.4 Indicadores Financieros

Cuadro T-11 Institución Universitaria Antonio José Camacho - UNIAJC Indicadores financieros – vigencia 2018						
	Cuenta	2017	Indicador 2017	2018	Indicador 2018	Variación porcentual 2017 -2018
<b>Razón corriente</b>	<b>Activo Corriente</b>	7.721.244.931	2,74	2.771.273.320	2,04	-25,80%
	<b>Pasivo Corriente</b>	2.815.401.647		1.361.780.543		
<b>Capital de trabajo</b>	<b>Activo Corriente (Menos)</b>	7.721.244.931	4.905.843.284	2.771.273.320	1.409.492.777	-71,27%
	<b>Pasivo Corriente</b>	2.815.401.647		1.361.780.543		
<b>Prueba Ácida</b>	<b>Activo Corriente - Inventario</b>	7.721.244.931	2,74	2.771.273.320	2,04	-25,80%
	<b>Pasivo Corriente</b>	2.815.401.647		1.361.780.543		
<b>Endeudamiento</b>	<b>Total Pasivo</b>	2.815.401.647	0,08	1.361.780.543	0,04	-45,42%
	<b>Total Activo</b>	34.891.610.458		30.919.811.008		

Fuente: Dirección Financiera UNIAJC

Para establecer el índice de liquidez y solvencia de la Institución Universitaria Antonio José Camacho - UNIAJC, se presentan los siguientes indicadores:

**Razón corriente:** Por cada peso que la institución debe pagar a corto plazo, tiene en activos realizables, tantos pesos como haya dado la razón corriente. En este caso la Institución cuenta con \$2,04 lo cual demuestra que tiene capacidad para pagar sus obligaciones a corto plazo. Este indicador presenta una variación respecto al 2017 en -25,80%.

**Prueba ácida:** Por cada peso que la institución debe pagar a corto plazo, tiene en activos realizables, tantos pesos como haya dado la razón ácida. En este caso, la Institución Universitaria cuenta con \$2,04; es decir, cuenta con capacidad suficiente para cubrir cada peso que adeuda. Para el caso de la UNIAJC la razón corriente y la razón ácida son iguales, puesto que la institución no tiene



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida! SC3895-1

inventarios, por esta razón la variación con respecto al 2017 es también de -25,80%.

El capital de trabajo de la Institución Universitaria, se evidencia en la liquidez que mantiene la institución, mostrando que cuenta con \$1.409.492.777. Para el año 2017 este indicador era de \$4.905.843.284 presentándose una variación negativa del 71,27%, decremento que se debe a la variación negativa de los activos entre las dos vigencias.

Endeudamiento: Muestra que, por cada peso invertido, la Institución Universitaria está financiando el 4%, con capital de terceros. Con respecto al año 2017 presenta una variación negativa del -45,42% esto se debe a la disminución de las cuentas por pagar constituidas a diciembre 31 de 2018 y al mismo tiempo el patrimonio de la institución aumentó una proporción mayor a la de los pasivos.

### 10.3.5 Las vigencias futuras en el presupuesto

En la vigencia 2018 la I.U. Antonio José Camacho – UNIAJC no constituyó vigencias futuras.

## 10.4. CIERRE FISCAL VIGENCIA 2018

### 10.4.1 Resultado Fiscal

<b>Cuadro C-04</b>					
<b>Institución Universitaria Antonio José Camacho - UNIAJC</b>					
<b>Análisis Resultado Presupuestal – vigencia 2018</b>					
	<b>DETALLE</b>	<b>Recursos Propios</b>	<b>SGP</b>	<b>OTROS (Regalías, Donaciones, otros)</b>	<b>TOTAL</b>
+	Recaudos en efectivo de la vigencia	32.598.705.280	0	0	32.598.705.280
+	Ejecución en papeles y otros (Recursos del Balance o Disponibilidad Inicial)	3.050.958.187	0	0	3.050.958.187
+	Ejecución sin situación de fondos	0	0	0	0
=	<b>1. EJECUCIÓN ACTIVA DE INGRESOS</b>	35.649.663.467	0	0	35.649.663.467
	<b>Menos</b>		0	0	
	Pagos en efectivo de la vigencia	34.651.848.009	0	0	34.651.848.009
+	Obligaciones	474.906.165	0	0	474.906.165
+	Ejecución sin situación de fondos	0	0	0	0



*¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!*

<b>Cuadro C-04</b>					
<b>Institución Universitaria Antonio José Camacho - UNIAJC</b>					
<b>Análisis Resultado Presupuestal – vigencia 2018</b>					
	<b>DETALLE</b>	<b>Recursos Propios</b>	<b>SGP</b>	<b>OTROS (Regalías, Donaciones, otros)</b>	<b>TOTAL</b>
=	<b>2. EJECUCIÓN ACTIVA DE GASTOS</b>	35.126.754.174	0	0	35.126.754.174
	Compromisos	97.562.711	0	0	97.562.711
=	<b>3. EJECUCIÓN PASIVA DE GASTOS</b>	97.562.711	0	0	97.562.711
	<b>Igual</b>				
	<b>3. RESULTADO FISCAL (1 – 2 - 3)</b>	425.346.582	0	0	425.346.582

Fuente: Dirección Financiera UNIAJC

El resultado fiscal registró un superávit presupuestal de \$425.346.582, originado principalmente por el cumplimiento de las metas del presupuesto de ingresos, que corresponde a recursos propios por la venta de servicios educativos y sus actividades complementarias.

## 10.5 CONCLUSIONES

De acuerdo con el informe del cierre fiscal, las cuentas por pagar suministrada por la entidad y los reportes financieros en los formatos del sistema de Información de Auditoría – SIA, y una vez verificada la información reportada por la Institución Universitaria Antonio José Camacho - UNIAJC, se concluye que, la entidad cumplió con las normas financieras y presupuestales vigentes.



*¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!* SC3895-1



## 11. RED DE SALUD DE LADERA E.S.E.

### ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN OBJETO DEL INFORME

#### 11.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

La Red de Salud de Ladera implementó los principios asociados al ciclo presupuestal (Anualidad, Universalidad, Unidad de Caja, Programación Integral, Especialización e Inembargabilidad), durante la vigencia 2018, en materia de elaboración, conformación y ejecución del presupuesto de la vigencia analizada, los cuales están consagrados en el Decreto 115 de 1996.

Se implementaron los principios orientadores de la Hacienda Pública y la política fiscal (planificación, coherencia económica, homeóstasis presupuestal) estructurados en el Decreto 115 de 1996.

Cuadro T-01 Red de Salud de Ladera E.S.E. Presupuesto General del Municipio, entidades descentralizadas y asimiladas Comparativo vigencias 2017 – 2018				
Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Definitivo 2017	Definitivo 2018	Particip % Presupuesto 2018
11	Red Salud Ladera E.S.E.	56.783.914.994	49.565.179.356	87,3%
	<b>TOTALES</b>	<b>56.783.914.994</b>	<b>49.565.179.356</b>	<b>87,3%</b>

Fuente: Ejecución presupuestal vigencias 2017 – 2018 – valores en pesos

#### 11.2 PRESUPUESTO GENERAL DEL MUNICIPIO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS - VIGENCIA 2018

Cuadro T-02 Red Salud de Ladera E.S.E. Análisis de la composición del presupuesto por dependencias – vigencia 2018			
Item Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Presupuesto definitivo	% particip. por dependencia
	Red de Salud de Ladera ESE	49.565.179.356	100%
	<b>Totales</b>	<b>49.565.179.356</b>	<b>100%</b>

Fuente: Ejecución presupuestal vigencias 2017 – 2018 – valores en pesos

El presupuesto definitivo de ingresos y gastos en la vigencia 2018 ascendió a \$49.565.179.356, el cual disminuyó en \$7.218.735.638 con respecto a la vigencia 2017.

Lo anterior obedece a la disminución de recursos por parte del ente territorial local, para el desarrollo de programas tales como: Servicios Amigables, Cardiovascular, Centro Vida, TBC, Antiparasitaria, Odontología, Historia Clínicas, Telemedicina.

### 11.2.1 Modificaciones presupuestales

#### INGRESOS:

<b>Cuadro T-03</b>			
<b>Red de Salud de Ladera E.S.E.</b>			
<b>Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos – vigencia 2018</b>			
<b>Concepto</b>	<b>Inicial</b>	<b>Definitivo</b>	<b>% Modificación</b>
Disponibilidad Inicial	1	2.228.010.761	100%
Ingresos corrientes	33.266.487.867	45.373.282.366	36%
Ingresos no corrientes	3	1.963.86.229	100%
<b>Totales</b>	<b>33.266.487.871</b>	<b>49.565.179.356</b>	<b>49%</b>

Fuente: Ejecución presupuestal vigencias 2017 – 2018 – valores en pesos

Durante la vigencia 2018, la Junta Directiva aprobó 15 modificaciones de adición al presupuesto inicial de la Entidad, por \$16.298.691.485, las cuales fueron sometidas al análisis del COMFIS Municipal, y su posterior aprobación por dicha dependencia.

Las modificaciones presupuestales, correspondieron a:

- Venta de Servicios (\$11.788.161.478)
- Recuperación de Cartera vigencia anterior diferente a venta servicio (\$640.016.413)
- Disponibilidad Inicial (\$2.228.010.760)
- Otros Ingresos (\$318.633.011)
- Inversión Infraestructura IPSs. (\$1.323.869.823)



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida! SC3895-1

**GASTOS:**

<b>Cuadro T-04</b>			
<b>Red de Salud de Ladera E.S.E.</b>			
<b>Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos – vigencia 2018</b>			
<b>Concepto</b>	<b>Inicial</b>	<b>Definitivo</b>	<b>% Modificación</b>
Funcionamiento	32.986.487.868	41.599.897.154	26%
Gastos Comercialización	0	0	0%
Deuda	0	0	0%
Inversión	280.000.003	4.061.675.392	1351%
Cuentas por pagar	0	3.903.606.810	100%
Disponibilidad final (si aplica)	0	0	0%
<b>Totales</b>	<b>33.266.487.871</b>	<b>49.565.179.356</b>	<b>49%</b>

Fuente: Ejecución presupuestal vigencias 2017 – 2018 – valores en pesos

Las modificaciones presupuestales de gastos que se presentaron en la vigencia ascendieron a \$16.298.691.485, así:

- Funcionamiento \$8.163.509.667
  - Inversión \$4.231.575.008
  - Cuentas por Pagar vigencia anterior \$3.903.606.810
- **Funcionamiento.** El rubro ventas de servicios tuvo un incremento de \$11.788.161.478 de los cuales \$8.163.509.667 se adicionaron a gastos de funcionamiento, para la atención oportuna y digna a la población beneficiaria de los servicios de la E.S.E.
  - **Operación Comercial.** En este rubro la entidad no tuvo ejecución.
  - **Servicio de la deuda.** No Aplica
  - **Inversión.** La disminución presentada en este rubro se debió a la culminación del proyecto IPS Siloé Siglo XXI, además de que en la vigencia 2018 no se ejecutaron proyectos en convenio con el Municipio de Santiago de Cali – Secretaria de Salud Pública Municipal.

## 11.2.2 Ejecución presupuestal

### INGRESOS:

Cuadro T-05 Red de Salud de Ladera E.S.E. Análisis comportamiento ejecución de Ingresos – vigencia 2018							
Concepto	Definitivo 2017	Ejecutado 2017	% ejec. 2017	Definitivo 2018	Ejecutado 2018	% ejec. 2018	Variación relativa 2018 - 2017
Disponibilidad Inicial	1.397.969.065	1.397.969.065	100,0%	2.228.010.761	2.228.010.760	100,0%	0,0%
Ingresos corrientes	47.412.640.764	46.346.865.883	98,6%	45.373.282.356	41.120.441.195	90,6%	-8,0%
Ingresos corrientes <sup>no</sup>	7.973.305.165	8.319.991.192	99,0%	1.963.886.239	1.315.699.159	67,0%	-32,1%
<b>Totales</b>	<b>56.783.914.994</b>	<b>56.064.826.140</b>	<b>98,7%</b>	<b>49.565.179.356</b>	<b>44.664.151.114</b>	<b>90,1%</b>	<b>-8,6%</b>

Fuente: Ejecución presupuestal vigencias 2017 – 2018 – valores en pesos

La entidad para la vigencia 2018 ejecuto el 90% de los ingresos presupuestados, sin embargo, los mismos disminuyeron un 20% con respecto al año inmediatamente anterior, dado que los ingresos provenientes del Municipio por concepto de inversiones en infraestructura y desarrollo de proyectos encaminados a la comunidad no se percibieron para el año 2018.

### GASTOS:

Cuadro T-06 Red de Salud de Ladera E.S.E. Análisis comportamiento ejecución de Gastos – vigencia 2018							
Concepto	Definitivo 2017	Ejecutado 2017	% ejec. 2017	Definitivo 2018	Ejecutado 2018	% ejec. 2018	Variación relativa 2017- 2018
Funcionamiento	39.370.409.824	38.837.605.155	98,6%	41.599.897.154	40.723.616.631	97,9%	-0,8%
Gastos Comercialización	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0,0%
Deuda	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0,0%
Inversión	11.832.794.292	10.441.730.008	88,2%	4.061.675.392	3.375.110.882	83,1%	-5,1%
Cuentas por pagar	5.580.710.878	5.580.710.878	100,0%	3.903.606.810	3.694.555.857	94,6%	-5,4%
Disponibilidad Final (si aplica)	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0,0%
<b>Totales</b>	<b>56.783.914.994</b>	<b>54.860.046.041</b>	<b>96,6%</b>	<b>49.565.179.356</b>	<b>47.793.283.370</b>	<b>96,4%</b>	<b>-0,2%</b>

Fuente: Ejecución presupuestal vigencias 2017 – 2018 – valores en pesos

La ejecución de gastos de la entidad representó el 96,4% con respecto al presupuesto definitivo para la vigencia 2018; la variación de presupuestos ejecutados entre los años 2018 y 2017 es del 13%, siendo el rubro de inversiones



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

quien generó esta disminución acorde a que el proyecto IPS Siloe siglo XXI ya fue finalizado.

## 11.3 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2018

### 11.3.1 Fuentes y usos de tesorería

Cuadro T-07 Red de Salud de Ladera E.S.E. Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería – vigencia 2018				
Ítem	Fuente	Recaudo 2017	Recaudo 2018	% Variación
	Recursos propios	48.020.310.596	44.023.154.486	-8%
	Destinación específica	5.164.092.752	640.996.628	-88%
	<b>Totales</b>	<b>53.184.403.348</b>	<b>44.664.151.114</b>	<b>-16%</b>
	Usos	2017	2018	% Variación
	Recursos propios	44.418.316.033	44.418.172.488	0%
	Destinación específica	10.441.730.008	3.375.110.882	-68%
	<b>Totales</b>	<b>54.860.046.041</b>	<b>47.793.283.370</b>	<b>-13%</b>

Fuente: Ejecución presupuestal vigencias 2017 – 2018 – valores en pesos

La Red de Salud de Ladera E.S.E. disminuyó en un 16% el recaudo de ingresos de la vigencia 2018 con respecto al año 2017, siendo el rubro de destinación específica el que impacto este comportamiento al no percibir ingresos por parte de la SSPM para el desarrollo de proyectos de infraestructura y algunos encaminados a la participación directa con la comunidad.

En el mismo sentido fue el comportamiento de los gastos de la entidad, al no percibir ingresos para inversión, los gastos de destinación específica disminuyeron en un 68%.

### 11.3.2 Balance de tesorería

Cuadro T-08 Red de Salud de Ladera E.S.E. Análisis Balance de Tesorería – vigencia 2018					
Ítem	Concepto	Recursos Propios	SGP	Otros	Total
1	Reservas Excepcionales	0,0	0,0	0,0	0,0
2	Cuentas por pagar	3.716.327.055,0	0,0	0,0	3.716.327.055,0
3	Licitaciones en Curso	0,0	0,0	0,0	0,0
4	<b>Total obligaciones (1+2+3)</b>	<b>3.716.327.055,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>3.716.327.055,0</b>
5	Fondo de Tesorería	1.695.065.294,0	0,0	0,0	1.695.065.294,0
	<b>Superávit o Déficit (5-4)</b>	<b>-2.021.261.761,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-2.021.261.761,0</b>

Fuente: Ejecución presupuestal vigencias 2017 – 2018 – valores en pesos



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida! SC3895-1

La entidad presentó un déficit de tesorería por \$2.021.261.761, originado por un recaudo en los ingresos menor a los gastos comprometidos por la entidad durante la vigencia 2018, lo que generó que la E.S.E. no posea los recursos económicos efectivos para cancelar en el corto tiempo la totalidad de las cuentas por pagar constituidas al cierre del año.

### 11.3.3 Activos y pasivos corrientes de tesorería

Cuadro T-09 Red de Salud de Ladera E.S.E. Análisis Activo Corriente – vigencia 2018				
Cuenta	2017	2018	Variación porcentual 2017-2018	% participación 2018
Efectivo	3.705.506.410	1.695.065.294	-54,3%	16,1%
Inversiones e Instrumentos	0	0	0,0%	0,0%
Rentas por Cobrar	0	0	0,0%	0,0%
Deudores	5.000.862.382	5.712.452.686	14,2%	54,3%
Inventarios	387.450.543	731.577.499	88,8%	6,9%
Propiedades, Planta y Equipo	0	0	0,0%	0,0%
Otros Activos	2.404.747.553	2.390.270.064	-0,6%	22,7%
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>11.498.566.888</b>	<b>10.529.365.543</b>	<b>-8,4%</b>	<b>100%</b>

Fuente: Estado de situación financiera 2018 – valores en pesos

La cuenta con mayor crecimiento porcentual en los activos corrientes es la de Inventarios, la cual hace referencia a medicamentos e insumos adquiridos por la entidad para brindar óptimos servicios en los primeros meses del año 2019; la cuenta de Deudores tuvo un incremento porcentual del 14% con respecto a la vigencia anterior, que obedece a la atención de la población migrante venezolanos, cuyo valor se encuentra en trámite de conciliación administrativa con el Municipio de Santiago de Cali. – Secretaria de Salud Pública Municipal y las cuentas por cobrar a las EPS régimen Subsidiado Asmetsalud y Coosalud.

Cuadro T-10 Red de Salud de Ladera E.S.E. Análisis Pasivo Corriente – vigencia 2018				
Cuenta	2017	2018	Variación porcentual 2017-2018	% participación 2018
Operaciones de Crédito Público y Financiero	0	0	0%	0%
Operaciones de Financam e instrumentos Derivados	0	0	0%	0%
Cuentas por Pagar	4.755.538.759	3.741.749.406	-21,3%	69,3%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	2.158.133.601	1.661.492.363	-23,0%	30,7%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	0	0	0%	0%



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

Cuadro T-10 Red de Salud de Ladera E.S.E. Análisis Pasivo Corriente – vigencia 2018				
Cuenta	2017	2018	Variación porcentual 2017-2018	% participación 2018
Pasivos Estimados	0	0	0%	0%
Otros Pasivos	0	0	0%	0%
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>6.913.672.360</b>	<b>5.403.241.769</b>	<b>-21,8%</b>	<b>100,0%</b>

Fuente: Estado de situación financiera 2018 – valores en pesos

Las cuentas por pagar que se constituyeron corresponden al suministro de bienes y/o servicios por funcionamiento e inversión para el normal y propio funcionamiento de la entidad.

Las obligaciones laborales obedecen al reconocimiento de las cesantías consolidadas y quinquenios, prestaciones sociales y bonificaciones, que serán desembolsadas una vez se cumpla el respectivo requisito por parte del empleado.

#### 11.3.4 Indicadores financieros

Cuadro T-11 Red de Salud de Ladera E.S.E. Indicadores financieros – vigencia 2018						
	Cuenta	2017	Indicador 2017	2018	Indicador 2018	Variación porcentual 2017 -2018
<b>Razón corriente</b>	Activo Corriente	11.498.566.888	1,66	10.529.365.543	1,95	28,55%
	Pasivo Corriente	6.913.672.360		5.403.241.769		
<b>Capital de trabajo</b>	Activo Corriente (Menos)	11.498.566.888	4.584.894.528	10.529.365.543	5.126.123.774	11,80%
	Pasivo Corriente	6.913.672.360		5.403.241.769		
<b>Prueba Ácida</b>	Activo Corriente - Inventario	11.111.116.345	1,61	9.797.788.044	1,81	20,62%
	Pasivo Corriente	6.913.672.360		5.403.241.769		
<b>Endeudamiento</b>	Total Pasivo	8.805.856.463	15,4%	8.296.281.432	14,8%	-0,61%
	Total Activo	57.225.191.021		56.143.561.595		

Fuente: Estado de situación financiera 2018 – valores en pesos

La Red de Salud de Ladera E.S.E. cuenta con un activo corriente que tiene la capacidad de cubrir hasta por 1,9 veces el valor del pasivo corriente de la entidad, lo que quiere decir que luego de cubrir los \$5.403.241.769 de pasivos al 31 de diciembre de 2018, la E.S.E. poseía \$5.126.123.774 para continuar desarrollando el objeto social de la empresa.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

Para el caso del endeudamiento, se evidencia que la entidad tiene comprometido el 14,8% de sus activos totales, brindándole a la empresa una capacidad de trabajo de \$47.847.280.163, representado en sus recursos en efectivo, inventarios, cuentas por cobrar, propiedad planta y equipo y otros activos, teniendo en cuenta la capacidad de ser convertidos en dinero en efectivo en el corto y largo plazo.

### 11.3.5 Las vigencias futuras en el presupuesto

La Red de Salud de Ladera no constituyó vigencias futuras al cierre de la vigencia 2018.

## 11.4 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2018

### 11.4.1 Resultado presupuestal

Se incluye el resultado fiscal de la vigencia 2018.

Cuadro C- 04 Red de Salud de Ladera E.S.E. Resultado Presupuestal – Vigencia 2018					
	DETALLE	Recursos Propios	SGP	OTROS (Regalías, Donaciones, entre otros)	TOTAL
+	Recaudos en efectivo de la vigencia	38.520.702.690	1.722.772.197	0	40.243.474.887
+	Ejecución en papeles y otros (Recursos del Balance o Disponibilidad Inicial)	4.420.676.227	0	0	4.420.676.227
+	Ejecución sin situación de fondos	0	0	0	0
=	<b>1. EJECUCIÓN ACTIVA DE INGRESOS</b>	<b>42.941.378.917</b>	<b>1.722.772.197</b>	<b>0</b>	<b>44.664.151.114</b>
	<b>Menos</b>				
	Pagos en efectivo de la vigencia	0	0	0	0
	+ Obligaciones	46.070.511.173	1.722.772.197	0	47.793.283.370
	+ Ejecución sin situación de fondos	0	0	0	0
=	<b>2. EJECUCIÓN ACTIVA DE GASTOS</b>	<b>46.070.511.173</b>	<b>1.722.772.197</b>	<b>0</b>	<b>47.793.283.370</b>
	Compromisos	0	0	0	0
=	<b>3. EJECUCIÓN PASIVA DE GASTOS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Igual				
	<b>3. RESULTADO FISCAL (1 – 2 - 3)</b>	<b>(3.129.132.256)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(3.129.132.256)</b>

Fuente: Presupuesto, Tesorería y Contabilidad

La ejecución de ingresos de la vigencia 2018 obedeció principalmente a la venta de servicios como operación de la Red de Salud Ladera E.S.E., que generó \$41.720.247.977, reflejando esta cifra el 87% de los ingresos totales de la entidad.



La Red de Salud Ladera E.S.E. para la vigencia 2018, incurrió en gastos de funcionamiento por \$40.723.616.631, con un peso total del 85,2% de los gastos comprometidos de la entidad; en tanto que los gastos de inversión por \$3.375.110.882, estuvieron representados por la ejecución de contratos y convenios interadministrativos suscritos entre la E.S.E. y sus diversos proveedores de bienes y/o servicios en pro del mejoramiento estructural y dotacional de sus IPS, con una representación del 7,1% de total de la ejecución gastos.

Las cuentas por pagar \$3.94.555.857, reflejan los compromisos al cierre de la vigencia, representando 7,7% del total de gastos de la Entidad.

Al comparar los ingresos recaudados de la vigencia 2018 frente a los compromisos adquiridos en la misma, la entidad presentó un déficit presupuestal por \$3.129.132.256, originado por la adquisición de mayores compromisos en su ejecución de gastos, frente a los recaudos reflejados en la ejecución de ingresos de la entidad; situación suscitada por la suscripción de contratos con entidades como Emsanar, el cual se perfeccionó en el segundo semestre del 2018, Secretaría de Salud Pública Municipal firmado el 13 de agosto de 2018 y la existencia de cuentas por cobrar con las EPS de régimen contributivo y subsidiado que al cierre de la vigencia ascienden a \$3.285.974.800, supeditadas todas estas al respectivo pago e ingreso por recaudo.

## 11.5 CONCLUSIONES

De acuerdo con el informe del cierre fiscal, las cuentas por pagar suministrada por la entidad y la información financiera rendida en los formatos del Sistema de Información de Auditoría – SIA, y una vez verificada la información reportada por la E.S.E., se concluye que, la entidad cumplió con las normas financieras y presupuestales vigentes aplicables.



**¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!**

## 12. RED DE SALUD DEL CENTRO E.S.E.

### ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN OBJETO DEL INFORME

#### 12.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

La Red de Salud del Centro implementó los principios asociados al ciclo presupuestal (Anualidad, Universalidad, Unidad de Caja, Programación Integral, Especialización e Inembargabilidad), durante la vigencia 2018, en materia de elaboración, conformación y ejecución del presupuesto de la vigencia analizada, los cuales están consagrados en el Decreto 115 de 1996.

Se implementaron los principios orientadores de la Hacienda Pública y la política fiscal (planificación, coherencia económica, homeóstasis presupuestal) estructurados en el Decreto 115 de 1996.

Cuadro T-01 Red de Salud del Centro E.S.E. Presupuesto General del Municipio, entidades descentralizadas y asimiladas Comparativo vigencias 2017 - 2018				
Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Definitivo 2017	Definitivo 2018	Particip % Presupuesto 2018
12	Red de Salud Centro E.S.E	40.513.960.159	48.731.759.374	83,14%
	<b>TOTALES</b>	<b>40.513.960.159</b>	<b>48.731.759.374</b>	<b>83,14%</b>

Fuente: Ejecución presupuestal vigencias 2017 – 2018 – valores en pesos

#### 12.2 PRESUPUESTO GENERAL DEL MUNICIPIO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS - VIGENCIA 2018

Cuadro T-02 Red de Salud del Centro E.S.E. Análisis de la composición del presupuesto por dependencias – vigencia 2018			
Ítem N°	Dependencia / Unidad Negocio	Presupuesto definitivo	% particip. por dependencia
1	Red de Salud Centro E.S.E	<b>48.731.759.374</b>	100%
	<b>Totales</b>	<b>48.731.759.374</b>	100%

Fuente: Ejecución presupuestal vigencias 2017 – 2018 – valores en pesos

El presupuesto definitivo de ingresos y gastos en la vigencia 2018 ascendió a \$48.731.759.374, el cual se incrementó en un 83,1% con respecto a la vigencia 2017.

Lo anterior obedece a la suscripción de contratos interadministrativos con el Municipio de Santiago de Cali - Secretaría de Salud Pública Municipal para la atención de población pobre no asegurada, inversión en infraestructura y adquisición de mobiliario.

### 12.2.1 Modificaciones presupuestales

#### INGRESOS:

<b>Cuadro T-03</b>			
<b>Red de Salud del Centro E.S.E</b>			
<b>Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos – vigencia 2018</b>			
<b>Concepto</b>	<b>Inicial</b>	<b>Definitivo</b>	<b>% Modificación</b>
Disponibilidad Inicial	1.400.000.000	2.595.000.000	85,36%
Ingresos corrientes	31.954.158.588	45.683.148.337	42,96%
Ingresos no corrientes	360.000.000	453.611.037	26,00%
<b>Totales</b>	<b>33.714.158.588</b>	<b>48.731.759.374</b>	<b>44,54%</b>

Fuente: Ejecución presupuestal vigencias 2017 – 2018 – valores en pesos

El incremento de los ingresos corrientes del 42,96% en comparación con el presupuesto inicial, obedece a la suscripción de proyectos especiales con la Secretaría de Salud para la atención de la población pobre no asegurada, al igual que aportes municipales de destinación específica; dentro de los ingresos no corrientes el incremento del 26% el cual se presentó por los rendimientos de operaciones financieras generados en la vigencia 2018.

#### GASTOS:

<b>Cuadro T-04</b>			
<b>Red de Salud Centro E.S.E.</b>			
<b>Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos – vigencia 2018</b>			
<b>Concepto</b>	<b>Inicial</b>	<b>Definitivo</b>	<b>% Modificación</b>
Funcionamiento	27.855.458.588	34.898.931.022	25,29%
Gastos Comercialización	3.788.700.000	5.289.288.958	39,61%
Deuda	0	0	0,00%
Inversión	2.070.000.000	8.543.539.394	312,73%
Cuentas por pagar	0	0	0,00%
Disponibilidad final (si aplica)	0	0	0%
<b>Totales</b>	<b>33.714.158.588</b>	<b>48.731.759.374</b>	<b>25,29%</b>

Fuente: Ejecución presupuestal vigencias 2017 – 2018 – valores en pesos

Las modificaciones presupuestales de gastos que se presentaron en la vigencia ascendieron a \$15.017.600.786, con el siguiente comportamiento:

- **Funcionamiento.** En gastos de personal se presentaron modificaciones en los rubros de servicios personales indirectos, honorarios y sueldos de personal operativo, con el fin de dar cumplimiento a los diferentes proyectos suscritos con la Secretaría de Salud; en gastos generales el mayor impacto se refleja en los rubros adquisición de bienes mantenimiento operativo, servicios mantenimiento hospitalario operativo, otros gastos e imprevistos administrativo y operativo.
- **Operación comercial.** El mayor impacto se ve reflejado por modificaciones realizadas en el rubro Material para laboratorio seguido de productos farmacéuticos y otros materiales y suministros, los cuales se realizaron para dar cumplimiento a proyectos especiales.
- **Inversión.** El incremento que se refleja comparado el inicial con el definitivo genera un mayor impacto en los rubros de Inversión en remodelación y construcción, otras inversiones e inversión en destinación específica de la Nación, inversión en infraestructura, inversión en ambulancias, inversión en equipo mobiliario y equipos biomédicos.

## 12.2.2 Ejecución presupuestal

### INGRESOS:

Cuadro T-05 Red de Salud del Centro E.S.E. Análisis comportamiento ejecución de Ingresos – vigencia 2018							
Concepto	Definitivo 2017	Ejecutado 2017	% ejec. 2017	Definitivo 2018	Ejecutado 2018	% ejec. 2018	Variación relativa 2018 - 2017
Disponibilidad Inicial	1.451.633.814	1.451.633.814	100,00%	2.595.000.000	2.595.000.000	100,0%	0,0%
Ingresos corrientes	38.648.263.805	40.164.035.810	103,92%	45.683.148.337	46.207.627.239	101,1%	-2,8%
Ingresos <sup>no</sup> corrientes	414.062.540	487.920.714	117,84%	453.611.037	8.518.943.853	1878,0%	1760,2%
<b>Totales</b>	<b>40.513.960.159</b>	<b>42.103.590.338</b>	<b>93,19%</b>	<b>48.731.759.374</b>	<b>57.321.571.092</b>	<b>117,6%</b>	<b>24,4%</b>

Fuente: Ejecución presupuestal vigencias 2017 – 2018 – valores en pesos

La entidad para la vigencia 2018 ejecutó el 117,6% de los ingresos presupuestados, mostrando como resultado de la gestión administrativa y financiera realizada para lograr la captación de recursos no corrientes, además se



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

observa un aumento en la ejecución de los mismos del 24,4% con respecto al año inmediatamente anterior.

## GASTOS:

Cuadro T-06 Red de Salud del Centro E.S.E. Análisis comportamiento ejecución de Gastos – vigencia 2018							
Concepto	Definitivo 2017	Ejecutado 2017	% ejec. 2017	Definitivo 2018	Ejecutado 2018	% ejec. 2018	Variación relativa 2017-2018
Funcionamiento	32.097.910.551	30.873.381.449	96,2%	34.898.931.022	34.045.184.167	97,6%	1,4%
Gastos Comercialización	4.534.490.401	4.481.065.433	98,8%	5.289.288.958	4.816.485.894	91,1%	-7,8%
Deuda	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0,0%
Inversión	3.881.559.207	3.698.012.081	95,3%	8.543.539.394	8.424.199.822	98,6%	3,3%
Cuentas por pagar	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0,0%
Disponibilidad Final (si aplica)	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0,0%
<b>Totales</b>	<b>40.513.960.159</b>	<b>39.052.458.963</b>	<b>96,4%</b>	<b>48.731.759.374</b>	<b>47.285.869.883</b>	<b>97,0%</b>	<b>0,6%</b>

Fuente: Ejecución presupuestal vigencias 2017 – 2018 – valores en pesos

Para la vigencia 2018 se refleja una disminución en los gastos de comercialización debido a estrategias en el área de compras para la adquisición y control de insumos; los gastos de inversión crecieron en un 3,3% con respecto a la vigencia anterior dado que la entidad realizó mejoramientos en infraestructura de las IPS.

## 12.3 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2018

### 12.3.1 Fuentes y usos de tesorería

Cuadro T-07 Red de Salud del Centro E.S.E. Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería – vigencia 2018				
Ítem	Fuente	Recaudo 2017	Recaudo 2018	% Variación
	Recursos propios	48.248.784.596	52.408.946.351	8,6%
	Destinación específica	1.378.818.666	4.912.624.741	256,3%
	<b>Totales</b>	<b>49.627.603.262</b>	<b>57.321.571.092</b>	<b>15,5%</b>
	<b>Usos</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>% Variación</b>
	Recursos propios	35.354.446.882	38.861.670.061	9,9%
	Destinación específica	3.698.012.081	8.424.199.822	127,8%
	<b>Totales</b>	<b>39.052.458.963</b>	<b>47.285.869.883</b>	<b>21,1%</b>

Fuente: Ejecución presupuestal vigencias 2017 – 2018 – valores en pesos

La variación positiva en las fuentes de recursos propios se debe al incremento en un 11% del valor de los contratos para la atención pobre no asegurada, al igual

que la contratación de la atención a población subsidiada mediante la capitación y el evento.

También se evidencia incremento en la atención al régimen contributivo teniendo una variación positiva del 45% el SOAT en un 9% y otras entidades 17%, como se evidencia a continuación.

DENOMINACION PRESUPUESTAL	RECAUDOS 2018	RECAUDOS 2017	% VARIAC.
REGIMEN VINCULADO	4.291.305	3.839.130	11%
PROYECTO DE SALUD SEXUAL Y REPRODUCTIVA	63.441	51.500	19%
REGIMEN SUBSIDIADO	18.220.087	17.337.808	5%
REGIMEN SUBSIDIADO (EVENTO)	3.612.150	2.515.167	30%
REGIMEN CONTRIBUTIVO	427.644	237.078	45%
SOAT	33.775	30.863	9%
OTRAS ENTIDADES	344.348	286.997	17%

En cuanto a las fuentes de destinación específica se evidencia incremento de acuerdo a la descripción del siguiente cuadro:

TRANSFERENCIAS Y APORTES	RECAUDOS 2018	RECAUDOS 2017
APORTES DE LA NACION	2.000.000	-
Aporte de la Nación convenio FONADE	219.988	-
APORTES DEL MUNICIPIO	-	1.378.819
Aporte Municipio destinación específica equipos biomédicos	1.471.016	-
Aporte del municipio proyecto ambulancias	200.000	-
Aporte del municipio modelo integral en salud primera infancia	72.869	-
Aporte Municipio destinación específica infraestructura	698.750	-
Aporte Municipio destinación específica mobiliario-eq. Biomédicos	250.000	-
<b>SUBTOTAL</b>	<b>4.912.623</b>	<b>1.378.819</b>

Los recursos percibidos de destinación específica fueron viabilizados por parte de la SSPM, con el fin de fortalecer a la ESE en infraestructura y dotación de equipos biomédicos.

### 12.3.2 Balance de tesorería

Cuadro T-08 Red de Salud Centro E.S.E Análisis Balance de Tesorería – vigencia 2018					
Ítem	Concepto	Recursos Propios	SGP	Otros	Total
1	Reservas Excepcionales	0	0	0	0
2	Cuentas por pagar	306.014.639,0	0	0	306.014.639
3	Licitaciones en Curso	0	0	0	0
4	<b>Total obligaciones (1+2+3)</b>	306.014.639,0	0	0	306.014.639,00



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

<b>Cuadro T-08</b>					
<b>Red de Salud Centro E.S.E</b>					
<b>Análisis Balance de Tesorería – vigencia 2018</b>					
<b>Ítem</b>	<b>Concepto</b>	<b>Recursos Propios</b>	<b>SGP</b>	<b>Otros</b>	<b>Total</b>
5	Fondo de Tesorería	9.910.362.690,6	1.345.598.050	0	11.255.960.740,63
	<b>Superávit o Déficit (5-4)</b>	9.604.348.051,6	1.345.598.050	0	10.949.946.101,63

Fuente: Ejecución presupuestal vigencias 2017 – 2018 – valores en pesos

El superávit reflejado en el cuadro anterior contiene las cuentas por pagar a acreedores varios por \$914.244.892, que corresponde a impuestos por retenciones en la fuente y estampillas recaudados para terceros y que deben ser cancelados los primeros días del mes de enero de 2019.

Por lo anterior, la entidad presentó un superávit de tesorería por \$10.035.701.210, originado por el control de los gastos en que incurre la entidad, además de la existencia de excedentes de vigencias anteriores los cuales se encuentran depositados en la cuenta de ahorros No 2205827296-5 del Banco Popular, y se integraron al presupuesto de la vigencia 2019 como disponibilidad inicial.

### 12.3.3 Activos y pasivos corrientes de tesorería

<b>Cuadro T-09</b>				
<b>Red de Salud del Centro E.S.E</b>				
<b>Análisis Activo Corriente – vigencia 2018</b>				
<b>Cuenta</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>Variación porcentual 2018 - 2017</b>	<b>% participación 2018</b>
Efectivo	11.125.790.108	11.255.960.740	1%	71%
Inversiones e Instrumentos	0	0	0%	0%
Rentas por Cobrar	0	0	0%	0%
Deudores	3.244.477.686	4.035.760.000	24%	25%
Inventarios	433.196.294	540.163.151	25%	3%
Propiedades, Planta y Equipo	0	0	0%	0%
Otros Activos	0	0	0%	0%
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>14.803.464.088</b>	<b>15.831.883.891</b>	<b>7%</b>	<b>-100%</b>

Fuente: Estado de situación financiera 2018 – valores en pesos

Los estados financieros a 31 de diciembre de 2018 se presentaron bajo NIIF, donde se observa una variación en las cuentas por cobrar del 24%, esto en gran medida a la contratación con la SSPM y a las gestión de contratación que se han realizado con las diferentes EPS, lo cual se ve reflejado en una mayor facturación por evento, el inventario una variación de 25% por las diferentes adquisiciones que se realizaron para cumplir con la normatividad vigente en pro de mejorar la atención al usuario.



*¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!*

<b>Cuadro T-10</b>				
<b>Red de Salud del Centro E.S.E</b>				
<b>Análisis Pasivo Corriente – vigencia 2018</b>				
<b>Cuenta</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>Variación porcentual 2018 - 2017</b>	<b>% participación 2018</b>
Operaciones de Crédito Público y Financiero	0	0	0%	0%
Operaciones de Financiamiento e instrumentos Derivados	0	0	0%	0%
Cuentas por Pagar	619.471.295	831.750.765	34%	49%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	1.485.911.000	855.913.000	-42%	51%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	0	0	0%	0%
Pasivos Estimados	0	0	0%	0%
Otros Pasivos	0	10	100%	0%
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>2.105.382.295</b>	<b>1.687.663.775</b>	<b>-20%</b>	<b>100%</b>

Fuente: Estado de situación financiera 2018 – valores en pesos

Las cuentas por pagar corresponden a contratos cuya ejecución fue suspendida a 31 de diciembre de 2018, por situaciones imprevisibles y de fuerza mayor, además de los impuestos por concepto de estampillas y retención en la fuente recaudados para terceros.

### 12.3.4 Indicadores financieros

<b>Cuadro T-11</b>						
<b>Red de Salud del Centro E.S.E</b>						
<b>Indicadores financieros – vigencia 2018</b>						
	<b>Cuenta</b>	<b>2017</b>	<b>Indicador 2017</b>	<b>2018</b>	<b>Indicador 2018</b>	<b>Variación porcentual 2018 - 2017</b>
<b>Razón corriente</b>	<b>Activo Corriente</b>	14.803.464.088	7,03	15.831.883.891	9,46	34,57%
	<b>Pasivo Corriente</b>	2.105.382.295		1.673.170.775		
<b>Capital de trabajo</b>	<b>Activo Corriente (Menos)</b>	14.803.464.088	12.698.081.793	15.831.883.891	14.158.713.116	11,50%
	<b>Pasivo Corriente</b>	2.105.382.295		1.673.170.775		
<b>Prueba Ácida</b>	<b>Activo Corriente - Inventario</b>	14.370.267.794	6,83	15.291.720.740	9,14	33,90%
	<b>Pasivo Corriente</b>	2.105.382.295		1.673.170.775		
<b>Endeudamiento</b>	<b>Total Pasivo</b>	7.371.753.903	16%	9.343.878.804	18%	12,85%
	<b>Total Activo</b>	45.543.467.811		51.154.368.461		

Fuente: Estado de situación financiera 2018 – valores en pesos

La Red de Salud del Centro E.S.E. cuenta con un activo corriente que tiene la capacidad de cubrir hasta por 9,4 veces el valor del pasivo corriente de la entidad,



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!



lo que quiere decir que luego de cubrir los \$1.673.170.775 de pasivos al 31 de diciembre de 2018, la E.S.E. poseía \$14.158.713.116 para continuar desarrollando el objeto social de la empresa.

Para el caso del endeudamiento, se evidencia que la entidad tiene comprometido el 9,14% de sus activos totales, brindándole a la empresa una capacidad de trabajo de \$41.810.489.657, representado en sus recursos en efectivo, inventarios, cuentas por cobrar, propiedad planta y equipo y otros activos, teniendo en cuenta la capacidad de ser convertidos en dinero en efectivo en el corto y largo plazo.

### 12.3.5 Las vigencias futuras en el presupuesto

La Red de Salud del Centro no constituyó vigencias futuras al cierre de la vigencia 2018.

## 12.4. CIERRE FISCAL VIGENCIA 2018

### 12.4.1 RESULTADO PRESUPUESTAL

Se incluye el resultado fiscal de la vigencia 2018.

Cuadro C- 04 Red de Salud del Centro E.S.E. Resultado Presupuestal – Vigencia 2018				
DETALLE	Recursos Propios	SGP	OTROS (Regalías, Donaciones, entre otros)	TOTAL
+ Recaudos en efectivo de la vigencia	47.995.828.743	1.345.598.050	0	49.341.426.793
+ Ejecución en papeles y otros (Recursos del Balance o Disponibilidad Inicial)	7.980.144.249	0	0	7.980.144.249
+ Ejecución sin situación de fondos	0	0	0	0
<b>= 1. EJECUCIÓN ACTIVA DE INGRESOS</b>	<b>55.975.972.992</b>	<b>1.345.598.050</b>	<b>0</b>	<b>57.321.571.042</b>
<b>Menos</b>				
Pagos en efectivo de la vigencia	0	0	0	0
+ Obligaciones	45.940.271.833	1.345.598.050	0	47.285.869.883
+ Ejecución sin situación de fondos	0	0	0	0
<b>= 2. EJECUCIÓN ACTIVA DE GASTOS</b>	<b>45.940.271.833</b>	<b>1.345.598.050</b>	<b>0</b>	<b>47.285.869.883</b>
Compromisos	0	0	0	0
<b>= 3. EJECUCIÓN PASIVA DE GASTOS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Igual</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3. RESULTADO FISCAL (1 – 2 - 3)</b>	<b>10.035.701.159</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10.035.701.159</b>

Fuente: Presupuesto, Tesorería y Contabilidad



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

Al comparar los ingresos recaudados de la vigencia 2018 frente a los compromisos adquiridos en la misma, la entidad presentó un superávit presupuestal por \$2.055.556.910, derivado de acciones como el control del gasto e implementación de flujo de caja con el fin de no comprometer gastos por encima del recaudo, además de la oportuna gestión en el recaudo de cartera con las EPS a las que presta servicios.

La entidad presentó un superávit de tesorería por \$10.035.701.210, originado por el control de los gastos en que incurre la entidad, además de la existencia de excedentes de vigencias anteriores los cuales se encuentran depositados en la cuenta de ahorros No 2205827296-5 del Banco Popular, los cuales se integraron al presupuesto de la vigencia 2019 como disponibilidad inicial.

## 12.5 CONCLUSIONES

De acuerdo con el informe del cierre fiscal, las cuentas por pagar suministrada por la entidad y la información financiera rendida en los formatos del Sistema de Información de Auditoría – SIA, y una vez verificada la información reportada por la E.S.E., se concluye que, la entidad cumplió con las normas financieras y presupuestales vigentes aplicables.



**¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!** SC3895-1

### 13. RED DE SALUD DEL NORTE E.S.E.

#### ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN OBJETO DEL INFORME

##### 13.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

La Red de Salud del Norte implementó los principios asociados al ciclo presupuestal (Anualidad, Universalidad, Unidad de Caja, Programación Integral, Especialización e Inembargabilidad), durante la vigencia 2018, en materia de elaboración, conformación y ejecución del presupuesto de la vigencia analizada, los cuales están consagrados en el Decreto 115 de 1996.

Se implementaron los principios orientadores de la Hacienda Pública y la política fiscal (planificación, coherencia económica, homeóstasis presupuestal) estructurados en el Decreto 115 de 1996.

Cuadro T-01 Red de Salud del Norte E.S.E. Presupuesto General del Municipio, entidades descentralizadas y asimiladas Comparativo vigencias 2017 – 2018				
Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Definitivo 2017	Definitivo 2018	Particip % Presupuesto 2018
13	Red de Salud del Norte ESE	34.958.218.568,00	42.669.164.311,96	81,93%
	<b>TOTALES</b>	<b>34.958.218.568,00</b>	<b>42.669.164.311,96</b>	<b>81,93%</b>

Fuente: Ejecución presupuestal vigencias 2017 – 2018 – valores en pesos

##### 13.2 PRESUPUESTO GENERAL DEL MUNICIPIO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS - VIGENCIA 2018

Cuadro T-02 Red de Salud del Norte E.S.E. Análisis de la composición del presupuesto por dependencias – vigencia 2018			
Item Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Presupuesto definitivo	% participación por dependencia
2	GASTOS	42.669.164.311,9	100,0%
211	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	24.141.179.041,0	56,6%
212	GASTOS DE OPERACION	7.761.496.429,0	18,2%
22	GASTOS DE INVERSION	10.766.488.841,9	25,2%

Fuente: Ejecución presupuestal vigencias 2017 – 2018 – valores en pesos

El presupuesto de gastos definitivo de la Red de Salud del Norte E.S.E. al cierre de la vigencia fue de \$42.669.164.311,9, en el cual los Gastos de Funcionamiento, que incluye gastos de personal, aportes y prestaciones sociales, remuneración de



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

servicios técnicos, asistenciales, administrativos y honorarios profesionales, así como gastos generales (servicios públicos, insumos de aseo, cafetería y papelería), representa el 56,6%; los Gastos de Operación compuestos por los rubros relacionados a la prestación de los servicios de salud, como son: material médico quirúrgicos, odontológico, laboratorio, entre otros, participaron con el 18,2% de la ejecución de gastos, mientras que los Gastos de Inversión realizados en infraestructura, equipos biomédicos, mobiliario clínico e investigación, significaron el 25,2% para la vigencia 2018.

### 13.2.1 Modificaciones presupuestales

#### INGRESOS:

<b>Cuadro T-03</b>			
<b>Red de Salud del Norte E.S.E.</b>			
<b>Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos – vigencia 2018</b>			
<b>Concepto</b>	<b>Inicial</b>	<b>Definitivo</b>	<b>% Modificación</b>
Disponibilidad Inicial	0,0	1.595.499.016,9	100,0%
Ingresos corrientes	21.989.387.440,0	40.970.516.265,0	86,3%
Ingresos no corrientes	50.166.409,0	103.149.030,0	105,6%
<b>Totales</b>	<b>22.039.553.849,0</b>	<b>42.669.164.311,9</b>	<b>93,6%</b>

Fuente: Ejecución presupuestal vigencias 2017 – 2018 – valores en pesos

La Red de Salud del Norte E.S.E., al cierre de la vigencia 2018, realizó adiciones presupuestales equivalentes al 93,6% frente al presupuesto inicial, las cuales están representadas de la siguiente manera:

- Adición por \$5.000.000.000 gestión realizada ante el Ministerio de Salud y Protección Social para ejecutar el proyecto de infraestructura de Adecuación del Hospital Joaquín Paz Borrero
- Adiciones por valor de \$3.356.000.000 para los siguientes conceptos \$1.596.000.000 para completar la ejecución del proyecto de Infraestructura de adecuación del Hospital Joaquín Paz Borrero. \$600.000.000 Para la adquisición del mobiliario clínico de las IPS Petecuy II y Centro de Salud Floralia. \$780.000.000 para el mejoramiento en la infraestructura de la IPS Puesto de Salud Floralia. \$700.000.000 para adquisición de equipos Biomédico IPS La Rivera. Mobiliario Clínico Hospital Joaquín Paz Borrero
- Adiciones por valor de \$6.239.281.051 para ejecutar convenios interadministrativos con la Secretaria de Salud Pública Municipal como son Proyecto de Violencia de Género, Envejecimiento Digno y Saludable, Prevención de Cáncer de Mama, Salud Sexual y Reproductiva, Atenciones a la población Migrante de Venezuela (intramural) y Extramural, Salud Sexual y



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida! SC3895-1

Reproductiva en Jóvenes, Atenciones a la población habitante de Calle o en Calle.

- d. Adiciones por valor de \$1.001.533.157 para ejecutar programa de vacunación NO PAI y Proyecto de Atención Primaria en Salud para los territorios priorizados.

Las adiciones en infraestructura, dotaciones de mobiliario y equipo biomédico han impactado positivamente a la comunidad del área de influencia garantizándoles el cumplimiento de condiciones de seguridad, calidad y pertinencia a los usuarios, por otra parte, los proyectos de ciudad ejecutados por la ESE permitieron prevenir enfermedades y promover la salud y contribuir en la calidad de vida de los usuarios.

### GASTOS:

<b>Cuadro T-04</b>			
<b>Sujeto de Control Red de Salud Norte E.S.E</b>			
<b>Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos – vigencia 2018</b>			
<b>Concepto</b>	<b>Inicial</b>	<b>Definitivo</b>	<b>% Modificación</b>
Funcionamiento	19.148.780.277,0	24.141.179.041,0	26,1%
Gastos Comercialización	2.805.773.572,0	7.761.496.429,0	176,6%
Deuda	0,0	0,0	0,0%
Inversión	85.000.000,0	10.766.488.842,0	12566,5%
Cuentas por pagar	0,0	0,0	0,0%
Disponibilidad final (si aplica)	0,0	0,0	0,0%
<b>Totales</b>	<b>22.039.553.849,0</b>	<b>42.669.164.312,0</b>	<b>93,6%</b>

Fuente: Ejecución presupuestal vigencias 2017 – 2018 – valores en pesos

La Red de Salud del Norte realizó adiciones al presupuesto de ingresos y gastos teniendo en cuenta la gestión realizada con el Ministerio de Salud y Protección Social y la Secretaría de Salud Pública Municipal, por esta razón los rubros del gasto se afectaron en Inversión por \$10.766.488.842 para ejecutar las obras del Hospital Joaquín Paz Borrero, IPS Puesto de Salud Floralia, adquisición de equipo biomédico, mobiliario clínico, las interventorías de las obras y estudios necesarios para los proyectos de inversión.

En cuanto a los gastos de funcionamiento y de operación, el porcentaje de modificación fue 26,1% y 176,6%, los cuales obedecen a las necesidades del gasto de las diferentes áreas asistenciales para ejecutar las actividades contratadas a través de los convenios interadministrativos suscritos con la Secretaría de Salud Pública Municipal



**¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!**

- **Funcionamiento.** Las modificaciones presupuestales del rubro de gastos de personal inicial fueron del 26,3% que corresponde a la remuneración por servicios técnicos asistenciales y administrativos que se incrementaron por la ejecución de los convenios interadministrativo; similar situación se presentó en la variación de los gastos generales frente al presupuesto definitivo fue de 22,2% y el porcentaje de incremento frente a las transferencias iniciales se redujeron en 42,7% que se debe a recursos disponibles en el rubro de sentencias y conciliaciones debido a que no se presentaron sentencias en contra de la E.S.E.
- **Operación Comercial.** Se presentaron como consecuencia de las necesidades de las áreas asistenciales para dar cumplimiento a las actividades programadas en los convenios interadministrativos suscritos con la Secretaría de Salud Pública Municipal, entre ellas.
- **Inversión.** Las modificaciones presupuestales obedecen a las inversiones mencionadas Infraestructura Hospital Joaquín Paz Borrero, Mobiliario Clínico IPS Petecuy II, IPS Centro de Salud Floralía, Equipo Biomédico IPS La Rivera y Hospital Joaquín Paz Borrero y Mobiliario Clínico IPS La Rivera.

### 13.2.2 Ejecución presupuestal

#### INGRESOS:

Cuadro T-05 Red de Salud del Norte E.S.E Análisis comportamiento ejecución de Ingresos – vigencia 2018							
Concepto	Definitivo 2017	Ejecutado 2017	% Ejec. 2017	Definitivo 2018	Ejecutado 2018	% ejec. 2018	Variación relativa 2017 - 2018
Disponibilidad Inicial	1.267.904.013	1.267.904.013	100,0%	1.595.499.016,9	1.595.499.016,9	100,0%	0,0%
Ingresos Corrientes	33.664.756.582	33.703.631.240	100,1%	40.970.516.265,0	40.353.898.564,8	98,5%	-1,6%
Recursos de Capital	25.557.973	67.641.067	264,7%	103.149.030,0	113.063.968,2	109,6%	-155,0%
<b>Totales</b>	<b>34.958.218.568</b>	<b>35.039.176.320</b>	<b>93,2%</b>	<b>42.669.164.311,9</b>	<b>42.062.461.550,0</b>	<b>98,6%</b>	<b>5,4%</b>

Fuente: Ejecución presupuestal vigencias 2017 – 2018 – valores en pesos

El porcentaje de ejecución de ingresos corrientes ejecutados en el 2018 frente al 2017 fue del 98,5% debido a las cuentas por cobrar con la Secretaría de Salud Pública Municipal y las ventas bajo la modalidad de evento con las EPS.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida! SC3895-1

**GASTOS:**

Cuadro T-06 Red de Salud del Norte E.S.E Análisis comportamiento ejecución de Gastos – vigencia 2018							
Concepto	Definitivo 2017	Ejecutado 2017	% ejec. 2017	Definitivo 2018	Ejecutado 2018	% Ejec. 2018	Variación relativa 2018 - 2017
Funcionamiento	22.568.297.349	21.573.133.675	95,6%	24.141.179.041	23.407.038.108	96,9%	1,4%
Gastos Comercialización	8.670.414.138	8.299.235.667	95,7%	7.761.496.429	7.397.972.465	95,3%	-0,4%
Transferencia	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0,0%
Inversión	3.719.507.081	3.520.631.820	94,6%	10.766.488.842	10.573.222.606	98,2%	3,6%
Cuentas por pagar	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0,0%
Disponibilidad Final (si aplica)	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0,0%
<b>Totales</b>	<b>34.958.218.568</b>	<b>33.393.001.162</b>	<b>96,0%</b>	<b>42.669.164.312</b>	<b>41.378.233.179</b>	<b>96,9%</b>	<b>1,5%</b>

Fuente: Ejecución presupuestal vigencias 2017 – 2018 – valores en pesos

Los gastos de funcionamiento de la vigencia 2018 con respecto a la vigencia 2017 fue de 1,4%, que corresponde a la causación de cuentas por pagar de los funcionarios de los conceptos asociados a la nómina.

Los gastos de comercialización tuvieron una reducción en la vigencia 2018 versus la vigencia 2017 del 0,4% que corresponde principalmente a la dinámica del sector salud.

Finalmente, los gastos de inversión presentaron un incremento en la ejecución de la vigencia 2018 frente a la de 2017 del 3,6%, atribuidos a los gastos comprometidos y ejecutados para el mejoramiento de la infraestructura, dotación de equipos biomédicos y mobiliario clínico.



*¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!*

### 13.3 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2018

#### 13.3.1 Fuentes y usos de tesorería

Cuadro T-07 Red de Salud del Norte E.S.E. Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería – vigencia 2018			
Fuente	Recaudo 2017	Recaudo 2018	% Variación
Recursos propios	32.062.721.591	32.457.125.073	1%
Destinación específica	2.976.454.729	9.605.336.477	223%
<b>Totales</b>	<b>35.039.176.320</b>	<b>42.062.461.550</b>	<b>20%</b>
Usos	2017	2018	% Variación
Recursos propios	30.531.830.221	31.850.192.992	4%
Destinación específica	2.861.170.940	9.528.040.187	233%
<b>Totales</b>	<b>33.393.001.161</b>	<b>41.378.233.179</b>	<b>24%</b>

Fuente: Ejecución presupuestal vigencias 2017 – 2018 – valores en pesos

La Red de Salud del Norte tiene como fuente de recursos los aportes de otras entidades tales como el Ministerio de Salud y Protección Social, la Secretaría de Salud Pública Municipal y los recursos del Sistema General de Participación para cubrir los aportes patronales de los funcionarios, así como la fuente de recursos denominada propios que corresponde a la venta de servicios de salud.

La entidad presentó superávit de tesorería por \$686.873.992, originado por el control en los gastos de operación a través de la adquisición de bienes y suministros en la plataforma de compras de la Red y en Colombia compra eficiente, así como las negociaciones con los proveedores por compras en efectivo y sin financiación, sin que se vea afectada la efectiva prestación del servicio al usuario.

#### 13.3.2 Balance de tesorería

Cuadro T-08 Red de Salud del Norte E.S.E. Análisis Balance de Tesorería – vigencia 2018					
Ítem	Concepto	Recursos Propios	SGP	Otros	Total
1	Reservas Excepcionales	0	0	0	0
2	Cuentas por pagar	423.815.406	0	744.635.000	1.168.450.406
3	Licitaciones en Curso	0	0	0	0
4	<b>Total obligaciones (1+2+3)</b>	423.815.406	0	744.635.000	1.168.450.406
5	Fondo de Tesorería	1.743.049.052	112.275.445	0	1.855.324.498
	<b>Superávit o Déficit (5-4)</b>	1.319.233.646	112.275.445	-744.635.000	686.874.092

Fuente: Ejecución presupuestal vigencias 2017 – 2018 – valores en pesos



A pesar de tener un superávit de tesorería, se dio cumplimiento a todos los gastos adquiridos durante la vigencia 2018 para el normal funcionamiento y prestación del servicio de la E.S.E.

### 13.3.3 Activos y pasivos corrientes de tesorería

Cuadro T-09 Red de Salud del Norte ESE Análisis Activo Corriente – vigencia 2018				
Cuenta	2017	2018	Variación porcentual 2017- 2018	% participación 2018
Efectivo	2.370.272.037	1.855.324.498	-21,7%	35,6%
Inversiones e Instrumentos	0	0	0,0%	0,0%
Rentas por Cobrar	0	0	0,0%	0,0%
Deudores	2.111.025.875	2.094.879.798	-0,8%	40,2%
Inventarios	161.439.052	121.619.728	-24,7%	2,3%
Propiedades, Planta y Equipo	0	0	0,0%	0,0%
Otros Activos	632.436.166	1.143.060.459	80,7%	21,9%
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>5.275.173.130</b>	<b>5.214.884.483</b>	<b>-1,1%</b>	<b>-100%</b>

Fuente: Estado de situación financiera 2018 – valores en pesos

La cuenta con mayor crecimiento porcentual en los activos corrientes es la de Otros Activos, la cual hace referencia a los bienes y servicios pagados por anticipado y contiene las pólizas de seguros (vida, responsabilidad civil extracontractual, profesional, servidores públicos y manejo) pendientes de amortizar, así como el desembolso efectuado a la Comisión Nacional del Servicio Civil – CNSC por concepto de derecho al uso de la lista de elegibles del concurso de meritocracia celebrado para las Empresas Sociales del Estado, además de los excedentes que se generaron en la ejecución de los recursos recibidos por concepto de salud y pensión del Sistema General de Participaciones – SGP.

La cuenta de Inventarios presenta el mayor decrecimiento durante la vigencia 2018 en los activos corrientes, en la cual el material de odontología, reactivos y de laboratorio, tuvieron la mayor disminución dentro del rubro; la valuación de los mismos es al costo de adquisición y no presentaron deterioro al cierre del año.

La cuenta de Deudores está integrada por servicios prestados a entidades promotoras de salud – EPS, otras cuentas por cobrar (excedentes SGP – incapacidades), cuentas de difícil recaudo y deterioro acumulado.

En las EPS Emssanar, Coosalud, Medimas, Asmetsalud y el Municipio de Santiago de Cali se encuentra concentrada las cuentas por cobrar por concepto de prestación de servicios de salud por \$1.980 millones aproximadamente.

<b>Cuadro T-10</b>				
<b>Red de Salud del Norte ESE</b>				
<b>Análisis Pasivo Corriente – vigencia 2018</b>				
<b>Cuenta</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>Variación porcentual 2017- 2018</b>	<b>% participación 2018</b>
Operaciones de Crédito Público y Financiero	0,00	0,00	0,0%	0,0%
Operaciones de Financam e instrumentos Derivados	0,00	0,00	0,0%	0,0%
Cuentas por Pagar	505.407.719	746.733.984	0,0%	50,4%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	641.393.650	596.434.414,00	-7,0%	40,3%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	0,00	0,00	0,0%	0,0%
Pasivos Estimados	137.600.000	137.600.000	0,0%	9,3%
Otros Pasivos	0,00	0,00	0,00 %	0,0%
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>1.284.401.369</b>	<b>1.480.768.398</b>	<b>15,3%</b>	<b>100,0%</b>

Fuente: Estado de situación financiera 2018 – valores en pesos

Las cuentas por pagar corresponden al recaudo en favor de terceros por concepto de descuento de estampillas y retenciones en la fuente que serán desembolsados en el mes de enero de la vigencia 2019, según cronograma establecido por las entidades competentes.

Las obligaciones laborales obedecen al reconocimiento de las cesantías consolidadas y quinquenios, prestaciones sociales y bonificaciones, que serán desembolsadas una vez se cumpla el respectivo requisito por parte del empleado.

El rubro de pasivos estimados conserva su valuación por tratarse del mismo proceso jurídico de reparación directa por practica de procedimientos médicos.



**¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!** SC3895-1

### 13.3.4 Indicadores financieros

Cuadro T-11 Red de Salud del Norte ESE Indicadores financieros - Vigencia 2018						
	Cuenta	2017	Indicador 2017	2018	Indicador 2018	Variación porcentual 2017 - 2018
<b>Razón corriente</b>	Activo Corriente	5.309.553.532	4,13	5.214.884.483	3,52	-14,81%
	Pasivo Corriente	1.284.401.369		1.480.768.398		
<b>Capital de trabajo</b>	Activo Corriente (Menos)	5.309.553.532	4.025.152.163	5.214.884.483	3.734.116.085	-7,23%
	Pasivo Corriente	1.284.401.369		1.480.768.398		
<b>Prueba Ácida</b>	Activo Corriente - Inventario	5.148.114.480	4,01	5.093.264.755	3,44	-14,19%
	Pasivo Corriente	1.284.401.369		1.480.768.398		
<b>Endeudamiento</b>	Total Pasivo	1.538.994.642	6,57%	2.477.076.425	7,64%	16,21%
	Total Activo	23.414.701.549		32.430.713.654		

Fuente: Estado de situación financiera 2018 – valores en pesos

La Red de Salud del Norte E.S.E. cuenta con un activo corriente que tiene la capacidad de cubrir hasta por 3,5 veces el valor del pasivo corriente de la entidad, lo que quiere decir que luego de cubrir los \$1.480.768.398 al 31 de diciembre de 2018, la E.S.E. poseía \$3.734.116.085 para continuar desarrollando el objeto social de la empresa.

Para el caso del endeudamiento, la entidad posee la capacidad de cancelar el pasivo total con sus activos hasta por 7,6 veces, brindándole a la empresa una capacidad de trabajo de \$29.953.637.229, representado en sus recursos en efectivo, inventarios, cuentas por cobrar, propiedad planta y equipo y otros activos, teniendo en cuenta la capacidad de ser convertidos en dinero en efectivo en el corto y largo plazo.

### 13.3.5 Las vigencias futuras en el presupuesto

La Red de Salud del Norte no constituyó vigencias futuras al cierre de la vigencia 2018.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

## 13.4 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2018

### 13.4.1 Resultado presupuestal

Se incluye el resultado fiscal de la vigencia 2018.

Cuadro C- 04 Red de Salud del Norte E.S.E. Resultado Presupuestal – Vigencia 2018					
	DETALLE	Recursos Propios	SGP	OTROS (Regalías, Donaciones, entre otros)	TOTAL
+	Recaudos en efectivo de la vigencia	40.813.925.072	1.248.536.478	0	42.062.461.550
+	Ejecución en papeles y otros (Recursos del Balance o Disponibilidad Inicial)	0	0	0	0
+	Ejecución sin situación de fondos	0	0	0	0
=	<b>1. EJECUCIÓN ACTIVA DE INGRESOS</b>	<b>40.813.925.072</b>	<b>1.248.536.478</b>	<b>0</b>	<b>42.062.461.550</b>
	<b>Menos</b>	0	0	0	0
	Pagos en efectivo de la vigencia	0	0	0	0
	+ Obligaciones	40.206.992.992	1.171.240.187	0	<b>41.378.233.179</b>
	+ Ejecución sin situación de fondos	0	0	0	0
=	<b>2. EJECUCIÓN ACTIVA DE GASTOS</b>	<b>40.206.992.992</b>	<b>1.171.240.187</b>	<b>0</b>	<b>41.378.233.179</b>
	Compromisos	0	0	0	0
=	<b>3. EJECUCIÓN PASIVA DE GASTOS</b>	0	0	0	0
	<b>Igual</b>	0	0	0	0
	<b>3. RESULTADO FISCAL (1 – 2 - 3)</b>	<b>606.932.080</b>	<b>77.296.291</b>	<b>0</b>	<b>684.228.371</b>

Fuente: Presupuesto, Tesorería y Contabilidad

La entidad presentó superávit fiscal por \$684.228.371, originado por el control en los gastos de operación a través de la adquisición de bienes y suministros en la plataforma de compras de la Red y en Colombia compra eficiente, así como las negociaciones con los proveedores por compras en efectivo sin financiación, sin que se viera afectada la efectiva prestación del servicio al usuario.

El presupuesto de gastos de la Red de Salud del Norte E.S.E. para la vigencia 2018 fue de \$42.669.164.312, en el cual los gastos de funcionamiento representaron el 56,6% de los compromisos adquiridos, los gastos de operación fueron del 18,2%, mientras que los gastos de inversión significaron el 25,2%.

## 13.5 CONCLUSIONES

De acuerdo con el informe del cierre fiscal, las cuentas por pagar suministrada por la entidad y la información financiera rendida en los formatos del Sistema de Información de Auditoría – SIA, y una vez verificada la información reportada por



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

la E.S.E., se concluye que, la entidad cumplió con las normas financieras y presupuestales vigentes aplicables.



**¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!** SC3895-1

## 14. RED DE SALUD DEL ORIENTE E.S.E.

### ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN OBJETO DEL INFORME

#### 14.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

La Red de Salud del Oriente implementó los principios asociados al ciclo presupuestal (Anualidad, Universalidad, Unidad de Caja, Programación Integral, Especialización e Inembargabilidad), durante la vigencia 2018, en materia de elaboración, conformación y ejecución del presupuesto de la vigencia analizada, los cuales están consagrados en el Decreto 115 de 1996.

Se implementaron los principios orientadores de la Hacienda Pública y la política fiscal (planificación, coherencia económica, homeóstasis presupuestal) estructurados en el Decreto 115 de 1996.

Cuadro T-01 Red de Salud del Oriente E.S.E. Presupuesto General del Municipio, entidades descentralizadas y asimiladas Comparativo vigencias 2017 - 2018				
Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Definitivo 2017	Definitivo 2018	Particip % Presupuesto 2018
14	Red de Salud del Oriente E.S.E.	71.764.479.622	73.989.913.533	3,1%
	<b>TOTALES</b>	71.764.479.622	73.989.913.533	3,1%

Fuente: Ejecución presupuestal vigencias 2017 – 2018 – valores en pesos

#### 14.2 PRESUPUESTO GENERAL DEL MUNICIPIO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS - VIGENCIA 2018

Cuadro T-02 Red de Salud del Oriente E.S.E. Análisis de la composición del presupuesto por dependencias – Vigencia 2018			
Ítem N°	Dependencia / Unidad Negocio	Presupuesto definitivo	% particip. por dependencia
1	Red de Salud del Oriente E.S.E.	\$73.989.913.533	100%
	<b>Totales</b>	\$73.989.913.533	100%

Fuente: Ejecución presupuestal vigencias 2017 – 2018 – valores en pesos

El presupuesto definitivo de la Red de Salud del Oriente E.S.E. al cierre de la vigencia 2018 fue de \$73.989.913.533, creciendo un 3,1% con respecto al año 2017.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

## 14.2.1 Modificaciones presupuestales

### INGRESOS:

Cuadro T-03			
Red de Salud del Oriente E.S.E.			
Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos - Vigencia 2018			
Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación
Disponibilidad Inicial	3.400.000.000	8.272.862.445	143,3%
Ingresos corrientes	57.608.347.449	61.776.507.854	7,2%
Ingresos no corrientes	480.000.000	3.940.543.234	720,9%
<b>Totales</b>	<b>61.488.347.449</b>	<b>73.989.913.533</b>	<b>20,3%</b>

Fuente: Ejecución presupuestal vigencias 2017 – 2018 – valores en pesos

Durante la vigencia 2018, la Red de Salud del Oriente incrementó su presupuesto realizando adiciones en la disponibilidad inicial con un 143,3% una vez se efectuó el cierre fiscal de la vigencia 2017 y en los ingresos no corrientes con un 720,9%, por la recuperación de cartera de vigencias anteriores; las cuales fueron incorporadas a la vigencia 2018 para atender compromisos como la compra de los insumos operativos y mejoramiento de la infraestructura, así como los convenios interadministrativos con el Municipio para la compra de equipos biomédicos, mejoramiento de la infraestructura, compra de vacunas no PAI, el proyecto de atención primaria en salud APS, y la recuperación de la salud auditiva en la población pobre.

### GASTOS:

Cuadro T-04			
Red de Salud del Oriente E.S.E.			
Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos – vigencia 2018			
Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación
Funcionamiento	56.075.734.839,0	58.327.465.164,0	4,0%
Gastos Comercialización	4.974.764.590,0	6.666.981.830,8	34,0%
Deuda	0,0	0,0	0,0%
Inversión	437.848.020,0	8.995.466.538,0	1954,5%
Cuentas por pagar	0,0	0,0	0,0%
Disponibilidad final (si aplica)	0,0	0,0	0,0%
<b>Totales</b>	<b>61.488.347.449,0</b>	<b>73.989.913.532,8</b>	<b>20,3%</b>

Fuente: Ejecución presupuestal vigencias 2017 – 2018 – valores en pesos

- **Funcionamiento.** En los gastos de funcionamiento la modificación fue del 4%, especialmente por el ajuste que se le hace al rubro de mantenimiento por cada adición presupuestal.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

- **Operación comercial.** Para los gastos de comercialización las modificaciones fueron del 34%, esto se dio por las adiciones que se le hicieron al rubro de materiales y suministros para la prestación de los servicios, rubro que no pudo ser apropiado en su totalidad en el presupuesto inicial del 2018, y por lo tanto se fue adicionando durante la vigencia.
- **Inversión.** Las modificaciones para este gasto fueron del 1954,5%, esto se dio por las adiciones que se le hicieron con los valores recuperados de la cartera de vigencias anteriores y por los convenios que se firmaron con el Municipio para atender gastos como: compra de vacunas, Proyecto APS, dotación de equipos biomédicos, obras y mejoras a la infraestructura de la red.

### 14.2.2 Ejecución presupuestal

#### INGRESOS:

Cuadro T-05 Red de Salud del Oriente E.S.E. Análisis comportamiento ejecución de Ingresos – vigencia 2018							
Concepto	Definitivo 2017	Ejecutado 2017	% ejec. 2017	Definitivo 2018	Ejecutado 2018	% ejec. 2018	Variación relativa 2018 - 2017
Disponibilidad Inicial	8.697.904.433	8.697.904.433	100,0%	8.272.862.445	8.272.862.445	100,0%	0,0%
Ingresos corrientes	60.103.409.900	61.331.631.827	102,0%	61.776.507.854	67.171.296.210	108,7%	6,7%
Ingresos no corrientes	2.963.165.289	3.671.501.638	123,9%	3.940.543.234	4.098.780.908	104,0%	-19,9%
<b>Totales</b>	<b>71.764.479.622</b>	<b>73.701.037.898</b>	<b>93,2%</b>	<b>73.989.913.533</b>	<b>79.542.939.563</b>	<b>107,5%</b>	<b>14,3%</b>

Fuente: Ejecución presupuestal vigencias 2017 – 2018 – valores en pesos

Los ingresos totales de la ESE para la vigencia 2018 crecieron en un 14,3% frente al año 2017, siendo los ingresos corrientes los de mayor participación, representados en recursos asociados al Régimen subsidiado, contributivo y vinculado, contratados con distintas EPS.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!



## GASTOS:

Cuadro T-06							
Red de Salud del Oriente E.S.E.							
Análisis comportamiento ejecución de Gastos – vigencia 2018							
Concepto	Definitivo 2017	Ejecutado 2017	% ejec. 2017	Definitivo 2018	Ejecutado 2018	% ejec. 2018	Variación relativa 2017- 2018
Funcionamiento	53.742.713.730	48.070.466.592	89,4%	58.327.465.164	52.586.885.354	90,2%	0,7%
Gastos Comercialización	9.114.167.468	8.066.268.435	88,5%	6.666.981.831	6.567.655.295	98,5%	10,0%
Deuda	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0,0%
Inversión	8.907.598.424	8.083.634.049	90,7%	8.995.466.538	7.745.155.712	86,1%	-4,6%
Cuentas por pagar	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0,0%
Disponibilidad Final (si aplica)	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0,0%
<b>Totales</b>	<b>71.764.479.622</b>	<b>64.220.369.076</b>	<b>89,5%</b>	<b>73.989.913.533</b>	<b>66.899.696.361</b>	<b>90,4%</b>	<b>0,9%</b>

Fuente: Ejecución presupuestal vigencias 2017 – 2018 – valores en pesos

Para la vigencia 2018 se da un incremento con respecto al 2017, en los gastos de funcionamiento, especialmente en el rubro de personal por los nuevos nombramientos que se dieron a finales de la vigencia 2017 y el rubro de mantenimiento por el aumento de las instalaciones físicas y equipos de la red que requieren manutención y cuidado.

### 14.3 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2018

#### 14.3.1 Fuentes y usos de tesorería

Cuadro T-07				
Red de Salud del Oriente E.S.E.				
Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería – vigencia 2018				
Ítem	Fuente	Recaudo 2017	Recaudo 2018	% Variación
	Recursos propios	67.794.803.696	74.682.891.617	10%
	Destinación específica	280.000.000	4.860.047.946	1636%
	<b>Totales</b>	<b>68.074.803.696</b>	<b>79.542.939.563</b>	<b>17%</b>
	Usos	2017	2018	% Variación
	Recursos propios	58.529.609.698	59.029.061.465	1%
	Destinación específica	257.813.528	7.870.634.896	2953%
	<b>Totales</b>	<b>58.787.423.226</b>	<b>66.899.696.361</b>	<b>14%</b>

Fuente: Ejecución presupuestal vigencias 2017 – 2018 – valores en pesos

En referencia a los recursos propios entre la vigencia 2017 y 2018 se da un incremento del 10%, el cual está representado en el aumento de los ingresos en el régimen subsidiado y vinculado por la mayor contratación y en el régimen contributivo por la mayor facturación.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

La entidad presentó superávit de tesorería por \$12.643.243.202, originado por el control en los gastos de operación, estos recursos reposan en caja y cuentas bancarias de la ESE.

### 14.3.2 Balance de tesorería

Cuadro T-08 Red de Salud del Oriente E.S.E. Análisis Balance de Tesorería – vigencia 2018					
Ítem	Concepto	Recursos Propios	SGP	Otros	Total
1	Reservas Excepcionales	0	0	0	0
2	Cuentas por pagar	1.700.000	0	0	1.700.000
3	Licitaciones en Curso	0	0	0	0
4	<b>Total obligaciones (1+2+3)</b>	1.700.000	0	0	1.700.000
5	Fondo de Tesorería	15.119.097.421	12.802.994	240.295	15.132.140.710
	<b>Superávit o Déficit (5-4)</b>	15.117.397.421	12.802.994	240.295	15.130.440.710

Fuente: Ejecución presupuestal vigencias 2017 – 2018 – valores en pesos

En la vigencia 2018 se presentó un superávit de tesorería por \$15.130.440.709, el cual incluye los recaudos por pagar para terceros por concepto de retenciones en la fuente practicadas y estampillas, dicho superávit se generó por el incremento en la facturación de servicios prestados al régimen subsidiado y contributivo que tuvo un aumento considerable para esta vigencia. Adicionalmente por efecto de la Ley 1797 del 13 de julio del 2016, que dicta la manera como se debe realizar el presupuesto de cada vigencia fiscal, hace que los ingresos reales de dicha vigencia no se puedan presupuestar, lo cual genera obligatoriamente excedentes.

Los superávits que se generan en la Red de Salud del Oriente, impactan de forma positiva a la comunidad, ya que se logran realizar inversiones en infraestructura física, compra de dotación y equipos biomédicos, la vinculación de más recurso humano, generando así un aumento en la capacidad de oferta, lo que conlleva a mejorar la calidad y la oportunidad en la atención a la comunidad.

### 14.3.3 Activos y pasivos corrientes de tesorería

Cuadro T-09 Red de Salud del Oriente E.S.E. Análisis Activo Corriente – vigencia 2018				
Cuenta	2017	2018	Variación porcentual 2017-2018	% participación 2018
Efectivo	15.125.760.285	21.498.532.446	42%	75%
Inversiones e Instrumentos	0	0	0%	0%
Rentas por Cobrar	0	0	0%	0%



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

<b>Cuadro T-09</b>				
<b>Red de Salud del Oriente E.S.E.</b>				
<b>Análisis Activo Corriente – vigencia 2018</b>				
<b>Cuenta</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>Variación porcentual 2017-2018</b>	<b>% participación 2018</b>
Deudores	3.825.347.906	4.951.938.172	29%	17%
Inventarios	3.209.223.955	2.096.701.516	-35%	7%
Propiedades, Planta y Equipo	0	0	0%	0%
Otros Activos	0	0	0%	0%
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>22.160.332.146</b>	<b>28.547.172.133</b>	<b>29%</b>	<b>-100%</b>

Fuente: Estado de situación financiera 2018 – valores en pesos

El efectivo presenta una variación del 42%, debido a mayor recaudo en la gestión de cobro de los valores adeudados por las diferentes EPS's. Las cuentas por cobrar radicadas presentan un incremento del 29% debido a mayor facturación por servicios prestados y el inventario presentó disminución por la racionalización de las compras al cierre de la vigencia.

<b>Cuadro T-10</b>				
<b>Red de Salud del Oriente E.S.E.</b>				
<b>Análisis Pasivo Corriente – vigencia 2018</b>				
<b>Cuenta</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>Variación porcentual 2017-2018</b>	<b>% participación 2018</b>
Operaciones de Crédito Público y Financiero	0	0	0%	0%
Operaciones de Financam e instrumentos Derivados	0	0	0%	0%
Cuentas por Pagar	941.312.032	696.943.219	-26%	9%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	1.713.334.270	992.888.758	-42%	13%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	0	0	0%	0%
Pasivos Estimados	0	0	0%	0%
Otros Pasivos	4.260.795.569	6.208.954.460	46%	79%
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>6.915.441.871</b>	<b>7.898.786.437</b>	<b>14%</b>	<b>100%</b>

Fuente: Estado de situación financiera 2018 – valores en pesos

Las cuentas por pagar a proveedores con respecto a la vigencia anterior presentan una disminución del 26% debido a que fueron liquidadas y tramitadas para pago la totalidad de las obligaciones adquiridas. Las obligaciones laborales corrientes presentaron disminución debido a la reclasificación y ajuste de las prestaciones sociales adeudadas. Los otros pasivos representan los cheques girados y no reclamados por los proveedores al cierre de la vigencia.

### 14.3.4 Indicadores financieros

Cuadro T-11 Red de Salud del Oriente E.S.E. Indicadores financieros – vigencia 2018						
	Cuenta	2017	Indicador 2017	2018	Indicador 2018	Variación porcentual 2017 -2018
<b>Razón corriente</b>	<b>Activo Corriente</b>	22.160.332.146	3,20	28.547.172.133	3,61	12,78%
	<b>Pasivo Corriente</b>	6.915.441.871		7.898.786.437		
<b>Capital de trabajo</b>	<b>Activo Corriente (Menos)</b>	22.160.332.146	15.244.890.275	28.547.172.133	20.648.385.696	35,44%
	<b>Pasivo Corriente</b>	6.915.441.871		7.898.786.437		
<b>Prueba Ácida</b>	<b>Activo Corriente - Inventario</b>	18.951.108.191	2,74	26.450.470.618	3,35	22,20%
	<b>Pasivo Corriente</b>	6.915.441.871		7.898.786.437		
<b>Endeudamiento</b>	<b>Total Pasivo</b>	6.915.441.871	0,31	7.898.786.437	0,28	-11,33%
	<b>Total Activo</b>	22.160.332.146		28.547.172.133		

Fuente: Estado de situación financiera 2018 – valores en pesos

La razón corriente nos indica que se cuenta con \$3,61 para cubrir las obligaciones por cada peso adeudado. Si le descontamos el inventario existente la Red cuenta con \$3,35 para cubrir cada peso adeudado.

La Red de Salud del Oriente ESE al cierre de la vigencia posee un 35,44% de capital de trabajo para respaldar inversiones futuras.

Para el caso del endeudamiento, la entidad posee la capacidad de cancelar el pasivo total con sus activos hasta por 2,8 veces, brindándole a la empresa una capacidad de trabajo de \$20.648.385.696, representado en sus recursos en efectivo, inventarios, cuentas por cobrar, propiedad planta y equipo y otros activos, teniendo en cuenta la capacidad de ser convertidos en dinero en efectivo en el corto y largo plazo.

### 14.3.5 Las vigencias futuras en el presupuesto

La Red de Salud del Oriente no constituyó vigencias futuras al cierre de la vigencia 2018.

## 14.4 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2018

### 14.4.1 Resultado presupuestal

Se incluye el resultado fiscal de la vigencia 2018.

<b>Cuadro C- 04</b>					
<b>Red de Salud del Oriente E.S.E.</b>					
<b>Resultado Presupuestal – Vigencia 2018</b>					
	<b>DETALLE</b>	<b>Recursos Propios</b>	<b>SGP</b>	<b>OTROS (Regalías, Donaciones, entre otros)</b>	<b>TOTAL</b>
+	Recaudos en efectivo de la vigencia	66.050.344.456,6	0,0	3.768.657.355,0	69.819.001.811,6
+	Ejecución en papeles y otros (Recursos del Balance o Disponibilidad Inicial)	8.272.862.445,3	0,0	0,0	8.272.862.445,3
+	Ejecución sin situación de fondos	0,0	2.766.093.391,0	0,0	2.766.093.391,0
=	<b>1. EJECUCIÓN ACTIVA DE INGRESOS</b>	<b>74.323.206.901,8</b>	<b>2.766.093.391,0</b>	<b>3.768.657.355,0</b>	<b>80.857.957.647,8</b>
	<b>Menos</b>	0,0	0,0	0,0	0,0
	Pagos en efectivo de la vigencia	0,0	0,0	0,0	0,0
	+ Obligaciones	64.133.602.970,0	0,0	0,0	64.133.602.970,0
	+ Ejecución sin situación de fondos	0,0	2.766.093.391,0	0,0	2.766.093.391,0
=	<b>2. EJECUCIÓN ACTIVA DE GASTOS</b>	0,0	<b>2.766.093.391,0</b>	0,0	<b>66.899.696.361,0</b>
	Compromisos	0,0	0,0	0,0	0,0
=	<b>3. EJECUCIÓN PASIVA DE GASTOS</b>	0,0	0,0	0,0	0,0
	<b>Igual</b>	0,0	0,0	0,0	0,0
	<b>3. RESULTADO FISCAL (1 – 2 - 3)</b>	<b>74.323.206.901,8</b>	0,0	<b>3.768.657.355,0</b>	<b>13.958.261.286,8</b>

Fuente: Presupuesto, Tesorería y Contabilidad

Los ingresos para la vigencia 2018 tuvieron un incremento significativo en partidas como los ingresos corrientes – venta de servicios de salud, gracias a la gestión de la Red con respecto a la contratación con las EPS y la oportuna facturación y recaudo de los servicios, mientras que los recursos de capital se incrementaron a medida que se efectuó la recuperación de cuentas por cobrar de vigencias anteriores.

Los gastos de la Red se concentraron en el funcionamiento, específicamente pago de personal, teniendo en cuenta que para el año 2018 se efectuaron nombramientos en la planta de cargos; los gastos de mantenimiento se encausaron en las adecuaciones de las instalaciones físicas y equipos que lo requieren para su normal funcionamiento.

Los gastos de inversión se solventaron con la recuperación de cartera de años anteriores, además de los convenios interadministrativos que se suscribieron con el Municipio de Santiago de Cali, tales como: vacunación, proyecto APS, dotación de equipos biomédicos, obras y mejoras a la infraestructura del Centro de Salud Llano Verde por \$700.000.000 (recursos propios) y el puesto de salud Orquídeas por \$306.718.504 (recursos del Municipio).

## 14.5 CONCLUSIONES

De acuerdo con el informe del cierre fiscal, las cuentas por pagar suministrada por la entidad y la información financiera rendida en los formatos del Sistema de Información de Auditoría – SIA, y una vez verificada la información reportada por la E.S.E., se concluye que, la entidad cumplió con las normas financieras y presupuestales vigentes aplicables.

## 15. RED DE SALUD DEL SURORIENTE E.S.E.

### ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN OBJETO DEL INFORME

#### 15.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

La Red de Salud del Sur Oriente implementó los principios asociados al ciclo presupuestal (Anualidad, Universalidad, Unidad de Caja, Programación Integral, Especialización e Inembargabilidad), durante la vigencia 2018, en materia de elaboración, conformación y ejecución del presupuesto de la vigencia analizada, los cuales están consagrados en el Decreto 115 de 1996.

Se implementaron los principios orientadores de la Hacienda Pública y la política fiscal (planificación, coherencia económica, homeóstasis presupuestal) estructurados en el Decreto 115 de 1996.

Cuadro T-01 Red de Salud del Sur Oriente E.S.E. Presupuesto General del Municipio, entidades descentralizadas y asimiladas Comparativo vigencias 2017 - 2018				
Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Definitivo 2017	Definitivo 2018	Particip % Presupuesto 2018
15	Red de Salud Surorient ESE	15.000.644.577	16.678.949.115	11%
	<b>TOTALES</b>	<b>15.000.644.577</b>	<b>16.678.949.115</b>	<b>11%</b>

Fuente: Ejecución presupuestal vigencias 2017 – 2018 – valores en pesos

#### 15.2 PRESUPUESTO GENERAL DEL MUNICIPIO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS - VIGENCIA 2018

Cuadro T-02 Red de Salud del Sur Oriente E.S.E. Análisis de la composición del presupuesto por dependencias – vigencia 2018			
Ítem N°	Dependencia / Unidad Negocio	Presupuesto definitivo	% particip. por dependencia
1	Red de Salud Surorient E.S.E.	\$16.678.949.115	100%
	<b>Totales</b>	<b>\$16.678.949.115</b>	<b>100%</b>

Fuente: Ejecución presupuestal vigencias 2017 – 2018 – valores en pesos

La venta de servicios presentó un incremento para el 2018 de \$1.779.662.102 con relación al año 2017, generando mayor participación de los recursos propios en el presupuesto general.

### 15.2.1 Modificaciones presupuestales

#### INGRESOS:

<b>Cuadro T-03</b>			
<b>Red de Salud del Sur Oriente E.S.E.</b>			
<b>Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos – vigencia 2018</b>			
<b>Concepto</b>	<b>Inicial</b>	<b>Definitivo</b>	<b>% Modificación</b>
Disponibilidad Inicial	200.000.000	339.795.612	69,9%
Ingresos corrientes	12.909.155.349	16.334.153.503	26,5%
Ingresos no corrientes	5.000.000	5.000.000	0,0%
<b>Totales</b>	<b>13.114.155.349</b>	<b>16.678.949.115</b>	<b>27,2%</b>

Fuente: Ejecución presupuestal vigencias 2017 – 2018 – valores en pesos

En la disponibilidad inicial se adicionaron recursos provenientes del cierre fiscal de la vigencia 2017, con un incremento del 69,9%.

Los ingresos corrientes aumentaron en un 26,5% debido a la implementación de estrategias que incrementaron la venta de servicios considerablemente (facturación por evento, SOAT, contributivo), así como la adición de recursos para la ejecución de convenios interadministrativos de prestación de servicios suscritos con la Secretaría de Salud Pública Municipal como son Metodología de Comunicación para el Impacto Conductual - COMBI, Atención Primaria en Salud (APS), Salud sexual y Reproductiva, Salud Mental, Atención Integral en Salud a la primera infancia, Vacunación No PAI, Atención a Víctimas del conflicto armado entre otros y por Recursos con destinación específica para el proyecto de Dotación de dispositivos médicos del Ministerio de Salud, lo que beneficia la cobertura en prestación de servicios de salud a la comunidad.

#### GASTOS:

<b>Cuadro T-04</b>			
<b>Red de Salud del Sur Oriente E.S.E.</b>			
<b>Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos – vigencia 2018</b>			
<b>Concepto</b>	<b>Inicial</b>	<b>Definitivo</b>	<b>% Modificación</b>
Funcionamiento	10.674.829.951	13.540.970.250	26,8%
Gastos Comercialización	1.131.325.400	1.365.905.222	20,7%
Deuda	0	0	0,0%
Inversión	1.307.999.998	1.087.512.989	-16,9%
Cuentas por pagar	0	684.560.654	100,0%
Disponibilidad final (si aplica)	0	0	0,0%
<b>Totales</b>	<b>13.114.155.349</b>	<b>16.678.949.115</b>	<b>27,2%</b>

Fuente: Ejecución presupuestal vigencias 2017 – 2018 – valores en pesos



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida! SC3895-1



Las modificaciones presupuestales de gastos que se presentaron en la vigencia ascendieron a \$3.564.793.766, con el siguiente comportamiento:

- **Funcionamiento.** El incremento de las actividades en la venta de servicios, así como la ejecución de los convenios interadministrativos de prestación de servicios firmados con la Secretaria de Salud Pública Municipal incrementó el gasto en personal y generales.
- **Operación comercial.** Este rubro se incrementó en un 20,7% con respecto a la vigencia 2017, por la implementación de las distintas estrategias para la venta de servicios.
- **Inversión.** La diferencia refiere a una reducción de recursos en los rubros de Inversión por Destinación Específica.

## 15.2.2 Ejecución presupuestal

### INGRESOS:

Cuadro T-05 Red de Salud del Sur Oriente E.S.E. Análisis comportamiento ejecución de Ingresos - vigencia 2018							
Concepto	Definitivo 2017	Ejecutado 2017	% ejec. 2017	Definitivo 2018	Ejecutado 2018	% ejec. 2018	Variación relativa 2018 - 2017
Disponibilidad Inicial	154.866.345	154.866.345	100,0%	339.795.612	339.795.612	100,0%	0,0%
Ingresos corrientes	14.840.778.232	14.745.939.335	99,4%	16.334.153.503	15.123.024.375	92,6%	-6,8%
Ingresos corrientes no	5.000.000	2.827.319	56,5%	5.000.000	2.909.534	58,2%	1,6%
<b>Totales</b>	<b>15.000.644.577</b>	<b>14.903.632.999</b>	<b>93,2%</b>	<b>16.678.949.115</b>	<b>15.465.729.521</b>	<b>92,7%</b>	<b>-0,5%</b>

Fuente: Ejecución presupuestal vigencias 2017 – 2018 – valores en pesos

Para el año 2018 se incrementaron los ingresos corrientes por la venta de servicios en un 92,6%; este incremento se vio reflejado en la facturación subsidiado por evento, SOAT, Contributivo y los proyectos de salud pública. La ejecución de ingresos no corrientes fue afectada por los rendimientos en operaciones financieras.



*¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!*

## GASTOS:

Cuadro T-06							
Sujeto de Control Sur Oriente E.S.E.							
Análisis comportamiento ejecución de Gastos – vigencia 2018							
Concepto	Definitivo 2017	Ejecutado 2017	% ejec. 2017	Definitivo 2018	Ejecutado 2018	% ejec. 2018	Variación relativa 2017-2018
Funcionamiento	11.463.789.824	11.022.022.029	96,1%	13.540.970.250	13.108.712.411	96,8%	0,7%
Gastos Comercialización	1402037699	1.370.405.111	97,7%	1.365.905.222	1.334.545.404	97,7%	0,0%
Deuda	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0,0%
Inversión	1.160.000.000	1.011.592.690	87,2%	1.087.512.989	1.087.512.989	100,0%	12,8%
Cuentas por pagar	974.817.054	946.423.078	97,1%	684.560.654	684.560.654	100,0%	2,9%
Disponibilidad Final (si aplica)	0	0	0,0%	0	0	0,0%	0,0%
<b>Totales</b>	<b>15.000.644.577</b>	<b>14.350.442.908</b>	<b>95,7%</b>	<b>16.678.949.115</b>	<b>16.215.331.458</b>	<b>97,2%</b>	<b>1,6%</b>

Fuente: Ejecución presupuestal vigencias 2017 – 2018 – valores en pesos

Los gastos de funcionamiento crecieron en la vigencia 2018 por el incremento de las actividades de prestación de servicios tanto por aumento en las ventas como en el número de ejecución de proyectos de Salud Pública que requiere aumento de la capacidad instalada por poder cumplir con el objeto contractual.

Los gastos de comercialización se mantuvieron constantes por el control del consumo de los insumos y materiales generó que el valor se sostuviera frente al año anterior independientemente del incremento de las actividades.

El rubro de inversión se ejecutó de acuerdo a los recursos destinados por la Secretaría de Salud Pública Municipal para proyectos de infraestructura física y equipos biomédicos para la Red del Suroriente, los cuales incrementaron en un 12% con respecto a la vigencia anterior.

## 15.3 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2018

### 15.3.1 Fuentes y usos de tesorería

Cuadro T-07				
Red de Salud Suroriente E.S.E				
Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería - vigencia 2018				
Ítem	Fuente	Recaudo 2017	Recaudo 2018	% Variación
	Recursos propios	12.584.236.632	13.649.207.802	8%
	Destinación específica	1.362.375.715	1.816.521.719	33%
	<b>Totales</b>	<b>13.946.612.347</b>	<b>15.465.729.521</b>	<b>11%</b>
	<b>Usos</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>% Variación</b>

¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!



Cuadro T-07				
Red de Salud Suroriente E.S.E				
Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería - vigencia 2018				
Ítem	Fuente	Recaudo 2017	Recaudo 2018	% Variación
	Recursos propios	12.864.289.563	14.681.679.604	14%
	Destinación específica	801.592.690	1.533.651.854	91%
	<b>Totales</b>	<b>13.665.882.253</b>	<b>16.215.331.458</b>	<b>19%</b>

Fuente: Ejecución presupuestal vigencias 2017 – 2018 – valores en pesos

La reducción del recaudo en los recursos propios se debe a que las EPS no están dando aplicación al artículo 13 de la Ley 1122 de 2007 (Ley 1438 de 2011 artículo 56 y 57, Circular Externa 16 de 2015 de la Supersalud), además del tiempo que toma el proceso de auditoría de cuentas, notificación de glosas y conciliación de las mismas, al mismo tiempo que las EPS exigen conciliar cartera para establecer acuerdos de pago.

Los recursos de destinación específica provienen de convenios interadministrativos suscritos con la SSPM para la ejecución de proyectos de inversión en infraestructura, equipo mobiliario y desarrollo de programas para beneficio directo de la comunidad.

### 15.3.2 Balance de tesorería

Cuadro T-08					
Red de Salud del Sur Oriente E.S.E.					
Análisis Balance de Tesorería – vigencia 2018					
Ítem	Concepto	Recursos Propios	SGP	Otros	Total
1	Reservas Excepcionales	0	0	0	0
2	Cuentas por pagar	1.038.463.702	0	0	1.038.463.702
3	Licitaciones en Curso	0	0	0	0
4	<b>Total obligaciones (1+2+3)</b>	<b>1.038.463.702</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.038.463.702</b>
5	Fondo de Tesorería	370.234.512	0	0	370.234.512
	<b>Superávit o Déficit (5-4)</b>	<b>-668.229.190</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-668.229.190</b>

Fuente: Ejecución presupuestal vigencias 2017 – 2018 – valores en pesos

La entidad presentó un déficit de tesorería por \$668.229.190, originado por un recaudo en los ingresos menor al total de obligaciones adquiridas por la entidad durante la vigencia 2018, lo que generó que la E.S.E. no posea los recursos económicos efectivos para cancelar en el corto tiempo la totalidad de las cuentas por pagar constituidas al cierre del año.



*¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!*

### 15.3.3 Activos y pasivos corrientes de tesorería

Cuadro T-09 Sujeto de Control Red de Salud Suroriente E.S.E Análisis Activo Corriente – vigencia 2018				
Cuenta	2017	2018	Variación porcentual 2018 - 2017	% participación 2018
Efectivo	339.795.612	370.234.512	9%	16%
Inversiones e Instrumentos	0	0	0%	0%
Rentas por Cobrar	0	0	0%	0%
Deudores	991.522.359	1.288.723.075	30%	57%
Inventarios	306.789.439	201.660.129	-34%	9%
Propiedades, Planta y Equipo	0	0	0%	0%
Otros Activos	442.938.136	394.585.096	-11%	17%
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>2.081.045.546</b>	<b>2.255.202.812</b>	<b>8%</b>	<b>-100%</b>

Fuente: Estado de situación financiera 2018 – valores en pesos

Los estados financieros a 31 de diciembre de 2018 de la entidad se presentaron bajo NIIF, donde se observa un incremento en las cuentas por cobrar del 30%, mientras que los inventarios se redujeron en un 34%, así como los otros activos que corresponden a pólizas, licencias y softwares disminuyeron en un 11%.

Cuadro T-10 Red de Salud del Sur Oriente E.S.E. Análisis Pasivo Corriente – vigencia 2018				
Cuenta	2017	2018	Variación porcentual 2018 - 2017	% participación 2018
Operaciones de Crédito Público y Financiero	0	0	0%	0%
Operaciones de Financam e instrumentos Derivados	0	0	0%	0%
Cuentas por Pagar	838.602.542	1.812.123.664	116%	75%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	471.098.636	613.322.521	30%	25%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	0	0	0%	0%
Pasivos Estimados	0	0	0%	0%
Otros Pasivos	0	0	0%	0%
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>1.309.701.178</b>	<b>2.425.446.185</b>	<b>85%</b>	<b>100%</b>

Fuente: Estado de situación financiera 2018 – valores en pesos

La entidad presentó un incremento en la constitución de cuentas por pagar tanto en monto como en cantidad del 75%, al pasar de \$838.602.542 en la vigencia 2017 a \$1.812.123.664, para el año 2018, las cuentas que presentaron incremento fueron las de gastos de operación con un 133% y las cuentas por pagar de gastos

de inversión se disminuyeron en un 100%, las cuentas por pagar reflejadas en los estados de situación financiera incluyen las retenciones en la fuente practicadas y estampillas recaudadas para terceros.

### 15.3.4 Indicadores financieros

Cuadro T-11 Red de Salud del Sur Oriente E.S.E. Indicadores financieros – vigencia 2018						
	Cuenta	2017	Indicador 2017	2018	Indicador 2018	Variación porcentual 2018 - 2017
<b>Razón corriente</b>	<b>Activo Corriente</b>	2.081.045.546	1,59	2.255.202.812	0,93	-41,48%
	<b>Pasivo Corriente</b>	1.309.701.178		2.425.446.185		
<b>Capital de trabajo</b>	<b>Activo Corriente (Menos)</b>	2.081.045.546	771.344.368	2.255.202.812	-170.243.373	-122,07%
	<b>Pasivo Corriente</b>	1.309.701.178		2.425.446.185		
<b>Prueba Ácida</b>	<b>Activo Corriente - Inventario</b>	1.774.256.107	1,35	2.053.542.683	0,85	-37,50%
	<b>Pasivo Corriente</b>	1.309.701.178		2.425.446.185		
<b>Endeudamiento</b>	<b>Total Pasivo</b>	2.473.909.771	0,22	3.480.338.048	0,27	27,21%
	<b>Total Activo</b>	11.484.509.332		12.700.580.300		

Fuente: Estado de situación financiera 2018 – valores en pesos

La Red de Salud del Sur Oriente E.S.E. cuenta con un activo corriente que solo puede cubrir el 93% de los pasivos corrientes de la entidad, lo que quiere decir que no posee la capacidad de cubrir los \$2.425.446.185 de pasivos al 31 de diciembre de 2018, por lo que al mismo tiempo la E.S.E. no contaba con capital de trabajo para continuar desarrollando el objeto social de la empresa, si se hacen exigibles los pasivos del corto plazo.

Para el caso del endeudamiento, se evidencia que la entidad tiene comprometido el 27% de sus activos totales, brindándole a la empresa una capacidad de trabajo de \$9.220.242.252, representado en sus recursos en efectivo, inventarios, cuentas por cobrar, propiedad planta y equipo y otros activos, teniendo en cuenta la capacidad de ser convertidos en dinero en efectivo en el corto y largo plazo.

### 15.3.5 Las vigencias futuras en el presupuesto

La Red de Salud del Sur Oriente no constituyó vigencias futuras al cierre de la vigencia 2018.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida! ISO 9001 ICNet SC3895-1

## 15.4 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2018

### 15.4.1 Resultado presupuestal

Se incluye el resultado fiscal de la vigencia 2018.

<b>Cuadro C- 04</b>					
<b>Red de Salud del Sur Oriente E.S.E.</b>					
<b>Resultado Presupuestal – vigencia 2018</b>					
	<b>DETALLE</b>	<b>Recursos Propios</b>	<b>SGP</b>	<b>OTROS (Regalías, Donaciones, entre otros)</b>	<b>TOTAL</b>
+	Recaudos en efectivo de la vigencia	13.592.282.055	1.000.000.000	0	14.592.282.055
+	Ejecución en papeles y otros (Recursos del Balance o Disponibilidad Inicial)	339.795.612	0	0	339.795.612
+	Ejecución sin situación de fondos	0	533.651.854	0	533.651.854
=	<b>1. EJECUCIÓN ACTIVA DE INGRESOS</b>	<b>13.932.077.667</b>	<b>1.533.651.854</b>	<b>0</b>	<b>15.465.729.521</b>
	<b>Menos</b>				
	Pagos en efectivo de la vigencia	0	0	0	0
	+ Obligaciones	14.681.679.604	1.533.651.854	0	16.215.331.458
	+ Ejecución sin situación de fondos	0	0	0	0
=	<b>2. EJECUCIÓN ACTIVA DE GASTOS</b>	<b>14.681.679.604</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>16.215.331.458</b>
	Compromisos	0	0	0	0
=	<b>3. EJECUCIÓN PASIVA DE GASTOS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Igual	0	0	0	0
	<b>3. RESULTADO FISCAL (1 – 2 - 3)</b>	<b>-749.601.937</b>	<b>1.533.651.854</b>	<b>0</b>	<b>-749.601.937</b>

Fuente: Presupuesto, Tesorería y Contabilidad

La ejecución de ingresos de la vigencia 2018 obedeció al incremento en la venta de servicios tales como facturación por subsidiado evento, SOAT, contributivo, además de la adición de recursos para la ejecución de convenios interadministrativos de prestación de servicios suscritos con la Secretaria de Salud Pública Municipal de Santiago de Cali – SSPM, y recursos provenientes del Ministerio de Salud para el proyecto de dotación de dispositivos médicos.

Los gastos en que incurrió la entidad para la vigencia 2018, como lo son los rubros de personal y generales se incrementaron por la diversificación en la prestación de servicios.

El déficit presupuestal por \$749.601.937, indica que la entidad adquirió compromisos durante la vigencia 2018, que superan su capacidad presupuestal según su ejecución de ingresos.



*¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!*

## 15.5 CONCLUSIONES

De acuerdo con el informe del cierre fiscal, las cuentas por pagar suministrada por la entidad y la información financiera rendida en los formatos del Sistema de Información de Auditoría – SIA, y una vez verificada la información reportada por la E.S.E., se concluye que, la entidad cumplió con las normas financieras y presupuestales vigentes aplicables.



**¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!** SC3895-1

## 16. HOSPITAL GERIÁTRICO Y ANCIANATO SAN MIGUEL E.S.E.

### ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN OBJETO DEL INFORME

#### 16.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

El Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel E.S.E. implementó los principios asociados al ciclo presupuestal (Anualidad, Universalidad, Unidad de Caja, Programación Integral, Especialización e Inembargabilidad), durante la vigencia 2018, en materia de elaboración, conformación y ejecución del presupuesto de la vigencia analizada, los cuales están consagrados en el Decreto 115 de 1996.

Se implementaron los principios orientadores de la Hacienda Pública y la política fiscal (planificación, coherencia económica, homeóstasis presupuestal) estructurados en el Decreto 115 de 1996.

Cuadro T-01 Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel E.S.E. Presupuesto General del Municipio, entidades descentralizadas y asimiladas Comparativo vigencias 2017 - 2018				
Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Definitivo 2017	Definitivo 2018	Particip % Presupuesto 2018
16	Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel E.S.E.	4.616.291.984	6.856.657.036	49%
<b>TOTALES</b>		<b>4.616.291.984</b>	<b>6.856.657.036</b>	<b>49%</b>

Fuente: Ejecución presupuestal vigencias 2017 – 2018 – valores en pesos

#### 16.2 PRESUPUESTO GENERAL DEL MUNICIPIO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS - VIGENCIA 2018

Cuadro T-02 Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel E.S.E. Análisis de la composición del presupuesto por dependencias – vigencia 2018			
Item N°	Dependencia / Unidad Negocio	Presupuesto definitivo	% particip. por dependencia
1	Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel E.S.E.	<b>6.856.657.036</b>	100%
<b>Totales</b>		<b>6.856.657.036</b>	<b>100%</b>

Fuente: Ejecución presupuestal vigencias 2017 – 2018 – valores en pesos

El presupuesto definitivo de ingresos y gastos en la vigencia 2018 ascendió a \$6.856.657.03, el cual se incrementó en un 33% con respecto a la vigencia 2017.



## 16.2.1 Modificaciones presupuestales

### INGRESOS:

<b>Cuadro T-03</b>			
<b>Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel E.S.E.</b>			
<b>Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos – vigencia 2018</b>			
<b>Concepto</b>	<b>Inicial</b>	<b>Definitivo</b>	<b>% Modificación</b>
Disponibilidad Inicial	87.532.421	148.687.109	69,9%
Ingresos corrientes	4.382.563.601	6.564.595.292	49,8%
Ingresos no corrientes	88.887.350	143.374.635	61,3%
<b>Totales</b>	<b>4.558.983.372</b>	<b>6.856.657.036</b>	<b>50,4%</b>

Fuente: Ejecución presupuestal vigencias 2017 – 2018 – valores en pesos

En el Presupuesto de Ingresos de la ESE se presentaron las siguientes modificaciones:

- Al saldo de Caja Bancos se realiza adición por \$61.154.688, recuperación de Cartera de: Ventas de Servicios de Salud de la Población Pobre no asegurada suscrito durante la vigencia del 2017, quedó un saldo por cobrar de \$421.753.185.
- Se realiza una reducción por \$10.797.814 en el rubro de Ventas de Servicios de la Población Pobre no asegurada, ya que lo contratado para pago por el Sistema General de Participación fue menor al valor presupuestado.
- Adición en el Ítem de Ventas de Servicios de Salud el valor de \$750.000.000, para infraestructura y \$125.000.000 para mobiliario Clínico, Recuperación de Cartera del régimen Subsidiado con EMSSANAR por \$32.438.905, Ventas de Servicio Diferentes a Salud por \$16.452.297 y Cartera por Otros Ingresos Ordinarios por \$2.897.903.
- Suscripción del contrato con el Municipio de Yumbo por \$34.000.000, y con el Municipio de Vijes por \$4.692.000. Igualmente se adiciona en el Items de Plan de Intervenciones colectivas el valor de \$708.060.329 que corresponde al Contrato con la Secretaría de Salud Pública de Santiago de Cali por \$708.060.329 cuyo objeto es continuar con Desarrollo del Modelo Comunitario de Salud Mental en el Municipio de Santiago de Cali.
- Se realiza adición al presupuesto por la suscripción de otro-Si del Contrato de Bienestar y Desarrollo Territorial por \$25.951.386, para funcionamiento y sostenimiento de adultos mayores sin capacidad de pago.



*¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!*

**GASTOS:**

<b>Cuadro T-04</b>			
<b>Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel E.S.E.</b>			
<b>Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos – vigencia 2018</b>			
<b>Concepto</b>	<b>Inicial</b>	<b>Definitivo</b>	<b>% Modificación</b>
Funcionamiento	4.070.298.545	4.697.009.738	14,2%
Gastos Comercialización	488.684.827	702.537.513	43,8%
Deuda	0	0	0,0%
Inversión	0	1.043.487.340	100,0%
Cuentas por pagar	0	413.622.445	100,0%
Disponibilidad final (si aplica)	0	0	69,9%
<b>Totales</b>	<b>4.558.983.372</b>	<b>6.856.657.036</b>	<b>50,4%</b>

Fuente: Ejecución presupuestal vigencias 2017 – 2018 – valores en pesos

- **Funcionamiento.** según Acuerdos 1.2.1.001-2018, 1.2.1.002-2018, 1.2.1.016-2018 y 1.2.1.018-2018, por necesidad del servicio se adicionó la suma de \$632.591.386 en los rubros de funcionamiento en Gastos de Personal: sueldos y Personal Indirecto y; en Gastos Generales: donde se tuvo en cuenta, en Mantenimiento el 5% del valor adicionado, Seguros contra todo riesgo, Elementos de Lencería y Ropería, Elementos de Aseo, comunicación y transporte y Servicios Públicos-Energía y Acueducto, con el fin de asegurar las condiciones mínimas de vida de los adultos mayores Residentes en la Institución en Alto Nivel de Vulnerabilidad.

Según Acuerdos Nos. 1.2.1.012-2018 1.2.1.013-2018, se adicionó la suma \$746.752.329 para realizar el proyecto para el programa Centro para la Vida que tiene implementado la Ese Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel, según contratos Interadministrativos con la Secretaria de Salud pública Municipal y los Municipios Vijes y Yumbo. Mediante Acuerdo 1.2.1.005-2018 se hace una reducción por valor de \$10.797.814 en el rubro Gastos Inherentes a la Nómina; Salud, Pensión, Cesantías y ARL.

- **Operación comercial.** Según Acuerdo No. 1.2.1.001-2018, 1.2.1.002-2018 1.2.1.011-2018 se adiciono la suma \$290.961.664, en el rubro otras adquisiciones de servicios y comercialización: alimentos, pañales, medicamentos con el fin de asegurar las condiciones mínimas de vida de los adultos mayores residentes en la Institución en Alto Nivel de Vulnerabilidad.
- **Inversión.** Según Acuerdos 1.2.1.009-2018 y 1.2.1.010-2018, la institución incorporó al presupuesto la suma de \$875.000.000, por contratos Interadministrativos firmados con la Secretaría de Salud Pública Municipal para



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

compra dotación equipo mobiliario clínico, donde se adquirió camas hospitalarias y para infraestructura proyecto de enlucimiento y modernización de infraestructura física de las áreas fisioterapia, consulta externa y sala Santa Catalina.

## 16.2.2 Ejecución presupuestal

### INGRESOS:

Cuadro T-05 Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel E.S.E. Análisis comportamiento ejecución de Ingresos – vigencia 2018							
Concepto	Definitivo 2017	Ejecutado 2017	% ejec. 2017	Definitivo 2018	Ejecutado 2018	% ejec. 2018	Variación relativa 2018 - 2017
Disponibilidad Inicial	18.248.312	18.248.312	100,0%	148.687.109	148.687.109	100,0%	0,0%
Ingresos corrientes	4.083.230.480	3.602.980.093	88,2%	6.564.595.292	5.580.685.900	85,0%	-3,2%
Recursos de capital	514.813.192	514.813.192	100,0%	143.374.635	87.825.214	61,3%	-38,7%
<b>Totales</b>	<b>4.616.291.984</b>	<b>4.136.041.597</b>	<b>93,2%</b>	<b>6.856.657.036</b>	<b>5.817.198.223</b>	<b>84,8%</b>	<b>-8,3%</b>

Fuente: Ejecución presupuestal vigencias 2017 – 2018 – valores en pesos

Los ingresos corrientes presentaron una disminución del 3,2%, en razón a que no se logró el recaudo total de los ingresos presupuestados.

La disminución de los ingresos totales del Hospital corresponde a la suscripción de contratos con la SSPM por un parcial de la vigencia, mientras que la proyección se basó sobre el 100% del año 2018.

### GASTOS:

Cuadro T-06 Sujeto de Control E.S.E Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel Análisis comportamiento ejecución de Gastos – vigencia 2018							
Concepto	Definitivo 2017	Ejecutado 2017	% ejec. 2017	Definitivo 2018	Ejecutado 2018	% Ejec. 2018	Variación relativa 2018 - 2017
Funcionamiento	3.705.782.584	3.535.595.539	95,4%	4.548.322.629	4.642.950.371	102,1%	6,7%
Gastos Comercialización	566.745.334	552.458.043	97,5%	702.537.513	699.887.529	0,0%	-97,5%
Otras Transferencias Corrientes	39.512.989	36.915.911	93,4%	0	9.374.904	0,0%	-93,4%
Inversión	150.000.000	131.890.943	87,9%	1.043.487.340	968.484.898	92,8%	4,9%
Cuentas por pagar	154.251.077	154.251.077	100,0%	413.622.445	413.622.445	100,0%	0,0%



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

Cuadro T-06							
Sujeto de Control E.S.E Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel							
Análisis comportamiento ejecución de Gastos – vigencia 2018							
Concepto	Definitivo 2017	Ejecutado 2017	% ejec. 2017	Definitivo 2018	Ejecutado 2018	% Ejec. 2018	Variación relativa 2018 - 2017
Disponibilidad Final (si aplica)	0	0	0,0%	148.687.109	0	0,0%	0,0%
<b>Totales</b>	<b>4.616.291.984</b>	<b>4.411.111.513</b>	<b>95,6%</b>	<b>6.856.657.036</b>	<b>6.734.320.147</b>	<b>98,2%</b>	<b>2,7%</b>

Fuente: Ejecución presupuestal vigencias 2017 – 2018 – valores en pesos

La ejecución de gastos para la vigencia 2018 fue del 98,2%, siendo los gastos de funcionamiento el rubro con mayor participación al poner en marcha el programa Centro para la vida, ejecutándose en su totalidad, para el bienestar del Adulto Mayor en alto nivel de vulnerabilidad.

Durante el año 2018, la ESE Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel, logró obtener varios contratos Interadministrativos con la Secretaría de Salud Pública Municipal, con el fin de mejorar su Infraestructura física, remodelando las Áreas de Fisioterapia, Consulta Externa y la Sala Santa Catalina, y compra de Dotación de Equipo Inmobiliario- Camas Hospitalarias, con el fin de fortalecer la capacidad y desarrollo de la ESE, ampliando su cobertura a otros Servicios para el Bienestar del Adulto Mayor en Alto grado de Vulnerabilidad y para los adultos mayores residentes en la Institución.

### 16.3 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2018

#### 16.3.1 Fuentes y usos de tesorería

Cuadro T-07				
Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel E.S.E.				
Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería – vigencia 2018				
Ítem	Fuente	Recaudo 2017	Recaudo 2018	% Variación
	Recursos propios	3.852.800.009	5.508.689.279	43%
	Destinación específica	308.512.082	308.508.944	0%
	<b>Totales</b>	<b>4.161.312.091</b>	<b>5.817.198.223</b>	<b>40%</b>
	Usos	2017	2018	% Variación
	Recursos propios	4.102.599.431	5.756.460.345	40%
	Destinación específica	308.512.082	977.859.802	217%
	<b>Totales</b>	<b>4.411.111.513</b>	<b>6.734.320.147</b>	<b>53%</b>

Fuente: Ejecución presupuestal vigencias 2017 – 2018 – valores en pesos

El incremento del 44% en la Fuente, se debe a los contratos suscritos para Inversión y Adquisición de Mobiliario Clínico durante la vigencia de 2018 y el incremento del 48% el Plan de Intervenciones Colectivas y lo Contratado con el



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

Municipio de Vijes, al igual el incremento de facturación del Régimen Subsidiado con EMSSANAR.

El incremento en los usos obedece al crecimiento de la población atendida entre las vigencias analizadas.

### 16.3.2 Balance de tesorería

Cuadro T-08 Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel E.S.E. Análisis Balance de Tesorería – vigencia 2018					
Ítem	Concepto	Recursos Propios	SGP	Otros	Total
1	Reservas Excepcionales	0,0	0,0	0,0	0,0
2	Cuentas por pagar	872.740.085,0	85.565.785	0,0	958.305.870,0
3	Licitaciones en Curso	0,0	0,0	0,0	0,0
4	<b>Total obligaciones (1+2+3)</b>	872.740.085,0	85.565.785	0,0	958.305.870,0
5	Fondo de Tesorería	160.965.060,2	94.576.467	0,0	255.541.527,6
	<b>Superávit o Déficit (5-4)</b>	-711.775.024,8	9.010.682	0,0	-702.764.342,4

Fuente: Ejecución presupuestal vigencias 2017 – 2018 – valores en pesos

La entidad presentó un déficit de tesorería por \$702.764.342, el cual se originó por la prestación normal del servicio a adultos mayores, cuya remisión es tramitada por la Secretaria de Bienestar Social Municipal de Santiago de Cali, pero sin que esta asigne directa y permanentemente los recursos económicos para el sostenimiento de los mismos.

Para la vigencia 2018 el Hospital brindó sus servicios a 236 adultos mayores, para lo cual contó con recursos municipales desde el mes de abril hasta octubre y nuevamente entre el 17 y 31 de diciembre de 2018, situación que no cubre los gastos totales en que incurre la entidad para el normal sostenimiento y repercute en que los egresos sean superiores a los ingresos de la misma.

### 16.3.3 Activos y pasivos corrientes de tesorería

Cuadro T-09 Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel E.S.E. Análisis Activo Corriente – vigencia 2018				
Cuenta	2017	2018	Variación porcentual 2018 - 2017	% participación 2018
Efectivo	186.633.710	255.541.527	37%	27%
Inversiones e Instrumentos	0	0	0%	0%
Rentas por Cobrar	0	0	0%	0%



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

<b>Cuadro T-09</b>				
<b>Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel E.S.E.</b>				
<b>Análisis Activo Corriente – vigencia 2018</b>				
<b>Cuenta</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>Variación porcentual 2018 - 2017</b>	<b>% participación 2018</b>
Deudores	596.350.208	610.532.115	2%	64%
Inventarios	122.805.100	87.384.391	-29%	9%
Propiedades, Planta y Equipo	0	0	0%	0%
Otros Activos	0	0	0%	0%
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>905.789.018</b>	<b>953.458.033</b>	<b>5%</b>	<b>-100%</b>

Fuente: Estado de situación financiera 2018 – valores en pesos

La cuenta con mayor crecimiento porcentual en los activos corrientes es la de Efectivo, la cual hace referencia a los recursos económicos depositados en cuentas bancarias y caja de la entidad con los cuales se cancelarán parte de las cuentas por pagar constituidas al 31 de diciembre de 2018.

La variación porcentual de disminución del 29% en los Inventarios corresponde a que, durante la vigencia de 2017, no se había dado salida de consumos de medicamentos y material médico quirúrgico, por lo que se hace una toma de inventario físico en la vigencia de 2018 y se afectan su debido proceso de ajustes.

<b>Cuadro T-10</b>				
<b>Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel E.S.E.</b>				
<b>Análisis Pasivo Corriente – vigencia 2018</b>				
<b>Cuenta</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>Variación porcentual 2018 - 2017</b>	<b>% participación 2018</b>
Operaciones de Crédito Público y Financiero	0	0	0%	0%
Operaciones de Financiamiento e instrumentos Derivados	0	0	0%	0%
Cuentas por Pagar	951.952.501	1.804.981.498	90%	75%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	561.946.270	583.636.720	4%	24%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	0	0	0%	0%
Pasivos Estimados	1.060.526	732.972	-31%	0%
Otros Pasivos	2.620.611	1.681.287	-36%	0%
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>1.517.579.908</b>	<b>2.391.032.477</b>	<b>58%</b>	<b>100%</b>

Fuente: Estado de situación financiera 2018 – valores en pesos

Las cuentas por pagar que se constituyeron corresponden al suministro de bienes y/o servicios por funcionamiento e inversión para el normal y propio funcionamiento de la entidad.

Las obligaciones laborales obedecen al reconocimiento de las cesantías consolidadas y quinquenios, prestaciones sociales y bonificaciones, que serán desembolsadas una vez se cumpla el respectivo requisito por parte del empleado.

### 16.3.4 Indicadores financieros

Cuadro T-11 Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel E.S.E. Indicadores financieros – vigencia 2018						
	Cuenta	2017	Indicador 2017	2018	Indicador 2018	Variación porcentual 2018 - 2017
<b>Razón corriente</b>	<b>Activo Corriente</b>	905.789.018	0,60	953.458.033	0,40	-33,19%
	<b>Pasivo Corriente</b>	1.517.579.908		2.391.032.477		
<b>Capital de trabajo</b>	<b>Activo Corriente (Menos)</b>	905.789.018	-611.790.890	953.458.033	-1.437.574.444	134,98%
	<b>Pasivo Corriente</b>	1.517.579.908		2.391.032.477		
<b>Prueba Ácida</b>	<b>Activo Corriente - Inventario</b>	782.983.918	0,52	866.073.642	0,36	-29,79%
	<b>Pasivo Corriente</b>	1.517.579.908		2.391.032.477		
<b>Endeudamiento</b>	<b>Total Pasivo</b>	8.689.288.000	0,24	7.502.527.000	0,20	-16,22%
	<b>Total Activo</b>	36.935.581.000		38.066.730.000		

Fuente: Estado de situación financiera 2018 – valores en pesos

El Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel E.S.E. cuenta con un activo corriente que tiene la capacidad de cubrir solo el 40% del valor del pasivo corriente de la entidad.

Para el caso del endeudamiento, se evidencia que la entidad tiene comprometido el 20% de sus activos totales, brindándole a la empresa una capacidad de trabajo total de \$30.564.203.000, representado en sus recursos en efectivo, inventarios, cuentas por cobrar, propiedad planta y equipo y otros activos, teniendo en cuenta la capacidad de ser convertidos en dinero en efectivo en el corto y largo plazo.

### 16.3.5 Las vigencias futuras en el presupuesto

El Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel E.S.E. no constituyo vigencias futuras al cierre de la vigencia 2018.

## 16.4 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2018

### 16.4.1 Resultado presupuestal

Se incluye el resultado fiscal de la vigencia 2018.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida! SC3895-1

<b>Cuadro C- 04</b>					
<b>Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel E.S.E.</b>					
<b>Resultado Presupuestal – vigencia 2018</b>					
	<b>DETALLE</b>	<b>Recursos Propios</b>	<b>SGP</b>	<b>OTROS (Regalías, Donaciones, entre otros)</b>	<b>TOTAL</b>
+	Recaudos en efectivo de la vigencia	5.360.002.170	308.508.944	0	5.668.511.114
+	Ejecución en papeles y otros (Recursos del Balance o Disponibilidad Inicial)	148.687.109	0	0	148.687.109
+	Ejecución sin situación de fondos	0	0	0	0
=	<b>1. EJECUCIÓN ACTIVA DE INGRESOS</b>	<b>5.508.689.279</b>	<b>308.508.944</b>	<b>0</b>	<b>5.817.198.223</b>
	<b>Menos</b>				0
	Pagos en efectivo de la vigencia	0	0	0	0
	+ Obligaciones	0	0	0	0
	+ Ejecución sin situación de fondos	0	0	0	0
=	<b>2. EJECUCIÓN ACTIVA DE GASTOS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Compromisos	6.315.811.203	308.508.944		6.624.320.147
=	<b>3. EJECUCIÓN PASIVA DE GASTOS</b>	<b>6.315.811.203</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6.624.320.147</b>
	Igual	-807.121.924	308.508.944	0	-807.121.924
	<b>3. RESULTADO FISCAL (1 – 2 - 3)</b>	<b>-807.121.924</b>	<b>308.508.944</b>	<b>0</b>	<b>-807.121.924</b>

Fuente: Presupuesto, Tesorería y Contabilidad

El rubro más representativo en los ingresos recaudados frente al presupuesto definitivo está en la venta de servicios, obedece al incremento en la prestación de servicios en la población, contrato con el Municipio de Yumbo y Vijes, de igual forma se suscribió convenio interadministrativo con la Secretaría de Salud para infraestructura física por \$750.000.000, dotación equipos Biomédicos por \$125.000.000, además del contrato interadministrativo para ejecución programa Centro para la Vida por \$708.060.329.

El Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel E.S.E. percibe ingresos por venta servicios gravados como Arrendamiento, Ventas de Ropa Usada y venta de Chatarra, que contribuyen en la financiación de las obligaciones en que incurre la entidad para su normal funcionamiento.



Así mismo estos contratos adicionales fueron ejecutados en el presupuesto de gasto, los convenios administrativos se encuentran ejecutados en inversión infraestructura y en inversión dotación mobiliario clínico, los demás fueron ejecutados en gastos de funcionamiento de acuerdo a la necesidad de la institución con el propósito de garantizar la protección integral y con calidad de los adultos mayores residentes en la institución.

## 16.5 CONCLUSIONES

De acuerdo con el informe del cierre fiscal, las cuentas por pagar suministrada por la entidad y la información financiera rendida en los formatos del Sistema de Información de Auditoría – SIA, y una vez verificada la información reportada por la E.S.E., se concluye que, la entidad cumplió con las normas financieras y presupuestales vigentes aplicables.



**¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!** SC3895-1

## 17. CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE LTDA.

### ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN OBJETO DEL INFORME

#### 17.1. PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

El Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda., para la vigencia comprendida entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2018, dio aplicación a lo consagrado en el Decreto 115 de 1996 en lo relacionado con la formulación, aprobación y ejecución del presupuesto de ingresos y gastos.

Así mismo, 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.

Cuadro T-01 Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda. COMPARATIVO VIGENCIAS 2017 - 2018				
Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Definitivo 2017	Definitivo 2018	Particip % Presupuesto 2018
17	Centro de Diagnóstico Automotor del Valle CDAV	44.942.930.325	48.649.818.055	8%

Fuente: SIA - Presupuesto de Ingresos 2017-2018-CDAV Ltda.

#### 17.2 PRESUPUESTO GENERAL

**Cuadro T-02.** Análisis de la composición del presupuesto por dependencias

Cuadro T-02 Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda. Análisis de la composición del presupuesto por dependencias – vigencia 2018			
Ítem	Dependencia / Unidad Negocio	Presupuesto Definitivo	% Partic. por dependencia
1	Centro de Diagnóstico Automotor del Valle CDAV	48.649.818.055	100

Fuente: Presupuesto de Ingresos 2018-CDAV Ltda.

##### 17.2.1 Modificaciones Presupuestales

El Consejo de Política Fiscal Municipal “CONFIS” mediante Resolución N°. 110/2017 de diciembre 27 de 2017 aprobó el presupuesto de ingresos y gastos del Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda., para la vigencia 2018 por \$48.884.034.585. Durante la vigencia 2018, se solicitaron modificaciones como



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

traslados, adiciones y reducciones, que representaron una disminución del 0,48% del presupuesto inicial, quedando un definitivo de \$48.649.818.055.

## INGRESOS:

<b>Cuadro T-03</b>			
<b>Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda.</b>			
<b>Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos – vigencia 2018</b>			
<b>Concepto</b>	<b>Inicial</b>	<b>Definitivo</b>	<b>% Modificación</b>
Disponibilidad Inicial	26.141.767.673	27.931.417.143	6,8
Ingresos Corrientes	16.288.207.660	14.264.341.660	(12,4)
Acta de apoyo	6.454.059.252	6.454.059.252	0
<b>Totales</b>	<b>48.884.034.585</b>	<b>48.649.818.055</b>	<b>(0,5)</b>

Fuente: Formato F 06 SIA 2018

El Presupuesto Definitivo de Ingresos se disminuyó en un 0,5% con relación al presupuesto inicial, básicamente por las reducciones presentadas a los ingresos corrientes de \$2.023.866.000.

## GASTOS:

<b>Cuadro T-04.</b>			
<b>Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda.</b>			
<b>Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos – vigencia 2018</b>			
<b>Concepto</b>	<b>Inicial (\$)</b>	<b>Definitivo (\$)</b>	<b>% Modificación</b>
Funcionamiento	20.251.863.197	21.391.213.471	5,6
Operación	1.270.884.898	892.018.291	-29,8
Inversión	22.297.571.044	24.837.013.044	11,4
Disponibilidad Final	5.063.715.446	1.529.573.249	-69,8
<b>Totales</b>	<b>48.884.034.585</b>	<b>48.649.818.055</b>	<b>-0,5</b>

Fuente: Formatos 07 SIA 2018

El Presupuesto Definitivo de Gastos presentó una disminución del 0,5% frente al Presupuesto Inicial, como resultado principalmente de la reducción de la Disponibilidad final en \$3.534.142.197 y el incremento de los gastos de inversión en \$2.539.442.000.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

## 17.2.2 Ejecución presupuestal

### INGRESOS:

Cuadro T- 5. Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda. Análisis comportamiento ejecución de Ingresos – vigencia 2018							
Concepto	Definitivo 2017	Ejecutado 2017	% Ejecución 2017	Definitivo 2018	Ejecutado 2018	% Ejecución 2018	Variac. % Ppto ejecut. 2018 - 2017
Disponibilidad Inicial	23.673.486.924	23.673.486.924	100	27.931.417.143	27.931.417.143,00	100	17,9
Ingresos Corrientes	15.044.543.824	15.644.929.592	103,9	14.264.341.660	15.741.142.799,00	110,4	4,6
Acta de apoyo	6.224.899.577	6.094.841.219	97,9	6.454.059.252	6.538.775.247,30	101,3	7,3
<b>Total</b>	<b>44.942.930.325</b>	<b>45.413.257.735</b>	<b>101,0</b>	<b>48.649.818.055</b>	<b>50.211.335.189,30</b>	<b>103,2</b>	<b>12,1</b>

Fuente: Formato 06 SIA 2018-2017, Contraloría General de Cali, Informe Cierre Presupuestal 2018

La ejecución Presupuestal de Ingresos en la vigencia 2018, ascendió al 103,2% del presupuesto definitivo, originada en el mayor recaudo de los ingresos corrientes en un 110,4% de lo presupuestado.

### GASTOS:

Cuadro T- 6. Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda. Análisis comportamiento ejecución de Gastos – vigencia 2018							
Concepto	Definitivo 2017	Ejecutado 2017	% Ejec. 2017	Definitivo 2018	Ejecutado 2018	% Ejec. 2018	Variac % 2017- 2018
Funcionamiento	19.176.090.586	16.032.419.636	83,6	21.391.213.471	17.851.779.579	83,5	11,3
Gastos de operación	1.288.711.644	1.115.186.726	86,5	892.018.291	708.875.262	79,5	(36,4)
Inversión	22.520.450.246	190.189.593	0,8	24.837.013.044	7.726.972.827	31,1	3.962,8
Disponibilidad Final	1.957.677.848	0	0	1.529.573.249	0	0	0
<b>Totales</b>	<b>44.942.930.324</b>	<b>17.337.795.955</b>	<b>38,6</b>	<b>48.649.818.055</b>	<b>26.287.627.668</b>	<b>54,0</b>	<b>51,6</b>

Fuente: Formato 07 SIA 2017-2018, Contraloría de Cali, Informe de Cierre Fiscal 2018

La Ejecución total de gasto para la vigencia 2018 fue del 54% por la baja ejecución de los gastos de inversión, que solo alcanzó una ejecución del 31,1% de lo presupuestado.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

## 17.3 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2018

### 17.3.1 Fuentes y Usos de Tesorería

<b>Cuadro T-07.</b>			
<b>Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda.</b>			
<b>Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería – vigencia 2016</b>			
<b>Fuente</b>	<b>Recaudo 2017</b>	<b>Recaudo 2018</b>	<b>% Variación</b>
Disponibilidad inicial	23.673.486.924	27.931.417.143	17,9
Recursos propios	15.644.929.592	15.825.858.794	1,2
Recursos acta de apoyo	6.094.841.219	6.454.059.252	5,9
<b>Totales</b>	<b>45.413.257.735</b>	<b>50.211.335.189</b>	<b>10,6</b>
<b>Usos</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>% Variación</b>
Disponibilidad inicial	1.046.570.844	9.575.558.220	814,9
Recursos propios	11.470.298.743	11.358.113.913	-0,9
Recursos acta de apoyo	4.820.926.368	5.353.955.535	11,1
<b>Totales</b>	<b>17.337.795.955</b>	<b>26.287.627.668</b>	<b>51,6</b>

Fuente: SIA –CDAV Ltda.

Las fuentes de financiación del Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda., para la vigencia 2018 respecto de la vigencia 2017, presentaron una variación del 10,6%, como resultado del incremento en la disponibilidad inicial de \$4.257.930.219.

Los usos presentaron un aumento del 51,6% disminución con relación a la vigencia 2017 y el recurso más significativo de financiación corresponde a la disponibilidad inicial con \$9.575.558.220.

### 17.3.2 Balance de Tesorería

<b>Cuadro T-08.</b>				
<b>Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda.</b>				
<b>Análisis Balance de Tesorería Vigencia 2018</b>				
<b>Ítem</b>	<b>Concepto</b>	<b>Recursos Propios</b>	<b>Otros</b>	<b>Total</b>
1	Cuentas por pagar	2.148.033.294	851.037.517	2.999.070.811
2	Otros	3.937.746.965	0	3.937.746.965
<b>3</b>	<b>Total obligaciones (1+2)</b>	<b>6.085.780.259</b>	<b>851.037.517</b>	<b>6.936.817.776</b>
4	Fondo de Tesorería	29.833.968.408	1.026.556.890	30.860.525.298
<b>5</b>	<b>Superávit o Déficit (4-3)</b>	<b>23.748.188.149</b>	<b>175.519.373</b>	<b>23.923.707.522</b>

Fuente: SIA - Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda.

Una vez descontados del saldo de Tesorería los valores que financian las cuentas por pagar constituidas a diciembre 31 de 2018, se presenta un superávit de tesorería por \$23.923.707.522.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida! SC3895-1

### 17.3.3 Activos y Pasivos Corrientes de Tesorería

#### ACTIVOS CORRIENTES:

<b>Cuadro T-09.</b>					
<b>Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda</b>					
<i>Análisis Activo Corriente Vigencia 2018</i>					
Cuenta	2017	2018	Variación porcentual 2017- 2018	Variación absoluta 2018-2017	% Participación 2018
Efectivo	13.214.699.000	16.550.183.000	25,2	3.335.484.000	45,5
Inversiones e instrumentos derivados	18.988.899.000	14.310.791.000	-24,6	-4.678.108.000	39,3
Cuentas por cobrar	1.457.470.000	987.222.000	-32,3	-470.248.000	2,7
Inventarios	250.716.000	96.120.000	-61,7	-154.596.000	0,3
Otros Activos	3.782.627.000	4.452.760.000	17,7	670.133.000	12,2
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>37.694.411.000</b>	<b>36.397.076.000</b>	<b>-3,4</b>	<b>-1.297.335.000</b>	<b>100</b>

Fuente: Estado de situación Financiera 31 de diciembre de 2017 y 2018 CDAV

Para la vigencia 2018, se presentó una disminución en los activos corrientes de \$1.297.335.000, que corresponde al 3,4% con relación a la vigencia anterior, principalmente por la disminución de las Cuentas por cobrar en \$470.248.000.

Las cuentas de Efectivo y equivalentes a efectivo e Inversiones e Instrumentos con el 45,5% y 39,3% respectivamente, representan la mayor participación en la composición del Activo Corriente.

#### PASIVOS CORRIENTES:

<b>Cuadro T-10.</b>					
<b>Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda</b>					
<i>Análisis Pasivo Corriente – vigencia 2018</i>					
Cuenta	2017	2018	Variación porcentual 2018-2017	Variación absoluta 2018-2017	Participación % 2018
Cuentas por pagar	6.948.442.000	8.002.235.000	15,2	1.053.793.000	60,7
Beneficios a empleados	635.543.000	727.662.000	14,5	92.119.000	5,5
Pasivos estimados	800.036.000	1.985.760.000	148,2	1.185.724.000	15,1
Otros Pasivos	1.817.984.000	2.472.448.000	36,0	654.464.000	18,7
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>10.202.005.000</b>	<b>13.188.105.000</b>	<b>29,3</b>	<b>2.986.100.000</b>	<b>100</b>

Fuente: Estado de situación Financiera 31 de diciembre de 2017 y 2018 CDAV

Al término de la vigencia 2018, el Pasivo Corriente presentó un incremento del 29,3% por \$2.986.100.000, frente a la vigencia 2017, originado principalmente por el aumento de los Pasivos Estimados en 148,2%.

El pasivo corriente más representativo corresponde a las Cuentas por Pagar con el 60,7% del total de éstos.

### 17.3.4 Indicadores Financieros

Cuadro T-11. Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda. Indicadores financieros Vigencia 2018						
	Cuenta	Valor 2017	Indicador 2017	Valor 2018	Indicador 2018	Variación % 2018 - 2017
<b>Razón corriente</b>	<b>Activo Corriente</b>	37.694.411.000	<b>3,69</b>	36.397.076.000	<b>2,76</b>	<b>-25,30</b>
	<b>Pasivo Corriente</b>	10.202.005.000		13.188.105.000		
<b>Capital de trabajo</b>	<b>Activo Corriente (Menos)</b>	37.694.411.001	<b>27.492.406.001</b>	36.397.076.000	<b>23.208.971.000</b>	<b>-15,58</b>
	<b>Pasivo Corriente</b>	10.202.005.000		13.188.105.000		
<b>Prueba Ácida</b>	<b>Activo Corriente - Inventario</b>	37.443.695.000	<b>3,67</b>	36.300.956.000	<b>2,75</b>	<b>-25,00</b>
	<b>Pasivo Corriente</b>	10.202.005.000		13.188.105.000		
<b>Endeudamiento</b>	<b>Total Pasivo</b>	10.202.005.000	<b>26,76%</b>	13.188.105.000	<b>34,59%</b>	<b>29,27</b>
	<b>Total Activo</b>	38.922.235.000		38.128.607.000		

Fuente: Estados de situación financiera 2017 – 2018.

La evaluación de los principales indicadores financieros determinó que:

La entidad a diciembre 31 de 2018 dispone de \$2,76 por cada peso que adeuda en el corto plazo

Presenta un Capital de trabajo positivo de \$23.208.971.000 y un nivel de Endeudamiento positivo del 34,59% que se incrementó en 29,27% respecto de la vigencia 2017.

### 17.3.5 Las vigencias futuras en el presupuesto

A diciembre 31 de 2018, el Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda., presenta saldo de vigencias futuras así:

Cuadro T-12A. Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda. Vigencias Futuras – vigencia 2018							
Fecha autorización VF dd/mm/aa	Nº CONFIS u otro	Tipo de VF	Tipo de Gasto afectado por la VF	Total autorizado VF 2017-2018	VF apropiada en la vigencia inicial	Vigencia Futura Total Ejecutado	Saldo VF a comprometer dic. 31 de 2018
04/10/17	Resolución 071-2017	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	941.355.528	812.942.492	411.754.946	529.600.582
22/06/17	Resolución 038-2017	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	1.007.705.000	275.640.361	1.007.705.000	
09/08/18	Resolución 045-2018	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	4.781.736.144	717.260.422		4.781.736.144
09/08/18	Resolución 045-2018	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO//OPERACIÓN	154.770.411	23.215.562		154.770.411
09/08/18	Resolución 045-2018	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	12.153.960.795	1.823.094.119		12.153.960.795
<b>TOTAL</b>				<b>19.039.527.878</b>	<b>3.652.152.956</b>	<b>1.419.459.946</b>	<b>17.620.067.932</b>

Fuente: Informes rendidos por el Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

En la vigencia fiscal 2018, se tramitó la autorización de 3 vigencias futuras por \$17.090.467.350 para atender gastos de Funcionamiento. Estas autorizaciones cumplieron con lo estipulado en la normatividad para su constitución.

## 17.4 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2018

### 17.4.1 Resultado Fiscal

<b>Cuadro C-04.</b>			
<b>Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda.</b>			
<b>Análisis Resultado fiscal Vigencia 2018</b>			
<b>Ítem</b>		<b>Total Gastos</b>	<b>Resultado</b>
Disponibilidad Inicial	27.931.417.143	9.575.558.220	18.355.858.923
Recursos Propios	15.825.858.794	11.358.113.913	4.467.744.881
Recursos Acta de Apoyo	6.454.059.252	5.353.955.535	1.100.103.717
<b>Totales</b>	<b>50.211.335.189</b>	<b>26.287.627.668</b>	<b>23.923.707.521</b>

Fuente: Informe Cierre Fiscal 2018

Las fuentes de mayor recaudo corresponden a la disponibilidad inicial y los recursos propios con el 55,6% y 31,5% respectivamente del total de los ingresos del periodo.

Los gastos de la entidad en la vigencia 2018 fueron financiados con Recursos Propios el 43,2%; Disponibilidad inicial con el 36,4% y con recursos del Acta de apoyo el 20,4%.

La entidad obtuvo ingresos durante el año 2018 por \$51.211.335.189 y efectuó gastos por \$26.287.627.668, generando un superávit fiscal de \$23.923.707.521.

## 17.5 CONCLUSIÓN

El Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda., presenta un superávit en la ejecución presupuestal de \$23.923.707.521, como resultado de la baja ejecución del presupuesto de gastos que solo alcanzó el 54,0% del total presupuestado, no obstante haber recaudado el 103,2% del total proyectado.

La gestión financiera es positiva a diciembre 31 de 2018 tal como lo revelan sus principales indicadores financieros al presentar un índice de solvencia que indica que por cada peso que adeuda en el corto plazo dispone de \$2,76 para su cancelación; un Capital de trabajo positivo de \$23.208.971.000 y un nivel de Endeudamiento del 34,6%.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida! SC3895-1



## 18. PERSONERÍA MUNICIPAL DE SANTIAGO DE CALI

### ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN OBJETO DEL INFORME

#### 18.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

El Presupuesto de la Personería Municipal de Santiago de Cali, para la vigencia comprendida entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2018, cumple con la aplicación de los Principios del Sistema Presupuestal, 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.

Cuadro T-01 Personería Municipal Presupuesto General Comparativo vigencias 2017 - 2018				
Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Definitivo 2017 (\$)	Definitivo 2018 (\$)	Particip % Presupuesto 2018
18	Personería Municipal	15.196.932.896	15.817.509.952	4%
	<b>Totales</b>	<b>15.196.932.896</b>	<b>15.817.509.952</b>	<b>4%</b>

Fuente: Ejecución Presupuestal Ingresos Personería Municipal vigencias 2017-2018

#### 18.2 PRESUPUESTO GENERAL DE LA PERSONERÍA MUNICIPAL - VIGENCIA 2018

El presupuesto definitivo de la Personería Municipal de Santiago de Cali para la vigencia 2018, se determinó en \$15.817.509.952, representados en transferencias que realiza el Municipio de Santiago de Cali a la Personería Municipal de acuerdo a la Ley 617 de 2000.

Cuadro T-02 Personería Municipal Análisis de la composición del presupuesto por dependencias – vigencia 2018			
Ítem Nº	Personería Municipal	Presupuesto definitivo (\$)	% particip. por dependencia
	Ingresos por Transferencias	15.817.509.952	100
	<b>Totales</b>	<b>15.817.509.952</b>	<b>100</b>

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos - Personería Municipal

El presupuesto de Ingresos de la Personería Municipal, corresponde a transferencias del Municipio de Santiago de Cali, y los gastos se ejecutan para el funcionamiento de la entidad.

El presupuesto definitivo de ingresos de la Personería Municipal de Santiago de Cali para la vigencia 2018 ascendió a \$15.817.509.952, con una participación del 100%.

### 18.2.1 Modificaciones presupuestales

#### INGRESOS:

<b>Cuadro T-03</b>			
<b>Personería Municipal</b>			
<b>Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos – vigencia 2018</b>			
<b>Concepto</b>	<b>Inicial (\$)</b>	<b>Definitivo (\$)</b>	<b>% Modificación</b>
Disponibilidad Inicial	0	0	0
Ingresos corrientes	15.497.509.952	15.817.509.952	2,06
Ingresos no corrientes	0	0	0
<b>Totales</b>	<b>15.497.509.952</b>	<b>15.817.509.952</b>	<b>2,06</b>

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos - Personería Municipal

El presupuesto de ingresos de la Personería Municipal de Santiago de Cali para la vigencia 2018, fue por \$15.817.509.952, se registraron adiciones por \$320.000.000 para un presupuesto definitivo de \$15.817.509.952.

#### GASTOS:

<b>Cuadro T-04</b>			
<b>Personería Municipal</b>			
<b>Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos – vigencia 2018</b>			
<b>Concepto</b>	<b>Inicial</b>	<b>Definitivo</b>	<b>% Modificación</b>
Funcionamiento	15.497.509.952	15.817.509.952	2,1%
Deuda	0	0	0,0%
Inversión	0	0	0,0%
<b>Totales</b>	<b>15.497.509.960</b>	<b>15.817.509.960</b>	<b>2,1%</b>

Fuente: Ejecución Presupuestal de Gastos - Personería Municipal

**Funcionamiento:** El presupuesto total de gastos de la Personería Municipal de Cali corresponde a funcionamiento, con un presupuesto inicial de \$15.497.509.952 y adiciones por \$320.000.000 para un presupuesto definitivo de \$15.817.509.952, los valores más representativos corresponden a servicios personales asociados a la nómina por \$8.059.041.301 que representa el 53,3% respecto al presupuesto total de gastos, las contribuciones inherentes a la nómina por \$2.912.645.297



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

representan el 18,4% y los servicios personales indirectos por \$3.957.924.689 representa el 25,0% del total de los gastos, mientras que los gastos generales tienen una participación del 5,6% con relación al presupuesto total de gastos de la entidad.

## 18.2.2 Ejecución presupuestal

### INGRESOS:

Cuadro T-05 Personería Municipal Análisis comportamiento ejecución de Ingresos – vigencia 2018							
Concepto	Definitivo (\$) 2017	Ejecutado (\$) 2017	% Ejec. 2017	Definitivo (\$) 2018	Ejecutado (\$) 2018	% Ejec. 2018	Variación relativa 2018 - 2017
Ingresos corrientes	15.196.932.896	15.196.932.896	100	15.817.509.952	15.817.498.873	100	4,1
Ingresos no corrientes	0	0	0	0	0	0	0,0
<b>Totales</b>	<b>15.196.932.896</b>	<b>15.196.932.896</b>	<b>100</b>	<b>15.817.509.952</b>	<b>15.817.498.873</b>	<b>100</b>	<b>4,1</b>

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos 2017 y 2018 - Personería Municipal

Los ingresos totales de la vigencia presentaron un porcentaje de ejecución del 100% y crecieron en 4,08%, es decir en \$620.565.977 al compararlos con la vigencia 2017, que corresponde al crecimiento de los ingresos corrientes.

### GASTOS:

Cuadro T-06 Personería Municipal Análisis comportamiento ejecución de Gastos – vigencia 2018							
Concepto	Definitivo (\$) 2017	Ejecutado (\$) 2017	% Ejec. 2017	Definitivo (\$) 2018	Ejecutado (\$) 2018	% Ejec. 2018	Variación relativa 2018 - 2017
Funcionamiento	15.196.932.896	15.196.932.896	100	15.817.509.952	15.817.498.873	100,00	4
Deuda	0	0	0	0	0	0	0
Inversión	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totales</b>	<b>15.817.509.960</b>	<b>15.196.932.896</b>	<b>100,00%</b>	<b>15.817.509.952</b>	<b>15.817.498.873</b>	<b>100,00%</b>	<b>4</b>

Fuente: Ejecución Presupuestal de Gastos vigencia 2017-2018

La ejecución del gasto en la vigencia 2018 creció en 4%, equivalente a \$620.565.977 con relación a la vigencia 2017, recursos destinados para financiar los gastos de funcionamiento de la entidad. El gasto más representativo fue servicios personales asociados a la nómina por \$8.059.041.391.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

### 18.3 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2018

#### 18.3.1 Fuentes y usos de tesorería

Cuadro T- 07 Personería Municipal Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería – vigencia 2018				
Ítem	Fuente	Recaudo (\$) 2017	Recaudo (\$) 2018	% Variación
	Recursos propios	15.196.932.896	15.817.498.873	4
	Destinación específica	0	0	0
	<b>Totales</b>	<b>15.196.932.896</b>	<b>15.817.498.873</b>	<b>4</b>
Usos				
		2017	2018	% Variación
	Recursos propios	15.196.932.896	15.817.498.873	4
	Destinación específica	0	0	0
	<b>Totales</b>	<b>15.196.932.896</b>	<b>15.817.498.873</b>	<b>4</b>

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos y Gastos vigencia 2017-2018

Las fuentes de la Personería Municipal de Santiago de Cali, presentaron un crecimiento del 4% como producto del aumento de los recursos propios en \$620.565.977 con relación al año anterior, mientras que en los usos los recursos propios aumentaron en igual valor que las fuentes.

#### 18.3.2 BALANCE DE TESORERÍA

Cuadro T-08 Personería Municipal Análisis Balance de Tesorería – vigencia 2018		
Ítem	Concepto	Recursos Propios (\$)
1	Reservas Excepcionales	0
2	Cuentas por pagar	1.017.618.344
3	Licitaciones en Curso	0
4	<b>Total obligaciones (1+2+3)</b>	<b>1.017.618.344</b>
5	Fondo de Tesorería	1.279.143.498
6	<b>Superávit o Déficit (5-4)</b>	<b>261.525.154</b>
7	Descuentos Terceros (Retefuente - Reteiva)	445.496.446
8	<b>Superávit o Déficit Definitivo (6-7)</b>	<b>(183.971.292)</b>

Fuente: Ejecución Presupuestal - Estado de Tesorería vigencia 2018

El Estado de Tesorería en la vigencia 2018, presentó un déficit de -\$183.971.292, la diferencia presentada, obedece básicamente a cuentas por pagar no financiadas que se pagarán en la siguiente vigencia y corresponde a reconocimiento por demandas laborales por concepto de salarios, prestaciones laborales por concepto de salarios, prestaciones sociales, aportes de Ley y pagos por concepto de estampillas.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

### 18.3.3 Activos y pasivos corrientes de tesorería

Cuadro T-09 Personería Municipal Análisis Activo Corriente – vigencia 2018				
Cuenta	2017 (\$)	2018 (\$)	Variación porcentual 2018- 2017	% participación 2018
Efectivo	1.237.655.744	1.283.095.967	3,67	100
Inversiones e Instrumentos	0	0	0	0
Rentas por Cobrar	0	0	0	0
Deudores	0	0	0	0
Inventarios	0	0	0	0
Otros Activos	116.907.455	0	-100	0
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>1.354.563.199</b>	<b>1.283.095.967</b>	<b>-5,28</b>	<b>100</b>

Fuente: Balance General a diciembre 31 de 2017 y 2018

En la vigencia 2018 los activos corrientes disminuyeron con respecto del año 2017 en un 5,28%, es decir en \$71.467.232, el activo más representativo corresponde al grupo efectivo con una participación en el total de los activos corrientes del 100%.

### Cuadro T- 10. Análisis Pasivo Corriente

Cuadro T-10 Personería Municipal Análisis Pasivo Corriente – vigencia 2018				
Cuenta	2017 (\$)	2018 (\$)	Variación porcentual 2018- 2017	% participación 2018
Cuentas por Pagar	652.163.638	463.577.770	-29	21,66
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	1.207.759.601	0	-100	78,34
Beneficios a los Empleados	0	1.677.112.462	0,	0,
Otros Bonos y Títulos Emitidos	0	0	0	0
Pasivos Estimados	80.000.000	0	-100	0
Otros Pasivos	14.945.512	0	-100	0
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>1.954.868.751</b>	<b>2.140.690.232</b>	<b>9,51</b>	<b>100</b>

Fuente: Balance General de la Personería Municipal vigencias 2017-2018

El pasivo corriente de la Personería Municipal de Santiago de Cali a diciembre 31 de 2018, presentó un incremento de \$185.821.481, es decir, el 9,5% con relación al año 2017 al pasar de \$1.954.868.751 en el 2017 a \$2.140.690.232 en el 2018.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida! SC3895-1

### 18.3.4 Indicadores financieros

Cuadro T-11 Personería Municipal Indicadores financieros – vigencia 2018						
	Cuenta	2017 (\$)	Indicador 2017	2018 (\$)	Indicador 2018	Variación porcentual 2018 -2017
<b>Razón corriente</b>	<b>Activo Corriente</b>	1.354.563.199	0,69	1.283.095.9670	0,60	-13,50
	<b>Pasivo Corriente</b>	1.954.868.751		2.140.690.232		
<b>Capital de trabajo</b>	<b>Activo Corriente (Menos)</b>	1.354.563.199	(600.305.552)	1.283.095.967	(857.594.265)	42,86
	<b>Pasivo Corriente</b>	1.954.868.751		2.140.690.232		
<b>Prueba Ácida</b>	<b>Activo Corriente - Inventario</b>	1.354.563.199	0,69	1.283.095.967	0,60	-13,50
	<b>Pasivo Corriente</b>	1.954.868.751		2.140.690.232		
<b>Endeudamiento</b>	<b>Total Pasivo</b>	2.150.087.344	0,91	2.140.690.232	0,91	-0,49
	<b>Total Activo</b>	2.363.724.233		2.365.086.402		

Fuente: Balance General Personería Municipal vigencias 2017 y 2018

**Razón Corriente:** La entidad cuenta con 0,60 pesos para cumplir con sus obligaciones a corto plazo.

**Capital de Trabajo:** La entidad presenta un capital de trabajo negativo, lo cual le generaría dificultades financieras.

**Prueba Acida:** Por cada \$1 que tiene en activos de liquidez inmediata debe 0,60 centavos.

**Endeudamiento:** El nivel de endeudamiento de la entidad en el año 2018 es de 0,91 centavos.

### 18.3.5 LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO

Para la Personería Municipal de Santiago de Cali, no aplica la constitución de vigencias futuras.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida! SC3895-1

## 18.4 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2018

### 18.4.1 Resultado fiscal

Cuadro C-04 Personería Municipal Resultado Presupuestal – vigencia 2018					
	DETALLE	Recursos Propios	SGP	OTROS (Regalías, Donaciones, entre otros)	TOTAL
+	Recaudos en efectivo de la vigencia	15.817.498.873	0	0	0
+	Ejecución en papeles y otros (Recursos del Balance o Disponibilidad Inicial)	0	0	0	0
+	Ejecución sin situación de fondos	0	0	0	0
=	<b>1. EJECUCIÓN ACTIVA DE INGRESOS</b>	<b>15.817.498.873</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Menos</b>				
	Pagos en efectivo de la vigencia	14.799.880.529	0	0	0
	+ Obligaciones	1.017.618.344	0	0	0
	+ Ejecución sin situación de fondos	0	0	0	0
=	<b>2. EJECUCIÓN ACTIVA DE GASTOS</b>	<b>15.817.498.873</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Compromisos	0	0	0	0
=	<b>3. EJECUCIÓN PASIVA DE GASTOS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Igual</b>	<b>15.817.498.873</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>3. RESULTADO FISCAL (1 – 2 - 3)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Fuente: Ejecución Presupuestal de ingresos y gastos

A 31 de diciembre de 2018, el presupuesto definitivo de ingresos y gastos de la Personería Municipal de Santiago de Cali fue por \$15.817.509.952, siendo la ejecución de gastos por \$15.817.498.873; lo cual equivale al 100% del total de lo transferido por el Municipio de Santiago de Cali al término de la vigencia.

La Personería Municipal de Santiago de Cali en la vigencia 2018, registró Ingresos Totales por \$15.817.498.873 y gastos por el mismo valor. Dado lo anterior, al final de la vigencia fiscal no se evidencia superávit presupuestal, toda vez que su saldo fue de \$0, valor que resulta por la igualdad entre Ingresos Totales y Gastos Totales; denotando esto, que la Entidad comprometió recursos hasta por el 100% del total de sus ingresos.

El superávit fiscal de la Personería Municipal para la vigencia 2018 se determinó de la siguiente manera:

De acuerdo con la siguiente fórmula se determina el Superávit Presupuestal:

Ingresos Totales - Gastos Totales = Superávit Presupuestal

\$15.817.498.873 - \$15.817.498.873 = \$0



*¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!*

## 18.5 CONCLUSIONES

La fuente de los ingresos de la Personería Municipal de Santiago de Cali corresponde 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 2018 fue por \$15.817.509.952 y su ejecución por \$15.817.498.873, correspondiente al 100% del total de lo transferido por el Municipio de Santiago de Cali.

Con relación al informe de fuentes y usos, se evidenció que los recursos propios crecen en un 4,08%, o sea \$620.565.977, comportamiento que permite expresar que estos recursos presentan un aumento con relación a la vigencia anterior.

En cuanto a los activos corrientes de la vigencia 2018, disminuyeron con respecto a la vigencia anterior en un 5,28%, es decir, en \$71.467.232. El pasivo corriente presentó incremento de \$185.821.481, es decir, el 9,51% con relación al año 2017, principalmente por la cuenta beneficios a los empleados por \$1.677.112.462.

Original firmado

**RODRIGO PÉREZ TIGREROS**

Contralor General de Santiago de Cali (e)

	Nombre	Cargo	Firma
Proyectó	Kelly Johanna Pinto Cuero Viviana Zapata	Auditor Fiscal – Coordinador Técnico operativo	
Revisó	Edison Lucumi Lucumi	Director Técnico ante sector Salud	
Aprobó	RODRIGO PÉREZ TIGREROS	Contralor (e)	

Los arriba firmantes declaramos que hemos revisado el documento y lo encontramos ajustado a las normas y disposiciones legales vigentes y por lo tanto, bajo nuestra responsabilidad lo presentamos para firma.

*¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!*

