CONTRALORÍA GENERAL DE SANTIAGO DE CALI

CONTRALORÍA GENERAL DE SANTIAGO DE CALI

“INFORME DE LA CUENTA GENERAL DEL PRESUPUESTO Y DEL TESORO - VIGENCIA 2022”

DISTRITO ESPECIAL DE SANTIAGO DE CALI

Santiago de Cali, mayo 31 de 2023

PEDRO ANTONIO ORDÓÑEZ
Contralor General de Santiago de Cali

JEFFERSON ANDRÉS NUNEZ ALBÁN
Subcontralor

LUIS CARLOS PIMIENTA ROBLEDO
Dir. Técnico ante Administración Central

MELBA LORENA AGUAS BASTIDAS
Dir. Técnico ante Salud

MARÍA VICTORIA MONTERO G.
Dir. Técnico Recursos Naturales y Aseo

HEBERT GUERRERO QUIÑONES
Dir. Técnico ante Sector Educación

NAZLY JULIETH RUÍZ ZÚÑIGA
Dir. Técnico ante Físico

LUKAS STEVEN GONZÁLEZ PEÑALOSA
Jefe Oficina Asesora de Planeación, Normalización y Calidad

Comisión:

Edilson Lozano Mosquera
Auditor Fiscal II – Líder

Auditores ll

Kelly Johanna Pinto Cuero - Auditor Fiscal II
Silvia María Rosero Mina – Auditor Fiscal II

Auditores l

Luis Eduardo Betancourt
Yesica Marcela Díaz Garcés

Profesional Universitario

Luis Guillermo Barros Ortiz
Alfredo Eugenio Angulo Molina
Viviana Zapata Escobar - Profesional Universitaria (E)

Técnico

Olga Lucía Rodríguez Idrobo – Técnico Operativo (E)

Profesional de apoyo

Ibeth Lorena García Martínez

TABLA DE CONTENIDO

0. INTRODUCCIÓN 11
1 DISTRITO ESPECIAL DE SANTIAGO DE CALI 13
1.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES 13
1.2 PRESUPUESTO GENERAL DEL MUNICIPIO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS - VIGENCIA 2022. 14
1.2.1 Modificaciones presupuestales 16
1.2.2 Ejecución presupuestal 18
1.3 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2022 19
1.3.1 FUENTES Y USOS DE TESORERÍA 19
1.4 BALANCE DE TESORERÍA 20
1.5 ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES DE TESORERÍA 20
1.6 INDICADORES FINANCIEROS 23
1.7 LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO 25
1.8 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2022 28
1.8.1 RESULTADO FISCAL 28
1.9 CONCLUSIONES 29
2 PERSONERÍA DISTRITAL DE SANTIAGO DE CALI 30
2.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES 30
2.2 PRESUPUESTO GENERAL DE LA PERSONERÍA DISTRITAL 30
2.2.1 Modificaciones Presupuestales 31
2.2.2 Ejecución Presupuestal 32
2.3 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2022 33
2.3.1 FUENTES Y USOS DE TESORERÍA 33
2.3.2 BALANCE DE TESORERÍA 34
2.3.3 ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES DE TESORERÍA 34
2.3.4 INDICADORES FINANCIEROS 35
2.3.5 LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO 36
2.4 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2022 37
2.4.1 RESULTADO FISCAL 37
2.5 CONCLUSIONES 37
3 INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA ANTONIO JOSÉ CAMACHO 38
3.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES 38
3.2 PRESUPUESTO GENERAL DEL DISTRITO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS – VIGENCIA 2022. 38
3.2.1 Modificaciones Presupuestales 39
3.2.2 Ejecución Presupuestal 40
3.3 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2022 41
3.3.1 FUENTES Y USOS DE TESORERÍA 41
3.3.2 BALANCE DE TESORERÍA 41
3.3.3 ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES DE TESORERÍA 42
3.3.4 INDICADORES FINANCIEROS 43
3.3.5 LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO 43
3.4 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2022 44
3.4.1 RESULTADO FISCAL 44

3.5 CONCLUSIONES 44
4 ESCUELA NACIONAL DEL DEPORTE 45
4.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES 45
4.2 PRESUPUESTO GENERAL DEL DISTRITO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS – VIGENCIA 2022. 45
4.2.1 Modificaciones al presupuesto 46
4.2.2 Ejecución Presupuestal 47
4.3 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2022 48
4.3.1 Fuentes y usos de Tesorería 48
4.3.2 Balance de tesorería 49
4.3.3 Activos y pasivos corrientes de tesorería 49
4.3.4 Indicadores financieros 50
4.3.5 Las vigencias futuras en el presupuesto 51
4.4 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2022 51
4.4.1 Resultado fiscal 51
4.5 CONCLUSIONES 52
5 INSTITUTO POPULAR DE CULTURA – IPC 52
5.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES 52
5.1.1 Modificaciones Presupuestales 53
5.1.1 Ejecución Presupuestal 55
5.2 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2022 56
5.2.1 Fuentes y usos de tesorería 56
5.2.2 Balance de tesorería 57
5.2.3 Activos y pasivos corrientes de tesorería 58
5.2.4 Indicadores financieros 59
5.2.5 Las vigencias futuras en el presupuesto 60
5.3 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2022 60
5.3.1 Resultado fiscal 60
5.4 CONCLUSIONES 61
6 RED DE SALUD DEL ORIENTE E.S.E. 61
6.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES 61
6.2 PRESUPUESTO GENERAL DEL DISTRITO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS – VIGENCIA 2022 61
6.2.1 Modificaciones presupuestales 62
6.2.2 Ejecución presupuestal 64
6.3 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2022 66
6.3.1 Fuentes y usos de tesorería 66
6.3.2 Balance de tesorería 67
6.3.3 Activos y pasivos corrientes de tesorería. 68
6.3.4 Indicadores financieros 71
6.3.5 Las vigencias futuras en el presupuesto 72
La Red de Salud del Oriente E.S.E. no constituyó vigencias futuras al cierre de la vigencia 2022. 72
6.4 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2022 72
6.4.1 Resultado fiscal 72
6.5 CONCLUSIONES 73
7 RED DE SALUD DE LADERA E.S.E 73

7.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES 73
7.2 PRESUPUESTO GENERAL DEL DISTRITO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS – VIGENCIA 2022 74
7.2.1 Modificaciones presupuestales 75
GASTOS: 76
7.2.2 Ejecución presupuestal 77
INGRESOS: 77
GASTOS: 77
7.3 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2022 78
7.3.1 Fuentes y usos de tesorería 78
7.3.2 Balance de tesorería 79
7.3.3 Activos y pasivos corrientes de tesorería 79
Análisis vertical. 80
Análisis Horizontal 80
Análisis Vertical 81
Análisis horizontal 81
7.3.4 Indicadores financieros 81
7.3.5 Las vigencias futuras en el presupuesto 82
7.4 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2022 83
7.4.1 Resultado fiscal 83
7.5 CONCLUSIONES 83
8 RED DE SALUD DEL CENTRO E.S.E. 84
8.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES 84
8.2 PRESUPUESTO GENERAL DEL DISTRITO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS – VIGENCIA 2022. 84
8.2.1 Modificaciones presupuestales 85
GASTOS: 85
8.2.2 Ejecución presupuestal 86
INGRESOS: 86
GASTOS: 87
8.3 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2022 88
8.3.1 Fuentes y usos de tesorería 88
8.3.2 Balance de tesorería 89
8.3.3 Activos y pasivos corrientes de tesorería 90
8.3.4 Indicadores financieros 91
8.3.5 Las vigencias futuras en el presupuesto 92
8.4 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2022 92
8.4.1 Resultado fiscal 92
8.5 CONCLUSIONES 93
9 RED DE SALUD DEL NORTE E.S.E. 93
9.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES 93
9.2 PRESUPUESTO GENERAL DEL DISTRITO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS – VIGENCIA 2022 94
9.2.1 Modificaciones presupuestales 95
9.2.2 Ejecución presupuestal 97
9.3 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2022 99
9.3.1 Fuentes y usos de tesorería 99

9.3.2 Balance de tesorería 99
9.3.3 Activos y pasivos corrientes de tesorería 100
9.3.4 Indicadores financieros 102
9.3.5 Las vigencias futuras en el presupuesto 103
9.4 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2022 103
9.4.1 Resultado fiscal 103
9.5 CONCLUSIONES 104
10 RED DE SALUD DEL SUR ORIENTE E.S.E. 104
10.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES 104
10.2 PRESUPUESTO GENERAL DEL DISTRITO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS – VIGENCIA 2022 104
10.2.1 Modificaciones presupuestales 105
10.2.2 Ejecución presupuestal 106
10.3 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2022 108
10.3.1 Fuentes y usos de tesorería 108
10.3.2 Balance de tesorería 109
10.3.3 Activos y pasivos corrientes de tesorería 109
10.3.4 Indicadores financieros 111
10.3.5 Las vigencias futuras en el presupuesto 111
10.4 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2022 112
10.4.1 Resultado fiscal 112
10.5 CONCLUSIONES 112
11 HOSPITAL GERIÁTRICO Y ANCIANATO SAN MIGUEL E.S.E. 113
11.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES 113
11.2 PRESUPUESTO GENERAL DEL DISTRITO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS – VIGENCIA 2022. 113
11.2.1 Modificaciones presupuestales 114
11.2.2 Ejecución presupuestal 115
11.3 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2022 116
11.3.1 Fuentes y usos de tesorería 116
11.3.2 Balance de tesorería 117
11.3.3 Activos y pasivos corrientes de tesorería 117
11.3.4 Indicadores financieros 119
11.3.5 Las vigencias futuras en el presupuesto 119
11.4 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2022 120
11.4.1 Resultado fiscal 120
11.5 CONCLUSIONES 120
12 EMPRESA DE DESARROLLO Y RENOVACIÓN URBANA – EDRU E.I.C. 121
12.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES 121
12.2 PRESUPUESTO GENERAL DEL DISTRITO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS – VIGENCIA 2022 121
12.2.1 Modificaciones presupuestales 123
12.2.2 Ejecución presupuestal 124
12.3 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2022 126
12.3.1 Fuentes y usos de tesorería 126
12.3.2 Balance de tesorería 126
12.3.3 Activos y pasivos corrientes de tesorería 127

12.3.4 Indicadores financieros 128
12.3.5 Las vigencias futuras en el presupuesto 129
12.4 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2022 129
12.4.1 Resultado fiscal 129
12.5 CONCLUSIONES 130
13 CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE LTDA – CDAV 131
13.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES 131
13.2 PRESUPUESTO GENERAL DEL MUNICIPIO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS - VIGENCIA 2022 131
13.2.1 Modificaciones presupuestales 134
Ejecución presupuestal 135
13.3 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2022 136
13.3.1 FUENTES Y USOS DE TESORERÍA 136
13.3.2 BALANCE DE TESORERÍA 137
13.3.3 ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES DE TESORERÍA 137
13.3.4 INDICADORES FINANCIEROS 139
13.3.5 LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO 140
13.4 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2022 142
13.4.1 RESULTADO FISCAL 142
13.5 CONCLUSIONES 143
14 METRO CALI S.A. – ACUERDO DE REESTRUCTURACIÓN 144
14.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES 144
14.2 PRESUPUESTO GENERAL DEL MUNICIPIO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS - VIGENCIA 2022 144
14.2.1 Modificaciones presupuestales 146
14.2.2 Ejecución presupuestal 148
14.3 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2022 149
14.3.1 FUENTES Y USOS DE TESORERÍA 149
14.3.2 BALANCE DE TESORERÍA 150
14.3.3 ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES DE TESORERÍA 150
14.3.4 INDICADORES FINANCIEROS 151
14.3.5 LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO 152
14.4 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2022 154
14.4.1 RESULTADO FISCAL 154
14.5 CONCLUSIONES 154
15 EMSIRVA ESP EN LIQUIDACIÓN 155
15.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES 155
15.2 PRESUPUESTO GENERAL DE EMSIRVA ESP EN LIQUIDACIÓN – VIGENCIA 2022 155
15.2.1 Modificaciones presupuestales 156
15.2.2 Ejecución presupuestal 157
15.3 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2022 158
15.3.1 Fuentes y usos de tesorería 158
15.3.2 Balance de tesorería 158
15.3.3 Activos y pasivos corrientes de tesorería 159
15.3.4 Indicadores financieros 160
15.3.5 Las vigencias futuras en el presupuesto 162

15.4 CIERRE FISCAL 162
15.4.1 RESULTADO FISCAL 162
15.5 CONCLUSIONES 163
16 FONDO ESPECIAL DE VIVIENDA 163
16.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES 163
16.2 PRESUPUESTO GENERAL DE FONDO ESPECIAL DE VIVIENDA – VIGENCIA 2022 164
16.2.1 Modificaciones presupuestales 164
16.2.2 Ejecución presupuestal 165
16.3 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2022 166
16.3.1 Fuentes y usos de tesorería 167
16.3.2 Balance de tesorería 167
16.3.3 Activos y pasivos corrientes de tesorería 167
16.3.4 Indicadores financieros 168
16.3.5 Las vigencias futuras en el presupuesto 169
16.4 CIERRE FISCAL 170
16.4.1 Resultado fiscal 170
16.5 CONCLUSIONES ..... **¡Error! Marcador no definido.**

TABLA DE CUADROS

Pág. No.

Cuadro T-1. Presupuesto General del Municipio, entidades descentralizadas y asimiladas
Cuadro T-2. Análisis de la composición del presupuesto por dependencias
Cuadro T-3. Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos
Cuadro T-4. Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos
Cuadro T-5. Análisis comportamiento ejecución de Ingresos
Cuadro T-6. Análisis comportamiento ejecución de Gastos
Cuadro T-7. Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería
Cuadro T-8 Análisis Balance de Tesorería
Cuadro T-9. Análisis Activo Corriente
Cuadro T-10. Análisis Pasivo Corriente
Cuadro T-11. Indicadores financieros
Cuadro T-12A. Presupuesto vigencias futuras
Cuadro T-12B. Presupuesto vigencias futuras
Cuadro C-04. Análisis Resultado Presupuestal

0. INTRODUCCIÓN

En cumplimiento de los mandatos legales y constitucionales y a lo establecido en el Acuerdo Municipal N°438 de mayo 24 de 2018, Numeral d) Artículo 121, 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:

"Artículo 121. CONTROL POLITÍCO MUNICIPAL EN MATERIA PRESUPUESTAL.

Sin perjuicio de las prescripciones constitucionales sobre la materia, el Concejo Municipal ejercerá el control político sobre el presupuesto mediante los siguientes instrumentos:

(…) d. Análisis que adelante el Concejo para el fenecimiento definitivo de la Cuenta General de Presupuesto y del Tesoro Municipal que presente el Contralor Municipal, el cual deberá presentarse a más tardar el 31 de mayo de cada año."

La Contraloría General de Santiago de Cali presenta a consideración del Honorable Concejo del Distrito Especial de Santiago de Cali, el Informe de la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro correspondiente a la vigencia fiscal 2022, en el cual se registran los resultados de la ejecución del presupuesto y el manejo de la tesorería del Distrito Especial de Santiago de Cali, y la de sus Entidades Descentralizadas y Asimiladas.

Para tal fin, este ente de control territorial emitió la Circular No. 0100.04.01.24.08 de diciembre 2 de 2022, indicando la metodología para la elaboración del presente documento, que hace parte del Plan Anual de Informes Macro de Ley; contiene el análisis del Distrito Especial de Santiago de Cali, en cuanto a Principios Presupuestales; el Presupuesto General; el Comportamiento de la Tesorería; las Vigencias Futuras y el Resultado Fiscal de la Vigencia 2022.

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

ASPECTOS GENERALES DEL PRESUPUESTO.

El presupuesto es el instrumento operativo básico para que el Distrito Especial de Santiago de Cali, priorice y ejecute sus políticas económicas, sociales y ambientales contempladas en el Plan de Desarrollo.

Como lo señala el Acuerdo No. 438 de 2018 *"Por el cual se actualiza el Estatuto Orgánico de Presupuesto para* Distrito Especial de Santiago de Cali, *y se dictan otras disposiciones",* el presupuesto general del municipio está conformado por:

- **El presupuesto de Rentas y Recursos de Capital**: Ingresos Corrientes, Fondos Cuentas Especiales, Los Recursos de Capital, los Ingresos de los Establecimientos

Públicos.

- **El presupuesto de gastos o de apropiaciones**: Gastos de Funcionamiento, Servicio de la Deuda Pública y Gastos de Inversión.
- **Las disposiciones generales**: Normas tendientes a asegurar la correcta ejecución del presupuesto general del Distrito Especial de Santiago de Cali, las cuales se registran únicamente para el año fiscal para el cual se expidan.

La preparación y elaboración del Presupuesto General del Distrito Especial, deberá guardar concordancia con los artículos 10 y 11 del Decreto Ley 111 de 1996; artículos 6 y 7 de la Ley 38 de 1989; artículos 3, 16 y 71 de la Ley 179 de 1994; Art. 1 de la Ley 225 de 1995; artículo 8 de la Ley 819 de 2003, y esto hace referencia a que se sujeta al contenido del Marco Fiscal de Mediano Plazo, de manera que las apropiaciones presupuestales aprobadas por el Concejo Municipal, se ejecuten durante la vigencia fiscal correspondiente, en este caso la vigencia 2022.

El análisis efectuado en el marco del presente informe, corresponde al Presupuesto del Distrito Especial de Santiago de Cali, y los presupuestos de los Establecimientos Públicos y asimilados del orden Distrital, a saber:

El Orden Centralizado u organismos de la Administración Central del Distrito Especial, compuesto por:

- Concejo Distrital.
- Personería Distrital
- Departamento Administrativo de Gestión Jurídica Pública.
- Departamento Administrativo de Control Interno.
- Departamento Administrativo de Control Disciplinario Interno.
- Departamento Administrativo de Hacienda Municipal.
- Departamento Administrativo de Planeación Municipal.
- Departamento Administrativo de Gestión del Medio Ambiente – DAGMA.
- Departamento Administrativo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones.
- Departamento Administrativo de Contratación Pública.
- Departamento Administrativo de Desarrollo e Innovación Institucional.
- Secretaría de Gobierno.
- Secretaría de Educación.
- Secretaría de Salud.
- Secretaría de Bienestar Social.
- Secretaría de Vivienda Social y Hábitat.
- Secretaría de Cultura.
- Secretaría de Infraestructura.
- Secretaría de Movilidad.
- Secretaría de Seguridad y Justicia.
- Secretaría del Deporte y la Recreación.
- Secretaría de Gestión del Riesgo de Emergencias y Desastres.
- Secretaría de Paz y Cultura Ciudadana.
- Secretaría de Desarrollo Económico.

- Secretaría de Turismo.
- Secretaría de Desarrollo Territorial y Participación.
- Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes de Servicios.
- Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos Municipales.

El Orden descentralizado, que comprende los Establecimientos públicos, las Empresas Industriales y Comerciales del Estado, sociedades de Economía Mixta sujetas al régimen de aquellas, dedicadas a actividades no financieras, Empresas Sociales del Estado y demás entidades que independiente de su naturaleza jurídica, su régimen jurídico sea las de una E.I.C.E. del orden municipal:

- Personería Distrital de Santiago de Cali
- Institución Universitaria Antonio José Camacho – UNIAJC
- Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte
- Instituto Popular de Cultura - IPC
- Red de Salud del Oriente ESE.
- Red de Salud Ladera ESE.
- Red de Salud del Centro ESE.
- Red de Salud del Norte ESE.
- Red de Salud del Suroriente ESE.
- Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel ESE.
- Empresa Municipal de Renovación Urbana - EMRU
- Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda. - CDAV
- METRO CALI S.A.
- EMSIRVA ESP en Liquidación
- Fondo Especial de Vivienda

La Dirección Técnica ante EMCALI EICE ESP, no presenta los informes Macros de Ley de Cierre Fiscal y del Presupuesto y del Tesoro de la vigencia 2022, por cuanto la Contraloría General de la República mediante la Resolución No. ORD-80112-1363-2022 del 21 de septiembre de 2022 asume la vigilancia y control fiscal de la vigencia 2022 del sujeto EMCALI EICE ESP.

1 DISTRITO ESPECIAL DE SANTIAGO DE CALI

1.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

El Presupuesto General de Rentas y Recursos de Capital y Apropiaciones para Gastos del Distrito Especial de Santiago de Cali, para la vigencia comprendida entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022, cumple con la aplicación de los Principios del Sistema Presupuestal asociados al ciclo como: Anualidad, Universalidad, Unidad de Caja, Programación Integral, Especialización e Inembargabilidad y principios orientadores de la Hacienda Pública y la Política Fiscal, tales como: Planificación, Coherencia Económica, Homeóstasis presupuestal de acuerdo con el Artículo 18 del

Decreto 111 de 1996, el Acuerdo Municipal N°438 de 2018, Artículo 16 y demás normas presupuestales vigentes**.**

El presupuesto guarda concordancia con los contenidos del Plan de Desarrollo 2020-2023 “Cali unida por la vida” y el Plan Anual Operativo de Inversiones – POAI, que contiene la totalidad de los gastos públicos que se ejecutaron por parte de la Administración Distrital en la vigencia fiscal 2022, a través de los Gastos de Funcionamiento, Inversión y Servicio de la Deuda Pública.

1.2 PRESUPUESTO GENERAL DEL MUNICIPIO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS - VIGENCIA 2022.

Cuadro T-01
Presupuesto General del Municipio, entidades descentralizadas y asimiladas
Comparativo vigencias 2022 – 2021

Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Definitivo 2022	Definitivo 2021	Particip % Presupuesto 2022
1	Distrito Especial de Santiago de Cali	5.122.292.868.997	4.400.396.870.491	721.895.998.506
2	Personería Distrital de Santiago de Cali	21.556.855.056	18.796.909.120	2.759.945.936
3	Universidad Antonio José Camacho	89.474.534.390	66.793.966.244	22.680.568.146
4	Escuela Nacional del Deporte	50.265.145.000	51.992.578.792	(1.727.433.792)
5	Instituto Popular de Cultura	9.242.869.862	8.198.102.213	1.044.767.649
6	Red de Salud Oriente	102.357.922.169	100.089.786.502	2.268.135.667
7	Red de Salud Ladera	59.042.087.387	53.482.746.365	5.559.341.022
8	Red de Salud Centro	62.060.073.443	65.310.792.128	(3.250.718.685)
9	Red de Salud Norte	55.723.260.238	49.279.967.781	6.443.292.457
10	Red de Salud Sur Oriente	19.071.119.019	21.426.484.975	(2.355.365.956)
11	Ancianato San Miguel	13.180.939.870	8.221.538.929	4.959.400.941
12	Empresa de Renovación Urbana	29.491.343.090	31.001.254.558	(1.509.911.468)
13	Centro de Diagnóstico Automotor del Valle	56.112.893.448	46.448.042.447	9.664.851.001
14	Metro Cali S.A.	454.370.001.865	522.462.196.614	(68.092.194.749)
15	Emsirva	35.715.944.795	43.700.389.767	(7.984.444.972)
16	Fondo Especial de Vivienda	19.723.049.166	17.313.605.397	2.409.443.769

Cuadro T-01 ***Presupuesto General del Municipio, entidades descentralizadas y asimiladas*** **Comparativo vigencias 2022 – 2021**				
	TOTALES	**6.199.680.907.795**	**5.504.915.232.323**	**694.765.675.472**
Fuente: Equipo auditor				

Cuadro T- 01. Análisis de la composición del presupuesto por dependencias

Cuadro T-02 **Distrito Especial de Santiago de Cali** ***Análisis de la composición del presupuesto por dependencias*** **Vigencia 2022**			
Item N°	**Dependencia / Unidad Negocio**	**Presupuesto definitivo**	**% particip. por dependencia**
1	Secretaría de Salud	1.132.336.333.027,00	22,11%
2	Secretaria de Educación	990.001.463.927,00	19,33%
3	Departamento Administrativo de Desarrollo e Innovación Institucional.	465.159.499.977,00	9,08%
4	Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos Municipales.	382.749.650.229,00	7,47%
5	Departamento Administrativo de Hacienda Municipal.	369.197.410.556,00	7,21%
6	Secretaría de Infraestructura.	279.740.259.328,00	5,46%
7	Secretaría de Movilidad.	218.221.831.929,00	4,26%
8	Secretaría de Bienestar Social.	167.315.960.481,00	3,27%
9	Secretaría de Cultura	143.733.113.880,00	2,81%
10	Secretaría del Deporte y la Recreación	139.305.347.723,00	2,72%
11	Secretaría de Vivienda Social y Hábitat.	128.878.144.302,00	2,52%
12	Departamento Administrativo de Gestión del Medio Ambiente - Dagma.	123.369.112.106,00	2,41%
13	Secretaría de Seguridad y Justicia.	92.385.241.540,00	1,80%
14	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	90.708.206.162,00	1,77%
15	Secretaría de Desarrollo Económico	65.803.426.191,00	1,28%
16	Secretaría de Gestión del Riesgo de Emergencias y Desastres.	62.479.846.629,00	1,22%
17	Departamento Administrativo de Planeación Municipal.	60.142.974.522,00	1,17%
18	Departamento Administrativo de Contratación Pública.	41.471.106.129,00	0,81%
19	Departamento Administrativo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	38.871.658.781,00	0,76%
20	Secretaría de Desarrollo Territorial y Participación.	31.399.707.396,00	0,61%
21	Secretaría de Gobierno.	29.749.856.099,00	0,58%
22	Secretaría de Paz y Cultura Ciudadana.	24.183.753.957,00	0,47%
23	Concejo	22.406.948.355,00	0,44%
24	Secretaría de Turismo	9.489.575.889,00	0,19%
25	Departamento Administrativo de Gestión Jurídica Publica.	7.238.979.000,00	0,14%
26	Departamento Administrativo de Control Interno.	3.132.330.820,00	0,06%
27	Departamento Administrativo de Control Disciplinario Interno.	2.821.130.062,00	0,06%
	Totales	**5.122.292.868.997,00**	**100,00%**
Fuente:	Departamento Administrativo de hacienda		

En el cuadro anterior se ilustra la composición del presupuesto definitivo del Distrito Especial de Santiago de Cali para la vigencia 2022, el cual fue de $5.122.292.868.997, los organismos con mayor participación fueron: Secretaría de Salud con el 22,11% equivalente a $1.132.336.333.027, Secretaría de Educación con el 19.33% por $990.001.463.927 y el Departamento Administrativo de Desarrollo e Innovación Institucional con el 9,08% por $465.159.499.977, los cuales representan más del 50% del presupuesto del Distrito para dicha vigencia y el que menos participación tuvo fue el Departamento Administrativo de Control Disciplinario Interno con un 0.06% del presupuesto general 42,27% de participación en el presupuesto definitivo. Los 25 organismos restantes participan con el 57,73% como se muestra en el cuadro T-02.

1.2.1 Modificaciones presupuestales

INGRESOS:

Cuadro T- 02. ***Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos***

Cuadro T-03
Distrito Especial de Santiago de Cali
Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos
Vigencia 2022

Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación
Ingresos corrientes	3.739.228.314.000	3.926.120.161.170	5%
Ingresos no corrientes	760.652.278.528	1.196.172.707.827	367%
Totales	**4.499.880.592.528**	**5.122.292.868.997**	**14%**
Fuente: Departamento Administrativo de hacienda			

En el cuadro T-03, se observan las modificaciones que tuvo el presupuesto inicial del Distrito, el cual fue por $4.499.880.592.528. El Distrito Especial de Santiago de Cali en la vigencia del 2022 presentó un crecimiento (adiciones presupuestales) en los ingresos no corrientes de 367,26% entre el presupuesto inicial y el definitivo, productos de multas y sanciones recuperadas en la vigencia fiscal entre otras, los ingresos corrientes también mostraron un leve crecimiento frente al presupuesto inicial producto del mayor recaudo de los tributos en la vigencia fiscal. En cuanto a recursos del balance se observa una disminución del 42,22% en los ingresos frente a lo presupuestado en la vigencia, producto de los créditos internos que tiene el Distrito.

Cuadro T-03 Resumido

Cuadro T-03 Distrito Especial de Santiago de Cali *Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos* Vigencia 2022					
Concepto	**Inicial**	**Adiciones**	**Reducciones**	**Definitivo**	**% Modificación**
Ingresos corrientes	3.739.228.314.000	307.704.118.515	120.812.271.345	3.926.120.161.170	5,00%
Ingresos no corrientes	184.795.330.382	715.324.529.954	36.653.362.500	863.466.497.836	367,26%
Recursos de Capital	575.856.948.146	46.899.118.803	290.049.856.958	332.706.209.991	-42,22%
Totales	**4.499.880.592.528**	**1.069.927.767.272**	**447.515.490.803**	**5.122.292.868.997**	13,83%
Fuente: Departamento Administrativo de hacienda					

GASTOS:

Cuadro T- 03. ***Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos***

Cuadro T-04 Distrito Especial de Santiago de Cali *Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos* Vigencia 2022			
Concepto	**Inicial**	**Definitivo**	**% Modificación**
Funcionamiento	825.235.712.305	870.992.839.836	5,54%
Deuda	64.428.125.174	50.008.632.974	-22,38%
Inversión	3.610.216.755.049	4.201.291.396.187	16,37%
Totales	**4.499.880.592.528**	**5.122.292.868.997**	113,83%
Fuente: Departamento Administrativo de hacienda			

En el cuadro T-04, se ilustra los conceptos de gasto que componen el presupuesto del Distrito Especial de Santiago de Cali, de conformidad con lo establecido en los Decretos 111 y 115 de 1996, concordante con el Acuerdo Municipal No. 438 de mayo 24 de 2018, así:

- **Funcionamiento.** Los gastos de funcionamiento presentaron un incremento del 5,54% con relación al presupuesto inicial, como consecuencia del incremento salarial el cual fue superior al presupuestado y que tiene un efecto en todo lo relacionado con los gastos de funcionamiento.

- **Servicio de la deuda**. El servicio de la deuda Pública presenta una disminución de 22,38% con relación al presupuesto definitivo, disminución que obedece a la negociación que tienen con la banca privada**.**

- **Inversión.** Se presenta en los gastos de inversión un aumento del 16,37%, con relación al presupuesto definitivo, los cuales están representados en la adición de

recursos del balance para financiar proyectos de inversión en la vigencia 2022.

1.2.2 Ejecución presupuestal

INGRESOS:

Cuadro T- 04. ***Análisis comportamiento ejecución de Ingresos***

Cuadro T-05 ***Análisis comportamiento ejecución de Ingresos*** **Vigencia 2022**							
Concepto	**Definitivo 2022**	**Ejecutado 2022**	**% ejec. 2022**	**Definitivo 2021**	**Ejecutado 2021**	**% ejec. 2021**	**Variación relativa 2022 -2021**
Ingresos corrientes	3.926.120.161.170	4.038.478.682.255	78%	3.626.309.742.361	3.536.668.242.628	81%	-12,43%
Ingresos no corrientes	1.196.172.707.827	1.116.064.409.054	22%	774.087.128.130	818.979.479.618	19%	-26,62%
Totales	**5.122.292.868.997**	**5.154.543.091.309**		**4.400.396.870.491**	**4.355.647.722.246**		
Fuente: Departamento Administrativo de hacienda							

El presupuesto de ingresos ejecutado total fue de ($5.154.543.091.309) correspondiente a la vigencia 2022, alcanzando la meta establecida en el presupuesto definitivo, con respecto a la ejecución del año inmediatamente anterior se observa un aumento en la ejecución del presupuesto del 18%, producto del aumento en los ingresos corriente de la vigencia 2022, que pasaron de $3.926.120.161.170 en el 2021 a $4.038.478.682.255 en 2022

GASTOS:

Cuadro T- 05. ***Análisis comportamiento ejecución de Gastos***

Cuadro T-06 **Distrito Especial de Santiago de Cali** ***Análisis comportamiento ejecución de Gastos*** **Vigencia 2022**							
Concepto	**Definitivo 2022**	**Ejecutado 2022**	**% ejec. 2022**	**Definitivo 2021**	**Ejecutado 2021**	**% ejec. 2021**	**Variación relativa 2022-2021**
Funcionamiento	870.992.839.836	837.329.507.543	96%	759.948.285.382	712.559.578.156	94%	15%
Deuda	50.008.632.974	47.537.209.466	95%	30.378.474.075	30.378.474.075	100,00 %	36%
Inversión	4.201.291.396.187	3.882.914.190.233	92%	3.610.070.111.034	3.201.255.424.109	89%	18%
Totales	5.122.292.868.997	4.767.780.907.242	93%	4.400.396.870.491	3.944.193.476.340	90%	17%
Fuente: Departamento Administrativo de hacienda							

El presupuesto de gastos ejecutado fue de ($4.767.780.907.242), correspondientes a 93% frente a lo presupuestado en la vigencia 2022, presentó un aumento de 17% frente al presupuesto ejecutado en la vigencia 2021. Los gastos de funcionamiento crecieron el 15% como resultado del incremento de la nómina, la contratación por prestación de servicios técnicos y profesionales, las mesadas pensionales. La deuda pública creció el 36% y obedece a los nuevos desembolsos de los contratos por empréstitos suscritos entre el Distrito Especial de Santiago de Cali y la banca privada, y la inversión creció el 18% como resultado del cumplimiento de las metas del Plan de Desarrollo por la inversión.

1.3 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2022

1.3.1 FUENTES Y USOS DE TESORERÍA

Cuadro T- 07. ***Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería***

Cuadro T-07 **Distrito Especial de Santiago de Cali** ***Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería*** **Vigencia 2022**				
Ítem	**Fuente**	**Recaudo 2022**	**Recaudo 2021**	**% Variación**
	Recursos propios (ICLD)	1.595.415.371.091	1.399.899.704.094	13,97%
	Destinación específica constitucionales	3.559.127.720.218	2.955.748.018.152	20,41%
	Totales	**5.154.543.091.309**	**4.355.647.722.246**	
	Usos	**2022**	**2021**	**% Variación**
	Recursos propios (ICLD)	1.526.630.810.148	1.274.048.873.781	19,83%
	Destinación específica	3.241.150.097.094	2.670.144.602.559	21,38%
	Totales	**4.767.780.907.242**	**3.944.193.476.340**	
Fuente: Departamento Administrativo de hacienda				

El Distrito Especial de Santiago de Cali presentó a diciembre 31 de 2022 un aumento en sus fuentes de recursos del 13,97% respecto de la vigencia 2021, debido al incremento del recaudo de los recursos propios ICLD y de las rentas de destinación específica constitucionales el 20,41%.

Los usos (recursos gastados), para cumplir con su objetivo, obtuvo un crecimiento de 19,83 debido al aumento del gasto financiado con recursos propios y los recursos gastados que se apalancan con las rentas de destinación específicas en 21,38%.

1.4 BALANCE DE TESORERÍA

Cuadro T- 08. ***Análisis Balance de Tesorería***

Cuadro T-08 Distrito Especial de Santiago de Cali *Análisis Balance de Tesorería* Vigencia 2022					
Ítem	**Concepto**	**Recursos Propios**	**SGP**	**Otros**	**Total**
1	Reservas Excepcionales	235.324.206.809	18.612.792.475	3.327.906.160	257.264.905.444
2	Cuentas por pagar	208.405.918.678	18.353.343.231	5.273.607.849	232.032.869.758
	Total obligaciones (1+2)	443.730.125.487	36.966.135.706	8.601.514.009	489.297.775.202
3	Fondo de Tesorería	820.727.700.948	112.611.980.492	102.098.718.767	1.035.438.400.207
	Superávit o Déficit (5-4)	376.997.575.461	75.645.844.786	93.497.204.758	546.140.625.005
Fuente: Departamento Administrativo de hacienda					

El Distrito Especial de Santiago de Cali en su estado de tesorería presentó al término de la vigencia 2022 un superávit por $546.140.625.005 incluidos los descuentos para terceros y las partidas sin registrar, evidenciando que el Distrito Especial de Santiago de Cali contaba con el respaldo suficiente para cubrir el total de las obligaciones contraídas a diciembre 31 de 2022, las cuales se encuentran financiadas con recursos de tesorería**.**

1.5 ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES DE TESORERÍA

Cuadro T- 6. ***Análisis Activo Corriente.***

Cuadro T-09 Distrito Especial de Santiago de Cali Análisis Activo Corriente Vigencia 2022				
Cuenta	**2022**	**2021**	**Variación porcentual 2022- 2021**	**% participación 2022**
Efectivo y Equivalente al Efectivo	975.718.006.807	604.548.019.864	61,40	16,16
Cuentas por Cobrar	3.062.236.123.727	3.029.491.483.082	1,08	50,72
Prestamos por Cobrar	7.300.412.509	0	0,00	0,12
Inventarios	27.506.474.191	17.172.959.484	60,17	0,46
Otros Activos	1.964.800.072.953	2.450.615.901.662	-19,82	32,54
Total Activo Corriente	**6.037.561.090.187**	**6.101.828.364.092**	-1,05	100,00
Fuente: Subdirección de Contabilidad – Departamento Administrativo de Hacienda del Distrito de Santiago de Cali				

El total del activo Corriente del Distrito Especial de Santiago de Cali, decreció en 1,05% al pasar de $6.101.828.364.092 en la vigencia 2021 a $6.037.561.090.187 en la vigencia 2022, en especial por las cuentas por cobrar que pasaron de $3.029.491.483.082 en 2021 a $3.062.236.123.727. Las cuentas que componen el Activo Corriente, son las siguientes:

El Efectivo y Equivalente al Efectivo creció el 61,40% al pasar de $604.548.019.864 en la vigencia 2021 a $ 975.718.006.807 en la vigencia 2022.

Los Inventarios crecieron el 60,17% al pasar de $17.172.959.484 en la vigencia 2021 a $27.506.474.191 en la vigencia 2022.

Las Cuentas por Cobrar crecieron el 1,08% al pasar de $3.029.491.483.082 en la vigencia 2021 a $3.062.236.123.727 en la vigencia 2022.

Los Otros Activos disminuyeron el 19,82% al pasar de $2.450.615.901.662 en la vigencia 2021 a $1.964.800.072.953 en la vigencia 2022.

Análisis Vertical

Las cuentas por cobrar son las que representan mayor participación con un 50,72% sobre el total de los Activos Corrientes.

Los otros activos tienen una participación de 32,54% sobre el total de los Activos Corrientes.

El Efectivo y Equivalente al Efectivo tienen una participación del 16,16 % sobre el total de los Activos Corrientes.

Los inventarios tienen una participación de 0,46% sobre el total de los Activos Corrientes.

Los préstamos por Cobrar tienen una Participación de 0,12% sobre los Activos Corrientes.

Cuadro T-10 Pasivo Corriente.

Cuadro T-10 *Distrito Especial de Santiago de Cali* *Análisis Pasivo Corriente* *Vigencia 2022*				
Cuenta	**2022**	**2021**	**Variación porcentual 2022- 2021**	**% participación 2022**
Préstamos por Pagar	38.615.754.686	6.776.939.480	469,81	2,90
Cuentas por Pagar	360.305.846.537	310.595.498.131	16,00	27,01
Beneficios a los Empleados	150.952.363.756	126.561.961.713	19,27	11,32
Provisiones	560.566.487.031	555.471.077.515	0,92	42,03
Otros Pasivos	223.322.559.947	327.526.511.672	-31,82	16,74
Total Pasivo Corriente	**1.333.763.011.957**	**1.326.931.988.511**	0,51	**100,00**
Fuente: Subdirección de Contabilidad – Departamento Administrativo de Hacienda del Distrito de Santiago de Cali				

Análisis Horizontal

El total del Pasivo Corriente del Distrito Especial de Santiago de Cali, creció en 0,51% al pasar de $**1.326.931.988.511** en la vigencia 2021 a $**1.333.763.011.957** en la vigencia 2022, a desembolsos del empréstito realizado. Las cuentas que componen el Pasivo Corriente, son las siguientes:

Prestamos por Pagar, crecieron el 469,81% al pasar de $6.776.939.480 en la vigencia 2021 a $38.615.754.686 en la vigencia 2022, como consecuencia de desembolsos realizados del empréstito que tiene el Distrito con la banca privada.

Los Beneficios a los Empleados, crecieron el 19,27% al pasar de $126.561.961.713 en la vigencia 2021 a $150.952.363.756 en la vigencia 2022.

Las Cuentas por Pagar, crecieron el 16,00% al pasar de $310.595.498.131 en la vigencia 2021 a $360.305.846.537 en la vigencia 2022.

Las Provisiones, crecieron el 0,92% al pasar de $555.471.077.515 en la vigencia 20221 a $560.566.487.031 en la vigencia 2022.

Los Otros Pasivos, decrecieron el 31,82% al pasar de $327.526.511.672 en la vigencia 2021 a $223.322.559.947 en la vigencia 2022.

Análisis Vertical

Las Provisiones representan la mayor participación con el 42,03% sobre el total de los Pasivos Corrientes, es decir que por cada $100 de pasivo corriente, $42.03

corresponden a los cálculos estimados contablemente para garantizar el pago futuro de obligaciones por litigios y demandas.

Las Cuentas por Pagar, representan una participación del 27,01%, es decir que por cada $100 de pasivo corriente, $27,01 corresponden a las cuentas por pagar que tiene el Distrito.

Los Otros pasivos tienen una participación del 16,74%, es decir que por cada $100 de pasivos corrientes el Distrito tiene $16,74 equivalente a otros pasivos.

Los Beneficios a los Empleados tienen una participación de 11,32% sobre el total de las obligaciones, Es decir que por cada $100 de pasivo corriente el Distrito tiene $11,32 de obligaciones futuras a favor de los funcionarios

Los Préstamos por Pagar tienen una Participación de 2,90% sobre los Pasivos Corrientes. Es decir que por cada $100 de deuda que tiene $2,90 corresponden a los préstamos por pagar.

1.6 INDICADORES FINANCIEROS

Cuadro T-11
Distrito Especial Santiago de Cali
Indicadores financieros
Vigencia 2022

	Cuenta	2022	Indicador 2022	2021	Indicador 2021	Variación porcentual 2022 -2021
Razón corriente	**Activo Corriente**	6.037.561.090.187	4,53	**6.101.828.364.092**	4,60	-1,56
	Pasivo Corriente	1.333.763.011.957		1.326.931.988.521		
Capital de trabajo	**Activo Corriente(Menos)**	6.037.561.090.187	4.703.798.078.230	6.101.828.364.092	4.774.896.375.581	-1,49
	Pasivo Corriente	1.333.763.011.957		1.326.931.988.511		
Prueba Ácida	**Activo Corriente - Inventario**	6.010.054.615.996	4,51	6.084.655.404.608	4,59	-95,49
	Pasivo Corriente	1.333.763.011.957		1.326.931.988.521		
Endeuda-miento	**Total Pasivo**	4.623.922.438.537	33,14	4.487.114.050.851	0,33	9.962,69
	Total Activo	13.951.547.392.065		13.623.635.303.305		

Fuente: Departamento Administrativo Hacienda Municipal

Como resultado a la evaluación de los indicadores financieros del Distrito Especial de Santiago de Cali, y una vez comparadas las vigencias 2022 y 2021, se pudo determinar lo siguiente:

Razón Corriente: El Distrito Especial de Santiago de Cali, por cada peso de deuda que tenía a corto plazo, dispone de $4,53 para cumplir con sus obligaciones. Este indicador frente a la vigencia del 2021 presentó una variación porcentual negativa de 1,52%, es decir que disminuyó la capacidad de liquidez.

Capital de Trabajo: El Distrito Especial de Santiago de Cali, a diciembre 31 del 2022 contaba con un excedente de $4.703.798.078.230, como capital de trabajo después de cubrir sus obligaciones en el corto plazo. Este indicador presentó una reducción del 1,49% de variación porcentual frene al año 2021, es decir su capital de trabajo disminuyó de un año a otro, lo cual no es bueno porque su liquidez disminuyó.

Prueba Ácida: El Distrito Especial de Santiago de Cali, dispone de $4,51 en bienes corrientes o de corto plazo, excluyendo los inventarios, para cubrir cada peso de deuda. Este indicador presentó un decremento del -1,74%.

Endeudamiento: El Distrito Especial de Santiago de Cali, por cada $100 de activos totales, tiene comprometidos $33,14 lo cual indica que aproximadamente la tercera parte de los activos del Distrito Especial de Santiago de Cali están siendo financiados por terceros. Este indicador presentó un incremento del 9,942%.

1.7 LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO

Anexo T-12-A
Distrito Especial 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 2022	Vigencia Futura Total Ejecutado	Saldo VF a comprometer dic 31 de 2022
04/08/20	04/08/20	21/12/23	No 023	BP22047518 - BP26001136 - BP26000795 - BP26001001 - BP26000792 - BP26001594 - BP26001160 - BP26001221	Acuerdo No 0479 de 2020	ORDINARIA/EXCEPCIONAL	Inversión	INFRAESTRUCTURA EN AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	165.217.265.140	69.014.785.747	40.259.867.577	131.729.834.097	33.487.431.043
11/10/21	11/10/21	31/12/22	No 033	BP26002520	Acuerdo No 0500 de 2021	ORDINARIA	Inversión	APOYO AL SISTEMA DE IDENTIFICACIÓN DE POTENCIALES BENEFICIARIOS PROGRAMAS SOCIALES-SISBEN	4.698.451.668	1.000.013.625	4.698.451.668	4.698.451.668	-
21/10/21	21/10/21	31/12/22	No 037	BP26002430 BP26003708	Acuerdo No 0503 de 2021	ORDINARIA	Funcionamiento/Inversión	SERVICIO DE VIGILANCIA Y ASEO	27.505.244.551	4.312.738.245	27.505.244.546	27.505.244.546	5
29/10/21	29/10/21	31/12/22	No 033	BP-26002924	Acuerdo No 0505 de 2021	ORDINARIA	Inversión	SISTEMA DE SEMAFORIZACIÓN INTELIGENTE	2.925.066.037	516.188.124	2.925.066.028	2.925.066.028	9
03/11/21	03/11/21	31/12/22	No 039	BP26002663 - BP26003028 - BP26003501 - BP26002430	Acuerdo No 0506 de 2021	ORDINARIA	Inversión	ATENCIÓN PRIMERA INFANCIA, ALBERGUE ADULTO MAYOR, AYUDAS HUMANITARIAS Y OTROS	40.177.886.269	6.026.683.523	32.481.095.519	32.481.095.519	7.696.790.750
10/11/21	10/11/21	21/12/23	No 045	BP26002994 - BP26003898 - BP26002796	Acuerdo No 0509 de 2021	ORDINARIA/EXCEPCIONAL	Inversión	IMPLEMENTACIÓN ESTRATEGIAS PARA EDUCACIÓN Y TRABAJO JOVENES ADOLESCENTES	45.320.534.842	11.463.246.004	30.532.810.255	30.532.810.255	14.787.724.587
12/11/21	12/11/21	31/12/22	No 043	BP-26002532 BP-26003397	Acuerdo No 0511 de 2021	ORDINARIA	Inversión	FORTALECIMIENTO ESTRUCTURACIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN Y PLAN DIRECTOR SERVICIOS PÚBLICOS Y TIC	2.800.000.000	900.000.000	2.300.000.000	2.300.000.000	500.000.000
13/11/21	13/11/21	31/12/22	No 043	BP-26003642 BP-26002629 BP-26002655 BP-26002683 BP-26002735 BP-26003894 BP-	Acuerdo No 0513 de 2021	ORDINARIA/EXCEPCIONAL	Inversión	ACCIONES RECUPERACION DE SERVICIOS AMBIENTALES ECOPARQUE PANCE, MEJORAMIENTO EN LA MITIGACIÓN DEL CAMBIO CLIMATICO, MEJORA	20.284.639.773	867.051.785	19.890.800.605	19.890.800.605	393.839.168

Anexo T-12-A
Distrito Especial de Santiago de Cali
Presupuesto vigencias futuras

				26002582				AMBIENTE SONORO, CALIDAD DEL AIRE, AMENAZAS NATURALES, TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES					
22/11/21	22/11/21	31/12/22	No 041	BP-26002888 BP-26002959 BP-26002619 BP-26002970	Acuerdo No 0514 de 2021	ORDINARIA/EXCEPCIONAL	Inversión	ADMINISTRACIÓN DE PUNTOS DE APROPIACIÓN DIGITAL Y LABORATORIOS DE INNOVACIÓN DIGITAL	12.253.744.624	153.260.640	12.253.744.624	12.253.744.624	-
07/12/21	07/12/21	31/12/22	No 037	BP-26002679 - BP26002573	Acuerdo No 0523 de 2021	EXCEPCIONAL	Inversión	FORTALECIMIENTO DEL PROGRAMA DE ALIMENTACION ESCOLAR PARA ESTUDIANTES DE MATRICULA OFICIAL DE CALI Y TRANSPORTE ESCOLAR	87.727.033.563	-	56.239.592.376	56.239.592.376	31.487.441.187
10/06/22	01/01/23	31/12/23	No 020	BP26004117	Acuerdo No 0531 de 2022	ORDINARIA	Inversión	FINANCIACION Y EJECUCION DEL PROYECTO "CONSERVACION DE LOS BIENES INMUEBLES DE INTERES CULTURAL DE USO INSTITUCIONAL DE SANTIAGO DE CALI BP-26004117	10.007.329.804	-	-	-	10.007.329.804
13/10/22	01/01/23	31/12/23	No 043	BP-26004119	Acuerdo No 0542 de 2022	ORDINARIA	Inversión	EJECUCIÓN DEL PROYECTO DE INVERSION BP-26004119 "CONSTRUCCIÓN Y DOTACIÓN DEL PARQUE TECNOLÓGICO DE INNOVACIÓN SAN FERNANDO EN SANTIAGO DE CALI", INCLUIDO EN EL PLAN DE DESARROLLO 2020 - 2023 "CALI UNIDA POR LA VIDA",	51.000.000.000	-	-	-	51.000.000.000
24/12/22	01/01/23	31/12/23	No 063	BP-26004132	Acuerdo No 0551 de 2022	ORDINARIA	Inversión	EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE LA SECRETARÍA DE BIENESTAR SOCIAL CON LA BP – 26004132, INCLUIDOS EN EL PLAN DE DESARROLLO DISTRITAL 2020-2023 "CALI UNIDA POR LA VIDA", Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES	7.145.801.100	-	-	-	7.145.801.100
28/12/22	01/01/23	31/12/23	No 059	BP-26003501	Acuerdo No 0552 de 2022	ORDINARIA	Inversión	EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE LA SECRETARÍA DE BIENESTAR SOCIAL CON LA BP – 26004132, INCLUIDOS EN EL PLAN DE DESARROLLO DISTRITAL 2020-2023 "CALI UNIDA POR LA VIDA", Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES	12.800.182.276	-	-	-	12.800.182.276
28/12/22	01/01/23	31/12/23	No 066	BP-26002663	Acuerdo No 0555 de 2022	ORDINARIA	Inversión	SERVICIO DE ALBERGUE DE LARGA ESTANCIA PARA LA POBLACIÓN ADULTA MAYOR EN	3.431.698.486	-	-	-	3.431.698.486

Anexo T-12-A
Distrito Especial de Santiago de Cali
Presupuesto vigencias futuras

								SITUACIÓN DE ABANDONO EN SANTIAGO DE CALI. BP 260026635					
28/12/22	01/01/23	31/12/23	No 058	BP-26002573	Acuerdo No 0556 de 2022	EXCEPCIONAL	Inversión	PROGRAMA DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR PAE BP -26002679 Y TRANSPORTE ESCOLAR BP - 26002573 DE LA SECRETARÍA DE EDUCACIÓN Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES	89.922.161.292	-	-	-	89.922.161.292
28/12/22	01/01/23	31/12/23	No 064	BP-26003017	Acuerdo No 0558 de 2022	ORDINARIA	Inversión	CONTRATO EN EJECUCIÓN DEL AÑO 2023, CON DESTINO A LA EJECUCIÓN DEL PROYECTO BP -26003017 "MEJORAMIENTO DE LA MALLA VIAL EN SANTIAGO DE CALI" Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES	70.100.167.191	-	-	-	70.100.167.191
Total									653.317.206.616	94.253.967.693	229.086.673.198	320.556.639.718	332.760.566.898
Fuente:	Departamento de Hacienda												

Durante la vigencia fiscal 2022, la Administración Central del Distrito Especial de Santiago de Cali, reportó diecisiete (17) vigencias futuras, que fueron aprobadas mediante Acuerdos Municipales Números: 0479 DEL 2020 y ,0500, 0503, 0505, 0506, 0509, 0511, 0513, 0514, 0523 DEL 2021 Y 0531, 0542, 0551, 0552, 0555, 0556, 0558, de 2022, las cuales fueron autorizadas por $653.317.206.616 así: 1 vigencias futuras por $165.217.265.140 durante la vigencia 2020 y 9 vigencias futuras por $243.692.601.327 en la vigencia 2021. 7 vigencias futuras por $244.407.340.149 en la vigencia 2022.

Al término de la vigencia fiscal 2022, se presenta una ejecución a diciembre 31 de $320.556.639.718 y con un saldo por comprometer de $332.760.556.898; de las cuales diez (10) son vigencias futuras cinco (5) ordinaria y cuatro (4) ordinarias excepcionales y una (1) excepcional que vienen de la vigencia 2020 y 2021, y las siete (7) restantes son las aprobadas en la vigencia fiscal 2022, de las cuales son seis (6) vigencia futuras ordinarias y una excepcional, que aún no se han ejecutado.

1.8 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2022

1.8.1 RESULTADO FISCAL

Cuadro C- 4. Análisis Resultado Presupuestal

Cuadro C-04 Distrito Especial de Santiago de Cali Resultado Presupuestal Vigencia 2022					
	DETALLE	**Recursos Propios**	**SGP**	**OTROS (Regalías, Donaciones, entre otros)**	**TOTAL**
+	Recaudos en efectivo de la vigencia	2.939.952.884.992	833.772.416.636	218.353.282.140	3.992.078.583.768
+	Ejecución en papeles y otros (Recursos del Balance o Disponibilidad Inicial)	-	-	-	-
+	Ejecución sin situación de fondos	36.143.613.893	413.788.040.744	712.532.852.904	1.162.464.507.541
=	**1. EJECUCIÒN ACTIVA DE INGRESOS**	**2.976.096.498.885**	**1.247.560.457.380**	**930.886.135.044**	**5.154.543.091.309**
	Menos				
	Pagos en efectivo de la vigencia				-
	+ Obligaciones	2.368.374.095.490	739.082.866.563	293.520.951.509	3.400.977.913.562
	+ Ejecución sin situación de fondos	34.716.609.619	418.552.160.793	743.422.508.680	1.196.691.279.092
=	**2. EJECUCIÒN ACTIVA DE GASTOS**	**2.403.090.705.109**	**1.157.635.027.356**	**1.036.943.460.189**	**4.597.669.192.654**

	Compromisos	111.315.804.091	30.518.469.834	28.277.440.663	170.111.714.588
=	**3. EJECUCIÒN PASIVA DE GASTOS**	**111.315.804.091**	**30.518.469.834**	**28.277.440.663**	**170.111.714.588**
	Igual				
	3. RESULTADO FISCAL (1 – 2 - 3)	**461.689.989.685**	**59.406.960.190**	**(134.334.765.808)**	**386.762.184.067**
Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda					

El Distrito Especial de Santiago de Cali, Cali en la vigencia 2022, presentó un Superávit fiscal de $386.762.184.067, de los cuales el Sistema General de Participación (SGP) $59.689.989.685 que representa el 15%, lo que corresponde a recursos propios se evidencia un superávit de $461.689.989.685 y Regalías, donaciones y otros un déficit de $134.334.765.808 a diciembre 31 de 2022.

1.9 CONCLUSIONES

El Distrito Especial de Santiago de Cali, para la formulación, aprobación y ejecución del presupuesto de rentas y gastos de la vigencia 2022, dio cumplimiento a lo consagrado en los principios presupuestales de la Ley de presupuesto – Decreto 111 de 1996 – Estatuto Orgánico de Presupuesto.

En el Distrito Especial de Santiago de Cali para la vigencia 2022, el presupuesto definitivo ascendió a $5.122.292.868.997, los organismos con mayor participación fueron: Secretaría de Salud con el 22,11% equivalente a $1.132.336.333.027, y Secretaría de Educación con el 19,33% por $990.001.463.927, los cuales representan el 41,44% de participación en el presupuesto definitivo. Los 25 organismos restantes participan con el 58,56%.

Durante la vigencia fiscal 2022, el Distrito Especial de Santiago de Cali presentó adiciones presupuestales del 5% de ingresos corrientes que corresponden a $3.926.120.161.170, ingresos no corrientes del 367,26% que representan $863.466.497.836 del presupuesto inicial y recursos de capital el 42,22% por valor de $332.706.209.991, para una adición total de $622.412.276.469.

Los ingresos ejecutados por el Distrito Especial de Santiago de Cali durante la vigencia 2022, ascendieron a $5.154.543.091.309**,** presentándose un incremento del 18% frente al presupuesto de la vigencia anterior, presentándose un mayor recaudo en el impuesto predial unificado, tasas, multas y contribuciones en la presente vigencia.

2 PERSONERÍA DISTRITAL DE SANTIAGO DE CALI

2.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

La Personería Distrital de Santiago de Cali 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 gastos por la vigencia 2022, insumo para la elaboración del presente informe.

Es pertinente señalar, que no se hace análisis al cumplimiento de los principios presupuestales, en consideración a que no se ha efectuado la Auditoría Financiera y de Gestión a la Entidad, para la vigencia fiscal 2022.

2.2 PRESUPUESTO GENERAL DE LA PERSONERÍA DISTRITAL

Cuadro T-01
Personería Distrital de Santiago de Cali
Presupuesto General del Municipio, entidades descentralizadas y asimiladas
Comparativo vigencias 2022 - 2021

Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Definitivo 2022	Definitivo 2021	Valor Recursos Propios	Valor Presupuesto Ejecutado del Gasto	%Ejecución del gasto
1	**Personería Distrital de Santiago de Cali**	21.556.855.056	18.796.909.120	21.556.855.056	21.198.982.628	98,34
	TOTALES	21.556.855.056	18.796.909.120	21.556.855.056	21.198.982.628	98,34

Fuente: Dirección Financiera y Administrativa Personería General de Santiago de Cali

El presupuesto definitivo de la Personería Distrital de Santiago de Cali para la vigencia 2022, se determinó en $21.556.855.056, representados en transferencias que realizó el Distrito Especial de Santiago de Cali a la Personería Distrital de acuerdo a lo establecido en el Artículo 10 de la Ley 617 de 2000.

El presupuesto ejecutado del gasto asciende a $21.198.982.628 y equivale al 98,34% del presupuesto definitivo.

Cuadro T- 07. Análisis de la composición del presupuesto

Cuadro T-02 **Personería Distrital de Santiago de Cali** ***Análisis de la composición del presupuesto por dependencias*** **Vigencia 2022**			
Ítem N°	**Dependencia / Unidad Negocio**	**Presupuesto definitivo**	**% particip.**
1	Personería Distrital de Santiago de Cali	21.556.855.056	100,00%
	Totales	**21.556.855.056**	**100,00%**
Fuente:	Dirección Financiera y Administrativa Personería Distrital de Santiago de Cali		

El presupuesto definitivo de la Personería Distrital de Santiago de Cali, asciende a $21.556.855.056 provenientes de las Transferencias de los Ingresos Corrientes de Libre Destinación - ICLD por parte del Distrito Especial de Santiago de Cali.

2.2.1 Modificaciones Presupuestales

INGRESOS:

Cuadro T- 08. Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos

Cuadro T-03 **Personería Distrital de Santiago de Cali** ***Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos*** **Vigencia 2022**			
Concepto	**Inicial**	**Definitivo**	**% Modificación**
Ingresos corrientes(Transferencias del Distrito de Cali)	21.204.855.056	21.556.855.056	1,66
Ingresos no corrientes	0	0	0,00
Totales	**21.204.855.056**	**21.556.855.056**	1,66
Fuente: Dirección Financiera y Administrativa Personería Distrital de Santiago de Cali			

Las modificaciones presupuestales de los ingresos de la Personería Distrital de Santiago de Cali, ascendieron a $352.000.000, producto de un mayor recaudo de los ingresos corrientes de Libre Destinación y equivale al 1,66%.

GASTOS:

Cuadro T- 09. Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos

Cuadro T-04 **Personería Distrital de Santiago de Cali** ***Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos*** **Vigencia 2022**			
Concepto	**Inicial**	**Definitivo**	**% Modificación**
Funcionamiento	21.204.855.056	21.556.855.056	1,66
Deuda	0	0	0,00
Inversión	0	0	0,00
Totales	**21.204.855.056**	**21.556.855.056**	1,66
Fuente: Dirección Financiera y Administrativa Personería Distrital de Santiago de Cali			

Las modificaciones presupuestales del gasto de la Personería Distrital de Santiago de Cali, ascendieron a $352.000.000, producto de guardar equilibrio presupuestal con las modificaciones de los ingresos y equivalen al 1,66%.

2.2.2 Ejecución Presupuestal

INGRESOS:

Cuadro T- 010. Análisis comportamiento ejecución de Ingresos

Cuadro T-05 **Personería Distrital de Santiago de Cali** **Análisis comportamiento ejecución de Ingresos** **Vigencia 2022**							
Concepto	**Definitivo 2022**	**Ejecutado 2022**	**% Ejec. 2022**	**Definitivo 2021**	**Ejecutado 2021**	**% Ejec. 2021**	**% de Variación relativa 2022 -2021**
Ingresos corrientes	21.556.855.056	21.198.982.628	98,34	18.796.909.120	18.796.909.120	100,00	12,78
Ingresos no corrientes	0	0	0	0	0	0,00	0,00
Totales	**21.556.855.056**	**21.198.982.628**	**98,34**	**18.796.909.120**	**18.796.909.120**	**100,00**	**12,78**
Fuente: Dirección Financiera Personería Distrital de Santiago de Cali							

Los Ingresos totales de la vigencia 2022 presentaron un porcentaje de ejecución del 98,34% y crecieron en un 12,78% con relación a la vigencia anterior, debido a un mayor recaudo de los ingresos corrientes de Libre Destinación del Distrito Especial de Santiago de Cali, base para la liquidación de las transferencias.

GASTOS:

Cuadro T- 011. Análisis comportamiento ejecución de Gastos

Cuadro T-06 Personería Distrital de Santiago de Cali Análisis comportamiento ejecución de Gastos Vigencia 2022							
Concepto	**Definitivo 2022**	**Ejecutado 2022**	**% Ejec. 2022**	**Definitivo 2021**	**Ejecutado 2021**	**% Ejec. 2021**	**% de Variación relativa 2022- 2021**
Funcionamiento	21.556.855.056	21.198.982.628	98,34	18.796.909.120	18.796.909.120	100,00	12,78
Deuda							
Inversión							
Totales	**21.556.855.056**	**21.198.982.628**	**98,34**	**18.796.909.120**	**18.796.909.120**	**100,00**	**12,78**
Fuente: Dirección Financiera Personería Distrital de Santiago de Cali							

La ejecución del gasto en la vigencia 2022 creció en $2.402.073.508 que equivale a 12,78%, con relación a la vigencia 2021. La fuente de recursos de la Personería Distrital está destinada para el funcionamiento de la entidad.

2.3 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2022

2.3.1 FUENTES Y USOS DE TESORERÍA

Cuadro T- 07. Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería

Cuadro T-07 Personería Distrital de Santiago de Cali *Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería* Vigencia 2022				
Ítem	**Fuente**	**Recaudo 2022**	**Recaudo 2021**	**% Variación**
	Recursos propios (ICLD) (Transferencias)	21.556.855.056	18.796.909.120	14,68
	Destinación específica constitucionales			
	Totales	**21.556.855.056**	**18.796.909.120**	**14,68**
	Usos	**2022**	**2021**	**% Variación**
	Recursos propios (ICLD) (Transferencias)	21.198.982.628	18.796.909.120	12,78
	Destinación específica			
	Totales	**21.198.982.628**	**18.796.909.120**	**12,78**
Fuente: Dirección Financiera y Administrativa Personería Distrital de Santiago de Cali				

Las fuentes corresponden a los recursos propios (ICLD) (Transferencias) en la vigencia 2022 crecieron en el 14,68% con relación a la vigencia 2021.

Los usos que son las aplicaciones de los recursos en la vigencia 2022 presentaron un crecimiento del 12,78% con relación a la vigencia 2021; como producto del aumento de los recursos propios en $2.759.945.936 con relación a la vigencia anterior.

2.3.2 BALANCE DE TESORERÍA

Cuadro T- 08. Análisis Balance de Tesorería

Cuadro T-08 Personería Distrital de Santiago de Cali *Análisis Balance de Tesorería* Vigencia 2022					
Ítem	**Concepto**	**Recursos Propios**	**SGP**	**Otros**	**Total**
2	Cuentas por pagar	2.092.142.636	0	865.685.273	2.957.827.909
4	**Total obligaciones (1+2+3)**	**2.092.142.636**	0	**865.685.273**	**2.957.827.909**
5	Fondo de Tesorería	2.092.142.636	0	865.685.273	2.957.827.909
	Superávit o Déficit (5-4)	**0**	**0**	**0**	**0**
Fuente: Dirección Financiera y Administrativa Personería Distrital de Santiago de Cali					

El Estado de Tesorería en la vigencia 2022, no presentó ni déficit ni superávit durante la vigencia fiscal.

2.3.3 ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES DE TESORERÍA

Cuadro T- 12. Análisis Activo Corriente

Cuadro T-09 Personería del Distrital Análisis Activo Vigencia 2022				
Cuenta	**2022**	**2021**	**Variación porcentual 2022-2021**	**% participación 2022**
Efectivo y Equivalente al Efectivo	2.957.827.909	2.263.491.526	31,68	100.00
Total Activo Corriente	**2.957.827.909**	**2.263.491.526**	**30,68**	**100,00**
Propiedades, Planta y Equipo	3.166.873.243	2.630.697.320	20,38	94,86
Otros Activos	171.537.558	229.895.311	-25,38	5,14
Total Activo No Corriente	**3.338.410.801**	**2.860.592.631**	**16,70**	**100,00**
Total Activo	**6.296.238.710**	**5.124.084.157**	**22.88**	**100%**
Fuente: Dirección Financiera y Administrativa Personería Cali				

En la vigencia 2022, el activo corriente está representado en la cuenta de efectivo y equivalente al efectivo. Con relación a la vigencia anterior presentó un crecimiento de $694.336.383 que equivale al 31,68%, su participación es del 100% sobre el total de activo corriente.

Cuadro T- 13. Análisis Pasivo Corriente

Cuadro T-10 Personería del Distrital Análisis Pasivo Corriente Vigencia 2021				
Cuenta	**2022**	**2021**	**% de Variación 2022-2021**	**% participación 2022**
Cuentas por Pagar	1.751.274.694	1.019.411.998	71,79	47,54
Beneficios a los Empleados corto plazo	1.919.881.670	1.976.091.747	-2,84	52,11
Pasivos Estimados	13.000.000	164.128.579	-92,08	0,35
Total Pasivo Corriente	**3.684.156.364**	**3.159.632.324**	**16,60**	**100%**
Fuente: Dirección Financiera y Administrativa Personería Distrital de Santiago de Cali				

El total del pasivo corriente de la Personería Distrital de Santiago de Cali al término de la vigencia 2022 presentó una crecimiento del 16,60%lo que representa un aumento de $524.524.040 respecto de la vigencia 2021; lo anterior, generado en primer lugar por el incremento del saldo de las cuentas por pagar que presentaron una variación del 71,79, al pasar de $1.019.411.998 de la vigencia 2021 a $1.751.274.694 en la vigencia 2022, igualmente los beneficios a los empleados a corto plazo disminuyeron en -2.84% y los pasivos estimados disminuyeron en el 92,08% de una vigencia a otra.

2.3.4 INDICADORES FINANCIEROS

Cuadro T- 11. Indicadores Financieros

Cuadro T-11 Personería del Distrital Indicadores financieros Vigencia 2022						
	Cuenta	**2022**	**Indicador 2022**	**2021**	**Indicador 2021**	**Variación porcentual 2022 - 2021**
Razón corriente	**Activo Corriente**	6.296.238.709,70	1,71	5.124.084.157,00	1,62	5,38
	Pasivo Corriente	3.684.156.364,00		3.159.632.323,51		

Cuadro T-11 *Personería del Distrital* *Indicadores financieros* *Vigencia 2022*						
Capital de trabajo	**Activo Corriente (Menos)**	2.957.827.908,70	-726.328.455	2.263.491.526,00	-896.140.798	-18,95
	Pasivo Corriente	3.684.156.364,00		3.159.632.323,51		
Prueba Ácida	**Activo Corriente - Inventario**	2.957.827.908,70	0,80	2.263.491.526,00	0,72	12,07
	Pasivo Corriente	3.684.156.364,00		3.159.632.323,51		
Endeu da-miento	**Total Pasivo**	3.684.156.364,00	0,59	3.159.632.323,51	0,62	-5,11
	Total Activo	6.296.238.709,70		5.124.084.157,00		
Fuente:	Dirección Financiera y Administrativa Personería Cali					

Como resultado a la evaluación de los indicadores financieros de la Personería Distrital de Santiago de Cali, una vez comparada la vigencia 2022 frente al 2021, se pudo determinar lo siguiente:

Razón Corriente: La Personería Distrital de Santiago de Cali, por cada peso de deuda a corto plazo, dispone de $1,71 para cumplir con sus obligaciones. Este indicador presentó un crecimiento del 5,38%.

Capital de Trabajo: la Personería Distrital de Santiago de Cali, a diciembre 31 del 2022 registra un capital de trabajo negativo $-726.328.455. Lo cual podría generarle dificultades financieras en el corto plazo. Este indicador presentó una variación negativa del 18,95%.

Endeudamiento: al cierre de la vigencia 2022, los compromisos totales (corto y largo plazo) de la Personería Distrital de Santiago de Cali, presenta un endeudamiento total del 0,59% del total de los activos. Con relación a la vigencia anterior presenta una variación negativa del 15,33%.

2.3.5 LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO

La Personería del Distrito Especial de Santiago de Cali, no constituyó Vigencias Futuras para la vigencia 2022.

2.4 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2022

2.4.1 RESULTADO FISCAL

Cuadro C- 4. Análisis Resultado Presupuestal

Cuadro C-04 Personería Distrito de Santiago de Cali Resultado Presupuestal Vigencia 2022					
	DETALLE	**Recursos Propios**	**SGP**	**OTROS (Regalías, Donaciones, entre otros)**	**TOTAL**
+	Recaudos en efectivo de la vigencia	21.556.855.056	0	0	21.556.855.056
+	Ejecución en papeles y otros (Recursos del Balance o Disponibilidad Inicial)	0	0	0	0
+	Ejecución sin situación de fondos	0	0	0	0
=	**1. EJECUCIÒN ACTIVA DE INGRESOS**	**21.556.855.056**	**0**	**0**	**21.556.855.056**
	Menos				
	Pagos en efectivo de la vigencia	0	0	0	0
	+ Obligaciones	0	0	0	0
	+ Ejecución sin situación de fondos	0	0	0	0
=	**2. EJECUCIÒN ACTIVA DE GASTOS**	**0**	**0**	**0**	**0**
	Compromisos	21.198.982.628			21.198.982.628
=	**3. EJECUCIÒN PASIVA DE GASTOS**	**21.198.982.628**	**0**	**0**	**21.198.982.628**
	Igual				
	3. RESULTADO FISCAL (1 – 2 - 3)	**357.872.428**	**0**	**0**	**357.872.428**
Fuente: Presupuesto de ingresos y gastos vigencia 2022					

2.5 CONCLUSIONES

La fuente de ingresos en la Personería Distrital de Santiago de Cali, corresponde a Transferencias de Ingresos del Distrito Especial de Santiago de Cali y equivale al 1,6% de los Ingresos Corrientes de Libre de Destinación – ICLD de acuerdo con lo estipulado en el Artículo 10 de la Ley 617 de 2000.

A 31 de diciembre de 2022 presupuesto definitivo de los ingresos de la Personería Distrital de Santiago de Cali, ascendió a $**21.556.855.056** y los gastos fueron por **$**21.198.982.628, lo que equivale al 98,34% de ejecución del total de los ingresos recibidos por Transferencias. Quedando un saldo dejado de ejecutar por $357.872.428, como Cuenta por Pagar al Distrito Especial de Santiago de Cali.

3 INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA ANTONIO JOSÉ CAMACHO

ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN OBJETO DEL INFORME

3.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

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 gastos por la vigencia 2022, insumo para la elaboración del presente informe.

Es pertinente señalar, que no se hace análisis al cumplimiento de los principios presupuestales, en consideración a que no se ha efectuado la Auditoría Financiera y de Gestión a la Entidad, para la vigencia fiscal 2022.

3.2 PRESUPUESTO GENERAL DEL DISTRITO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS – VIGENCIA 2022.

Cuadro T-01 **Presupuesto General del Municipio, Entidades Descentralizadas y Asimiladas** **Comparativo vigencias 2022 - 2021**						
No.	**Nombre Sujeto y / o Punto de Control**	**Valor presupuesto definitivo 2022**	**Valor presupuesto definitivo 2021**	**Valor presupuesto de recursos propios**	**Valor presupuesto ejecutado de gastos**	**% ejecución de Gastos**
	Institución Universitaria Antonio José Camacho	89.474.534.390	66.793.966.244	89.474.534.390	82.414.033.945	92%
	Total general	**89.474.534.390**	**66.793.966.244**	**89.474.534.390**	**82.414.033.945**	**92%**
Fuente:		Ejecución Presupuestal Vigencia 2022 - Sistema Gestasoft UNIAJC – Acta de Visita Fiscal				

Cuadro T- 014. Análisis de la composición del presupuesto por dependencias

Cuadro T-02 **Institución Universitaria Antonio José Camacho** ***Análisis de la composición del presupuesto por dependencias*** **Vigencia 2022**			
Ítem N°	**Dependencia / Unidad Negocio**	**Presupuesto definitivo**	**% Particip. por dependencia**
	Institución Universitaria Antonio José Camacho	89.474.534.390	100%
	Totales	**89.474.534.390**	100%
Fuente:	Ejecución Presupuestal Vigencia 2022 - Sistema Gestasoft UNIAJC – Acta de Visita Fiscal		

La composición del presupuesto aprobado definitivo en la vigencia 2022 se dio de acuerdo con la operatividad histórica de las 12 unidades ejecutoras en la

institución, la mayor proporción está en la unidad de rectoría donde se adicionaron recursos del balance por $42.279.490.839 en rubros de inversión.

3.2.1 Modificaciones Presupuestales

INGRESOS:

Cuadro T- 015. Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos

Cuadro T-03 Institución Universitaria Antonio José Camacho *Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos* Vigencia 2022			
Concepto	**Inicial**	**Definitivo**	**% Modificación**
Ingresos corrientes	41.110.000.000	47.075.043.551	115%
Recursos de Capital	120.000.000	42.399.490.839	35333%
Totales	**41.230.000.000**	**89.474.534.390**	**117%**
Fuente: Ejecución Presupuestal Vigencia 2022 - Sistema Gestasoft UNIAJC – Acta de Visita Fiscal			

Las adiciones presupuestales modificaron el presupuesto inicial en 117%, la incidencia más alta corresponde a la adición de recursos del balance en el presupuesto 2022 por $42.279.490.839 y transferencias corrientes del Ministerio de Educación Nacional por $5.965.043.551.

GASTOS:

Cuadro T- 016. Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos

Cuadro T-04 Institución Universitaria Antonio José Camacho *Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos* Vigencia 2022			
Concepto	**Inicial**	**Definitivo**	**% Modificación**
Funcionamiento	19.766.490.000	22.639.246.025	15%
Inversión	21.463.510.000	66.835.288.365	211%
Totales	**41.230.000.000**	**89.474.534.390**	**117%**
Fuente: Ejecución Presupuestal Vigencia 2022 - Sistema Gestasoft UNIAJC – Acta de Visita Fiscal			

El presupuesto de gastos de la institución fue incrementado en un 117% con respecto al aprobado inicialmente. Las modificaciones fueron por adiciones de la siguiente manera:

- **Funcionamiento**. De las transferencias corrientes recibidas del Ministerio de Educación Nacional $2.869.756.025 fueron adicionadas a gastos de funcionamiento.

- **Inversión**. En las inversiones se encuentran adicionados recursos así: Recursos del balance adicionados por $42.279.490.839 y de las transferencias corrientes recibidas del Ministerio de Educación Nacional $3.095.287.526

3.2.2 Ejecución Presupuestal

INGRESOS:

Cuadro T- 017. Análisis comportamiento ejecución de Ingresos

Cuadro T-05 Institución Universitaria Antonio José Camacho *Análisis comportamiento ejecución de Ingresos* Vigencia 2022							
Concepto	**Definitivo 2022**	**Ejecutado 2022**	**% ejec. 2022**	**Definitivo 2021**	**Ejecutado 2021**	**% Ejec. 2021**	**Variación relativa 2022 - 2021**
Ingresos corrientes	47.075.043.551	80.374.470.480	171%	43.266.216.403	55.487.100.964	128%	45%
Ingresos no corrientes	42.399.490.839	44.324.229.889	105%	23.527.749.841	23.527.749.842	100%	88%
Totales	**89.474.534.390**	**124.698.700.370**	**139%**	**66.793.966.244**	**79.014.850.805**	**118%**	**58%**
Fuente: Ejecución Presupuestal Vigencia 2022 - Sistema Gestasoft UNIAJC – Acta de Visita Fiscal							

El presupuesto de la vigencia 2022 se ejecutó en los ingresos en un 139% por encima del presupuesto definitivo, la razón de este aumento se debe principalmente al crecimiento de la demanda por servicios educativos financiados por la política de gratuidad de la educación superior pública.

Con respecto a lo ejecutado en la vigencia 2021 se observa un incremento en valores recaudados en 2022 por el orden del 58%; la razón de esta diferencia se debe a que en 2022 se recibieron mayores ingresos por recaudos de cuentas por cobrar que quedaron reportadas a diciembre de 2021.

GASTOS:

Cuadro T- 018. Análisis comportamiento ejecución de Gastos

Cuadro T-06 Institución Universitaria Antonio José Camacho *Análisis comportamiento ejecución de Gastos* Vigencia 2022							
Concepto	**Definitivo 2022**	**Ejecutado 2022**	**% ejec. 2022**	**Definitivo 2021**	**Ejecutado 2021**	**% ejec. 2021**	**Variación relativa 2022- 2021**
Funcionamiento	22.639.246.025	20.034.440.624	88%	21.561.654.452	15.578.246.706	72%	29%
Inversión	66.835.288.365	62.379.593.321	93%	45.232.311.792	21.157.113.261	47%	195%
Totales	**89.474.534.390**	**82.414.033.945**	**92%**	**66.793.966.244**	**36.735.359.967**	**55%**	**124%**
Fuente: Ejecución Presupuestal Vigencia 2022 - Sistema Gestasoft UNIAJC – Acta de Visita							

La ejecución del presupuesto de gastos en la vigencia 2022 se presenta de la siguiente manera: los gastos de funcionamiento con un porcentaje de ejecución del 88% y los gastos de inversión con un 93%. En comparación con lo ejecutado en la vigencia 2021 la ejecución de gastos presenta un mejor porcentaje de ejecución.

3.3 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2022

3.3.1 FUENTES Y USOS DE TESORERÍA

Cuadro T- 07. Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería

Cuadro T-07 **Institución Universitaria Antonio José Camacho** ***Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería*** **Vigencia 2022**				
Ítem	**Fuente**	**Recaudo 2022**	**Recaudo 2021**	**% Variación**
	Recursos propios (ICLD)	124.698.700.370	79.014.850.805	58%
	Totales	**124.698.700.370**	**79.014.850.805**	
	Usos	**2022**	**2021**	**% Variación**
	Recursos propios (ICLD)	82.414.033.945	36.735.359.967	124%
	Totales	**82.414.033.945**	**36.735.359.967**	
Fuente: Ejecución Presupuestal Vigencia 2022 - Sistema Gestasoft UNIAJC – Acta de Visita Fiscal				

El recaudo neto en 2022 fue de $124.698.700.370 superando en un 58% los recaudos de 2021 que fueron de $79.014.850.805. La ejecución de gastos con recursos propios fue de $82.414.033.951 en 2022 aumentando en un 124% los gastos ejecutados en comparación con 2021.

3.3.2 BALANCE DE TESORERÍA

Cuadro T- 08. Análisis Balance de Tesorería

Cuadro T-08 **Institución Universitaria Antonio José Camacho** ***Análisis Balance de Tesorería*** **Vigencia 2022**					
Ítem	**Concepto**	**Recursos Propios**	**SGP**	**Otros**	**Total**
1	Reservas Excepcionales	5.612.470.463	0	0	5.612.470.463
2	Cuentas por pagar	608.062.044	0	0	608.062.044
3	Licitaciones en Curso	0	0	0	0
4	**Total obligaciones (1+2+3)**	**6.220.532.507**	**0**	**0**	**6.220.532.507**
5	Fondo de Tesorería	49.945.815.409	0	0	49.945.815.409
	Superávit o Déficit (5-4)	**43.725.282.902**	**0**	**0**	**43.725.282.902**
Fuente: Estado de Situación Financiera UNIAJC vigencia 2022 – Acta de Visita Fiscal					

Para la vigencia fiscal 2022 se presentó un superávit por $43.725.282.902; sin embargo, es de tener en cuenta que en esta disponibilidad se encuentran compromisos adquiridos como por ejemplo ingresos de terceros (retención en la fuente $383.813.309, retención de estampillas $1.223.954.738, descuentos a empleados $80.367.124, saldos a favor de estudiantes a reintegrar $547.447.609, más anticipos por $794.966.303 entregados a proveedores).

3.3.3 ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES DE TESORERÍA

Cuadro T- 19. Análisis Activo Corriente

Cuadro T-09 **Institución Universitaria Antonio José Camacho** ***Análisis Activo Corriente*** ***Vigencia 2022***				
Cuenta	**2022**	**2021**	**Variación porcentual 2022- 2021**	**% participación 2022**
Efectivo	49.945.815.409	46.326.895.959	8%	91%
Deudores	4.122.294.493	25.546.873.765	-84%	7%
Otros Activos	1.019.226.677	0	100%	2%
Total Activo Corriente	**55.087.336.579**	**71.873.769.724**	**-23%**	**100%**
Fuente: Información contable - UNIAJC Estados de Situación Financiera Vigencia 2022				

Cuadro T- 20. Análisis Pasivo Corriente

Cuadro T-10 **Institución Universitaria Antonio José Camacho** ***Análisis Pasivo Corriente*** ***Vigencia 2022***				
Cuenta	**2022**	**2021**	**Variación porcentual 2022- 2021**	**% participación 2022**
Cuentas por Pagar	1.739.868.271	636.387.420	173%	61%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	556.328.944	721.525.294	-23%	20%
Otros Pasivos	547.447.608	4.825.555.026	-89%	19%
Total Pasivo Corriente	**2.843.644.823**	**6.183.467.740**	**-54%**	**100%**
Fuente: Estado de Situación Financiera UNIAJC vigencia 2022 – Acta de Visita Fiscal				

Los pasivos corrientes de la institución en 2022 se redujeron en 54% con respecto al año 2021. Las cuentas por pagar aumentaron en un 173%, las obligaciones laborales disminuyeron en 23% y los otros pasivos que incluyen ingresos recibidos por anticipado y saldos a favor de estudiantes se redujeron en 89%.

3.3.4 INDICADORES FINANCIEROS

Cuadro T- 11. Indicadores Financieros

Cuadro T-11 **Institución Universitaria Antonio José Camacho** ***Indicadores financieros*** ***Vigencia 2022***						
	Cuenta	**2022**	**Indicador 2022**	**2021**	**Indicador 2021**	**Variación porcentual 2022 - 2021**
Razón corriente	**Activo Corriente**	55.087.336.579	19,37	71.873.769.724	11,62	66,66%
	Pasivo Corriente	2.843.644.823		6.183.467.740		
Capital de trabajo	**Activo Corriente (Menos)**	55.087.336.579	52.243.691.756	71.873.769.724	65.690.301.984	-20,47%
	Pasivo Corriente	2.843.644.823		6.183.467.740		
Prueba Ácida	**Activo Corriente – Inventario**	55.087.336.579	19,37	71.873.769.724	11,62	66,66%
	Pasivo Corriente	2.843.644.823		6.183.467.740		
Endeuda -miento	**Total Pasivo**	2.843.644.823	0,025	6.183.467.740	0,06	-59,58%
	Total Activo	115.675.242.288		101.667.963.937		
Fuente: Estado de Situación Financiera UNIAJC vigencia 2022 – Acta de Visita Fiscal						

Razón Corriente: Por cada peso adeudado en el corto plazo la Institución Universitaria Antonio José Camacho posee $19,37.

Capital de Trabajo: la Institución Universitaria Antonio José Camacho tiene un capital de trabajo por $52.243.691.756.

Nivel de Endeudamiento: la Institución Universitaria Antonio José Camacho presenta un nivel de endeudamiento de 2% (0,025), el cual presenta una disminución respecto a la vigencia 2021.

3.3.5 LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO

La Institución Universitaria Antonio José Camacho, no constituyó Vigencias Futuras para la vigencia 2022.

3.4 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2022

3.4.1 RESULTADO FISCAL

Cuadro C- 4. Análisis Resultado Presupuestal

Cuadro C-04 Institución Universitaria Antonio José Camacho Resultado Presupuestal Vigencia 2022					
	DETALLE	**Recursos Propios**	**SGP**	**OTROS (Regalías, Donaciones, entre otros)**	**TOTAL**
+	Recaudos en efectivo de la vigencia	82.419.209.531			82.419.209.531
+	Ejecución en papeles y otros (Recursos del Balance o Disponibilidad Inicial)	42.279.490.839			42.279.490.839
+	Ejecución sin situación de fondos				-
=	**1. EJECUCIÒN ACTIVA DE INGRESOS**	**124.698.700.370**	**-**	**-**	**124.698.700.370**
	Menos				
	Pagos en efectivo de la vigencia	76.193.501.438			76.193.501.438
	+ Obligaciones	608.062.044			608.062.044
	+ Ejecución sin situación de fondos	5.612.470.463			5.612.470.463
=	**2. EJECUCIÒN ACTIVA DE GASTOS**	**82.414.033.945**	**-**	**-**	**82.414.033.945**
	Compromisos				-
=	**3. EJECUCIÒN PASIVA DE GASTOS**	**-**	**-**	**-**	**-**
	Igual				
	3. RESULTADO FISCAL (1 – 2 - 3)	**42.284.666.425**	**-**	**-**	**42.284.666.425**
Fuente: Informe Macro de Ley Cierre Fiscal del Distrito Especial de Santiago de Cali, Sus Entidades Descentralizadas y Asimiladas Vigencia 2022					

3.5 CONCLUSIONES

Al cierre de la vigencia 2022, la Institución Universitaria Antonio José Camacho presentó un superávit presupuestal por $42.284.666.425 y un superávit de tesorería por $43.725.282.902 de acuerdo con la información financiera y presupuestal suministrada por la entidad; toda vez, que este Ente de Control no ha efectuado la respectiva evaluación financiera y de gestión correspondiente a dicha vigencia programada en el PVCFT Vigencia 2023 a partir del 1 de junio de 2023.

4 ESCUELA NACIONAL DEL DEPORTE

4.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

Teniendo en cuenta que el ejercicio para la emisión del Informe de la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro correspondiente a la vigencia fiscal 2022, tiene como propósito el registrar los resultados de la evaluación del comportamiento del presupuesto de los Sujetos de Control, es pertinente aclarar, que en el presente informe no se emitirá Opinión sobre los principios presupuestales de la entidad, en tanto ello se realizara en la respectiva auditoría financiera y de gestión programada a desarrollar en el segundo semestre del año 2023.

4.2 PRESUPUESTO GENERAL DEL DISTRITO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS – VIGENCIA 2022.

Cuadro T-01
Presupuesto General del Municipio, entidades descentralizadas y asimiladas
Comparativo vigencias 2022 - 2021

N°	Dependencia / Unidad Negocio	Definitivo 2022	Definitivo 2021	Valor presupuesto de recursos propios	Valor presupuesto ejecutado de gastos	% ejecución de Gastos
1	Escuela Nacional del Deporte	59.201.135.248	51.992.578.792	55.007.545.228	51.944.551.205	88%
	TOTALES	**59.201.135.248**	**51.992.578.792**	**55.007.545.228**	**51.944.551.205**	**88%**
Fuente: Acuerdo N°0521 de 2021; Informe general del presupuesto y tesoro 2021.						

En la vigencia 2022 el presupuesto definitivo incrementó en $7.208.556.456 en comparación con la vigencia 2021.

Cuadro T-02. Análisis de la composición del presupuesto por dependencias

Cuadro T-02
INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA ESCUELA NACIONAL DEL DEPORTE
Análisis de la composición del presupuesto por dependencias
Vigencia 2022

Item N°	Dependencia / Unidad Negocio	Presupuesto definitivo	% particip. por dependencia
1	Escuela Nacional del Deporte	59.201.135.248	100,00%
	Totales	**59.201.135.498**	**100,00%**
Fuente:	Fuente: Acuerdo N°0521 de 2021		

La composición del presupuesto aprobado definitivo en la vigencia 2022, obedece a ingresos corrientes $48.715.48.000 recursos de capital $1.549.197.000.

4.2.1 Modificaciones al presupuesto

INGRESOS:

Cuadro T-03 Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Ingresos

Cuadro T-03 **INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA ESCUELA NACIONAL DEL DEPORTE** ***Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos*** **Vigencia 2022**			
Concepto	**Inicial**	**Definitivo**	**% Modificación**
Ingresos corrientes	48.715.948.001	55.221.953.057	13%
Recursos de Capital	1.549.197.000	3.979.182.191	0%
Totales	**50.265.145.001**	**59.201.135.248**	**18%**
Fuente: Formulario F06 SIA Contralorías			

Las adiciones presupuestales modificaron el presupuesto inicial un 18%, la incidencia más alta corresponde a la adición de recursos del balance en el presupuesto 2022 por $16.980.896, los cuales se adicionan de la siguiente manera: para gastos de funcionamiento $2.656.358.083 y para inversión $14.324.538.310.

GASTOS:

Cuadro T-04 Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos

Cuadro T-04 **Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte** ***Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos*** **Vigencia 2022**			
Concepto	**Inicial**	**Definitivo**	**% Modificación**
Funcionamiento	16.830.809.000	19.494.142.191	15,82%
Deuda	1.296.000.000	1.266.024.893	-2,31%
Inversión	32.138.336.000	38.440.968.164	19,61%
Totales	**50.265.145.000**	**59.201.135.248**	**117,78%**
Fuente: Formulario F07 SIA Contralorías - Ejecución presupuestal de gastos IUEND 2022.			

El presupuesto de gastos de la institución fue incrementado en un 117% con respecto al aprobado inicialmente. Las modificaciones fueron por adiciones de la siguiente manera:

- **Funcionamiento**. De las transferencias recibidas $2.656.358.083 fueron adicionadas a gastos de funcionamiento.

- **Inversión**. En las inversiones se encuentran adicionados recursos por $14.324.538.310.

Recursos destinados directamente al desarrollo del objeto social de la Institución, con el fin de atender programas de formación de personal y extensión e investigación, en preparación y participación deportiva, de acuerdo a las necesidades de la Institución, en razón al desarrollo de su objeto social, en la vigencia 2022, así mismo, en gastos de administración y operación dada por la contratación para la prestación de servicios técnicos y profesionales, mantenimiento y arrendamientos.

4.2.2 Ejecución Presupuestal

INGRESOS:

Cuadro T-05 Análisis comportamiento ejecución de Ingresos

Cuadro T-05 **INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA ESCUELA NACIONAL DEL DEPORTE** ***Análisis comportamiento ejecución de Ingresos*** **Vigencia 2022**							
Concepto	**Definitivo 2022**	**Ejecutado 2022**	**% ejec. 2022**	**Definitivo 2021**	**Ejecutado 2021**	**% ejec. 2021**	**Variación relativa 2022 - 2021**
Ingresos corrientes	55.221.953.057	51.030.288.400	93%	49.595.424.019	45.957.171.539	93%	11,04%
RECURSOS DE CAPITAL (E.I.C.E.)	3.979.182.191	3.977.256.828	7%	2.397.154.773	2.395.195.075	99%	66,05%
Totales	**59.201.135.248**	**55.007.545.228**	100%	**51.992.578.792**	**48.352.366.614**	100%	13,76%
Fuente: Formato F06 SIA Contralorías - Ejecución presupuestal de ingresos IUEND 2022.							

El presupuesto de la vigencia 2022, los ingresos corrientes se ejecutaron en un 93% sobre el valor del presupuesto total, porcentaje similar ejecutado en la vigencia 2021, lo que permite concluir que se viene presentando buena gestión en lo correspondiente a la ejecución de los recursos destinados en la vigencia.

GASTOS:

Cuadro T-06 Análisis comportamiento ejecución de Gastos

Cuadro T-06 **Sujeto de Control Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte** ***Análisis comportamiento ejecución de Gastos*** **Vigencia 2022**							
	Definitivo 2022	**Ejecutado 2022**	**% ejec. 2022**	**Definitivo 2021**	**Ejecutado 2021**	**% ejec. 2021**	**Variación relativa 2022-2021**
Funcionam	19.494.142.191	18.600.133.798	95%	14.800.660.898	13.449.970.235	91%	38%

iento							
Deuda	1.266.024.893	1.264.318.787	100 %	1.410.000.000	1.394.482.654	98,90 %	-9%
Inversión	38.440.968.164	32.080.098.620	83%	35.781.917.894	29.535.928.533	82,54 %	9%
Totales	59.201.135.248	51.944.551.205	88%	51.992.578.792	44.380.381.422	85%	17%
Fuente: Formato F07 SIA Contralorías - Ejecución presupuestal de gastos IUEND 2022.							

Durante la vigencia 2022, la ejecución del presupuesto aumentó en un 17%, teniendo los gastos de funcionamiento una ejecución del 95% y los gastos de Inversión en un 83%, producto de las gestiones administrativas realizadas por la entidad.

4.3 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2022

4.3.1 Fuentes y usos de Tesorería

Cuadro T-07 Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería

Cuadro T-07Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte *Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería* **Vigencia 2022**				
Ítem	**Fuente**	**Recaudo 2022**	**Recaudo 2021**	**% Variación**
	Recursos propios (ICLD)	55.007.545.228	48.352.366.614	14%
	Totales	**55.007.545.228**	**48.352.366.614**	
	Usos	**2022**	**2021**	**% Variación**
Destinación específica constituciona les	Recursos propios (ICLD)	55.007.545.228	48.352.366.614	14%
	Totales	**55.007.545.228**	**48.352.366.614**	
Fuente: Formulario F06 y F07 SIA 2021-2022 e Informe Consolidado Cierre Fiscal Educación 2022.				

El recaudo neto en 2022 fue de $55.007.545.228 superando en un 12% los recaudos de 2021 que fueron de $48.352.366.614. situación que obedece a ingresos recibidos por concepto de matrículas del período 2022-1 y 2022-2, producto del desarrollo de la estrategia del Gobierno nacional de financiamiento de matrícula cero para los estratos 1, 2 y 3; aumentando así el número de estudiantes que se acogieron a esta estrategia.

4.3.2 Balance de tesorería

Cuadro T-08 Análisis Balance de Tesorería

Cuadro T-08 Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte *Análisis Balance de Tesorería* Vigencia 2022					
Ítem	**Concepto**	**Recursos Propios**	**SGP**	**Terceros**	**Total**
1	Reservas Presupuestal constituida de manera excepcional	0	0	0	0
2	Cuentas por pagar	1.233.587.620			1.233.587.620
3	Licitaciones en Curso	0	0	0	0
4	**Total obligaciones (1+2+3)**	1.233.587.620	0	0	1.233.587.620
5	Fondo de Tesorería	4.296.581.643	0	0	4.296.581.643
	Superávit o Déficit (5-4)	**3.062.994.023**	**0**	**0**	**3.062.994.023**
Fuente: Informe macro de cierre fiscal 2022 - conciliación áreas de presupuesto, tesorería y contabilidad					

Para la vigencia fiscal 2022 se presenta un superávit por $3.062.994.023, sin embargo, es de tener en cuenta que en esta disponibilidad se encuentran compromisos adquiridos como por ejemplo ingresos de terceros (retención en la fuente, descuentos a empleados).

4.3.3 Activos y pasivos corrientes de tesorería

Cuadro T-09 Análisis Activo Corriente

Cuadro T-09 *Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte* *Análisis Activo Corriente* *Vigencia 2022*				
Cuenta	**2022**	**2021**	**Variación porcentual 2022- 2021**	**% participación 2022**
Efectivo	4.219.906.933	7.316.765.410	-42%	6%
Inversiones e Instrumentos	76.674.710	75.010.736	2%	0%
Deudores	9.849.619.756	11.301.970.407	-13%	15%
Inventarios	197.074.679	13.754.781	1333%	0%
Propiedades, Planta y Equipo	51.660.485.130	52.086.392.981	-1%	77%
Otros Activos	664.260.164	2.884.815.819	-77%	1%
Total Activo Corriente	**66.668.021.372**	**73.678.710.134**	**-10%**	**100%**
Fuente: Estado de situación financiera IUEND 2022 - 2021 SIA Contraloría				

Al cierre de la vigencia fiscal 2022 los activos corrientes se redujeron un 10% con respecto a la vigencia 2021. El rubro que más disminuyó obedece a Otros Activos,

situaciones que serán de análisis en la Auditoría Financiera y de Gestión que se realizará a la entidad.

Cuadro T-10 Análisis Pasivo Corriente

Cuadro T-10 Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte Análisis Pasivo Corriente Vigencia 2021				
Cuenta	**2022**	**2021**	**Variación porcentual 2022- 2021**	**% participación 2022**
Operaciones de Crédito Público y Financiero	0	0	0%	0%
Prestamos por pagar	6.295.987.711	7.722.309.017	-18%	47%
Cuentas por Pagar	718.323.534	838.516.849	-14%	5%
Beneficios a los empleados	1.499.660.086	1.209.841.970	24%	11%
Otros Pasivos	4.956.691.513	11.223.052.954	-56%	37%
Total Pasivo Corriente	**13.470.662.844**	**20.993.720.790**	-36%	100%
Fuente: Estado de situación financiera IUEND 2022 - 2021 Sía Contraloría.				

Los pasivos corrientes de la institución en 2022 se redujeron un 56% con respecto al año 2021. Siendo otros pasivos la cuenta que más variación tuvo, al pasar de $11.223.052.954 en el 2021 a $4.956.691.513 en el 2022; relacionado con la disminución de recursos recibidos en administración y los anticipos de matrículas e ingresos recibidos por anticipado por concepto de los diferentes programas ofertados por la Institución Universitaria Escuela Nacional del deporte.

4.3.4 Indicadores financieros

Cuadro T-11 Indicadores Financieros

Cuadro T-11 INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA ESCUELA NACIONAL DEL DEPORTE Indicadores financieros Vigencia 2022						
	Cuenta	**2022**	**Indicador 2022**	**2021**	**Indicador 2021**	**Variación porcentual 2022 - 2021**
Razón corriente	**Activo Corriente**	14.343.276.078	1,06	21.152.726.039	1,01	5,68%
	Pasivo Corriente	13.470.662.844		20.993.720.791		
Capita	**Activo**		872.613.234		159.005.2	448,80

l de trabajo	**Corriente (Menos)**	14.343.276.078		21.152.726.039	48,00	%
	Pasivo Corriente	13.470.662.844		20.993.720.791		
Prueba Ácida	**Activo Corriente - Inventario**	14.146.201.399	1,05	21.138.971.258	1,01	4,29%
	Pasivo Corriente	13.470.662.844		20.993.720.791		
Endeuda-miento	**Total Pasivo**	13.470.662.844	0,20	73.678.710.135	3,48	-94,19%
	Total Activo	66.668.021.371		21.173.978.401		
Fuente:	Fuente: Estado de Situación financiera de la IUEND - 2022 SIA Contralorías					

Razón Corriente: por cada peso adeudado en el corto plazo la Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte posee $1,06.

Capital de Trabajo: la Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte tiene un capital de trabajo de $872.613.234.

Nivel de Endeudamiento: la Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte presenta un nivel de endeudamiento de 0,20, el cual presenta una disminución respecto a la vigencia 2021.

4.3.5 Las vigencias futuras en el presupuesto

La Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte en la vigencia 2022, no constituyó vigencias futuras.

4.4 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2022

4.4.1 Resultado fiscal

Cuadro C- 4. Análisis Resultado Presupuestal

Cuadro C-04 **Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte** **Resultado Presupuestal** **Vigencia 2022**					
	DETALLE	**Recursos Propios**	**SGP**	**OTROS (Regalías, Donaciones, entre otros)**	**TOTAL**
+	Recaudos en efectivo de la vigencia	51.030.288.400			51.030.288.400

+	Ejecución en papeles y otros (Recursos del Balance o Disponibilidad Inicial)	3.977.256.828			3.977.256.828
+	Ejecución sin situación de fondos				-
=	**1. EJECUCIÒN ACTIVA DE INGRESOS**	55.007.545.228	**-**	**-**	55.007.545.228
	Menos				-
	Pagos en efectivo de la vigencia	50.710.963.585			50.710.963.585
	+ Obligaciones	1.233.587.620			1.233.587.620
	+ Ejecución sin situación de fondos	-			-
=	**2. EJECUCIÒN ACTIVA DE GASTOS**	**51.944.551.205**	**-**	**-**	51.944.551.205
	Compromisos				-
=	**3. EJECUCIÒN PASIVA DE GASTOS**	**-**	**-**	**-**	51.030.288.400
	Igual				-
	3. RESULTADO FISCAL (1 – 2 - 3)	**3.062.994.023**	**-**	**-**	3.062.994.023
Fuente: Informe Macro de Ley Cierre Fiscal del Distrito Especial de Santiago de Cali, Sus Entidades Descentralizadas y Asimiladas Vigencia 2022					

4.5 CONCLUSIONES

Al cierre de la vigencia 2022, la Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte presentó un superávit presupuestal por $7.256.584.042 y un superávit de tesorería por $3.062.994.02 de acuerdo a la información financiera y presupuestal suministrada por la entidad; toda vez, que este ente de control no ha efectuado la respectiva evaluación financiera y de gestión correspondiente a a la vigencia 2022.

5 INSTITUTO POPULAR DE CULTURA – IPC

5.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

El Instituto Popular de Cultura cumplió con los principios presupuestales durante la vigencia 2022, los cuales están consagrados en el Decreto 111 de 1996, así:

- Asociados al ciclo presupuestal (Anualidad, Universalidad, Unidad de Caja, Programación Integral, Especialización e Inembargabilidad).

- Orientadores de la Hacienda Pública y la política fiscal (planificación, coherencia económica, homeóstasis presupuestal principio que fue reemplazado por el de sostenibilidad y estabilidad fiscal, según lo dispuesto por el artículo 7º de la Ley 1473 de 2011).

Cuadro T- 0121. Presupuesto General del Distrito, Entidades descentralizadas y asimiladas

Cuadro T-01

Presupuesto General del Municipio, entidades descentralizadas y asimiladas **Comparativo vigencias 2022 – 2021**						
Nº	**Dependencia / Unidad Negocio**	**Definitivo 2022**	**Definitivo 2021**	**Valor presupuesto de recursos propios**	**Valor presupuesto ejecutado de gastos**	**% ejecución de Gastos**
1	**Instituto Popular de Cultura**	9.242.869.862	8.198.102.213	663.445.152	7.820.565.352	84,61%
	TOTALES					
Fuente: Instituto Popular de Cultura -2022						

Cuadro T-02 Análisis de la composición del presupuesto por dependencias

Cuadro T-02 **Instituto Popular de Cultura** ***Análisis de la composición del presupuesto por dependencias*** **Vigencia 2022**			
Ítem N°	**Dependencia / Unidad Negocio**	**Presupuesto definitivo**	**% Particip. por dependencia**
	Instituto Popular de Cultura	9.242.869.862	100%
	Totales		
Fuente:	Instituto Popular de Cultura		

El Instituto Popular de Cultura, para el cierre de la vigencia 2022 terminó con un presupuesto definitivo de $9.242.869.862, de los cuales el 7,18% correspondió a recursos propios y el 92,82% a recursos entregados a través de contratos interadministrativos y transferencias del Distrito de Santiago de Cali.

5.1.1 Modificaciones Presupuestales

INGRESOS:

Cuadro T- 0322. Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos

Cuadro T-03 **Instituto Popular de Cultura** ***Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos*** **Vigencia 2022**			
Concepto	**Inicial**	**Definitivo**	**% Modificación**
Ingresos corrientes	5.653.513.652	9.242.869.862	63,49%
Ingresos no corrientes	0	0	0%
Totales	**5.653.513.652**	**9.242.869.862**	**63,49%**
Fuente: Instituto Popular de Cultura			

El Instituto Popular de Cultura, para la vigencia 2022, modificó su presupuesto en un 63,49%, gracias a la adición de diferentes recursos como las transferencias del Distrito de Santiago de Cali en el marco de las metas establecidas para la vigencia 2022 específicamente las relacionadas con el proyecto movilizador "*Revitalización del Instituto Popular de Cultura – IPC*" por $1.800.000.000, los recursos del balance de la entidad por $1.266.621.219, recursos recaudados adicionales a las fichas del IPC que están inscritas en la Secretaría de Cultura por $1.730.000.000, recursos por $20.000.000 gestionados por el Instituto ante Ministerio de Cultura y recursos del balance del Distrito de Cali según Acuerdo 0313 por $308.271.138.

Con la ejecución de todos los recursos mencionados se logró un impacto positivo para la comunidad estudiantil, ya que se prestó un mejor servicio de educación con calidad y óptimas condiciones académicas para la formación artística de la población que atiende en sus diferentes sedes el Instituto Popular de Cultura.

GASTOS:

Cuadro T-04 Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos

Cuadro T-04 **Instituto Popular de Cultura** ***Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos*** **Vigencia 2022**			
Concepto	**Inicial**	**Definitivo**	**% Modificación**
Funcionamiento	692.445.152	2.792.193.158	303,24%
Gastos Comercialización	0	0	0%
Deuda	0	0	0%
Inversión	4.961.068.500	6.450.676.704	30,03%
Cuentas por pagar	0	0	0%
Totales	**5.653.513.652**	**9.242.869.862**	**163%**
Fuente: Instituto Popular de Cultura			

Funcionamiento. Los gastos de funcionamiento para la vigencia 2022 fueron incrementados en un 303,24%, debido a las adiciones que se hicieron para dar cumplimiento a los gastos de bienes y servicios generados por el Instituto Popular de Cultura, igualmente se incrementaron otros gastos como los de personal de apoyo a la gestión para atender las diferentes actividades requeridas para el normal funcionamiento de la entidad.

Gastos de Inversión. En el Gasto de inversión se dio un incremento del 30,03%, esto se da debido a la gestión de la dirección para atender necesidades misionales de la institución en pro de adelantar el mejoramiento de la formación académica en sus diferentes escuelas artísticas.

Inversión. El incremento en los gastos de inversión para la vigencia 2022 se da especialmente por la ejecución del recurso aprobado por la Administración Central Distrital con el objetivo de fortalecer al Instituto Popular de Cultura y dar cumplimiento a los diferentes proyectos relacionados con el objetivo estatal de la entidad.

5.1.1 Ejecución Presupuestal

INGRESOS:

Cuadro T-05 Análisis comportamiento ejecución de Ingresos

Cuadro T-05 Instituto Popular de Cultura *Análisis comportamiento ejecución de Ingresos* Vigencia 2022							
Concepto	**Definitivo 2022**	**Ejecutado 2022**	**% ejec. 2022**	**Definitivo 2021**	**Ejecutado 2021**	**% ejec. 2021**	**Variación relativa 2022 - 2021**
Disponibilidad Inicial							
Ingresos corrientes	7.972.471.235	7.808.739.994	97,95%	7.703.258.231	6.436.337.896	83.55%	14,4%
Ingresos no corrientes							
Recursos de Capital	1.270.398.627	1.271.073.408	100.05%	494.843.982	492.658.884	99.56%	0,49%
Totales	**9.242.869.862**	**9.079.813.402**	**98,2%**	**8.198.102.213**	**6.928.996.780**	**84,5%**	
Fuente: Instituto Popular de Cultura							

El Instituto Popular de Cultura, para la vigencia 2022 finalizó con un presupuesto de $9.242.869.862, de los cuales el 86,26% corresponde a ingresos corrientes y el 13,74% corresponde a ingresos de recursos de capital, que lo comprenden los rendimientos financieros y recursos por disponibilidad inicial.

Para la vigencia 2021 se finalizó con un presupuesto de $8.198.102.213, representados por los ingresos corrientes con un 93,96% y recursos de capital con el 6,04%.

Comparado el presupuesto de la vigencia 2022 con el 2021 se tiene un incremento del 12,74% para el 2022, el cual se da principalmente por las adiciones de recursos del Distrito de Santiago de Cali y los recursos adicionales para las fichas del IPC que se encuentran inscritas en la Secretaría de Cultura.

Ejecutado 2022 – 2021

En la vigencia 2021 el total de los ingresos recaudados fueron de $6.928.996.780, es decir, que se ejecutó el 84,52% del presupuesto definitivo, y en la vigencia 2022 se finalizó con unos ingresos recaudados de $9.079.813.402, lo que equivale al 98,24% del presupuesto definitivo. Este mayor valor registrado en la vigencia 2022 respecto al recaudo corresponde al cobro y pago oportuno de las transferencias que el Distrito gira al IPC y al pago de los contratos interadministrativos que suscribió con otras entidades la institución.

GASTOS:

Cuadro T-06 Análisis comportamiento ejecución de Gastos

Cuadro T-06 *Instituto Popular de Cultura* *Análisis comportamiento ejecución de Gastos* *Vigencia 2022*							
Concepto	**Definitivo 2022**	**Ejecutado 2022**	**% ejec. 2022**	**Definitivo 2021**	**Ejecutado 2021**	**% ejec. 2021**	**Variación relativa 2021 - 2020**
Funcionamiento	2.792.193.158	2.507.867.649	89,82%	1.169.482.393	907.477.259	77,60%	176,36%
Inversión	6.450.676.704	5.312.697.703	82,36%	7.028.619.820	5.584.831.689	79,46%	-4,87%
Operación y Comercialización				0	0		
Cuentas por Pagar	0	0					
Totales	**9.242.869.862**	**7.820.565.352**	**84,61%**	**8.198.102.213**	**6.492.308.948**	**79,19%**	**20,46%**
Fuente: Rendición cuenta IPC - Formato F07 Aplicativo SIA - Ejecución presupuestal de gastos							

En la ejecución de los gastos, se tiene que para la vigencia 2021 hubo una ejecución para el funcionamiento por la suma de $907.477.259 y para el 2022 por $2.507.867.649, es decir un incremento del 176%; en los gastos de inversión en el año 2021 se ejecutaron $5.584.831.689 y en el 2022 un gasto de $5.312.697.703, con un decrecimiento del 4,87%. Al comparar las dos vigencias se puede concluir que se ha dado un incremento considerable en los gastos que tienen que ver con la dotación, las publicaciones académicas, personal de apoyo a la gestión, talleres de extensión social, fortalecimiento en las plataformas y servicios para el mejoramiento del funcionamiento de la entidad.

5.2 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2022

5.2.1 Fuentes y usos de tesorería

Cuadro T-07 Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería

Cuadro T-07 *Instituto Popular de Cultura* *Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería* *Vigencia 2022*				
Ítem	**Fuente**	**Recaudo 2022**	**Recaudo 2021**	**% Variación**
	Recursos Propios	500.338.692	1.306.566.107	**-61,71%**
	Recursos con Destinación Especifica	8.579.424.710	5.622.430.673	52,59%
	Totales	**9.079.763.402**	**6.928.996.780**	**31,04%**
	Usos	**2022**	**2021**	**% Variación**
	Recursos Propios	476.877.726	907.477.259	-47,45%
	Recursos con Destinación Especifica	7.343.687.626	5.584.831.689	31,49%
	Totales	**7.820.565.352**	**6.492.308.948**	**20,46%**
	Superàvit o Dèficit	**1.259.198.050**	**436.687.832**	**188,35%**
Fuente: Rendición cuenta - Instituto Popular de Cultura - Formatos F06 y F07 Aplicativo SIA - Cuadro C-04 Cierre Fiscal 2022				

Para la vigencia 2022, la fuente de financiación de recursos propios presentó un decrecimiento del 61,70% frente a la vigencia 2021, lo cual corresponde a la falta de contratos o convenios interadministrativos que si se dieron en la vigencia 2021, en la vigencia 2021 el IPC suscribió la operación de múltiples proyectos con diferentes organismos de la alcaldía de Santiago de Cali, a diferencia de la vigencia 2022 que no fue posible la ejecución de la misma cantidad de proyectos.

En cuanto a los otros recursos de destinación específica se presenta un crecimiento del 52,59%, debido a las trasferencias que giró el Distrito de Santiago de Cali para el fortalecimiento del Instituto Popular de Cultura, a través del mantenimiento y compra de instrumentos musicales, adquisición de mobiliario y equipos de apoyo para la enseñanza, mejoramiento de la página web para un acceso a la información más amigable, realización de brigadas artísticas en diferentes puntos de la ciudad, operación de la estrategia “Vínculos”, donde se llevan talleres de danzas, teatro, música y artes plásticas a diferentes corregimientos y comunas de la ciudad.

Los recursos de destinación específica también fortalecieron el centro de investigaciones del Instituto Popular de Cultura, en la cual se mantiene una pinacoteca con obras pictóricas, esculturas, cintas magnetofónicas y demás elementos de arte que conserva el patrimonio artístico de la entidad, además se llevaron a cabo varias publicaciones propias para incrementar el material bibliográfico de la biblioteca del IPC.

5.2.2 Balance de tesorería

Cuadro T-08 Análisis Balance de Tesorería

Cuadro T-08 Instituto Popular de Cultura *Análisis Balance de Tesorería* Vigencia 2022					
Ítem	**Concepto**	**Recursos Propios**	**SGP**	**Otros**	**Total**
1	Reservas Excepcionales	0	0	0	0
2	Cuentas por pagar	123.218.829	14.079.065	235.535.095	372.832.989
3	Licitaciones en Curso	0	0	0	
4	**Total obligaciones (1+2+3)**	123.218.829	14.079.065	235.535.095	372.832.989
5	Fondo de Tesorería	124.509.227	532.802.868	1.106.015.704	1.763.327.799
	Superávit o Déficit (5-4)	**1.290.398**	**518.723.803**	**870.480.609**	**1.390.494.810**
Fuente: Instituto Popular de Cultura					

Al cierre de la vigencia fiscal 2022, el Instituto Popular de Cultura presentó un superávit de tesorería de $1.390.494.810, lo cual corresponde a la aprobación del decreto de transferencia del Distrito de Santiago de Cali en el último bimestre del año 2022, lo que llevó a la aprobación de la última cuenta del Instituto por parte de la Secretaría de Cultura en diciembre del año en mención, debido a esto la entidad no contó con el tiempo suficiente para llevar a cabo la ejecución del recurso.

5.2.3 Activos y pasivos corrientes de tesorería

Cuadro T-09 Análisis Activo Corriente

Cuadro T-09 Instituto Popular de Cultura Análisis Activo Corriente Vigencia 2022				
Cuenta	**2022**	**2021**	**Variación porcentual 2022- 2021**	**% participación 2022**
Efectivo	$ 1.763.327.799	$ 1.401.836.779	$ 361.491.020	25,79 %
Inversiones e Instrumentos	0	0		
Rentas por Cobrar	66.976.565	897.852.271	-$ 830.875.706	-92,54 %
Deudores	0	0	0	
Inventarios	0	0	0	
Propiedades, Planta y Equipo	0	0	0	
Otros Activos	0	0	0	
Total Activo Corriente	**$ 1.830.304.364**	**$ 2.299.689.050**	**-$ 469.384.686**	**- 20,41%**
Fuente: Instituto Popular de Cultura				

El efectivo y equivalentes al efectivo a diciembre 31 de 2022 por $1.763.327.799 corresponden a la sumatoria de las cuentas corrientes y cuentas de ahorros a nombre de la institución, en este período comparativamente con el saldo a diciembre 31 de 2021 se presenta una variación de $361.491.020; dicho comportamiento obedece a la liquidez con que se cierra el período 2022 correspondiente a los pagos recibidos durante noviembre y diciembre de 2022 por concepto de las transferencias por SGP que no se habían realizado de los meses de septiembre, octubre y noviembre de 2022 más la de diciembre de 2022 por un total de $737.706.515; la transferencia por $677.171.191 correspondiente a la Estampilla Pro cultura y Otras transferencias de las fichas de formación $1.791.745.862; semilleros de investigación $247.569.539; y de circulación de eventos por $97.199.216.

En las cuentas por cobrar se presenta una variación negativa de $830.875.706 con respecto a la vigencia 2022. Dicha variación obedece a que durante la vigencia 2022, se recaudaron la totalidad de las cuentas por cobrar por otros servicios que presta la institución por la realización de eventos culturales que se realiza mediante Contratos Interadministrativos suscritos con la Administración Central, los cuales fueron recaudados entre los meses de enero y febrero de la vigencia 2022 y al cierre de la vigencia no hubo cuentas pendientes de cobro por este concepto.

Cuadro T-10 Análisis Pasivo Corriente

Cuadro T-10 *Instituto Popular de Cultura* *Análisis Pasivo Corriente* *Vigencia 2022*				
Cuenta	**2022**	**2021**	**Variación porcentual 2022-2021**	**% participación 2022**
Operaciones de Crédito Público y Financiero	0	0	0%	0%
Operaciones de Financiamiento e instrumentos Derivados	0	0	0%	0%
Cuentas por Pagar	463.975.569	669.820.921	-$205.845.352	-30,73%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	89.516.616	84.492.343	$5.024.273	5,95%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	0	0	0%	0%
Pasivos Estimados	0	0	0%	0%
Otros Pasivos	0	0	0%	0%
Total Pasivo Corriente	**553.492.185**	**754.313.264**	**-$200.821.079**	**-26,62%**
Fuente: Instituto Popular de Cultura				

La variación negativa de las cuentas por pagar de la vigencia 2022 por $205.845.352 comparativamente con la vigencia 2021 se presenta principalmente por la disminución de saldos por pagar al corte de la vigencia, teniendo en cuenta la liquidez con la que contaba la Institución se pudieron ejecutar los contratos de bienes y servicios y realizar los pagos oportunamente.

En las obligaciones laborales y de seguridad social integral se presenta una variación de $5.024.273 respecto de la vigencia 2021, esta variación solamente corresponde a la cuenta de beneficios a empleados ya que las obligaciones de seguridad social y parafiscal fueron pagadas al final de la vigencia 2022.

5.2.4 Indicadores financieros

Cuadro T-11 Indicadores financieros

Cuadro T-11 *Instituto Popular de Cultura* *Indicadores financieros* *Vigencia 2022*						
	Cuenta	**2022**	**Indicador 2022**	**2021**	**Indicador 2021**	**Variación porcentual 2022 -2021**
Razón corriente	**Activo Corriente**	$ 1.830.304.364	3,31	$ 2.299.689.050	3,05	8,47%
	Pasivo Corriente	$ 553.492.185		$ 754.313.264		
Capital de trabajo	**Activo Corriente (Menos)**	$ 1.830.304.364	$ 1.276.812.179	$ 2.299.689.050	$ 1.545.375.786	--17,38%
	Pasivo Corriente	$ 553.492.185		$ 754.313.264		
Prueba	**Activo Corriente -**	$ 1.830.304.364	3,31	$ 2.299.689.050	3,05	8,47%

Cuadro T-11 *Instituto Popular de Cultura* *Indicadores financieros* *Vigencia 2022*						
Ácida	**Inventario**					
	Pasivo Corriente	$ 553.492.185		$ 754.313.264		
Endeuda-miento	**Total Pasivo**	679.492.185	9,53%	754.313.264	6,47%	47,13%
	Total Activo	7.133.533.852		11.651.070.742		
	Fuente: Instituto Popular de Cultura					

El incremento de la razón corriente del año 2022 frente al año 2021 en un 8,47% se generó debido a la disminución del pasivo corriente de la vigencia 2022.

La disminución del Capital de trabajo en un 17,38% de la vigencia 2022 con respecto a la vigencia 2021 corresponde con la disminución del activo corriente en el rubro de cuentas por cobrar que disminuyeron para el cierre de la vigencia 2022.

El indicador del Endeudamiento de la Institución presenta una variación porcentual de 47,13% de incremento respecto de la vigencia 2021. Este incremento se generó por la disminución de los activos totales del IPC por $4.517.536.890.

5.2.5 Las vigencias futuras en el presupuesto

El Instituto Popular de Cultura en la vigencia 2022, no constituyó vigencias futuras.

5.3 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2022

5.3.1 Resultado fiscal

Cuadro C-04 Resultado Presupuestal

Cuadro C-04 **INSTITUTO POPULAR DE CULTURA** **Resultado Presupuestal** **Vigencia 2022**					
	DETALLE	**Recursos Propios**	**SGP**	**OTROS (Regalías, Donaciones, entre otros)**	**TOTAL**
+	Recaudos en efectivo de la vigencia	484.594.547	1.952.785.512	5.375.812.124	7.813.192.183
+	Ejecución en papeles y otros (Recursos del Balance o Disponibilidad Inicial)	438.748.006	148.936.816	678.936.397	1.266.621.219
+	Ejecución sin situación de fondos	-	-	-	-
=	**1. EJECUCIÒN ACTIVA DE INGRESOS**	**923.342.553**	**2.101.722.328**	**6.054.748.521**	**9.079.813.402**
	Menos				
	Pagos en efectivo de la vigencia	507.838.798	1.775.924.273	5.163.969.292	7.447.732.363
	+ Obligaciones	123.218.829	14.079.065	235.535.095	372.832.989
	+ Ejecución sin situación de fondos	-	-	-	-
=	**2. EJECUCIÒN ACTIVA DE GASTOS**	**631.057.627**	**1.790.003.338**	**5.399.504.387**	**7.820.565.352**
	Compromisos	-	-	-	-

Cuadro C-04 INSTITUTO POPULAR DE CULTURA Resultado Presupuestal Vigencia 2022					
=	**3. EJECUCIÒN PASIVA DE GASTOS**	**-**	**-**	**-**	**-**
	Igual	-	-	-	
	3. RESULTADO FISCAL (1 – 2 - 3)	**292.284.926**	**311.718.990**	**655.244.134**	**1.259.248.050**
Fuente: Instituto Popular de Cultura					

5.4 CONCLUSIONES

Al cierre de la vigencia fiscal 2022, el Instituto Popular de Cultura presentó un superávit de tesorería de $1.390.494.810, lo cual corresponde a la aprobación del Decreto de transferencia del Distrito de Santiago de Cali en el último bimestre del año 2022, lo que llevo a la aprobación de la última cuenta del instituto por parte de la Secretaría de Cultura en diciembre del año en mención, y un superávit presupuestal de $1.259.248.050.

6 RED DE SALUD DEL ORIENTE E.S.E.

ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN OBJETO DEL INFORME

6.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

La Red de salud del Oriente E.S.E. cumplió con los principios presupuestales durante la vigencia 2022, los cuales están consagrados en el Decreto 115 de 1996, así:

- Asociados al ciclo presupuestal (Anualidad, Universalidad, Unidad de Caja, Programación Integral, Especialización e Inembargabilidad).

- Orientadores de la Hacienda Pública y la política fiscal (planificación, coherencia económica, homeóstasis presupuestal principio que fue reemplazado por el de sostenibilidad y estabilidad fiscal, según lo dispuesto por el artículo 7º de la Ley 1473 de 2011).

6.2 PRESUPUESTO GENERAL DEL DISTRITO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS – VIGENCIA 2022

Cuadro T- 23. Presupuesto General del Distrito, Entidades descentralizadas y asimiladas

Cuadro T-01 *Presupuesto General del Distrito, entidades descentralizadas y asimiladas* Comparativo vigencias 2022 – 2021						
Nº	**Dependencia / Unidad Negocio**	**Definitivo 2022**	**Definitivo 2021**	**Valor presupuesto de recursos propios**	**Valor presupuesto ejecutado de gastos**	**% ejecución de Gastos**
1	**Red de Salud del Oriente ESE**	102.357.922.169	100.089.786.502	102.357.922.169	100.863.279.637	99%
	TOTALES	**102.357.922.169**	**100.089.786.502**	**102.357.922.169**	**100.863.279.637**	
Fuente: Red de Salud del Oriente						

Cuadro T- 024. Análisis de la composición del presupuesto por dependencias

Cuadro T-02 **Red de Salud del Oriente E.S.E.** ***Análisis de la composición del presupuesto por dependencias*** **Vigencia 2022**			
Ítem N°	**Dependencia / Unidad Negocio**	**Presupuesto definitivo**	**% Particip. por dependencia**
	Red de Salud del Oriente E.S.E.	**102.357.922.169**	100%
	Totales	**102.357.922.419**	
Fuente:	Red de Salud del Oriente		

La Red de Salud del Oriente ESE, para el cierre de la vigencia 2022 terminó con un presupuesto definitivo de $102.357.922.419, de los cuales el 96% correspondió a recursos propios y el 4% a recursos con destinación específica entregados a través de contratos interadministrativos por el Distrito de Santiago de Cali.

6.2.1 Modificaciones presupuestales

INGRESOS:

Cuadro T- 025. *Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos*

Cuadro T-03 **Red de Salud del Oriente E.S.E** ***Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos*** **Vigencia 2022**					
Concepto	**Inicial**	**Adiciones**	**Reducciones**	**Definitivo**	**% Modificación**
	1	2	3	4=1+2-3	**5=(4-1)/1%**
Disponibilidad Inicial (E.I.C.E.)	1.500.000.000	9.083.079.254	1.500.000.000	9.083.079.254	505,54%
Ingresos corrientes	78.864.700.000	11.150.177.986	7.000.000.000	83.014.877.986	5,26%
Ingresos no corrientes	-	-	0	-	0
Recursos de Capital	713.500.000	9.546.464.929	0	10.259.964.929	1337,98%
Totales	**81.078.200.000**	**29.779.722.169**	**8.500.000.000**	**102.357.922.169**	26,25%
Fuente: Red de Salud del Oriente E.S.E					

La Red de Salud del Oriente E.S.E, para la vigencia 2022, modificó su presupuesto en un 26,25%, es decir que realizó entre adiciones y reducciones un valor de $21.279.722.169, de los cuales el 43% correspondió a la disponibilidad inicial, el 34% a mayores ingresos reconocidos y recaudados de la Clínica Cali Sur, Cápita y Vacunación Covid, el 16% a la recuperación de la Cartera de Vigencias Anteriores y el 8% restante a los contratos y convenios interadministrativos firmados con el Distrito de Santiago de Cali.

El total del presupuesto aforado para la Red de Salud del Oriente en la vigencia 2022, se orientó al cumplimiento de todos los objetivos y metas del Plan de Desarrollo, logrando con esto la prestación de los servicios de salud de una manera oportuna. Además la consolidación en la implementación de las RIAS[1] y la Estrategia APS[2]-Renovada con enfoque diferencial, permitió mejorar la calidad en la prestación de los servicios impactando de una manera positiva a toda la comunidad del Oriente del Distrito de Santiago de Cali.

GASTOS:

Cuadro T- 026. *Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos*

Cuadro T-04 **Red de Salud del Oriente E.S.E** ***Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos*** **Vigencia 2022**			
Concepto	**Inicial**	**Definitivo**	**% Modificación**
Funcionamiento	51.283.100.000	52.672.278.349	2,71%
Gastos Comercialización EICE	29.795.100.000	33.099.971.369	11,09%
Deuda	0	6.351.000.000	0,00%
Inversión	0	700.000.000	0,00%
Cuentas por pagar	0	9.534.672.451	0,00%
Totales	**81.078.200.000**	**102.357.922.169**	126,25%
Fuente: Red de Salud del Oriente E.S.E			

Funcionamiento: El presupuesto definitivo de gastos de funcionamiento para la vigencia 2022 fue incrementado en un 2,71%, especialmente en los gastos de bienes y servicios los cuales fue necesario ajustar, ya que en el presupuesto inicial no se apropió en su totalidad, debido a la dinámica y aplicación de la norma para la elaboración de los presupuestos en las ESES (artículo 128 Ley 2008 de 2019, que modifica el artículo 17 de la Ley 1797 de 2016).

Operación comercial: En los Gastos de Comercialización se dio un incremento del 11.09%, que al igual que en los gastos de funcionamiento, fue necesario ajustar este concepto ya que no se apropió inicialmente en su totalidad debido a la aplicación de la normatividad.

[1] Rutas integrales de atención en salud – RIAS
[2] Atención primaria en salud - APS

Deuda: En los Gastos de Servicio a la Deuda, para la vigencia 2022 se apropió un valor definitivo de $6.351.000.000 que correspondieron al crédito de tesorería adquirido en la vigencia 2021 con obligación de pago incluido los intereses en la vigencia 2022.

Inversión. Los gastos de inversión, para la vigencia 2022 también fueron apropiados durante la vigencia finalizando con un valor de $700.000.000, los cuales corresponde especialmente a los convenios interadministrativos firmados con el Distrito de Santiago de Cali, para la adquisición de dotación hospitalaria.

6.2.2 Ejecución presupuestal

INGRESOS:

Cuadro T- 027. *Análisis comportamiento ejecución de Ingresos*

Cuadro T-05 Red de Salud del Oriente E.S.E *Análisis comportamiento ejecución de Ingresos* Vigencia 2022							
Concepto	**Definitivo 2022**	**Ejecutado 2022**	**% ejec. 2022**	**Definitivo 2021**	**Ejecutado 2021**	**% ejec. 2021**	**Variación relativa 2022 - 2021**
Disponibilidad Inicial (E.I.C.E.)	9.083.079.254	9.083.079.254	100%	2.000.000.000	850.960.065	43%	967,39%
Ingresos corrientes	83.014.877.986	80.629.154.331	97%	83.160.041.831	80.273.713.678	97%	0,44%
Ingresos no corrientes	0	-	0%	0	0	0%	0,00%
RECURSOS DE CAPITAL (E.I.C.E.)	10.259.964.929	10.143.365.138	99%	14.929.744.671	14.721.689.116	99%	-31,10%
Totales	**102.357.922.169**	**99.855.598.724**	98%	**100.089.786.502**	**95.846.362.860**	96%	4.18%
Fuente: Red de Salud del Oriente E.S.E							

Presupuesto definitivo 2022 – 2021

Para la vigencia 2021 el presupuesto finalizó en un valor de $100.090 millones de pesos, y la mayor participación correspondió a los ingresos corrientes con un 83%, en los recursos de capital con el 15% y la disponibilidad inicial con el 2%.

La Red de Salud del Oriente ESE, para la vigencia 2022 finalizó con un presupuesto de $102.358 millones de pesos, de los cuales la mayor participación está en los ingresos corrientes con un porcentaje del 81%; para los ingresos de capital se tiene una participación del 10% y el 9% restante corresponde a la disponibilidad inicial.

Para la vigencia 2022, el presupuesto definitivo presentó un incremento del 2% con respecto al presupuesto de la vigencia 2021, situación que se generó por el incremento en la disponibilidad inicial que pasó de $850 millones en el 2021 a $9.083 millones para el 2022.

Ejecutado 2022 – 2021

Durante la vigencia 2022, ingresaron a la Red de Salud del Oriente la suma de $99.855 millones de pesos, con los cuales se llegó a una ejecución del presupuesto definitivo del 98%, mientras que para la vigencia 2021 lo ejecutado con respecto al presupuesto definitivo fue del 96%.

Al comparar las dos vigencias, se tiene que el total de los ingresos de la vigencia 2022 superaron los ingresos de la vigencia 2021 en un 4,18%, especialmente en los recursos correspondientes a la disponibilidad inicial. En cuanto a los ingresos corrientes la ejecución para las dos vigencias fue muy similar, mientras que los Recursos de Cápita tuvieron una disminución del 31,10% para la vigencia 2022.

Con la ejecución de todos los recursos mencionados se logró un impacto positivo para la comunidad, ya que se prestó un mejor servicio de salud con calidad y oportunidad a la población del Distrito de Aguablanca, de la misma manera se fortaleció las intervenciones en territorio a través de la estrategia atención primaria en salud con enfoque diferencial, mejorando así la accesibilidad de la población en condición de vulnerabilidad a los servicios de salud.

GASTOS:

Cuadro T- 028. ***Análisis comportamiento ejecución de Gastos***

Cuadro T-06 **Red de Salud del Oriente E.S.E** ***Análisis comportamiento ejecución de Gastos*** **Vigencia 2022**							
Concepto	**Definitivo 2022**	**Ejecutado 2022**	**% ejec. 2022**	**Definitivo 2021**	**Ejecutado 2021**	**% ejec. 2021**	**Variación relativa 2022-2021**
Funcionamiento	52.672.278.349	52.246.148.385	99%	77.958.753.998	76.998.293.220	99%	-32%
Gastos de Operación (E.I.C.E.)	33.099.971.369	32.034.841.440	97%	13.940.644.663	13.133.228.978	94%	144%
Deuda	6.351.000.000	6.347.617.642	100%	0	0	0%	100%
Inversión	700.000.000	700.000.000	100%	8.190.387.842	6.166.433.859	75%	-89%
Cuentas por pagar	9.534.672.451	9.534.672.170	100%	0	0	0%	100%
Totales	**102.357.922.169**	**100.863.279.637**	**99%**	**100.089.786.502**	**96.297.956.057**	**96%**	**5%**
Fuente: Red de Salud del Oriente E.S.E							
Nota: Las ESE'S aplican el régimen presupuestal de las E.I.C.E.							

La ejecución de los gastos de la vigencia 2022 fue del 99% con respecto al presupuesto definitivo. Dentro de este valor ejecutado, la mayor participación corresponde al concepto de Funcionamiento con un porcentaje del 52%, el cual comprende los gastos de personal de planta y los gastos de adquisición de bienes y servicios. Le sigue el concepto de Operación con una participación del 32%, que corresponde a gastos como alimentación a pacientes, insumos y servicios asistenciales. En un menor porcentaje están las cuentas por pagar con el 9%, servicio a la deuda con el 6% e inversión con el 1% de participación.

La variación relativa del total ejecutado en la vigencia 2022 con respecto al 2021 fue del 5%. Dicha variación se da especialmente por el concepto de Deuda, con la suma de $6.351 millones de pesos, los cuales corresponde al crédito de tesorería adquirido en la vigencia 2021 amparado en el Decreto Legislativo 678 de 2020, que permitió a las empresas pagar créditos en la vigencia siguiente a la que fue contratado. Al comparar la sumatoria de los demás conceptos (Funcionamiento, Operación, Inversión y Cuentas por Pagar) entre las vigencias 2021 y 2022, se puede evidenciar que por el contrario se dio una disminución en los gastos para la vigencia 2022, pasando de $96.298 millones de pesos a $94.516 millones de pesos.

6.3 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2022

6.3.1 Fuentes y usos de tesorería

Cuadro T- 07. *Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería*

Cuadro T-07 **Red de Salud del Oriente E.S.E.** ***Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería*** **Vigencia 2022**				
Ítem	**Fuente**	**Recaudo 2022**	**Recaudo 2021**	**% Variación**
	Recursos propios (ICLD)	96.511.676.553	89.028.181.246	8,41%
	Recursos propios (Destinación Específica)	0	0	0,00%
	Destinación específica constitucionales	3.343.922.171	6.818.181.614	-50,96%
	Totales	**99.855.598.724**	**95.846.362.860**	**4,18%**
	Usos	**2022**	**2021**	
Destinación específica constitucionales	Recursos propio (ICLD)	98.010.559.735	90.143.976.738	8,73%
	Destinación específica	2.852.719.902	6.153.979.319	-53,64%

Cuadro T-07 Red de Salud del Oriente E.S.E. *Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería* Vigencia 2022				
	Totales	**100.863.279.638**	**96.297.956.057**	**4,74%**
Fuente: Red de Salud del Oriente E.S.E:				

En la vigencia 2022, la fuente de financiación correspondiente a recursos propios presentó un incremento del 8,41% en comparación con la vigencia 2021. Dicha variación se da especialmente por el aumento en la venta de servicios de salud por modalidad de cápita, la cual presentó diferentes ajustes por el incremento en la población y el valor de la UPC.
En cuanto a los otros recursos de destinación específica se presenta una reducción del 50.96% para la vigencia 2022, lo cual se generó debido a la disminución de los Recursos asignados por la Secretaría de Salud – Distrito de Santiago de Cali, para la atención de la población a través del plan de intervenciones colectivas PIC y los recursos para dotación y compra de equipo hospitalario.

Detalle del recaudo de los recursos de destinación específica vigencia 2022:

Detalle	Recaudo	Rubro
Contrato Interadministrativo 4145.010.27.1.0009-2022 Vigilancia covid	499.986.778,00	Ingresos Corrientes
Contrato Interadministrativo 4145.010.27.1.0012-2022 Vacunacion covid	649.957.600,00	Ingresos Corrientes
Contrato Interadministrativo 4145.010.27.1.0017-2022 Pic	904.491.389,00	Ingresos Corrientes
Contrato Interadministrativo 4145.010.27.1.0029- 2022 Pic II	589.486.404,00	Ingresos Corrientes
Convenio Interadministrativo 4145.010.27.1.0031-2022 Dotacion Hospitalaria	700.000.000,00	Recursos de Capital
Total	**3.343.922.171,00**	

Al comparar el uso de los recursos de la vigencia 2022 con la vigencia 2021, se evidencia un aumento en los recursos propios del 8,73% que corresponde especialmente al crédito de tesorería, mientras que para los recursos de destinación específica se da una disminución del 53,64%, lo cual está acorde con la disminución en los ingresos de destinación específica asignados por el Distrito de Santiago de Cali.

6.3.2 Balance de tesorería

Cuadro T- 08. *Análisis Balance de Tesorería*

Cuadro T-08 Red de Salud del Oriente E.S.E *Análisis Balance de Tesorería* Vigencia 2022

Ítem	Concepto	Recursos Propios	SGP	Fondos Especiales	Regalías	Otras Destinación Específica	Terceros	Total
1	Reservas Presupuestal constituida de manera excepcional	0				87.542.502	0	87.542.502
2	Cuentas por pagar	3.330.983.102				1.201.350.832	0	4.532.333.934
3	Licitaciones en Curso	0					0	0
4	**Total obligaciones (1+2+3)**	3.330.983.102	0	0	0	1.288.893.334	0	4.619.876.436
5	Fondo de Tesorería	1.913.453.983				1.849.166.569	0	3.762.620.552
	Superávit o Déficit (5-4)	-1.417.529.119	0	0	0	560.273.235	0	-857.255.884
Fuente: Red de Salud del Oriente E.S.E:								

Al cierre de la vigencia fiscal 2022 la Red de Salud del Oriente presentó un déficit de tesorería de $857.255.884, el cual se generó a causa del incumplimiento por parte de las EPS con los compromisos y acuerdos de pago de la cartera corriente que al 31 de diciembre de 2022 ascendió a $12.066.104.158. Entre los principales deudores de dicha cartera se tiene a Emssanar con el 44% Coosalud con el 23% y Asmet Salud con el 14%.

Cabe aclarar que el no pago de la cartera, afectó principalmente los ingresos por recursos propios; generando un déficit por esta fuente de financiación. En cuanto a los recursos de destinación específica, que a pesar de que su recaudo no fue al 100%, este no generó déficit, si no que por el contrario se dio un superávit.

A pesar del déficit total de $857 millones, la Red logró cumplir con todos sus objetivos misionales.

6.3.3 Activos y pasivos corrientes de tesorería.

Cuadro T- 9. *Análisis Activo Corriente*

Cuadro T-09 Red de Salud del Oriente E.S.E Análisis Activo Corriente Vigencia 2022				
Cuenta	**2022**	**2021**	**Variación porcentual 2022- 2021**	**% participación 2022**
Efectivo	3.849.747.464	9.769.615.044	154%	30%
Inversiones e Instrumentos	0	0	0%	0%
Rentas por Cobrar	0	0	0%	0%
Deudores	12.132.161.004	20.370.654.107	68%	63%
Inventarios	2.231.448.937	1.786.539.490	-20%	6%
Propiedades, Planta y Equipo	0	0	0%	0%
Otros Activos	595.075.280	337.928.305	-43%	1%
Total Activo Corriente	**18.808.432.685**	**32.264.736.946**	72%	100%
Fuente: Red de Salud del Oriente E.S.E:				

- El saldo de efectivo a 31 de diciembre de 2022, compuesto por el efectivo en cajas, más 16 cuentas bancarias una corriente y catorce de ahorro del Banco Popular, más una cuenta de ahorro de INFIVALLE, se encuentran

debidamente conciliadas y que presentan una disminución del 61% con respecto a la vigencia 2021, debido principalmente a la cancelación de cuentas por pagar de proveedores de bienes y servicios.

- La cuenta deudores al cierre de la vigencia 2022, presenta una disminución del 40% en relación con la vigencia 2021, obedece principalmente a la reducción de la facturación de prestación de servicios de salud por COVID-19 a pacientes de cuidados intermedios e intensivos y al resultado positivo de las gestiones de cobro de cartera realizadas por el área encargada.

El saldo de la cuenta de inventarios de materiales, medicamentos y suministros para la prestación de servicios de salud presenta un incremento del 25% con respecto a la vigencia 2021. El incremento de stock obedece a la reapertura y ampliación de los diferentes servicios de salud por efecto atenuación de la pandemia COVID-19, así: el grupo médico quirúrgico aumentó por las actividades de los programas del PMS[3]; el grupo de materiales reactivos y de laboratorio se incrementó debido a la implementación de las RIAS en la Institución; el grupo de materiales de odontología aumentó por la apertura de nuevos servicios odontológicos de algunos de nuestros puntos de atención y en el incremento en el grupo de impresos y publicaciones obedece a las diferentes actividades necesarias para los programas de las áreas PMS, PI[4]C, salud mental y servicios amigables entre otros.

La cuenta de otros activos al cierre del 2022 presenta un incremento del 76% frente al cierre de 2021. Los bienes y servicios pagados por anticipado está representado en Pólizas de seguro, adquiridas con la Compañía Aseguradora Solidaria de Colombia, con una prima que cubre un año, amortizable durante el período comprendido entre mayo-2022 a mayo-2023 y a los recursos entregados en administración corresponden a las cesantías retroactivas causadas a 31 de diciembre de 2022 de los empleados vinculados con anterioridad a la entrada en vigencia de la Ley 50 de 1990 y que al cierre de la vigencia 2022 quedan como cuentas por pagar.

Cuadro T- 10. *Análisis Pasivo Corriente*

Cuadro T-10   ***Red de Salud del Oriente E.S.E***   ***Análisis Pasivo Corriente***   ***Vigencia 2022***

[3] Promoción y mantenimiento de la salud – PMS
[4] Plan de intervenciones colectivas – PIC

Cuenta	2022	2021	Variación porcentual 2022-2021	% participación 2022
Operaciones de Crédito Público y Financiero	8.500.000.000	6.000.000.000	-29%	32%
Operaciones de Financiamiento e instrumentos Derivados	0	0	0%	0%
Cuentas por Pagar	4.393.064.842	9.330.838.182	112%	49%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	3.023.654.612	2.769.602.057	-8%	15%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	0	0	0%	0%
Pasivos Estimados	290.679.110	389.501.427	34%	2%
Otros Pasivos	123.469.980	505.927.712	310%	3%
Total Pasivo Corriente	**16.330.868.544**	**18.995.869.378**	16%	**100%**
Fuente: Red de Salud del Oriente E.S.E				

- Las Operaciones de Crédito Público y Financiero al cierre de la vigencia 2022 presentan un incremento del 42% con respecto al cierre de la vigencia 2021. Con fundamento en el artículo 29 de la Ley 2155 de 2021 mediante el cual "*para efectos de compensar la caída de los ingresos corrientes y aliviar presiones de liquidez ocasionadas por la crisis generada por la pandemia COVID-19, las entidades territoriales y sus descentralizadas podrán contratar con entidades financieras créditos de tesorería durante las vigencias fiscales 2021, 2022 y 2023, que se destinarán exclusivamente a atender insuficiencia de caja de carácter temporal tanto en gastos de funcionamiento como de inversión (…).*" La Red de Salud del Oriente para cumplir con las obligaciones pactadas principalmente con los proveedores de bienes y servicios, realizó un crédito de tesorería en el mes de diciembre 2022, por valor de $8.500.000.000 el cual se cancelará en doce (12) cuotas iguales por valor de $708.333.333 más los intereses corrientes al DTF + 8 TA EN SU EQUIVALENTE MV a partir del desembolso y hasta el 31 de Diciembre de 2023. Este préstamo está respaldado con los recaudos de cartera proyectada para el año 2023.

- El saldo de las cuentas por pagar con corte a diciembre de 2022 muestra una disminución del 53% en relación con el corte a 31 de diciembre de 2021, como consecuencia de la cancelación de las cuentas por pagar a los proveedores de bienes y servicios con los recursos provenientes del crédito de tesorería realizado en el mes de diciembre de 2022.

- La cuenta de Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral a diciembre del 2022 presenta un incremento del 9% con respecto a diciembre de 2021, por efecto del incremento anual aprobado por la Junta Directiva para los salarios y sus respectivas prestaciones sociales del personal de

planta, sin que este supere las asignaciones básicas mensuales de los diferentes grados salariales y niveles jerárquicos de la Administración Central para los funcionarios públicos en el Distrito de Santiago de Cali.

- Los Pasivos Estimados al corte de la vigencia 2022 presentan una disminución del 25% con respecto a la vigencia 2021. Corresponde a las declaraciones de las retenciones a título de renta, IVA e ICA de 2022 que se presentan y pagan en enero de 2023 y la disminución obedece a menor adquisición de bienes y servicios en el último bimestre de 2022.

- La cuenta de Otros Pasivos al corte de la vigencia 2022 presentan una disminución del 76% con respecto a la vigencia 2021. Obedece principalmente a que se logró identificar y aplicar un gran número de partidas que correspondían a consignaciones directas efectuadas por las EPS por concepto de venta de servicios de salud.

6.3.4 Indicadores financieros

Cuadro T- 11. *Indicadores financieros*

Cuadro T-11 Red de Salud del Oriente E.S.E Indicadores financieros Vigencia 2022						
	Cuenta	**2022**	**Indicador 2022**	**2021**	**Indicador 2021**	**Variación porcentual 2022-2021**
Razón corriente	**Activo Corriente**	18.808.432.685,00	1,15	32.264.736.945,69	1,70	47,48%
	Pasivo Corriente	16.330.868.544,00		18.995.869.377,89		
Capital de trabajo	**Activo Corriente (Menos)**	18.808.432.685,00	2.477.564.141,00	32.264.736.945,69	13.268.867.567,80	435,56%
	Pasivo Corriente	16.330.868.544,00		18.995.869.377,89		
Prueba Ácida	**Activo Corriente - Inventario**	16.576.983.748,00	1,02	30.478.197.455,87	1,60	58,06%
	Pasivo Corriente	16.330.868.544,00		18.995.869.377,89		
Endeuda-miento	**Total Pasivo**	18.808.432.685,00	1,15	18.995.869.377,89	0,59	-48,88%
	Total Activo	16.330.868.544,00		32.264.736.945,69		
	Fuente: Red de Salud del Oriente E.S.E					

- Razón corriente, se presenta una disminución en la vigencia 2022 frente al año 2021 del 47,48%, debido a la disminución de los activos de la ESE principalmente el efectivo y la cartera por concepto de venta de servicios de salud COVID-19, a pesar de que el pasivo corriente presenta una disminución es mayor la disminución del valor de los activos.

- La disminución en el capital de trabajo del 435,56% en la vigencia 2022 frente al año 2021, se debe a la mayor disminución del activo corriente frente a la menor disminución del pasivo corriente, sin embargo, la ESE muestra un buen comportamiento que le permite cumplir con las obligaciones a corto plazo.

- La disminución en la prueba ácida del 58,06% en la vigencia 2022 frente al año 2021. Significa que por cada peso que debe la ESE en el año 2022 dispone de $1,20 mientras que en el año 2021 disponía de $1,60 para pagarlo, es decir que está en condiciones de pagar la totalidad de sus pasivos a corto plazo sin utilizar sus inventarios.

- La razón de endeudamiento se incrementó en un 3,59% frente al año 2021, debido a la adquisición del crédito de tesorería por valor de $8.500.000.000 y a la disminución del activo total por la disminución de la cartera y el efectivo.

6.3.5 Las vigencias futuras en el presupuesto

La Red de Salud del Oriente E.S.E. no constituyó vigencias futuras al cierre de la vigencia 2022.

6.4 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2022

6.4.1 Resultado fiscal

Cuadro C- 4. Análisis Resultado Presupuestal

Cuadro C-04 Red de Salud del Oriente E.S.E. Resultado Presupuestal Vigencia 2022					
	DETALLE	**Recursos Propios**	**SGP**	**OTROS (Regalías, Donaciones, entre otros)**	**TOTAL**
+	Recaudos en efectivo de la vigencia	87.428.597.298,70	0,00	3.343.922.171,00	90.772.519.469,70
+	Ejecución en papeles y otros (Recursos del Balance o Disponibilidad Inicial)	9.083.079.253,87	0,00	0,00	9.083.079.253,87

Cuadro C-04 Red de Salud del Oriente E.S.E. Resultado Presupuestal Vigencia 2022					
	DETALLE	**Recursos Propios**	**SGP**	**OTROS (Regalías, Donaciones, entre otros)**	**TOTAL**
+	Ejecución sin situación de fondos	0,00	0,00	0,00	0,00
=	**1. EJECUCIÒN ACTIVA DE INGRESOS**	**96.511.676.552,57**	**0,00**	**3.343.922.171,00**	**99.855.598.723,57**
	Menos				
	Pagos en efectivo de la vigencia	0,00	0,00	0,00	0,00
	+ Obligaciones	0,00	0,00	0,00	0,00
	+ Ejecución sin situación de fondos	0,00	0,00	0,00	0,00
=	**2. EJECUCIÒN ACTIVA DE GASTOS**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Compromisos	100.863.279.637,32	0,00	0,00	100.863.279.637,32
=	**3. EJECUCIÒN PASIVA DE GASTOS**	**100.863.279.637,32**	0,00	0,00	**100.863.279.637,32**
	Igual				
	3. RESULTADO FISCAL (1 – 2 - 3)	**(4.351.603.084,75)**	**0,00**	**3.343.922.171,00**	**(1.007.680.913,75)**
Fuente: Sistema Integrado de Información Administrativa, Financiera y Asistencial RFAST					

6.5 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.

La entidad presentó un déficit de tesorería por $857.255.884, ocasionado por la demora en los pagos por parte de las EPS.

7 RED DE SALUD DE LADERA E.S.E

7.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

La Red de Salud del Centro ESE cumplió con los principios presupuestales durante la vigencia 2022, los cuales están consagrados en el Decreto 115 de 1996, así:

- Asociados al ciclo presupuestal (Anualidad, Universalidad, Unidad de Caja, Programación Integral, Especialización e Inembargabilidad).

- Orientadores de la Hacienda Pública y la política fiscal (planificación, coherencia económica, homeóstasis presupuestal principio que fue

reemplazado por el de sostenibilidad y estabilidad fiscal, según lo dispuesto por el artículo 7º de la Ley 1473 de 2011).

7.2 PRESUPUESTO GENERAL DEL DISTRITO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS – VIGENCIA 2022

Cuadro T- 1. Presupuesto General del Distrito, Entidades descentralizadas y asimiladas

Cuadro T-01 Red de Salud de Ladera E.S.E. Comparativo vigencias 2022 – 2021						
Nº	**Dependencia / Unidad Negocio**	**Definitivo 2022**	**Definitivo 2021**	**Valor presupuesto de recursos propios**	**Valor presupuesto ejecutado de gastos**	**% ejecución de Gastos**
1	**Red de Salud de Ladera ESE**	59.042.087.387	53.482.746.365	56.665.011.371	58.507.450.276	99%
	TOTALES	**59.042.087.387**	**53.482.746.365**	**56.665.011.371**	**58.507.450.276**	**99%**
Fuente: Red de Salud Ladera E.S.E.						

Cuadro T- 02. Análisis de la composición del presupuesto por dependencias

Cuadro T-02 Red de Salud de Ladera E.S.E. Vigencia 2022			
Ítem N°	**Dependencia / Unidad Negocio**	**Presupuesto definitivo**	**% Particip. por dependencia**
	Red de Salud Ladera E.S.E.	59.042.087.387	100%
	Totales	**59.042.087.387**	**100%**
Fuente: Red de Salud Ladera E.S.E.			

La Red de Salud de Ladera ESE para la vigencia 2022, finalizó con una ejecución del presupuesto definitivo de ingresos del 92% que corresponde al valor de cincuenta y nueve mil cuarenta y dos millones ochenta y siete mil trescientos ochenta y siete pesos ($59.042.087.387) M/cte., con una ejecución presupuestal de gastos definitivos del 99% que corresponde a cincuenta y ocho mil quinientos siete millones cuatrocientos cincuenta mil doscientos setenta y seis pesos ($58.507.450.276) M/cte., generando con este comportamiento una disponibilidad inicial de mil doscientos ochenta y siete millones ochocientos ochenta y tres mil ciento cincuenta y dos pesos ($1.287.883.152) M/cte.

7.2.1 Modificaciones presupuestales

INGRESOS:

Cuadro T- 03. Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos

Cuadro T-03 Red de Salud de Ladera E.S.E. Vigencia 2022			
Concepto	**Inicial**	**Definitivo**	**% Modificación**
Disponibilidad Inicial	1	945.387.794	100%
Ingresos corrientes	35.974.213.919	58.018.094.562	62,01%
Ingresos no corrientes	0	0	0%
Recursos de Capital	1	78.605.031	100%
Totales	**35.974.213.921**	**59.042.087.387**	**64,12%**
Fuente: Red de Salud Ladera E.S.E.			

Durante la vigencia 2022, la Junta Directiva de la Red de Salud de Ladera E.S.E. aprobó once (11) modificaciones al presupuesto inicial de la Entidad, por un valor correspondiente a veintitrés mil sesenta y siete millones ochocientos setenta y tres mil cuatrocientos sesenta y seis pesos ($23.067.873.466) M/cte. Dichas modificaciones fueron presentadas y aprobadas por Junta Directiva, así como también fueron oportunamente sometidas al análisis del COMFIS Municipal, que las aprobó por encontrarse conforme a las disposiciones normativas.

Las Modificaciones presupuestales, están registradas en los siguientes rubros presupuestales:

Concepto	Valor ($)
Venta de Servicios de Salud	19.639.033.202
Disponibilidad Inicial	945.387.793
Ventas Ocasionales no de mercado	27.619.961
Transferencias Corrientes	2.377.227.480
Recursos de Capital	78.605.030
TOTAL	**23.067.873.466**

El impacto de las modificaciones presupuestales anteriormente señaladas, tienen un peso porcentual del 39,07% con relación al presupuesto definitivo de la Entidad. El rubro más representativo corresponde a la Venta de Servicios de Salud (Régimen Subsidiado Capitado, Salud Pública, Proyectos Especiales, Migrantes Urgencias – Población No Asegurada, Particular, actas de liquidación y recuperación de Cartera de la Vigencia Anterior).

GASTOS:

Cuadro T- 04. Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos

Cuadro T-04 Red de Salud de Ladera E.S.E. Vigencia 2022			
Concepto	**Inicial**	**Definitivo**	**% Modificación**
Funcionamiento	35.874.213.921	52.576.332.417	46,56%
Gastos Comercialización	0	0	0,00%
Deuda	0	3.988.527.490	0,00%
Inversión	100.000.000	2.477.227.480	100,00%
Cuentas por pagar	0	0	0,00%
Totales	**35.974.213.921**	**59.042.087.387**	**64,12%**
Fuente: Red de Salud Ladera E.S.E.			

Las modificaciones presupuestales de gastos ascendieron a veintitrés mil sesenta y siete millones ochocientos setenta y tres mil cuatrocientos sesenta y seis pesos ($23.067.873.466) M/cte. y están registradas en los siguientes rubros presupuestales:

Concepto	Valor ($)
Funcionamiento	16.702.118.496
Inversión	2.377.227.480
Cuentas por Pagar de la vigencia anterior	3.988.527.490
TOTAL	**23.067.873.466**

- **Funcionamiento**: Los gastos de funcionamiento están representadas las adiciones en gastos de personal de planta de cargo, contribuciones inherentes a la nómina, servicios de personal temporales asistencial y administrativo y honorarios, así como también los gastos generales que incluyen la razón de ser de la Institución para la prestación de servicios, entre ellos están las compras de insumos médicos quirúrgicos, medicamentos, laboratorio y mantenimientos, entre otros.
- **Inversión**: Para la vigencia 2022 la Red de Salud de Ladera E.S.E, recibe recursos del Ministerio de Salud y Protección Social. Para la Adquisición de equipos biomédicos y mobiliario clínico por valor de mil seiscientos setenta y siete millones doscientos veintisiete mil cuatrocientos ochenta pesos ($1.677.227.480) M/cte., y suscribió convenio interadministrativo con el Municipio de Santiago de Cali - Secretaría de Salud Pública Municipal denominado Dotación de Equipos Biomédicos y Mobiliario Clínico, asignando un valor de setecientos millones pesos ($700.000.000) M/cte.
- **Cuentas por pagar**: Al cierre de la vigencia 2021 se constituyen cuentas por pagar de la vigencia por valor de tres mil novecientos ochenta y ocho millones quinientos veintisiete mil cuatrocientos noventa pesos ($3.988.527.490) M/cte.

Las cuales se deben adicionar al presupuesto de la vigencia 2022.

7.2.2 Ejecución presupuestal

INGRESOS:

Cuadro T- 05. ***Análisis comportamiento ejecución de Ingresos***

Cuadro T-05 Red de Salud Ladera E.S.E. *Análisis comportamiento ejecución de Ingresos* Vigencia 2022							
Concepto	**Definitivo 2022**	**Ejecutado 2022**	**% ejec. 2022**	**Definitivo 2021**	**Ejecutado 2021**	**% ejec. 2022**	**Variación relativa 2022 - 2021**
Disponibilidad Inicial	945.387.794	945.387.793	100%	947.424.340	947.424.340	100%	-0,21%
Ingresos corrientes	58.018.094.562	58.736.659.706	101%	52.508.994.207	49.127.284.449	94%	19,56%
Ingresos no corrientes	0	0	0%		0	0	0,00%
Recursos de Capital	78.605.031	113.285.929	144%	26.327.818	31.455.143	119%	260,15%
Totales	**59.042.087.387**	**59.795.333.428**	**101%**	**53.482.746.365**	**50.106.163.932**	**94%**	**19,34%**
Fuente: Red de Salud Ladera E.S.E.							

Considerando el cuadro anterior, se puede observar que la vigencia 2022 comparado con el año inmediatamente anterior, obtuvo una variación porcentual favorable del 19,56%, esto se debe al incremento de la venta de servicios, contratación con la EAPB[5] Emssanar con la modalidad de PGP[6], contratos interadministrativos con la Secretaría de Salud Pública Distrital.

Con relación a los recursos de capital, se obtiene una variación porcentual de 260,15% producto de los rendimientos financieros obtenidos por las cuentas de ahorro suscritas en la Red de Salud de Ladera E.S.E.

GASTOS:

Cuadro T- 06. *Análisis comportamiento ejecución de Gastos*

Cuadro T-06 Red de Salud Ladera E.S.E. *Análisis comportamiento ejecución de Gastos* Vigencia 2022							
Concepto	**Definitivo 2022**	**Ejecutado 2022**	**% ejec. 2022**	**Definitivo 2021**	**Ejecutado 2021**	**% ejec. 2021**	**Variación relativa 2022-2021**
Funcionamiento	52.576.332.417	52.110.042.972	99%	51.229.265.337	50.952.249.471	99%	2%
Gastos de Comercialización	0	0	0	0	0	0	0
Deuda	0	0	0%	0	0	0%	0%

[5] Entidades Administradoras de Planes de Beneficios de Salud – EAPB
[6] Pago general prospectivo – PGP

Inversión	2.477.227.480	2.473.761.882	100%	728.381.800	725.666.822	00%	241%
Cuentas por pagar	3.988.527.490	3.923.645.422	0	1.525.099.228	1.471.387.336	96%	-100%
Totales	**59.042.087.387**	**58.507.450.276**	**99%**	**53.482.746.365**	**53.149.303.629**	**99%**	**10%**
Fuente: Red de Salud Ladera E.S.E.							

Funcionamiento: El comportamiento de este rubro en la vigencia 2022 se obtiene una variación porcentual del 2% comparado con la vigencia anterior. Se mantienen un 99% en la ejecución de gasto. La cual se da en la venta de servicios, con la nueva contratación con la modalidad PGP, y manteniendo las estrategias de la austeridad del gasto.

Inversión: La variación porcentual de 241% producto de Transferencias de entidades del gobierno de nivel Nacional y Distrital. Como dotación de Equipos Biomédicos y Mobiliario Clínico, para la institución.

Cuentas por Pagar: En la vigencia 2022 no se constituyeron cuentas por pagar, esto se da, producto de los esfuerzos realizados por parte de la administración y todo su equipo de trabajo, que siempre buscó estrategias que permitieran contar con el flujo de recursos para cancelar en su totalidad las cuentas de la vigencia.

7.3 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2022

7.3.1 Fuentes y usos de tesorería

Cuadro T- 07. Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería

Cuadro T-07 **Red de Salud Ladera E.S.E.** ***Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería*** **Vigencia 2022**				
Ítem	**Fuente**	**Recaudo 2022**	**Recaudo 2021**	**% Variación**
	Recursos propios (ICLD)	57.418.257.412	49.477.793.927	16,05%
	Recursos propios (Destinación Específica)	0	0	0,00%
	Destinación específica constitucionales	2.377.076.016	628.370.005	278,29%
	Totales	**59.795.333.428**	**50.106.163.932**	**19,34%**
	Usos	**2022**	**2021**	**% Variación**
Destinación específica constitucionales	Recursos propios (ICLD)	56.130.331.063	52.520.921.829	6.87%
	Destinación específica	2.377.119.213	628.381.800	278,29%
	Totales	**58.507.450.276**	**53.149.303.629**	**10,08%**
Fuente: Red de Salud Ladera E.S.E.				

La variación porcentual del comportamiento de fuentes y uso de Tesorería los Recursos Propios contó con un incremento de 16,05% comparado con el año inmediatamente anterior, esto obedece al crecimiento del recaudo por venta de

servicios prestados, estrategias implementadas para la recuperación de cartera durante la vigencia y recursos recibidos por el Ministerio de Salud y Protección para Dotación de Equipos, los convenios interadministrativos suscritos con la Secretaría de Salud Pública Distrital.

7.3.2 Balance de tesorería

Cuadro T- 08. ***Análisis Balance de Tesorería***

Cuadro T-08 **Red de Salud Ladera E.S.E.** ***Análisis Balance de Tesorería*** **Vigencia 2022**					
Ítem	**Concepto**	**Recursos Propios**	**SGP**	**Otros**	**Total**
1	Reservas Excepcionales	0	0	0	0
2	Cuentas por pagar	0	0	0	0
3	Licitaciones en Curso	0	0	0	0
4	**Total obligaciones (1+2+3)**	0	0	0	0
5	Fondo de Tesorería	1.448.043.838	0	0	1.448.043.838
	Superávit o Déficit (5-4)	**1.448.043.838**	**0**	**0**	**1.448.043.838**
Fuente: Red de Salud Ladera E.S.E.					

Se obtuvo un superávit de $1.448.043.838 por las fuentes de financiación durante la vigencia 2022 esto obedece a las gestiones realizadas para la recuperación de cartera, los convenios interadministrativos ejecutados durante la vigencia con la Secretaría de Salud Distrital. Terminando la vigencia sin obligaciones pendiente por cancelar.

7.3.3 Activos y pasivos corrientes de tesorería

Cuadro T- 9. ***Análisis Activo Corriente***

Cuadro T-09 ***Red de Salud Ladera E.S.E.*** ***Análisis Activo Corriente*** ***Vigencia 2022***				
Cuenta	**2022**	**2021**	**Variación porcentual 2022- 2021**	**% participación 2022**
Efectivo	1.448.043.840	3.165.232.056	-54%	14%
Inversiones e Instrumentos	0	0	0%	0%
Rentas por Cobrar	0	0	0%	0%
Deudores	6.211.566.355	6.252.638.387	-1%	58%
Inventarios	788.642.146	962.468.181	-18%	7%
Propiedades, Planta y Equipo	0	0	0%	0%
Otros Activos	2.261.182.077	2.386.310.052	-5%	21%
Total Activo Corriente	**10.709.434.418**	**12.766.648.676**	**-16%**	**100%**
Fuente: Red de Salud Ladera E.S.E.				

Análisis vertical.

El efectivo representó el 14% del total de los activos corrientes, parte de este está destinado para cancelar las estampillas y las retenciones practicadas en el mes de diciembre de 2022.

El rubro más representativo de los activos corrientes, son las cuentas por cobrar que representan el 58% del total de los activos corrientes y son producto de las ventas de servicios de salud realizadas por la empresa a crédito.

No menos importante es la cuenta de inventarios, que representa el 7% de los activos corrientes, y están conformados por medicamentos y suministros necesarios para la prestación de los servicios.

Los otros activos representan el 21% del total de los activos corrientes, se encuentran depositados en el Fondo de Cesantías – Colfondos, como respaldo de las cesantías de los empleados de la Red de Salud de Ladera ESE.

Análisis Horizontal

Los activos corrientes se disminuyeron en un 16% con respecto al año 2021, siendo el rubro de mayor impacto el efectivo que presenta una disminución del 54%; debido al pago total de las cuentas por pagar a proveedores de bienes y servicios al finalizar el año 2022.

Los inventarios representaron una disminución del 18%, con respecto al año 2021, debido a que se tenía en el almacén un stop reservado para el inicio del año 2022.

La cuenta de deudores, una de las cuentas más importantes dentro del activo de la entidad por servicios prestados de salud y presentó una leve disminución del 1%, debido a que el pago de la aplicación de las vacunas contra la COVID 19 no depende de las EAPB, sino del Fondo de Mitigación de las Emergencias.

La disminución de los otros activos con respecto al año inmediatamente anterior, obedeció básicamente al retiro de cesantías y los rendimientos negativos que genera la cuenta por la volatilidad del mercado.

Cuadro T- 10. ***Análisis Pasivo Corriente***

Cuadro T-10 *Red de Salud Ladera E.S.E.* *Análisis Pasivo Corriente* *Vigencia 2022*				
Cuenta	**2022**	**2021**	**Variación porcentual 2022- 2021**	**% participación 2022**
Operaciones de Crédito Público y Financiero	0	0	0%	0%
Operaciones de Financiamiento e instrumentos Derivados	0	0	0%	0%
Cuentas por Pagar	316.700.317	5.243.822.905	-94%	8%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	898.358.135	1.418.459.651	-37%	24%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	0	0	0%	0%
Pasivos Estimados	1.713.816.126	0	100%	45%
Otros Pasivos	868.769.586	283.019.028	206%	23%
Total Pasivo Corriente	**3.797.644.164**	**6.945.301.584**	**-45%**	**100%**
Fuente: Red de Salud Ladera E.S.E.				

Análisis Vertical

El rubro más representativo en los pasivos corrientes son las cuentas provisiones para demandas y litigios con una participación del 45%, seguido de las obligaciones laborales que representan un 24%, los otros pasivos representan el 23%, los cuales corresponden a ingresos recibidos por anticipado y no menos importante las cuentas por pagar que son el 8% del total de los pasivos corrientes y corresponden a estampillas y retenciones en la fuente practicadas en el mes de diciembre y de retenciones de Ica practicadas durante los meses de noviembre y diciembre de año 2022.

Análisis horizontal

Se obtuvo un superávit de $1.448.043.838 por las fuentes de financiación durante la vigencia 2022 esto obedece a las gestiones realizadas para la recuperación de cartera, los convenios interadministrativos ejecutados durante la vigencia con la Secretaría de Salud Distrital. Terminando la vigencia sin obligaciones pendientes por cancelar.

7.3.4 Indicadores financieros

Cuadro T- 11. ***Indicadores financieros***

Cuadro T-11 *Red de Salud Ladera E.S.E.* *Indicadores financieros* *Vigencia 2022*						
	Cuenta	**2022**	**Indicador 2022**	**2021**	**Indicador 2021**	**Variación porcentual 2022 -2021**

Razón corriente	**Activo Corriente**	10.709.434.418	2,82	12.766.648.676	1,84	53,41%
	Pasivo Corriente	3.797.644.164		6.945.301.584		
Capital de trabajo	**Activo Corriente (Menos)**	10.709.434.418	6.911.790.254	12.766.648.676	5.821.347.092	18,73%
	Pasivo Corriente	3.797.644.164		6.945.301.584		
Prueba Ácida	**Activo Corriente - Inventario**	9.920.792.272	2,61	11.804.180.495	1,70	53,70%
	Pasivo Corriente	3.797.644.164		6.945.301.584		
Endeuda-miento	**Total Pasivo**	7.065.412.958	0,11	11.802.646908	0,19	32,53%
	Total Activo	59.687.908.234		60.820.659.820		
Fuente:	Red de Salud Ladera E.S.E					

La razón corriente refleja la capacidad de la ESE para cubrir sus deudas o pasivos a corto plazo con los activos o recursos disponibles, durante el mismo lapso de tiempo. Durante el período de tiempo analizado se observa un incremento en el año 2022, debido a que pasa de 1,84 pesos a 2,82. pesos, disponibles para la cancelación de cada peso que se requiere pagar en el siguiente año.

El indicador de capital neto de trabajo presenta un incremento del 18,73% con respecto al año 2021, y nos muestra el valor en pesos que le queda a la institución después de haber pagado sus pasivos de corto plazo.

Como se puede observar al cierre del año 2022 la ESE presentó un excedente de capital de trabajo por valor de $6.911.790.254, después de cubrir los compromisos ya adquiridos. Lo que significa que la ESE no tiene riesgo de iliquidez.

El indicador de prueba ácida está diseñado para calcular el impacto de los inventarios en el capital de trabajo. Este indicador en la entidad no tiene demasiada relevancia, toda vez que los inventarios se utilizan para la prestación de los servicios no para la venta.

El indicador de endeudamiento total, indica como del 19% de compromiso de los activos en 2021, se ha pasado a un 11% al cierre de 2022 disminuyendo sus pasivos**.**

7.3.5 Las vigencias futuras en el presupuesto

La Red de Salud de Ladera E.S.E. no constituyó vigencias futuras al cierre de la vigencia 2022.

7.4 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2022

7.4.1 Resultado fiscal

Cuadro C- 4. Análisis Resultado Presupuestal

Cuadro C-04 Sujeto de Control Red de Salud de Ladera E.S.E. Resultado Presupuestal Vigencia 2022					
	DETALLE	**Recursos Propios**	**SGP**	**OTROS (Regalías, Donaciones, entre otros)**	**TOTAL**
+	Recaudos en efectivo de la vigencia	58.849.945.635	0	0	58.849.945.635
+	Ejecución en papeles y otros (Recursos del Balance o Disponibilidad Inicial)	945.387.793	0	0	945.387.793
+	Ejecución sin situación de fondos	0	0	0	0
=	**1. EJECUCIÒN ACTIVA DE INGRESOS**	**59.795.333.428**	**0**	**0**	**59.795.333.428**
	Menos				
	Pagos en efectivo de la vigencia				0
	+ Obligaciones	0	0	0	0
	+ Ejecución sin situación de fondos				0
=	**2. EJECUCIÒN ACTIVA DE GASTOS**	**0**	**0**	**0**	**0**
	Compromisos	58.507.450.276			58.507.450.276
=	**3. EJECUCIÒN PASIVA DE GASTOS**	**58.507.450.276**	**-**	**-**	**58.507.450.276**
	Igual				
	3. RESULTADO FISCAL (1 – 2 - 3)	**1.287.883.152**	**0**	**0**	**1.287.883.152**
Fuente: Ejecución Presupuestal					

7.5 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.

La entidad presentó un superávit de tesorería por $1.448.043.838, los cuales se encuentran consignados en bancos y son exclusivamente de las fuentes de recursos propios producto de la venta de servicios de salud.

8 RED DE SALUD DEL CENTRO E.S.E.

8.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

La Red de Salud del Centro ESE cumplió con los principios presupuestales durante la vigencia 2022, los cuales están consagrados en el Decreto 115 de 1996, así:

- Asociados al ciclo presupuestal (Anualidad, Universalidad, Unidad de Caja, Programación Integral, Especialización e Inembargabilidad).

- Orientadores de la Hacienda Pública y la política fiscal (planificación, coherencia económica, homeóstasis presupuestal principio que fue reemplazado por el de sostenibilidad y estabilidad fiscal, según lo dispuesto por el artículo 7º de la Ley 1473 de 2011).

8.2 PRESUPUESTO GENERAL DEL DISTRITO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS – VIGENCIA 2022.

Cuadro T- 1. Presupuesto General del Distrito, Entidades descentralizadas y asimiladas

Cuadro T-01 ***Presupuesto General del Municipio, entidades descentralizadas y asimiladas*** **Comparativo vigencias 2022 - 2021**						
Nº	**Dependencia / Unidad Negocio**	**Definitivo 2022**	**Definitivo 2021**	**Valor presupuesto de recursos propios**	**Valor presupuesto ejecutado de gastos**	**% ejecución de Gastos**
1	**Red de Salud del Centro ESE**	62.060.073.443	65.310.792.128	60.686.981.772	58.087.781.054	96%
	TOTALES					
Fuente: Red de Salud del Centro E.S.E						

Cuadro T- 02. Análisis de la composición del presupuesto por dependencias

Cuadro T-02 **Red de Salud del Centro E.S.E** ***Análisis de la composición del presupuesto por dependencias*** **Vigencia 2022**			
Ítem N°	**Dependencia / Unidad Negocio**	**Presupuesto definitivo**	**% Particip. por dependencia**
	Red de Salud del Centro E.S.E	62.060.073.443	100%
	Totales		
Fuente:	Red de Salud del Centro E.S.E		

La Red de Salud del Centro ESE, para el cierre de la vigencia 2022 terminó con un presupuesto definitivo de $62.060.073.443, de los cuales el 85,14% correspondió a recursos propios y el 14,85% a recursos entregados a través de contratos interadministrativos por el Distrito de Santiago de Cali.

8.2.1 Modificaciones presupuestales

INGRESOS:

Cuadro T- 03. Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos

Cuadro T-03 **Red de Salud del Centro ESE** ***Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos*** **Vigencia 2022**			
Concepto	**Inicial**	**Definitivo**	**% Modificación**
Ingresos corrientes	47.020.776.232	58.665.074.174	25%
Ingresos no corrientes	0	0	0%
Totales	**47.020.776.232**	**58.665.074.174**	**26%**
Fuente: Red de Salud del Centro E.S.E			

La Red de Salud del Centro E.S.E, para la vigencia 2022, modificó su presupuesto en un 20% gracias a la adición de diferentes recursos como la recuperación de Cartera de Vigencias Anteriores por $7.293.765.463, los Convenios interadministrativos firmados con el Distrito de Santiago de Cali por $4.158.616.851, los Ingresos para destinación específica $1.212.850.000, por otras entidades $436.184.450 y por recuperaciones y otros ingresos $737.880.447, el cual corresponde a donación del proyecto con Perú "*Promover e implementar el engage Tb a través de la sociedad civil*".

Con la ejecución de todos los recursos mencionados se logró un impacto positivo para la comunidad, ya que se prestó un mejor servicio de salud con calidad y oportunidad a la población del centro de la ciudad, y también a la población en general de todo el Distrito de Santiago de Cali.

GASTOS:

Cuadro T- 04. Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos

Cuadro T-04 **Red de Salud Centro E.S.E.** ***Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos*** **Vigencia 2022**			
Concepto	**Inicial**	**Definitivo**	**% Modificación**
Funcionamiento	46.398.812.387	54.794.153.555	18,09%

Gastos Comercialización	0	0	0
Deuda	0	0	0
Inversión	1.431.021.443	5.892.828.217	311,79%
Cuentas por pagar	0	0	0
Totales	**47.829.833.830**	**60.686.981.772**	**26,88%**
Fuente: Red de Salud del Centro E.S.E			

Funcionamiento. Los gastos de funcionamiento para la vigencia 2022 fueron incrementados en un 18,09%, debido a las adiciones que se hicieron para dar cumplimiento a los gastos de bienes y servicios generados para los proyectos de los contratos firmados con el Distrito de Santiago de Cali, y por recuperación de cartera de vigencias anteriores

Inversión. El incremento en los gastos de inversión, para la vigencia 2022 se da para atender los diferentes proyectos especialmente por todos los contratos interadministrativos firmados con el Distrito de Santiago de Cali, Proyecto Perú, y por adición, por recaudo de cartera de vigencia anterior.

8.2.2 Ejecución presupuestal

INGRESOS:

Cuadro T- 05. *Análisis comportamiento ejecución de Ingresos*

Cuadro T-05 Red de Salud Centro E.S.E *Análisis comportamiento ejecución de Ingresos* Vigencia 2022							
Concepto	**Definitivo 2022**	**Ejecutado 2022**	**% ejec. 2022**	**Definitivo 2021**	**Ejecutado 2021**	**% ejec. 2022**	**Variación relativa 2022 -2021**
Disponibilidad Inicial	1.982.149.269	982.149.269	50%	5.858.456.293	5.858.456.293	100%	-83,24%
Ingresos corrientes	58.665.074.174	57.455.372.200	98%	59.066.665.333	52.850.873.545	89%	8,71%
Ingresos no corrientes	0	0	0%	0	0	0%	0,00%
Recursos de Capital	1.412.850.000	1.428.072.554	101%	385.670.502	137.198.675	36%	940,88%
Totales	**62.060.073.443**	**59.865.594.023**	**96%**	**65.310.792.128**	**58.846.528.513**	**90%**	**1,73%**
Fuente: Red de Salud del Centro E.S.E							

Presupuesto definitivo 2022 – 2021

La Red de Salud del Centro ESE, para la vigencia 2021 finalizó con un presupuesto de $65.310 millones de pesos, de los cuales el 90% corresponde a

ingresos corrientes, el 9,5% corresponde a los otros ingresos como aportes del municipio y la nación, recursos de capital y restante a la disponibilidad inicial.

Para la vigencia 2022 se finalizó con un presupuesto de $62.060 millones de pesos, representados por los ingresos corrientes con un 94%, recursos de capital con el 2% y la disponibilidad inicial con el 4%.

Comparado el presupuesto de la vigencia 2022 con el 2021 se tiene una disminución del 5% para el 2022, el cual se da por la disminución de proyectos por convenios interadministrativos de la Secretaría de Salud.

Ejecutado 2022 – 2021

En la vigencia 2021 el total de los ingresos fueron de $58.846 millones de pesos, es decir que se ejecutó el 90% del presupuesto definitivo, y en la vigencia 2022 se finalizó con unos ingresos de $59.865 millones de pesos, lo que equivale al 96% del presupuesto definitivo. Este mayor valor registrado en la vigencia 2022 en los ingresos corrientes, se debe específicamente al recaudo de la cartera generada por la Vacunación COVID y las pruebas de antígenos, los proyectos interadministrativos con la Secretaría de Salud Municipal de vigencia anterior y por incremento de la UPC[7] en contratos Cápita.

GASTOS:

Cuadro T- 06. *Análisis comportamiento ejecución de Gastos*

Cuadro T-06 Red de Salud Centro E.S.E. *Análisis comportamiento ejecución de Gastos* Vigencia 2022							
Concepto	**Definitivo 2022**	**Ejecutado 2022**	**% ejec. 2022**	**Definitivo 2021**	**Ejecutado 2021**	**% ejec. 2021**	**Variación relativa 2022- 2021**
Funcionamiento	54.794.153.555	54.398.878.555	99%	57.222.930.837	56.305.670.946	98%	-3%
Gastos de Comercialización	0	0	0%	0	0	0	0
Deuda	0	0	0%	0	0	0%	0%
Inversión	5.892.828.217	3.688.902.499	63%	8.087.861.291	2.796.933.505	35%	32%
Cuentas por pagar	0	0	0%	0	0	0%	0%
Totales	**60.686.981.772**	**58.087.781.054**	**96%**	**65.310.792.128**	**59.102.604.451**	**90%**	**-2%**
Fuente: Red de Salud del Centro E.S.E							

[7] Unidad de pago por capitación – UPC

En la ejecución de los gastos, se tiene que para la vigencia 2021 se realizaron compromisos para el funcionamiento de la Red por $56.120 millones y para el 2022 por $54.174 millones, es decir una disminución del 4%; Al comparar las dos vigencias se puede concluir que se ha dado una disminución en los gastos que tienen que ver con el recurso humano y los insumos, ya la pandemia disminuyó el consumo de elementos como guantes, tapabocas, trajes e insumos para la toma de pruebas COVID, y todos los gastos relacionados con la atención además de la disminución de los proyectos interadministrativos con la Secretaría Salud.

8.3 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2022

8.3.1 Fuentes y usos de tesorería

Cuadro T- 07. Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería

Cuadro T-07 **Red de Salud Centro E.S.E** ***Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería*** **Vigencia 2022**				
Ítem	**Fuente**	**Recaudo 2022**	**Recaudo 2021**	**% Variación**
	Recursos propios (ICLD)	58.437.521.469	58.408.385.948	0,05%
	Recursos propios (Destinación Específica)	0	0	0,00%
	Destinación específica constitucionales	1.428.072.554	500.000.000	0,00%
	Totales	**59.865.594.023**	**58.908.385.948**	**1,62%**
	Usos	**2022**	**2021**	**% Variación**
Destinación específica constitucionales	Recursos propios (ICLD)	55.771.603.526	56.305.670.946	-0,95%
	Destinación específica	3.688.902.499	2.561.933.505	43,99%
	Totales	**59.460.506.025**	**58.867.604.451**	**1,01%**
Fuente: Red de Salud del Centro E.S.E				

Para la vigencia 2022, la fuente de financiación de recursos propios presenta un incremento del 0,1% frente a la vigencia 2021, lo cual se da por el aumento en la venta de servicios de salud.

En cuanto a los otros recursos de destinación específica se presenta un aumento del 43,99% para la vigencia 2022, debido a la Donación del proyecto Perú, proyectos interadministrativos con la Secretaría de Salud Municipal y adición, por recuperación de cartera de vigencias anteriores

Los recursos de destinación específica de la vigencia 2022 corresponden a los contratos interadministrativos firmados con el Distrito de Santiago de Cali, los cuales se detallan así:

NUMERO CONTRATO	Vr CONTRATO ($)
SSM 4145.010.27.1.0028-2022	388.773.455
SSM 4145.010.27.1.0043-2022	824.076.545
CONVENIO DONACION PERU 09	737.880.447

El uso que se le dio a los recursos propios fue para el funcionamiento y operación de la Red, y $1.212.850.000, de destinación específica se usó para la ejecución de los contratos interadministrativos, los cuales estaban encaminados al cumplimiento de los objetivos y estrategias de todos los proyectos formulados por la Secretaría de Salud, para la detección de casos de importancia en salud pública, la prevención de enfermedades y los problemas de salud a grupos en riesgo.

8.3.2 Balance de tesorería

Cuadro T- 08. ***Análisis Balance de Tesorería***

Cuadro T-08 **Red de Salud Centro E.S.E** ***Análisis Balance de Tesorería*** **Vigencia 2022**					
Ítem	**Concepto**	**Recursos Propios**	**SGP**	**Otros**	**Total**
1	Reservas Excepcionales	0	0	0	0
2	Cuentas por pagar	740.059.207	0	0	740.059.207
3	Licitaciones en Curso	0	0	0	0
4	**Total obligaciones (1+2+3)**	740.059.207	0	0	740.059.207
5	Fondo de Tesorería	1.064.704.747	0	0	1.064.704.747
	Superávit o Déficit (5-4)	**324.645.540**	**0**	**0**	**324.645.540**
Fuente: Red de Salud del Centro E.S.E					

Al cierre de la vigencia fiscal 2022 la Red de Salud del Centro presentó un Superávit de tesorería de $324.645.540, la operación del período fue rentable y se destaca la gestión de cobranza; sin embargo, quedaron cuentas por pagar que quedaron comprometidas con el presupuesto inicial.

A pesar de ello, la Red logró cumplir con todos sus objetivos misionales, impactando positivamente a la comunidad, a la cual se le prestó los servicios de salud con calidad y oportunidad, y continuamos certificados por la ISO.

8.3.3 Activos y pasivos corrientes de tesorería

Cuadro T- 9. Análisis Activo Corriente

Cuadro T-09 *Red de Salud Centro E.S.E* *Análisis Activo Corriente* *Vigencia 2022*				
Cuenta	**2022**	**2021**	**Variación porcentual 2022- 2021**	**% participación 2022**
Efectivo	1.064.704.747	982.149.269	8%	7%
Inversiones e Instrumentos	0	0	0%	0%
Rentas por Cobrar	0	0	0%	0%
Deudores	13.371.626.819	15.398.090.320	-13%	87%
Inventarios	885.204.178	1.688.003.206	-48%	6%
Propiedades, Planta y Equipo	0	0	0%	0%
Otros Activos	0	0	0%	0%
Total Activo Corriente	**15.321.535.744**	**18.068.242.795**	**-15%**	**100%**
Fuente: Red de Salud del Centro E.S.E				

El rubro depósitos en instituciones financieras tuvo un incremento del 9,34%, indicador que se mantuvo y permitió generar compromisos para pago de impuestos y retenciones en siguiente período.

Se presentó una disminución del 13,16% del total de las cuentas por cobrar de la E.S.E frente a la vigencia 2021 por $2.0264.635, variación explicada por la disminución en la prestación de servicios en atención a antígenos – Covid 19.

Se presentó una disminución del 47,56% en los inventarios y rebaja en las compras porque se realizaron de acuerdo con las necesidades inmediatas de la red, por lo tanto, se tomó la decisión de manejar un bajo stock de inventarios.

Cuadro T- 10. ***Análisis Pasivo Corriente***

Cuadro T-10 *Red de Salud Centro E.S.E* *Análisis Pasivo Corriente* *Vigencia 2022*				
Cuenta	**2022**	**2021**	**Variación porcentual 2022- 2021**	**% participación 2022**
Operaciones de Crédito Público y Financiero	0	0	0%	0%
Operaciones de Financiamiento e instrumentos Derivados	0	0	0%	0%
Cuentas por Pagar	1.120.703.644	1.405.629.919	-20%	40%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	1.693.929.121	2.172.395.734	78%	60%

Cuadro T-10 *Red de Salud Centro E.S.E* *Análisis Pasivo Corriente* *Vigencia 2022*				
Cuenta	**2022**	**2021**	**Variación porcentual 2022- 2021**	**% participación 2022**
Otros Bonos y Títulos Emitidos	0	0	0%	0%
Pasivos Estimados	0	0	0%	0%
Otros Pasivos	0	0	0%	0%
Total Pasivo Corriente	**2.814.632.765**	**3.578.025.653**	**-21%**	**100%**
Fuente: Red de Salud del Centro E.S.E				

La Disminución del 21,34% equivalente a $763 millones en las cuentas por pagar Corrientes, se debió principalmente al saldo de las cuentas por pagar por compras de bienes y servicios para servicios de salud, las compras tuvieron un comportamiento muy similar entre los dos períodos. Otro rubro importante que tuvo una disminución correspondió al concepto de Beneficios a empleados, que al compararlo con la vigencia anterior presentó una disminución de $478 Millones, dentro de estas las cesantías tienen un mayor peso, por la afectación de pagos al momento del retiro de los empleados.

8.3.4 Indicadores financieros

Cuadro T- 11. Indicadores financieros

Cuadro T-11 *Red de Salud Centro E.S.E* *Indicadores financieros* *Vigencia 2022*						
	Cuenta	**2022**	**Indicador 2022**	**2021**	**Indicador 2021**	**Variación porcentual 2022 -2021**
Razón corriente	**Activo Corriente**	15.321.535.744,00	5,44	18.068.242.795,31	5,05	7,80%
	Pasivo Corriente	2.814.632.765,00		3.578.025.652,58		
Capital de trabajo	**Activo Corriente (Menos)**	15.321.535.744,00	12.506.902.979,00	18.068.242.795,31	14.490.217.142,73	-13,69%
	Pasivo Corriente	2.814.632.765,00		3.578.025.652,58		
Prueba Ácida	**Activo Corriente - Inventario**	14.436.331.566,00	5,13	16.380.239.588,94	4,58	12,04%
	Pasivo Corriente	2.814.632.765,00		3.578.025.652,58		
Endeuda-miento	**Total Pasivo**	2.814.632.765,00	0,18	3.578.025.652,58	0,20	-7,23%
	Total Activo	15.321.535.744,00		18.068.242.795,31		
Fuente:	Red de Salud Centro E.S.E					

Se evidencia una disminución de la razón corriente año 2022 frente al año 2021, del 7,8%, en razón a la depuración de cartera y disminución en facturación de la vigencia 2022 frente a 2021.

La disminución del 13,69% en el capital de trabajo, se debió a la disminución de cartera por efectos de la alta facturación generada en el año 2021 por antígenos y COVID, frente a la presentada en el año 2022, impacta directamente en el capital de trabajo de la entidad. Este ciclo de efectivo permitió que en ambas vigencias quedaran pasivos que se pagaron en vigencias posteriores.

La disminución del 42,52% en la prueba ácida muestra que por cada peso que debe la ESE, dispone de $5,30 en comparación del año 2021 para pagarlo, es decir que está en condiciones de pagar la totalidad de sus pasivos a corto plazo sin utilizar sus inventarios. Su comportamiento ha sido positivo en comparación del 2022, incrementó 12,04%.

El endeudamiento disminuyó en un 7,23% frente al año 2021, la entidad no tiene deudas financieras, las obligaciones son de la operación, nóminas y pasivos contingentes**.**

8.3.5 Las vigencias futuras en el presupuesto

La Red de Salud del Centro E.S.E. no constituyó vigencias futuras al cierre de la vigencia 2022.

8.4 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2022

8.4.1 Resultado fiscal

Cuadro C- 4. Análisis Resultado Presupuestal

Cuadro C-04 Red de Salud del Centro E.S.E. Resultado Presupuestal Vigencia 2022					
	DETALLE	**Recursos Propios**	**SGP**	**OTROS (Regalías, Donaciones, entre otros)**	**TOTAL**
+	Recaudos en efectivo de la vigencia	59.865.594.023			59.865.594.023
+	Ejecución en papeles y otros (Recursos del Balance o Disponibilidad Inicial)				0
+	Ejecución sin situación de fondos				0
=	**1. EJECUCIÒN ACTIVA DE INGRESOS**	**59.865.594.023**	**0**	**0**	**59.865.594.023**
	Menos				
	Pagos en efectivo de la vigencia				0
	+ Obligaciones	0			0
	+ Ejecución sin situación de fondos				0
=	**2. EJECUCIÒN ACTIVA DE GASTOS**	**0**	**0**	**0**	**0**
	Compromisos	58.087.781.054			58.087.781.054

Cuadro C-04 Red de Salud del Centro E.S.E. Resultado Presupuestal Vigencia 2022					
	DETALLE	**Recursos Propios**	**SGP**	**OTROS (Regalías, Donaciones, entre otros)**	**TOTAL**
=	**3. EJECUCIÒN PASIVA DE GASTOS**	**58.087.781.054**	**0**	**0**	**58.087.781.054**
	Igual				
	3. RESULTADO FISCAL (1 – 2 - 3)	**1.777.812.969**	**0**	**0**	**1.777.812.969**
Fuente: Red de Salud del Centro ESE					

8.5 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.

La entidad presentó un superávit de tesorería por $324.645.540, al no realizar compromisos superiores al monto recaudado en la vigencia.

9 RED DE SALUD DEL NORTE E.S.E.

9.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

La Red de salud del Norte E.S.E. cumplió con los principios presupuestales durante la vigencia 2022, los cuales están consagrados en el Decreto 115 de 1996, así:

- Asociados al ciclo presupuestal (Anualidad, Universalidad, Unidad de Caja, Programación Integral, Especialización e Inembargabilidad).

- Orientadores de la Hacienda Pública y la política fiscal (planificación, coherencia económica, homeóstasis presupuestal principio que fue reemplazado por el de sostenibilidad y estabilidad fiscal, según lo dispuesto por el artículo 7º de la Ley 1473 de 2011).

9.2 PRESUPUESTO GENERAL DEL DISTRITO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS – VIGENCIA 2022

Cuadro T- 29. Presupuesto General del Distrito, Entidades descentralizadas y asimiladas

Red de Salud Norte Comparativo vigencias 2022 - 2021						
Nº	**Dependencia / Unidad Negocio**	**Definitivo 2022**	**Definitivo 2021**	**Valor presupuesto de recursos propios**	**Valor presupuesto ejecutado de gastos**	**% de Ejecución de gastos**
1	Red de Salud del Norte E.S.E.	55.723.260.238	49.279.967.781	47.728.898.211	51.778.534.778	93%
2						
	Total General	**55.723.260.238**	**49.279.967.781**	**47.728.898.211**	**51.778.534.778**	**93%**
Fuente: Red de Salud del Norte E.S.E						

Cuadro T- 030. Análisis de la composición del presupuesto por dependencias

Cuadro T-02 **Red de Salud Norte E.S.E** ***Análisis de la composición del presupuesto por dependencias*** **Vigencia 2022**			
Item N°	**Dependencia / Unidad Negocio**	**Presupuesto definitivo**	**% particip. Por dependencia**
1	**Red de Salud del Norte E.S.E.**	**55.723.260.238**	100,00%
Fuente:	Red de Salud del Norte E.S.E		

La Red de Salud del Norte E.S.E, dio apertura al cumplimiento de su objeto misional en la vigencia 2022, con un presupuesto aprobado de treinta y siete mil seiscientos ochenta y ocho millones setecientos noventa mil ochocientos setenta y seis pesos m/cte. ($37.688.790.876,00), mediante la Resolución No. 084-2021 del 17 de diciembre de 2021, emanada por el Consejo Municipal de Política Fiscal – COMFIS.

Al cierre de la vigencia 2022, la Red de Salud del Norte E.S.E, contó con un presupuesto definitivo de cincuenta y cinco mil setecientos veintitrés millones doscientos sesenta mil doscientos treinta y ocho pesos m/cte. ($55.723.260.238), distribuidos de tal manera, que la institución pudo dar cumplimiento al desarrollo de su objeto misional enmarcados en la austeridad sin perjudicar el nivel del servicio al usuario.

9.2.1 Modificaciones presupuestales

INGRESOS:

Cuadro T- 031. Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos

Cuadro T-03 **Red de Salud Norte E.S.E** ***Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos*** **Vigencia 2022**					
Concepto	**Inicial**	**Adiciones**	**Reducciones**	**Definitivo**	**% Modificación**
	1	2	3	4=1+2-3	**5=(4-1)/1%**
Disponibilidad Inicial (E.I.C.E.)	0	4.076.856.825	0	4.076.856.825	0,00%
Ingresos corrientes	37.533.022.133	10.035.420.837	0	47.568.442.970	26,74%
Ingresos no corrientes	0	0	0	0	0,00%
Recursos de Capital	155.768.743	3.922.191.700	0	4.077.960.443	2517,96%
Totales	**37.688.790.876**	**18.034.469.362**	**0**	**55.723.260.238**	47,85%
Fuente: Red de Salud del Norte E.S.E					

Las adiciones presupuestales que se realizaron durante la vigencia 2022, ascendieron a la suma de dieciocho mil treinta y cuatro millones cuatrocientos sesenta y nueve mil trescientos sesenta y dos pesos m/cte ($18.034.469.362), obteniendo un presupuesto definitivo por valor de cincuenta y cinco mil setecientos veintitrés millones doscientos sesenta mil doscientos treinta y ocho pesos m/cte ($55.723.260.238). Con esta cifra se logra un crecimiento del 32%.

La Red de Salud del Norte E.S.E, para la vigencia 2022, modificó su presupuesto, así:

ITEM	VALOR ($)	CAUSA	IMPACTO
1	4.076.856.825	Saldo Caja-Bancos al 31/12/2022	Con la incorporación del saldo en bancos al cierre de la vigencia 2022, se asegura el cumplimiento de sus obligaciones a los diferentes proveedores y funcionarios.
2	5.652.170.784	Recuperación de Cartera de Vigencia Anterior	Con la incorporación del reconocimiento de las acreencias de los diferentes deudores de la institución se logra asegurar la prestación del servicio a la comunidad.
3	1.783.791.700	Fortalecimiento de la capacidad de operación	Con el fortalecimiento de la dotación hospitalaria, la Red de Salud del Norte E.S.E., asegura la prestación del servicio de salud, con equipos biomédicos de alta tecnología.
4	4.383.250.053	Contratación de servicios de salud	Asegurar la continuidad de la prestación de salud pública a la comunidad más vulnerable del área de influencia.
5	2.138.400.000	Fortalecimiento de la Capacidad Instalada	Recursos aportados por el Ministerio de Salud y Protección Social para el mejoramiento de la infraestructura de la IPS San Luis II y así brindar la prestación de servicios de salud a la comunidad en condiciones óptimas, seguras y modernas.

GASTOS:

Cuadro T- 032. *Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos*

Cuadro T-04 **Red de Salud Norte E.S.E** ***Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos*** **Vigencia 2022**							
Concepto	**Inicial**	**Adiciones**	**Reducción**	**Créditos**	**Contra Créditos**	**Definitivo**	**% Modificación**
	1	2	3	4	5	6=1+2-3+4-5	7=(6-1)/1 *100
Funcionamiento	26.996.790.876	10.445.812.246	0	6.805.937.906	10.920.645.602	33.327.895.426	23,45%
Gastos Comercialización (E.I.C.E.)	10.692.000.000	3.509.582.953	0	2.512.734.534	2.512.734.534	14.201.582.953	32,82%
Deuda	0	0	0	4.114.707.696	0	4.114.707.696	0,00%
Inversión	0	4.079.074.163	0	0	0	4.079.074.163	0,00%
Cuentas por pagar (E.I.C.E.)	0	0	0	0	0	0	0,00%
Totales	**37.688.790.876**	**18.034.469.362**	**0**	**13.433.380.136**	**13.433.380.136**	**55.723.260.238**	**148%**
Fuente: Red de Salud del Norte E.S.E.							

A continuación se evidencia el comportamiento del gasto para la vigencia 2022:

TIPO DE GASTO	VALOR ($)	CAUSA	IMPACTO
Funcionamiento	10.445.812.246	Asegurar las adquisiciones de bienes y servicios necesarios para el cumplimiento del objeto misional de la institución.	Prestación del servicio de salud sin interrupciones a toda el área de influencia con los recursos necesarios y óptimos para el cuidado y preservación de la salud pública.
Operación Comercial	3.509.582.953		
Inversión	4.079.074.163	Fortalecimiento de la capacidad de operación e instalada.	Con el mejoramiento de la infraestructura de la IPS San Luis II se brinda la prestación de servicios de salud a la comunidad en condiciones óptimas, seguras y modernas y con el fortalecimiento de la capacidad de operación se asegura la prestación del servicio de salud, con equipos biomédicos de alta tecnología.

9.2.2 Ejecución presupuestal

INGRESOS:

Cuadro T- 033. *Análisis comportamiento ejecución de Ingresos*

Cuadro T-05 Red de Salud Norte E.S.E. *Análisis comportamiento ejecución de Ingresos* Vigencia 2022							
Concepto	**Definitivo 2022**	**Ejecutado 2022**	**% ejec. 2022**	**Definitivo 2021**	**Ejecutado 2021**	**% ejec. 2021**	**Variación relativa 2022 -2021**
Disponibilidad Inicial (E.I.C.E.)	4.076.856.825	4.076.856.825	100%	292.373.210	292.373.210	1%	-93%
Ingresos corrientes	46.068.442.970	42.144.811.485	91%	43.032.121.018	41.248.354.651	88%	-2%
Ingresos no corrientes	0	0	0%	0	0	0%	0%
Recursos De Capital (E.I.C.E.)	5.577.960.443	5.556.866.468	99%	5.955.473.553	5.228.420.262	11%	-6%
Totales	**55.723.260.238**	**51.778.534.778**	**93%**	**49.279.967.781**	**46.769.148.124**	**100 %**	**-10%**
Fuente: Red de Salud del Norte E.S.E.							

Presupuesto definitivo 2022 – 2021

La Red de Salud del Norte ESE, para la vigencia 2022 finalizó con un presupuesto de cincuenta y cinco mil setecientos veintitrés millones doscientos sesenta mil doscientos treinta y ocho pesos m/cte. ($55.723.260.238), evidenciando una variación porcentual del 11,5% con respecto al presupuesto definitivo de la vigencia 2021, esta variación se debió a la gestión de recuperación de cartera de vigencia anterior, contratación de servicios de salud y fortalecimiento de capacidad de operación e instalada.

Ejecutado 2022 – 2021

Para la vigencia 2022, la Red de Salud del Norte E.S.E., logró un total de recaudo de cincuenta y unos mil setecientos setenta y ocho millones quinientos treinta y cuatro mil setecientos setenta y ocho pesos m/cte. ($51.778.534.778,00); durante el mismo período de la vigencia inmediatamente anterior se logró un recaudo de cuarenta y seis mil setecientos sesenta y nueve millones ciento cuarenta y ocho mil ciento veinticuatro pesos m/cte. ($46.769.148.124,00), cerrando con un 10% de variación.

Esta variación obedece a la gestión de cobro de las acreencias reconocidas con las diferentes EAPB lograda al final de la vigencia 2022, quedando un saldo de efectivo significativo.

GASTOS:

Cuadro T- 034. *Análisis comportamiento ejecución de Gastos*

Cuadro T-06 Red de Salud Norte E.S.E. *Análisis comportamiento ejecución de Gastos* Vigencia 2022							
Concepto	**Definitivo 2022**	**Ejecutado 2022**	**% ejec. 2022**	**Definitivo 2021**	**Ejecutado 2021**	**% ejec. 2021**	**Variación relativa 2022-2021**
Funcionamiento	30.972.399.578	29.668.713.859	55%	33.455.585.326	32.506.055.006	97%	10%
Gastos de Operación	12.323.467.044	11.983.147.939	22%	11.406.846.188	10.702.947.435	94%	-11%
Deuda	4.114.707.696	3.905.495.362	7%	1.702.000.000	1.592.436.299	94%	-59%
Inversión	3.367.890.865	3.355.585.000	6%	1.839.517.317	1.772.906.850	96%	-47%
Cuentas por pagar	4.944.795.055	4.864.297.458	9%	876.018.950	775.408.536	89%	-84%
Totales	**55.723.260.238**	**53.777.239.617**	**100%**	**49.279.967.781**	**47.349.754.126**	**96%**	-12%
Fuente: Red de Salud del Norte E.S.E.							

La ejecución de los gastos de la Red de Salud del Norte E.S.E., durante la vigencia 2022, ascendió a cincuenta y tres mil setecientos setenta y siete millones doscientos treinta y nueve mil seiscientos diecisiete pesos m/cte. ($53.777.239.617), presentando una variación, con respecto al mismo período inmediatamente anterior del 12%. El mayor impacto de esta cifra se evidencia en el gasto de inversión, el cual, en la vigencia 2022 se fortaleció la infraestructura de la IPS San Luis II, el apoyo de financiación con el Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca y en los gastos de operación por la fluctuación de precios internacionales para los insumos, reactivos y medicamentos necesarios para la prestación del servicio de salud.

9.3 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2022

9.3.1 Fuentes y usos de tesorería

Cuadro T- 07. *Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería*

Cuadro T-07 **Red de Salud Norte E.S.E** ***Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería*** **Vigencia 2022**				
Ítem	**Fuente**	**Recaudo 2022**	**Recaudo 2021**	**% Variación**
	Recursos propios (ICLD)	47.728.898.211	45.580.033.008	5%
	Recursos propios (Destinación Específica)	4.049.636.567	1.189.115.115	241%
	Destinación específica constitucionales	0	0	0%
	Totales	**51.778.534.778**	**46.769.148.123**	**11%**
	Usos	**2022**	**2021**	**% Variación**
DEC	Recursos propios (ICLD)	49.742.215.625	41.343.235.522	20%
	Destinación específica	4.035.023.993	1.061.723.552	280%
	Totales	**53.777.239.617**	**42.404.959.074**	**27%**
Fuente: Red de Salud del Norte E.S.E.				

Para la vigencia 2022, la Red de Salud del Norte E.S.E. recaudó por concepto de recursos propios la suma de $47.728.898.211 con una variación del 5% con respecto al mismo período de la vigencia anterior.

En cuanto a los recursos con destinación específica mostró una variación del 241%, comparada con la vigencia 2021, representadas en los recursos aportados por el Ministerio de Salud y Protección Social para el mejoramiento de la infraestructura de la IPS San Luis II y así brindar la prestación de servicios de salud a la comunidad en condiciones óptimas, seguras y modernas.

9.3.2 Balance de tesorería

Cuadro T- 08. *Análisis Balance de Tesorería*

Cuadro T-08 **Red de Salud Norte E.S.E** ***Análisis Balance de Tesorería*** **Vigencia 2022**								
Ítem	**Concepto**	**Recursos Propios**	**SGP**	**Fondos Especiales**	**Regalías**	**Otras Destinación Específica**	**Terceros**	**Total**
1	Reservas Presupuestal constituida de manera excepcional	0					0	0
2	Cuentas por pagar	2.680.354.554						2.680.354.554
3	Licitaciones en Curso	0						0
4	**Total obligaciones (1+2+3)**	2.680.354.554	0	0	0	0	0	2.680.354.554
5	Fondo de Tesorería	3.847.745.59					0	3.847.745.59

		2						2
	Superávit o Déficit (5-4)	**1.167.391.038**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**1.167.391.038**
Fuente: Red de Salud del Norte E.S.E								

cierre de la vigencia fiscal 2022, la Red de Salud del Norte E.S.E. presentó un balance de tesorería con un superávit de $1.167.391.038.

Este superávit obedece a recursos consignados en las diferentes cuentas bancarias de la Red de Salud del Norte E.S.E. durante los días 26 al 29 de diciembre de 2022, pendientes por identificar.

9.3.3 Activos y pasivos corrientes de tesorería

Cuadro T- 35. *Análisis Activo Corriente*

Cuadro T-09 Red de Salud del Norte E.S.E Análisis Activo Corriente Vigencia 2022				
Cuenta	**2022**	**2021**	**Variación porcentual 2022- 2021**	**% participación 2022**
Efectivo	3.847.745.592	4.885.954.031	27%	31%
Inversiones e Instrumentos	0	0	0%	0%
Rentas por Cobrar	0	0	0%	0%
Deudores	6.754.612.489	9.879.361.441	46%	63%
Inventarios	400.316.877	316.167.429	-21%	2%
Propiedades, Planta y Equipo	0	0	0%	0%
Otros Activos	596.762.561	719.256.243	21%	5%
Total Activo Corriente	**11.599.437.519**	**15.800.739.144**	36%	100%
Fuente: Red de Salud del Norte E.S.E				

El activo corriente obtuvo un incremento significativo en la vigencia 2021 y se estabiliza en la vigencia 2022 esto se debió a las cuentas por cobrar corrientes las cuales tuvieron variaciones notables influenciadas por la emergencia sanitaria COVID -19 debido a las actividades realizadas para el cubrimiento de la vacunación Covid-19 y muestra la gestión realizada y efectiva de esta actividad, que disminuyó su saldo al cierre de la vigencia 2022.

Los inventarios de la entidad están conceptuados en materiales y suministros propios para la atención primaria en servicios de Salud de la Red de Salud Norte E.S.E. y se encuentran clasificados de la siguiente manera según el Catálogo General de Cuentas bajo el marco Normativo de la Resolución 414 de 2014.

Al cierre de cada vigencia durante los tres últimos períodos fiscales la Red de Salud del Norte E.S.E. presenta los siguientes saldos en los inventarios:

Cuenta	Descripción	2022	2021	2020
1514	Materiales y Suministros	$400.316.877	$316.167.429	$ 220.086.120

Se evidenció un incremento anualizado, la mayor proporcion del stock en inventarios se encuentra centrado en los medicamentos y el material médico quirurgico, puesto que, se debe asegurar la prestación del servicio de salud en el área de urgencias en la temporada decembrina e inicio de año nuevo por el tipo de área de influencia donde se encuentra la Red de Salud del Norte E.S.E. No obstante, Es de conocimiento que una gran proporción de los insumos son importados y el impacto del dólar es directamente proporcional al incremento del costo de los mismos, como institución pública debemos asegurar el recurso financiero para poder cumplir a cabalidad con la prestacion de los diferentes servicios.

Cuadro T- 36. *Análisis Pasivo Corriente*

Cuadro T-10 Red de Salud Norte E.S.E Análisis Pasivo Corriente Vigencia 2021				
Cuenta	**2022**	**2021**	**Variación porcentual 2022- 2021**	**% Participación 2022**
Operaciones de Crédito Público y Financiero	1.500.000.000	3.692.307.692	146%	39%
Operaciones de Financiamiento e instrumentos Derivados	0	0	0%	0%
Cuentas por Pagar	5.666.444.644	4.633.927.212	-18%	49%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	986.135.525	1.039.702.269	5%	11%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	0	0	0%	0%
Pasivos Estimados	161.180.036	0	-100%	0%
Otros Pasivos	16.174.077	61.693.987	281%	1%
Total Pasivo Corriente	**8.329.934.282**	**9.427.631.160**	13%	**100%**
Fuente: Red de Salud del Norte E.S.E				

Al cierre de la vigencia 2022, la Red de Salud del Norte E.S.E., presentó una disminución porcentual del pasivo del 13% comparada con la vigencia inmediatamente anterior, este valor se logró por la disminución significativa de las operaciones de crédito público y financiero. En las cuentas por pagar se logró una disminución del 18%.

9.3.4 Indicadores financieros

Cuadro T- 11. *Indicadores financieros*

Cuadro T-11 Red de Salud del Norte E.S.E Indicadores financieros Vigencia 2022						
	Cuenta	**2022**	**Indicador 2022**	**2021**	**Indicador 2021**	**Variación porcentual 2022 -2021**
Razón corriente	**Activo Corriente**	11.599.437.519	1,39	15.800.739.144	1,68	20,36%
	Pasivo Corriente	8.329.934.282		9.427.631.160		
Capital de trabajo	**Activo Corriente (Menos)**	11.599.437.519	3.269.503.237	15.800.739.144	6.373.107.984	94,93%
	Pasivo Corriente	8.329.934.282		9.427.631.160		
Prueba Ácida	**Activo Corriente - Inventario**	11.199.120.642	1,34	15.484.571.715	1,64	22,17%
	Pasivo Corriente	8.329.934.282		9.427.631.160		
Endeuda-miento	**Total Pasivo**	9.934.242.976	0,20	10.907.896.367	0,22	9,70%
	Total Activo	50.075.189.212		50.123.551.661		
	Fuente: Red de Salud del Norte E.S.E					

El indicador de la razón corriente indica la capacidad que tiene la empresa para cumplir con sus obligaciones financieras, pasivos a corto plazo, en razón a su capacidad para generar flujos de efectivo cerró al 31 de diciembre de 2022 con 1,39.

El capital de trabajo muestra una disminución del 94,93% comparada con el año inmediatamente anterior debido a los recursos que dismiuyeron en mayor proporcion los deudores.

La prueba ácida evidencia una disminucion del 22,17%; determina la capacidad de la empresa para generar flujos de efectivo en el corto plazo, excluyendo los inventarios, al cierre de 31 de diciembre de 2022 cerró con 1,34 es decir, que por cada $1 peso de deuda se cuenta con $1,34 pesos para cubrir en activos líquidos.

El indicador de endeudamiento mide en qué grado y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa, comparado con la vigencia 2021 disminuyó un 9,7% y se evidencia al 31 de diciembre de 2022 una cifra del 0,20 esto hace referencia al porcentaje de activos que son financiados con recursos ajenos mostrando cada vez una disminucion en el manejo de estos recursos, e incremento del capital propio.

9.3.5 Las vigencias futuras en el presupuesto

La Red de Salud del Norte E.S.E. no constituyó vigencias futuras al cierre de la vigencia 2022.

9.4 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2022

9.4.1 Resultado fiscal

Cuadro C- 4. Análisis Resultado Presupuestal

Cuadro C-04 Red de Salud del Norte E.S.E. Resultado Presupuestal Vigencia 2022					
	DETALLE	**Recursos Propios**	**SGP**	**OTROS (Regalías, Donaciones, entre otros)**	**TOTAL**
+	Recaudos en efectivo de la vigencia	43.779.486.258	0	3.922.191.695	47.701.677.953
+	Ejecución en papeles y otros (Recursos del Balance o Disponibilidad Inicial)	3.949.411.953	0	127.444.872	4.076.856.825
+	Ejecución sin situación de fondos	0	0	0	0
=	**1. EJECUCIÒN ACTIVA DE INGRESOS**	47.728.898.211	0	4.049.636.567	51.778.534.778,32
	Menos				
	Pagos en efectivo de la vigencia	0	0	0	0
	+ Obligaciones	0	0	0	0
	+ Ejecución sin situación de fondos	0	0	0	0
=	**2. EJECUCIÒN ACTIVA DE GASTOS**	0	0	0	0
	Compromisos	49.742.215.625	0	4.035.023.993	53.777.239.618
=	**3. EJECUCIÒN PASIVA DE GASTOS**	49.742.215.625	0	4.035.023.993	53.777.239.618
	Igual				
	3. RESULTADO FISCAL (1 – 2 - 3)	**-2.013.317.414**	**0**	**14.612.574**	**-1.998.704.840**
Sistema Integrado de Información Administrativa, Financiera y Asistencial RFAST					

9.5 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.

La entidad presentó un superávit de tesorería por $1.167.391.037,75, generado por el efectivo recaudo de recursos, que incluyen pagos por parte de las EAPB pendientes por identificar y clasificar.

10 RED DE SALUD DEL SUR ORIENTE E.S.E.

10.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

La Red de Salud del Sur Oriente ESE cumplió con los principios presupuestales durante la vigencia 2022, los cuales están consagrados en el Decreto 115 de 1996, así:

- Asociados al ciclo presupuestal (Anualidad, Universalidad, Unidad de Caja, Programación Integral, Especialización e Inembargabilidad).

- Orientadores de la Hacienda Pública y la política fiscal (planificación, coherencia económica, homeóstasis presupuestal principio que fue reemplazado por el de sostenibilidad y estabilidad fiscal, según lo dispuesto por el artículo 7º de la Ley 1473 de 2011).

10.2 PRESUPUESTO GENERAL DEL DISTRITO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS – VIGENCIA 2022

Cuadro T- 37. Presupuesto General del Distrito, Entidades descentralizadas y asimiladas

Cuadro T-01 ***Presupuesto General del Municipio, entidades descentralizadas y asimiladas*** **Comparativo vigencias 2022 - 2021**						
Nº	**Dependencia / Unidad Negocio**	**Definitivo 2022**	**Definitivo 2021**	**Valor presupuesto de recursos propios**	**Valor presupuesto ejecutado de gastos**	**% ejecución de Gastos**
1	**Red de Salud del Sur Oriente**	19.071.119.019	21.426.484.975	18.671.119.021	18.138.967.398	95%

	ESE					
	TOTALES					
Fuente: Red de Salud del Sur Oriente E.S.E						

Cuadro T- 038. Análisis de la composición del presupuesto por dependencias

Cuadro T-02 **Red de Salud del Sur Oriente E.S.E** ***Análisis de la composición del presupuesto por dependencias*** **Vigencia 2022**			
Ítem N°	**Dependencia / Unidad Negocio**	**Presupuesto definitivo**	**% Particip. por dependencia**
	Red de Salud del Sur Oriente E.S.E	19.071.119.019	100%
	Totales		
Fuente:	Red de Salud del Sur Oriente E.S.E.		

La Red de Salud del Sur Oriente E.S.E., para el cierre de la vigencia 2022 terminó con un presupuesto definitivo de $19.071.119.019, de los cuales $399.999.998 (2,1%) correspondió a recursos de destinación específica para la adquisición de equipos biomédicos y mobiliario, Recursos propios con recuperación de cartera de vigencias anteriores por $1.797.694.992 equivalente al 9,4%, Proyectos Especiales en Salud con la Secretaría de Salud por $2.786.706.944 (14,6%), y disponibilidad inicial por $1.265.536.670 (6,6%).

10.2.1 Modificaciones presupuestales

INGRESOS:

Cuadro T- 039. Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos

Cuadro T-03 **Red de Salud del Sur Oriente ESE** ***Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos*** **Vigencia 2022**			
Concepto	**Inicial**	**Definitivo**	**% Modificación**
Ingresos corrientes	12.562.006.764	17.146.408.700	36,5%
Ingresos no corrientes	0	0	0,0%
Totales	**12.562.006.764**	**17.146.408.700**	**48,7%**
Fuente: Red de Salud del Sur Oriente E.S.E			

La Red de Salud del Sur Oriente E.S.E, para la vigencia 2022, modificó su presupuesto en $6.249.938.604 equivalente a un 32,8% del presupuesto definitivo gracias a la celebración de contrataos interadministrativos con la Secretaría de Salud por $3.186.706.942, recuperación de cartera de vigencias anteriores por $1.797.694.992 y disponibilidad inicial por $1.265.536.670.

GASTOS:

Cuadro T- 040. *Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos*

Cuadro T-04 Red de Salud Sur Oriente E.S.E. *Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos* Vigencia 2022			
Concepto	**Inicial**	**Definitivo**	**% Modificación**
Funcionamiento	12.821.180.415	15.234.233.541	18,82%
Gastos Comercialización	0	0	0,00%
Deuda	0	3.252.693.697	100,00%
Inversión	0	584.191.781	100,00%
Cuentas por pagar	0	0	0,00%
Totales	**12.821.180.415**	**19.071.119.019**	**48,75%**
Fuente: Red de Salud del Sur Oriente E.S.E			

Funcionamiento. Los gastos de funcionamiento para la vigencia 2022 fueron incrementados en un 18,82%, debido a adiciones presupuestales para la adquisición de bienes y servicios necesarios para el correcto funcionamiento y prestación de servicios de la institución, de los cuales la adquisición de servicios fue lo que más impacto generó sobre dichas modificaciones en el presupuesto de funcionamiento.

Inversión. El incremento en los gastos de inversión, para la vigencia 2022 se da por adiciones presupuestales dado que no se contaba con presupuesto inicial aforado y se distribuyó así: $399.999.998 adquisición de equipos biomédicos y mobiliario y $184.191.783 servicios de arquitectura.

10.2.2 Ejecución presupuestal

INGRESOS:

Cuadro T- 041. Análisis comportamiento ejecución de Ingresos

Cuadro T-05 Red de Salud del Sur Oriente E.S.E *Análisis comportamiento ejecución de Ingresos* Vigencia 2022							
Concepto	**Definitivo 2022**	**Ejecutado 2022**	**% ejec. 2022**	**Definitivo 2021**	**Ejecutado 2021**	**% ejec. 2022**	**Variación relativa 2022 - 2021**
Disponibilidad Inicial	1.520.357.407	1.520.357.407	100%	527.253.109	527.253.109	100%	188,35%
Ingresos corrientes	17.146.408.700	14.720.844.916	86%	20.602.330.956	19.533.291.858	95%	-24,64%
Ingresos no corrientes	0	0	0%	0	0	0%	0,00%
Recursos de Capital	404.352.912	397.534.478	98%	296.900.910	294.526.571	99%	34,97%
Totales	**19.071.119.019**	**16.638.736.801**	**87%**	**21.426.484.975**	**20.355.071.538**	**95%**	**-18,26%**

Cuadro T-05 Red de Salud del Sur Oriente E.S.E *Análisis comportamiento ejecución de Ingresos* Vigencia 2022							
Concepto	**Definitivo 2022**	**Ejecutado 2022**	**% ejec. 2022**	**Definitivo 2021**	**Ejecutado 2021**	**% ejec. 2022**	**Variación relativa 2022 - 2021**
Fuente: Red de Salud del Sur Oriente E.S.E							

Presupuesto definitivo 2022 – 2021

La Red de Salud del Sur Oriente ESE, para la vigencia 2022 finalizó con un presupuesto de $19.071.119.019, de los cuales en la vigencia 2022 se reconoció $18.838.528.022 que equivale al 98,8%, se adicionó la disponibilidad inicial por $1.520.357.407 dado que quedó como disponible en caja y bancos al cierre de la vigencia 2021, los ingresos corrientes en el 2022 tuvieron una disminución frente a la vigencia 2021 ya que se obtuvo menor recuperación de cartera como también el presupuesto de los contratos con la Secretaría de Salud disminuyó, los recursos de capital obtuvieron un incremento dado que se contó con adquisición de equipos y mobiliario mediante un contrato interadministrativo.

Ejecutado 2022 – 2021

En la vigencia 2022 el total de los ingresos fueron de $16.638.736.801, equivalente al 87,2% del presupuesto definitivo, esto obedeció a que en los ingresos corrientes las cuentas por cobrar que quedaron al cierre de la vigencia 2022, frente a la vigencia 2021 se observa que se obtuvo mayor oportunidad de pago de las EPS como también de la Secretaría de Salud, en los recursos de capital se observa un comportamiento similar ya que son recursos adicionados en el presupuesto para adquirir bienes de inversión.

GASTOS:

Cuadro T- 042. Análisis comportamiento ejecución de Gastos

Cuadro T-06 Red de Salud del Sur Oriente E.S.E. *Análisis comportamiento ejecución de Gastos* Vigencia 2022							
Concepto	**Definitivo 2022**	**Ejecutado 2022**	**% ejec. 2022**	**Definitivo 2021**	**Ejecutado 2021**	**% ejec. 2021**	**Variación relativa 2022-2021**
Funcionamiento	15.234.233.541	14.489.579.054	95%	16.257.706.177	14.810.668.032	91%	-2%
Gastos de Comercialización	0	0	0%	2.013.322.523	1.846.710.356	92%	-100%
Deuda	3.252.693.697	3.252.693.697	100%	0	0	0%	0%

Inversión	584.191.781	396.694.647	68%	477.556.033	293.364.250	61%	35%
Cuentas por pagar	0	0	0%	2.677.900.242	2.677.900.242	100%	-100%
Totales	**19.071.119.019**	**18.138.967.398**	**95%**	**21.426.484.975**	**19.628.642.880**	**92%**	**-8%**
Fuente: Red de Salud del Sur Oriente E.S.E							

El presupuesto definitivo para la vigencia 2022 fue de $19.071.119.019 de los cuales se ejecutó el 95%, en los gastos de funcionamiento se observó una disminución dado que se obtuvo menos recursos por concepto de contratos con la Secretaría de Salud frente a la vigencia 2021, lo cual implica menos contratación de personal para la ejecución de dichos contratos, la Red Suroriente obtuvo mayor inversión en la vigencia 2022 en la adquisición de equipos y mobiliario frente a la vigencia 2021; las cuentas por pagar incorporadas ascendieron a $3.252.693.697, frente a la vigencia 2021 que fue de $2.677.900.242 generando mayor impacto en el presupuesto de la vigencia 2022.

10.3 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2022

10.3.1 Fuentes y usos de tesorería

Cuadro T- 07. Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería

Cuadro T-07 Red de Salud Suroriente E.S.E *Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería* Vigencia 2022				
Ítem	**Fuente**	**Recaudo 2022**	**Recaudo 2021**	**% Variación**
	Recursos propios (ICLD)	16.242.043.170	17.474.851.014	-7,05%
	Recursos propios (Destinación Especifica)			0,00%
	Destinación específica constitucionales	396.693.630	117.345.700	0,00%
	Totales	**16.638.736.800**	**17.592.196.714**	**-5,42%**
	Usos	**2022**	**2021**	**% Variación**
Destinación	Recursos propios (ICLD)	17.742.272.751	19.335.278.630	-8,24%
	Destinación específica	396.694.647	293.364.250	35,22%
	Totales	**18.138.967.398**	**19.628.642.880**	**-7,59%**
Fuente: Ejecuciones presupuestales				

Para la vigencia 2022, la fuente de financiación recursos propios en los ingresos fue de $16.638.736.800 frente a la vigencia 2021 $17.592.196.714, se observa una disminución para el año 2022 esto debido a que se obtuvo menor recaudo por prestación de servicios frente al 2021 dado que la oportunidad de pago por parte de las EPS fue menor, como también disminuyó los contratos con la Secretaría de Salud.

Los usos de la vigencia 2022 obtuvieron compromisos por $18.1438.967.398 frente al 2021 que fue de $19.628.642.880, lo cual obedece a la disminución de

contratos con la Secretaría lo que generó menor contratación de personal para la ejecución de dichos contratos.

10.3.2 Balance de tesorería

Cuadro T- 08. *Análisis Balance de Tesorería*

Cuadro T-08 Red de Salud Sur Oriente E.S.E *Análisis Balance de Tesorería* Vigencia 2022					
Ítem	**Concepto**	**Recursos Propios**	**SGP**	**Otros**	**Total**
1	Reservas Excepcionales	0	0	0	0
2	Cuentas por pagar	1.896.033.759	0	0	1.896.033.759
3	Licitaciones en Curso	0	0	0	0
4	**Total obligaciones (1+2+3)**	1.896.033.759	0	0	1.896.033.759
5	Fondo de Tesorería	154.924.631	0	0	154.924.631
	Superávit o Déficit (5-4)	**-1.741.109.128**	**0**	**0**	**-1.741.109.128**
Fuente: Red de Salud del Sur Oriente E.S.E					

Al cierre de la vigencia fiscal 2022 la Red de Salud del Sur Oriente presentó un déficit de tesorería de $1.741.109.128, este déficit se generó debido a que la Red de Salud Sur Oriente E.S.E. incurrió en compromisos para realizar actividades de vacunación COVID, las cuales, no han podido ser facturadas y recaudadas con normalidad, debido a que no había un procedimiento claro para realizar su cobro; además, la disminución del presupuesto general por no aforar recursos por concepto de prestación de servicios de población pobre no asegurada, y el crecimiento del IPC del año 2022.

10.3.3 Activos y pasivos corrientes de tesorería

Cuadro T- 09. *Análisis Activo Corriente*

Cuadro T-09 *Red de Salud del Sur Oriente E.S.E* *Análisis Activo Corriente* *Vigencia 2022*				
Cuenta	**2022**	**2021**	**Variación porcentual 2022- 2021**	**% participación 2022**
Efectivo	96.445.559	1.403.455.889	-93%	3%
Inversiones e Instrumentos	0	0	0%	0%
Rentas por Cobrar	0	0	0%	0%
Deudores	2.654.209.906	3.132.938.002	-15%	74%
Inventarios	772.737.496	585.218.254	32%	21%

Cuadro T-09 *Red de Salud del Sur Oriente E.S.E* *Análisis Activo Corriente* *Vigencia 2022*				
Cuenta	**2022**	**2021**	**Variación porcentual 2022- 2021**	**% participación 2022**
Propiedades, Planta y Equipo	0	0	0%	0%
Otros Activos	83.195.571	174.969.076	-52%	2%
Total Activo Corriente	**3.606.588.532**	**5.296.581.221**	**-32%**	**100%**
Fuente: Red de Salud del Sur Oriente E.S.E				

El saldo de efectivo presenta disminución del 93%, debido al flujo de efectivo que favoreció el pago de obligaciones a proveedores tanto de la vigencia anterior como de la actual vigencia, mejorando la rotación de cuentas por pagar.

Se presentó una disminución del 15% en el saldo de deudores por el pago oportuno de proveedores.

Cuadro T- 10. *Análisis Pasivo Corriente*

Cuadro T-10 *Red de Salud del Sur Oriente E.S.E* *Análisis Pasivo Corriente* *Vigencia 2022*				
Cuenta	**2022**	**2021**	**Variación porcentual 2022-2021**	**% participación 2022**
Operaciones de Crédito Público y Financiero	0	0	0%	0%
Operaciones de Financiamiento e instrumentos Derivados	0	0	0%	0%
Cuentas por Pagar	2.288.309.230	3.769.148.071	-39%	75%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	754.891.956	472.806.445	160%	25%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	0	0	0%	0%
Pasivos Estimados	0	0	0%	0%
Otros Pasivos	0	0	0%	0%
Total Pasivo Corriente	**3.043.201.186**	**4.241.954.516**	**-28%**	**100%**
Fuente: Red de Salud del Sur Oriente E.S.E				

El saldo del pasivo corriente presenta una disminución del 28% principalmente en las cuentas por pagar a proveedores debido al mejoramiento en la rotación de pagos.

El incremento de los pasivos estimados (laborales), principalmente se ven afectados por la consolidación de las cesantías a diciembre 31 de 2022, tanto del régimen retroactivo como del régimen anualizado.

10.3.4 Indicadores financieros

Cuadro T- 11. *Análisis Indicadores financieros*

Cuadro T-11 Red de Salud del Sur Oriente E.S.E Indicadores financieros Vigencia 2022						
	Cuenta	**2022**	**Indicador 2022**	**2021**	**Indicador 2022**	**Variación porcentual 2022 -2021**
Razón corriente	**Activo Corriente**	3.606.588.532	1,19	5.296.581.221	1,25	-5,08%
	Pasivo Corriente	3.043.201.186		4.241.954.516		
Capital de trabajo	**Activo Corriente (Menos)**	3.606.588.532	563.387.346	5.296.581.221	1.054.626.705	-46,58%
	Pasivo Corriente	3.043.201.186		4.241.954.516		
Prueba Ácida	**Activo Corriente - Inventario**	2.833.851.036	0,93	4.711.362.967	1,11	-16,16%
	Pasivo Corriente	3.043.201.186		4.241.954.516		
Endeuda-miento	**Total Pasivo**	3.043.201.186	0,84	4.241.954.516	0,80	5,36%
	Total Activo	3.606.588.532		5.296.581.221		
Fuente:	Red de Salud del Sur Oriente E.S.E					

El indicador de razón corriente y capital de trabajo de la vigencia 2022 presenta disminución teniendo en cuenta que tanto el activo corriente como el pasivo corriente disminuyeron con respecto al período 2021.

El indicador de endeudamiento que corresponde al pasivo total presenta un incremento del 5,36%.

10.3.5 Las vigencias futuras en el presupuesto

La Red de Salud del Sur Oriente E.S.E. no constituyó vigencias futuras al cierre de la vigencia 2022.

10.4 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2022

10.4.1 Resultado fiscal

Cuadro C- 4. Análisis Resultado Presupuestal

	Cuadro C-04 Red de Salud del Sur Oriente E.S.E. Resultado Presupuestal Vigencia 2022				
	DETALLE	**Recursos Propios**	**SGP**	**OTROS (Regalías, Donaciones, entre otros)**	**TOTAL**
+	Recaudos en efectivo de la vigencia	16.638.736.800	0	0	16.638.736.800
+	Ejecución en papeles y otros (Recursos del Balance o Disponibilidad Inicial)	0	0	0	0
+	Ejecución sin situación de fondos	0	0	0	0
=	**1. EJECUCIÒN ACTIVA DE INGRESOS**	**16.638.736.800**	**0**	**0**	**16.638.736.800**
	Menos				
	Pagos en efectivo de la vigencia	0	0	0	0
	+ Obligaciones	0	0	0	0
	+ Ejecución sin situación de fondos	0	0	0	0
=	**2. EJECUCIÒN ACTIVA DE GASTOS**	**0**	**0**	**0**	**0**
	Compromisos	18.138.967.398	0	0	18.138.967.398
=	**3. EJECUCIÒN PASIVA DE GASTOS**	**18.138.967.398**	**0**	**0**	**18.138.967.398**
	Igual				
	3. RESULTADO FISCAL (1 – 2 - 3)	**-1.500.230.598**	**0**	**0**	**-1.500.230.598**
Fuente: Sistema Integrado de Información Administrativa, Financiera y Asistencial RFAST					

10.5 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.

La entidad presentó un déficit de tesorería por $1.741.109.128, por el no recaudo de los recursos adeudados por las EAPB.

11 HOSPITAL GERIÁTRICO Y ANCIANATO SAN MIGUEL E.S.E.

11.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

La E.S.E. Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel cumplió con los principios presupuestales durante la vigencia 2022, los cuales están consagrados en el Decreto 115 de 1996, así:

- Asociados al ciclo presupuestal (Anualidad, Universalidad, Unidad de Caja, Programación Integral, Especialización e Inembargabilidad).

- Orientadores de la Hacienda Pública y la política fiscal (planificación, coherencia económica, homeóstasis presupuestal principio que fue reemplazado por el de sostenibilidad y estabilidad fiscal, según lo dispuesto por el artículo 7º de la Ley 1473 de 2011).

11.2 PRESUPUESTO GENERAL DEL DISTRITO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS – VIGENCIA 2022.

Cuadro T- 043. Presupuesto General del Distrito, Entidades descentralizadas y asimiladas

Cuadro T-01 ***Presupuesto General del Municipio, entidades descentralizadas y asimiladas*** **Comparativo vigencias 2022 - 2021**						
Nº	**Dependencia / Unidad Negocio**	**Definitivo 2022**	**Definitivo 2021**	**Valor presupuesto de recursos propios**	**Valor presupuesto ejecutado de gastos**	**% ejecución de Gastos**
1	**ESE Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel**	13.180.939.870	8.221.538.929	13.180.939.870	9.837.880.813	75%
	TOTALES					
Fuente: E.S.E. Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel						

Cuadro T- 044. Análisis de la composición del presupuesto por dependencias

Cuadro T-02 **E.S.E. Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel** ***Análisis de la composición del presupuesto por dependencias*** **Vigencia 2022**			
Ítem N°	**Dependencia / Unidad Negocio**	**Presupuesto definitivo**	**% Particip. por dependencia**
	ESE Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel	13.180.939.870	100%
	Totales	13.180.939.870	100%
Fuente:	E.S.E. Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel		

En la vigencia 2022 el presupuesto de la ESE Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel inició con $7.617.439.040, y presentó una variación del 73%, esto, debido la adición por concepto de recuperación de cartera de vigencia anterior y en mayor medida al convenio Interadministrativo firmado entre la Secretaría de Bienestar Social de Cali y la ESE, denominado Centros VIDA, para un total adicionado de $5.563.500.830; y un presupuesto definitivo de $13.180.939.870.

11.2.1 Modificaciones presupuestales

INGRESOS:

Cuadro T-03 **E.S.E. Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel** ***Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos*** **Vigencia 2022**			
Concepto	**Inicial**	**Definitivo**	**% Modificación**
Ingresos corrientes	7.552.439.040	12.734.038.726	69%
Ingresos no corrientes	0	0	0%
Totales	**7.552.439.040**	**12.734.038.726**	**69%**
Fuente: E.S.E. Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel			

Las adiciones presupuestales se presentaron por concepto de recuperación de cartera de vigencia anterior y en mayor medida al convenio Interadministrativo suscrito con la Secretaría de Bienestar Social de Cali en el marco de la estrategia denominada centros de vida, dicho convenio ascendió a la suma de $2.427 millones los cuales fueron adicionados en su totalidad toda vez que no se presentaban aforados para la vigencia 2023.

GASTOS:

Cuadro T- 045. *Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos*

Cuadro T-04 **E.S.E. Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel** ***Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos*** **Vigencia 2022**			
Concepto	**Inicial**	**Definitivo**	**% Modificación**
Funcionamiento	2.515.876.053	7.081.648.681	181,48%
Gastos Comercialización	5.101.562.987	6.099.291.189	19,56%
Deuda	0	0	0%
Inversión	0	0	0%
Cuentas por pagar	0	0	0$
Totales	**7.617.439.040**	**13.180.939.870**	**73,04%**
Fuente: E.S.E. Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel			

En la ejecución presupuestal de gastos, se presentaron compromisos tanto en funcionamiento como en gastos de operación comercial que permitieron desarrollar los objetos contractuales del convenio interadministrativo suscrito con la Secretaría de Bienestar Social de Cali en el marco de la estrategia denominada centros de vida y contratos de hogar de larga estancia suscritos con la misma dependencia. Lo anterior, en las apropiaciones de adquisición de bienes y servicios principalmente.

11.2.2 Ejecución presupuestal

INGRESOS:

Cuadro T- 046. *Análisis comportamiento ejecución de Ingresos*

Cuadro T-05 E.S.E. Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel *Análisis comportamiento ejecución de Ingresos* Vigencia 2022							
Concepto	**Definitivo 2022**	**Ejecutado 2022**	**% ejec. 2022**	**Definitivo 2021**	**Ejecutado 2021**	**% ejec. 2022**	**Variación relativa 2022 - 2021**
Disponibilidad Inicial	431.901.144	431.901.144	100%	567.129.957	311.588.429	55%	38,61%
Ingresos corrientes	12.734.038.726	7.816.151.780	61%	7.316.037.627	5.654.943.026	77%	38,22%
Ingresos no corrientes	0	0	0%	0	0	0%	0,00%
Recursos de Capital	15.000.000	23.496.007	157%	338.371.345	4.024.400	1%	483,84%
Totales	**13.180.939.870**	**8.271.548.931**	**63%**	**8.221.538.929**	**5.970.555.855**	**73%**	**38,54%**
Fuente: E.S.E. Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel							

En lo relacionado con la ejecución presupuestal de ingresos, el presupuesto inicial fue de $7.617.439.040 y el definitivo fue de $13.180.939.870, donde la fuente de financiación principal la tiene el componente de albergue y bienestar mediante la suscripción de contratos y convenios administrativos con las Secretarías de Bienestar Social de las Alcaldía de Santiago de Cali y Yumbo, de igual manera se cuenta con el servicio de larga estancia para adultos mayores de manera particular.

GASTOS:

Cuadro T- 047. *Análisis comportamiento ejecución de Gastos*

Cuadro T-06 E.S.E. Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel *Análisis comportamiento ejecución de Gastos* Vigencia 2022							
Concepto	**Definitivo 2022**	**Ejecutado 2022**	**% ejec. 2022**	**Definitivo 2021**	**Ejecutado 2021**	**% ejec. 2021**	**Variación relativa 2022- 2021**

Funcionamiento	7.081.648.681	4.965.813.427	70%	8.008.163.842	7.625.173.268	95%	-35%
Gastos de Comercialización	6.099.291.189	4.872.067.386	80%	0	0	0%	0%
Deuda	0	0	0%	0	0	0%	0%
Inversión	0	0	0%	213.375.087	211.345.041	99%	-100%
Cuentas por pagar	0	0	0%	0	0	0%	0%
Totales	**13.180.939.870**	**9.837.880.813**	**75%**	**8.221.538.929**	**7.836.518.309**	**95%**	**26%**
Fuente: E.S.E. Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel							

La ejecución de gastos presentó una ejecución del 75% ($9.837.880.813) presentándose un excedente fiscal por $1.575.254.313. La totalidad de los gastos de la vigencia fueron financiados con recursos propios en los componentes de funcionamiento y gastos de operación comercial.

11.3 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2022

11.3.1 Fuentes y usos de tesorería

Cuadro T- 07. *Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería*

Cuadro T-07 **E.S.E. Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel** ***Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería*** **Vigencia 2022**				
Ítem	**Fuente**	**Recaudo 2022**	**Recaudo 2021**	**% Variación**
	Recursos propios (ICLD)	8.271.548.931	5.970.555.855	38%
	Recursos propios (Destinación Específica)	0	0	0,00%
	Destinación específica constitucionales	0	0	0,00%
	Totales	8.271.548.931	**5.970.555.855**	**38%**
	Usos	**2022**	**2021**	**% Variación**
Destinación específica constitucionales	Recursos propios (ICLD)	7.336.153.265	5.677.358.044	29%
	Destinación específica	0	0	0%
	Totales	**7.336.153.265**	**5.677.358.044**	**29%**
Fuente: E.S.E. Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel				

Durante la vigencia 2022 se presentaron recaudos derivados de la contratación con la Secretaría de Bienestar Social en el componente de hogar de larga estancia y la Secretaría de Salud en el componente de Plan de Intervenciones Colectivas – PIC; el incremento en comparación con la vigencia anterior obedece a una indexación de precios realizada en el contrato de Bienestar Social, debido a que por factores exógenos de índole macroeconómico, los costos del contrato durante su ejecución se incrementaron de manera considerable. De igual manera, las fuentes se complementaron con recursos provenientes de la estrategia centro día y albergue de personas en calidad de pensionados y/o particulares.

11.3.2 Balance de tesorería

Cuadro T- 08. *Análisis Balance de Tesorería*

Cuadro T-08 E.S.E. Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel *Análisis Balance de Tesorería* Vigencia 2022					
Ítem	**Concepto**	**Recursos Propios**	**SGP**	**Otros**	**Total**
1	Reservas Excepcionales	0	0	0	0
2	Cuentas por pagar	2.419.032.411	0	0	2.419.032.411
3	Licitaciones en Curso	0	0	0	0
4	**Total obligaciones (1+2+3)**	2.419.032.411	0	0	2.419.032.411
5	Fondo de Tesorería	1.039.306.903	0	0	1.039.306.903
	Superávit o Déficit (5-4)	**-1.379.725.508**	**0**	**0**	**-1.379.725.508**
Fuente: E.S.E. Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel					

Durante la vigencia 2022, se presentó un déficit de tesorería por $1.379.725.508, debido a que la institución durante el último trimestre de 2022, presentó cambios administrativos considerables que afectaron el funcionamiento ordinario de la ESE lo cual generó un rezago en la contratación no solo de la prestación de servicios ordinaria y las compras, sino también de los gastos derivados del convenio interadministrativo suscrito con la Secretaría de Bienestar Social de la estrategia denominada Centros Vida, por un valor cercano a los $2.800 millones, los cuales fueron ejecutados durante el último trimestre de la vigencia pero que fueron recaudados en la vigencia 2023, pues pasaron de vigencia como cuenta por cobrar toda vez que las cuentas de cobro fueron presentadas y radicadas en el mes de diciembre. No obstante esta situación, la prestación de servicio al interior de la ESE San Miguel no se vio afectada en ninguna de sus unidades de negocio:

11.3.3 Activos y pasivos corrientes de tesorería

Cuadro T- 48. *Análisis Activo Corriente*

Cuadro T-09 ***E.S.E. Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel*** ***Análisis Activo Corriente*** ***Vigencia 2022***				
Cuenta	**2022**	**2021**	**Variación porcentual 2022- 2021**	**% participación 2022**
Efectivo	1.039.306.903	431.901.143	141%	25%
Inversiones e Instrumentos		0	0%	0%
Rentas por Cobrar		0	0%	0%
Deudores	2.756.876.134	2.599.067.727	6%	65%
Inventarios	417.719.545	861.769.173	-52%	10%
Propiedades, Planta y Equipo		0	0%	0%
Otros Activos		0	0%	0%

Cuadro T-09 *E.S.E. Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel* *Análisis Activo Corriente* *Vigencia 2022*				
Cuenta	**2022**	**2021**	**Variación porcentual 2022- 2021**	**% participación 2022**
Total Activo Corriente	**4.213.902.582**	**3.892.738.043**	**8%**	**100%**
Fuente: E.S.E. Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel				

Respecto al activo corriente se evidencia un incremento sustancial en el efectivo y sus equivalentes debido a la gestión de recaudo realizada en el último trimestre de la vigencia 2022 por la indexación del contrato suscrito con la Secretaría de Bienestar Social debido al incremento en los costos por factores macroeconómicos exógenos, la cartera corriente mantuvo su porcentaje respecto al total de activos y hubo disminución en el inventario debido a la contención de costos en la operación corriente. Así las cosas, el activo está principalmente concentrado en la cartera lo cual obedece a la dinámica propia de una entidad de servicios de salud. Las medidas de contención aplicadas en el cierre de la vigencia fiscal, no afectaron de manera negativa la prestación de servicios con la población objeto de atención.

Cuadro T- 49. *Análisis Pasivo Corriente*

Cuadro T-10 *E.S.E. Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel* *Análisis Pasivo Corriente* *Vigencia 2022*				
Cuenta	**2022**	**2021**	**Variación porcentual 2022- 2021**	**% participación 2022**
Operaciones de Crédito Público y Financiero	16.427.963	0	100%	1%
Operaciones de Financiamiento e instrumentos Derivados	0	0	0%	0%
Cuentas por Pagar	2.876.878.070	3.740.205.657	-23%	93%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	212.888.645	431.059.398	-51%	7%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	0	0	0%	0%
Pasivos Estimados	0	0	0%	0%
Otros Pasivos	3.557.599	1.280.599	178%	0%
Total Pasivo Corriente	**3.109.752.277**	**4.172.545.654**	**-25%**	**100%**
Fuente: E.S.E. Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel				

En el pasivo corriente se presentó un variación negativa del 25%, reducción equivalente a $1.063 millones los cuales obedecen a la reclasificación de pasivos corrientes a no corrientes. Dicha reducción obedece sustancialmente a las cuentas por pagar y los beneficios a los empleados del 23% y el 51% respectivamente. Se precisa que el valor de las cuentas por pagar equivale al 93% del total del pasivo corriente.

11.3.4 Indicadores financieros

Cuadro T- 50. *Análisis Indicadores financieros*

Cuadro T-11 E.S.E. Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel Indicadores financieros Vigencia 2022						
	Cuenta	**2022**	**Indicador 2022**	**2021**	**Indicador 2021**	**Variación porcentual 2022 -2021**
Razón corriente	**Activo Corriente**	4.213.902.582	1,36	3.892.732.043	0,93	45,25%
	Pasivo Corriente	3.109.752.277		4.172.545.654		
Capital de trabajo	**Activo Corriente (Menos)**	4.213.902.582	1.104.150.305	3.892.732.043	-279.813.611,00	-494,60%
	Pasivo Corriente	3.109.752.277		4.172.545.654		
Prueba Ácida	**Activo Corriente – Inventario**	3.796.183.037	1,22	3.030.968.870	0,73	68,05%
	Pasivo Corriente	3.109.752.277		4.172.545.654		
Endeuda-miento	**Total Pasivo**	3.109.752.277	0,74	4.172.545.654	1,07	-31,15%
	Total Activo	4.213.902.582		3.892.732.043		
	Fuente: E.S.E. Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel					

La variación positiva en los indicadores de liquidez obedece al incremento en el recaudo del último trimestre de la vigencia 2022 producto de la contención del costo aplicada por la administración y la gestión de recaudo de la contratación ordinaria con la Secretaría de Bienestar Social.

El endeudamiento se disminuyó en un 31,15% frente al año 2021, presentado por una reclasificación de cuentas por pagar corrientes a no corrientes.

11.3.5 Las vigencias futuras en el presupuesto

El Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel E.S.E. no constituyó vigencias futuras al cierre de la vigencia 2022.

11.4 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2022

11.4.1 Resultado fiscal

Cuadro C- 4. Análisis Resultado Presupuestal

Cuadro C-04 Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel E.S.E. Resultado Presupuestal Vigencia 2022					
	DETALLE	**Recursos Propios**	**SGP**	**OTROS (Regalías, Donaciones, entre otros)**	**TOTAL**
+	Recaudos en efectivo de la vigencia	7.839.647.787			7.839.647.787
+	Ejecución en papeles y otros (Recursos del Balance o Disponibilidad Inicial)	431.901.144			431.901.144
+	Ejecución sin situación de fondos				0
=	**1. EJECUCIÒN ACTIVA DE INGRESOS**	**8.271.548.931**	**0**	**0**	**8.271.548.931**
	Menos				
	Pagos en efectivo de la vigencia	0			0
	+ Obligaciones	0			0
	+ Ejecución sin situación de fondos				0
=	**2. EJECUCIÒN ACTIVA DE GASTOS**	**0**	**0**	**0**	**0**
	Compromisos	9.837.880.813			9.837.880.813
=	**3. EJECUCIÒN PASIVA DE GASTOS**	**9.837.880.813**	**0**	**0**	**9.837.880.813**
	Igual				
	3. RESULTADO FISCAL (1 – 2 - 3)	**-1.566.331.882**	**0**	**0**	**-1.566.331.882**
Sistema Integrado de Información Administrativa, Financiera y Asistencial RFAST					

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.

La entidad presentó un déficit de tesorería por $1.379.725.508, generado por la falta de recaudo de recursos en los pagos por parte de las EAPB.

12 EMPRESA DE DESARROLLO Y RENOVACIÓN URBANA – EDRU E.I.C.

12.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

Se evidenció que la Entidad en la vigencia 2022, en lo concerniente a la gestión presupuestal aplicó los principios presupuestales de:

- Anualidad, universalidad, unidad de caja, programación integral, especialización relacionados con el ciclo presupuestal.

- Planificación, coherencia económica, homeóstasis presupuestal como los orientadores de la hacienda pública.

12.2 PRESUPUESTO GENERAL DEL DISTRITO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS – VIGENCIA 2022

Cuadro T-01
Presupuesto General del Municipio, Entidades Descentralizadas y Asimiladas
Comparativo vigencias 2022 - 2021

No.	Nombre Sujeto y / o Punto de Control	Valor presupuesto definitivo 2022	Valor presupuesto definitivo 2021	Valor presupuesto de recursos propios	Valor presupuesto ejecutado de gastos	% ejecución de Gastos
1	Empresa de Desarrollo y Renovación Urbana - EDRU EICE.	29.491.343.090	31.001.254.558	5.043.216.255	21.652.343.636	73,42%
	Totales	**29.491.343.090**	**31.001.254.558**	**5.043.216.255**	**21.652.343.636**	**73,42%**

Fuente: Rendición cuenta Metro Cali S.A - Formatos F06 y F07 Aplicativo SIA - Ejecuciones presupuestal de ingresos y gastos

Cuadro T- 051. Análisis de la composición del presupuesto por dependencias

Cuadro T-02
Empresa de Desarrollo y Renovación Urbana - EDRU EICE.
Análisis de la composición del Presupuesto por Dependencias
Vigencia 2022

Ítem N°	Dependencia / Unidad Negocio	Presupuesto definitivo	% particip. por dependencia
	Empresa de Desarrollo y Renovación Urbana - EDRU EICE.	29.491.343.089	100%
	Totales	**29.491.343.089**	**100%**

Fuente: Rendición cuenta EDRU EICE - Formatos F06 y F07 Aplicativo SIA - Ejecuciones presupuestales de ingresos y gastos

El Presupuesto de ingresos y gastos de la Entidad, para la vigencia fiscal comprendida entre 01 de enero al 31 de diciembre 2022, fue aprobado con aforo inicial de $17.384.707.758, por la Junta Directiva y el Consejo Municipal de Política Fiscal – COMFIS; clasificado de la siguiente forma:

Ingresos. Son las fuentes de financiación que utiliza la Entidad para desarrollar las funciones que le ha establecido la Constitución y la ley, se clasifican en:

- Disponibilidad inicial, es el saldo en caja, bancos e inversiones temporales a 31 de diciembre de la vigencia anterior excluido los dineros recaudados a favor de terceros, son recursos que respaldan las cuentas por pagar, gastos comprometidos, pasivos exigibles – vigencias expiradas y el superávit de la vigencia 2021.

- Ingresos corrientes, son los recursos que la Entidad percibe ordinariamente en función de su cometido estatal y aquellos que por disposiciones legales les hayan asignado, los cuales provienen de: i) Recursos propios por concepto de la prestación de servicios y ii) Destinación específica por concepto de la suscripción de contratos con particulares y convenios, subvenciones provenientes del Distrito Especial de Santiago de Cali, determinadas por una norma previamente establecida (Ley, Ordenanza, Acuerdo, Decreto o Resolución según el caso).

- Recursos de capital, son los rendimientos financieros de los dineros propios, de destinación específica, reintegros y otros recursos no aforados.

De acuerdo con lo anterior, la mayor participación del presupuesto inicial de ingresos se agrupa en los ingresos corrientes con el 54,91% ($9.546.207.758), seguido de la disponibilidad inicial con el 45,09% ($7.838.500.000).

Gastos. Son todas las erogaciones necesarias para la producción de bienes públicos y la prestación de servicios que atiendan las necesidades de la población, se clasifican en:

- Funcionamiento, son las apropiaciones necesarias para atender el normal funcionamiento de las actividades administrativas y de apoyo, para cumplir a cabalidad con las funciones asignadas constitucional y legalmente; comprende: i) Gastos de personal, ii) Adquisición de bienes y servicios y iii) Transferencias corrientes al sector público o privado.
- Inversión, son aquellas erogaciones en que incurre la Entidad para el desarrollo de sus programas y proyectos en cumplimiento de los planes de desarrollo e institucional, que contribuyen a mejorar el índice de calidad de vida de la comunidad. Así mismo, incluye aquellos gastos destinados a crear infraestructura social producto de la ejecución de los convenios interadministrativos.
- Gastos de operación y comercialización, son todas aquellas apropiaciones para atender los gastos de personal de la planta misional que debe incurrir la Entidad, para la adquisición de bienes, servicios e insumos destinados al desarrollo de su actividad misional; excluyendo la adquisición de bienes y

servicios que por su naturaleza hacen parte de los gastos de funcionamiento y/o inversión.

- Disposiciones generales; son normas, orientaciones y/o criterios tendientes a asegurar la correcta ejecución del presupuesto de ingresos y gastos, los cuales regirán únicamente en la vigencia fiscal para la cual se expiden.

De conformidad con lo anterior, la mayor participación en el presupuesto inicial de gastos se concentra en los gastos de inversión con el 73,46%, ($12.770.257.758), seguido de los gastos de funcionamiento con el 22,96% ($3.987.000.000) y los gastos de operación y comercialización con el 3,61% ($627.450.000).

12.2.1 Modificaciones presupuestales

INGRESOS:

Cuadro T- 052. ***Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos***

Cuadro T-03 ***Empresa de Desarrollo y Renovación Urbana - EDRU EICE.*** ***Análisis consolidado modificaciones Presupuestales de Ingresos*** ***Vigencia 2022***			
Concepto	**Inicial**	**Definitivo**	**% Modificación**
Disponibilidad Inicial	7.838.500.000	11.376.977.169	45,14%
Ingresos Corrientes	9.546.207.758	18.114.365.920	89,75%
Recursos de Capital	0	0	0,00%
Totales	**17.384.707.758**	**29.491.343.089**	**69,64%**
Fuente: Rendición cuenta EDRU EICE - Formato F06 Aplicativo SIA - Ejecución presupuestal de ingresos			

Al presupuesto inicial, se le realizaron modificaciones presupuestales (adiciones y reducciones) del orden de $12.106.635.331, equivalente al 69,64% para un presupuesto definitivo de $29.491.343.089, situación que se presentó por la adición de los recursos de la disponibilidad inicial, las transferencias por la suscripción de contratos y convenios interadministrativos y las subvenciones para la operación y fortalecimiento de la Entidad provenientes del Distrito Especial de Santiago de Cali.

La participación en el presupuesto definitivo de ingresos se congrega en los ingresos corrientes con $18.114.365.920 (61,42%) y la disponibilidad inicial con $11.376.977.169 (38,58%).

GASTOS:

Cuadro T- 053. ***Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos***

Cuadro T-04

Empresa de Desarrollo y Renovación Urbana - EDRU EICE. *Análisis consolidado modificaciones Presupuestales de Gastos* *Vigencia 2022*			
Concepto	**Inicial**	**Definitivo**	**% Modificación**
Funcionamiento	3.987.000.000	4.921.123.201	23,43%
Inversión	12.770.257.758	22.733.544.474	78,02%
Operación y Comercialización	627.450.000	1.836.675.415	192,72%
Totales	**17.384.707.758**	**29.491.343.090**	**69,64%**
Fuente: Rendición cuenta EDRU EICE - Forma F07 Aplicativo SIA - Ejecución presupuestal de gastos			

Con el propósito de adecuar el presupuesto inicial de gastos aprobado en $17.384.707.758; a nuevas condiciones económicas y sociales, no previstas en la etapa de la programación y elaboración, que se presentaron durante la ejecución, se le hicieron modificaciones presupuestales (adiciones, reducciones y traslados), de igual forma las que obedecieron a cambios en el componente del detalle del gasto que afectaron los montos aprobados por el Consejo Municipal de Política Fiscal – COMFIS; del orden de $12.106.635.331, equivalente al 69,64%, para un presupuesto definitivo de $29.491.343.090, situación que se presentó por el efecto en el gasto de las adiciones del ingreso de los recursos provenientes del Distrito Especial de Santiago y la incorporación de las cuentas por pagar, los gastos comprometidos y el superávit y/o déficit constituidos al cierre de la vigencia 2021, además de los pasivos exigibles vigencias expiradas.

La mayor participación en el presupuesto definitivo de gastos se concentra en los gastos de inversión con $22.733.544.474 (77,09%), seguido de los gastos de funcionamiento con $4.921.123.201 (16,69%) y los gastos de operación y comercialización con $1.836.675.415 (6,23%).

Las modificaciones presupuestales, relacionadas con adiciones, reducciones y traslados (créditos y contra créditos), fueron aprobados y soportados con actos administrativos y documentos, de acuerdo con la instancia competente y en cumplimiento de la normatividad aplicable; de igual forma las que obedecieron a cambios en el componente del detalle del gasto que afectaron los montos aprobados por el Consejo Municipal de Política Fiscal – COMFIS.

12.2.2 Ejecución presupuestal

INGRESOS:

Cuadro T- 054. Análisis comportamiento ejecución de Ingresos

Cuadro T-05 *Empresa de Desarrollo y Renovación Urbana - EDRU EICE.* *Análisis comportamiento Ejecución de Ingresos* *Vigencia 2022*

Concepto	Definitivo 2022	Ejecutado 2022	% ejec. 2022	Definitivo 2021	Ejecutado 2021	% ejec. 2021	Variación relativa 2022 - 2021
Disponibilidad Inicial	11.376.977.169	11.376.977.168	100,00%	10.802.480.750	10.133.452.022	93,81%	12,27%
Ingresos Corrientes	18.114.365.920	11.516.370.089	63,58%	20.198.773.808	14.691.826.543	72,74%	-21,61%
Recursos de Capital	0	296.760.480	0,00%	0	0	0,00%	0,00%
Totales	**29.491.343.089**	**23.190.107.737**	**78,63%**	**31.001.254.558**	**24.825.278.565**	**80,08%**	**-6,59%**
Fuente: Rendición cuenta EDRU EICE - Formato F06 Aplicativo SIA - Ejecución presupuestal de ingresos							

El cuadro evidencia, la ejecución del 78,63% ($23.190.107.737) de los ingresos en la vigencia 2022 y el decrecimiento del 6,59%, ($1.635.170.828), con relación a la vigencia anterior; debido a la disminución de los ingresos corrientes relacionados con los servicios de planeación urbana y subvenciones del Distrito Especial de Santiago de Cali; siendo el rubro de mayor participación.

La disponibilidad inicial, no hace parte del registro del recaudo de la vigencia, porque estos recursos, desde el inicio de la ejecución del presupuesto se dan por recaudados; su ejecución fue del 100%, ($11.376.977.168); crecieron en 12,27% ($1.243.525.146) con relación a la vigencia anterior.

GASTOS:

Cuadro T- 055. ***Análisis comportamiento ejecución de Gastos***

Cuadro T-06 Empresa de Desarrollo y Renovación Urbana - EDRU EICE. Análisis comportamiento ejecución de Gastos Vigencia 2022							
Concepto	**Definitivo 2022**	**Ejecutado 2022**	**% ejec. 2022**	**Definitivo 2021**	**Ejecutado 2021**	**% ejec. 2021**	**Variación relativa 2022 - 2021**
Funcionamiento	4.921.123.201	4.717.503.596	95,86%	4.207.706.847	4.208.002.374	100,01%	12,11%
Inversión	22.733.544.474	15.970.365.154	70,25%	20.795.816.728	13.709.869.809	65,93%	16,49%
Operación y Comercialización	1.836.675.415	964.474.886	52,51%	0	0	0,00%	0,00%
Cuentas por Pagar	0	0		5.997.730.983	5.487.251.016	91,49%	-100,00%
Totales	**29.491.343.090**	**21.652.343.636**	**73,42%**	**31.001.254.558**	**23.405.123.199**	**75,50%**	**-7,49%**
Fuente: Rendición cuenta EDRU EICE - Formato F07 Aplicativo SIA - Ejecución presupuestal de gastos							

El cuadro refleja, la ejecución del 73,42% ($21.652.343.636) de los gastos en la vigencia 2022 y el decrecimiento de 7,49%, ($1.792.779.563), con relación a la vigencia anterior; debido a la disminución de las cuentas por pagar constituidas en la vigencia 2021.

12.3 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2022

12.3.1 Fuentes y usos de tesorería

Cuadro T- 07. ***Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería***

Cuadro T-07 Empresa de Desarrollo y Renovación Urbana - EDRU EICE. Análisis comportamiento Fuentes y Usos de Tesorería Vigencia 2022				
Ítem	**Fuente**	**Recaudo 2022**	**Recaudo 2021**	**% Variación**
	Recursos Propios	5.043.216.255	24.844.975.239	**-79,70%**
	Recursos con Destinación Especifica	18.146.891.490	0	0,00%
	Totales	**23.190.107.745**	**24.844.975.239**	**-6,66%**
	Usos	**2022**	**2021**	**% Variación**
	Recursos Propios	5.681.978.482	23.405.123.199	**-75,72%**
	Recursos con Destinación Especifica	15.970.365.154	0	0,00%
	Totales	**21.652.343.636**	**23.405.123.199**	**-7,49%**
	Superávit o Déficit	**1.537.764.109**	**1.439.852.040**	**6,80%**
Fuente: Rendición cuenta EDRU EICE - Formatos F06 y F07 Aplicativo SIA - Cuadro C-04 Cierre Fiscal 2022				

En el cuadro se observa, el decrecimiento del 6,66% ($1.654.867.494) en las fuentes en la vigencia 2022, con relación a la vigencia anterior; debido a la disminución de los recursos propios; de igual forma la disminución de 7,49% ($1.752.779.563) relacionados con los usos; situación que evidencia la dependencia de la Entidad para desarrollar las funciones de su cometido estatal que le ha determinado la Constitución y la ley.

12.3.2 Balance de tesorería

Cuadro T- 08. ***Análisis Balance de Tesorería***

Cuadro T-08 Empresa de Desarrollo y Renovación Urbana - EDRU EICE. Análisis Balance de Tesorería Vigencia 2022					
Ítem	**Concepto**	**Recursos Propios**	**SGP**	**Otros (Destinación Específica)**	**Total**
1	Gastos comprometidos	171.250.200	N/A	3.072.864.332	3.244.114.532
2	Cuentas por pagar	1.087.067.936	N/A	2.896.440.582	3.983.508.518
3	Acreedores varios	0	N/A	244.788.022	244.788.022
4	**Total obligaciones (1+2+3)**	**1.258.318.136**		**6.214.092.936**	**7.472.411.072**
5	Fondo de Tesorería	619.553.097	N/A	8.390.619.267	9.010.172.364
	Superávit o Déficit (5-	**-638.765.039**		**2.176.526.331**	**1.537.761.292**

	4)				
Fuente: Rendición cuenta EDRU EICE - Formatos F06 y F07 Aplicativo SIA - Cuadro C-06 Cierre Fiscal 2022					

El cuadro anterior, muestra las siguientes situaciones: **i)** superávit total de $1.537.761.292, **ii)** Déficit coyuntural o cíclico[8] en los recursos propios de $638.765.039 y **iii)** superávit de $2.176.526.331 en los recursos de destinación específica; el déficit en los recursos propios se produjo por la disminución de los ingresos por concepto de la prestación de servicios de planeación urbana.

Es de anotar que la disminución de los recursos propios por concepto de la prestación de servicios de planeación urbana; conllevó a que el Distrito Especial de Santiago transfiriera recursos del orden de $3.500.000.0000 para la operación y fortalecimiento de la Entidad.

12.3.3 Activos y pasivos corrientes de tesorería

La diferencia entre los activos y pasivos corrientes de los estados de situación financiera 2022 y 2021 reflejan las condiciones de liquidez de la tesorería, es decir la capacidad de los activos para cubrir las obligaciones de corto plazo.

Cuadro T- 56. ***Análisis Activo Corriente***

Cuadro T-09 ***Empresa de Desarrollo y Renovación Urbana - EDRU EICE.*** ***Análisis Activo Corriente*** ***Vigencia 2022***				
Cuenta	**2022**	**2021**	**Variación porcentual 2022 - 2021**	**% participación 2022**
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	4.580.071.768	4.681.095.235	-2,16%	32,92%
Inversiones de admón. de liquidez	1.353.913	1.286.975	5,20%	0,01%
Cuentas por Cobrar	3.658.404.719	1.864.359.684	96,23%	26,29%
Otros Activos	5.673.972.834	5.904.051.243	-3,90%	40,78%
Total Activo Corriente	**13.913.803.234**	**12.450.793.137**	**11,75%**	**100,00%**
Fuente: Rendición cuenta EDRU EICE - Formato F01 Aplicativo SIA y Estado de Situación Financiera 2022				

El activo corriente comprende los bienes y derechos que razonablemente pueden ser convertidos en efectivo o que por su naturaleza pueden realizarse o consumirse en un período no superior a un año; en el período contable 2022, se incrementó en 11,75% ($1.463.010.097) con relación al período contable anterior;

[8] Es una situación temporal, provocada por las fluctuaciones normales de la economía. Normalmente, no necesita de ninguna acción para repararlo porque no tarda en volver a la normalidad. Se utiliza durante los períodos de recesión o crisis.

debido al aumento de las cuentas por cobrar correspondiente a la facturación de los contratos y convenios interadministrativos, suscritos con Organismos del Distrito Especial de Santiago de Cali.

Cuadro T- 57. ***Análisis Pasivo Corriente***

Cuadro T-10 Empresa de Desarrollo y Renovación Urbana - EDRU EICE. Análisis Pasivo Corriente Vigencia 2022				
Cuenta	**2022**	**2021**	**Variación porcentual 2022 - 2021**	**% participación 2022**
Cuentas por Pagar	3.968.147.200	1.341.902.840	195,71%	56,15%
Impuesto de renta e Industria y comercio	0	487.614.007	-100,00%	0,00%
Beneficios a Empleados	229.326.833	249.016.638	-7,91%	3,24%
Otros Pasivos	2.869.652.064	90.470.591	3071,92%	40,61%
Total Pasivo Corriente	**7.067.126.097**	**2.169.004.076**	**225,82%**	**100,00%**
Fuente: Rendición cuenta EDRU EICE - Formatos F01 Aplicativo SIA y Estado de Situación Financiera 2022				

El pasivo corriente agrupa las obligaciones derivadas de la tesorería exigibles, en un período determinado; en el período contable 2022 creció en 225,82% ($4.898.122.021) con relación al período contable anterior; debido al ascenso en los otros pasivos relacionados con los recursos recibidos en administración de Organismos y Entes Descentralizados del Distrito Especial de Santiago de Cali, y las cuentas por pagar relacionadas con adquisición de bienes y servicios nacionales, y retenciones por concepto rete fuente, rete IVA, Rete ICA y deducciones por estampillas a proveedores y contratistas por los pagos realizados por la Entidad; los cuales son declarados y pagados de acuerdo con los plazos establecidos por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN; los Departamentos Administrativos de Hacienda de la Gobernación del Valle y el Distrito Especial de Santiago de Cali.

12.3.4 Indicadores financieros

Cuadro T- 11. Indicadores financieros

Cuadro T-11 Empresa de Desarrollo y Renovación Urbana - EDRU EICE. Indicadores financieros Vigencia 2022						
	Cuenta	**2022**	**Indicador 2022**	**2021**	**Indicador 2021**	**Variación porcentual 2022 -2021**
Razón corriente	**Activo Corriente**	13.913.803.234	1,97	12.450.793.137	5,74	-65,70%
	Pasivo Corriente	7.067.126.097		2.169.004.076		
Capital de trabajo	**Activo Corriente (Menos)**	13.913.803.234	6.846.677.137	12.450.793.137	10.281.789.061	-33,41%

	Pasivo Corriente	7.067.126.097		2.169.004.076		
Prueba Ácida	**Activo Corriente – Inventario**	13.913.803.234	1,97	25.569.966.000	7,30	-73,03%
	Pasivo Corriente	7.067.126.097		3.502.554.000		
Endeuda-miento	**Total Pasivo**	212.016.153.000	4,91	207.885.520.000	6,04	-18,76%
	Total Activo	43.177.388.000		34.395.776.000		
Fuente: Rendición cuenta EDRU EICE - Formatos F01 Aplicativo SIA y Estado de Situación Financiera 2022						

- La Razón corriente, muestra la capacidad para cumplir las obligaciones a corto plazo, al disponer de $1,97 para cubrir cada peso adeudado en el corto plazo. Este indicador decreció en $3,77 con relación al período contable anterior.

- El capital de trabajo es de $6.846.677.137, recursos disponibles de forma inmediata o en el corto plazo para poder operar o tomar decisiones de inversiones temporales; disminuyó en $3.435.111.924 con relación al período contable anterior.

- Endeudamiento es del 4,91%, indica que la entidad tiene menores deudas respecto a sus activos, lo cual es sinónimo de solvencia. Este indicador disminuyó en 1,13% con relación al período contable del año anterior.

12.3.5 Las vigencias futuras en el presupuesto

En la vigencia 2022 la Entidad, no tramitó autorización ante la Junta Directiva y el Consejo Municipal de Política Económica y Fiscal – COMFIS para celebrar compromisos que afectaran los presupuestos de anualidades subsiguientes.

12.4 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2022

12.4.1 Resultado fiscal

Cuadro C- 04. ***Análisis Resultado Presupuestal***

Cuadro C-04 Empresa de Desarrollo y Renovación Urbana - EDRU EICE. Resultado Presupuestal Vigencia 2022					
DETALLE		**Recursos propios**	**SGP**	**OTROS (Regalías, donaciones, entre otros)**	**TOTAL**
+	Recaudos en efectivo de la vigencia	4.481.795.060	N/A	7.331.335.516	11.813.130.576

+	Ejecución en papeles y otros (Recursos del balance o Disponibilidad inicial)	561.421.195	N/A	10.815.555.974	11.376.977.169
+	Ejecución sin situación de fondos	0	N/A	0	0
=	**1. EJECUCIÒN ACTIVA DE INGRESOS**	**5.043.216.255**		**18.146.891.490**	**23.190.107.745**
	Menos				
	Pagos en efectivo de la vigencia	4.423.660.346	N/A	10.001.060.240	14.424.720.586
+	Obligaciones o Cuentas por pagar	1.087.067.936	N/A	2.896.440.582	3.983.508.518
+	Ejecución sin situación de fondos	0	N/A	0	0
=	**2. EJECUCIÒN ACTIVA DE GASTOS**	**5.510.728.282**		**12.897.500.822**	**18.408.229.104**
-	Compromisos o Gastos comprometidos	171.250.200	N/A	3.072.864.332	3.244.114.532
=	**3. EJECUCIÒN PASIVA DE GASTOS**	**171.250.200**		**3.072.864.332**	**3.244.114.532**
	Igual				
	3. RESULTADO FISCAL - SUPERÁVIT O DÈFICIT TEMPORAL (1 – 2 - 3)	**-638.762.227**		**2.176.526.336**	**1.537.764.109**
+	**4. RECONOCIMIENTOS**	**877.773.056**		**1.912.352.607**	**2.790.125.663**
	Varios	877.773.056	N/A	1.912.352.607	2.790.125.663
=	**5. RESULTADO FISCAL - SUPERÁVIT O DÈFICIT (3 + 4)**	**239.010.829**		**4.088.878.943**	**4.327.889.772**
Fuente: Ejecuciones presupuestales de ingresos y gastos.					

El resultado fiscal, es el producto de confrontar la ejecución activa del ingreso con las ejecuciones activa y pasiva del gasto por fuente de financiación, al cierre de la vigencia 2022 fue del orden de $1.537.764.109.

Los reconocimientos corresponden a la facturación generada en el mes de diciembre de los contratos y convenios interadministrativos, suscritos con Organismos del Distrito Especial de Santiago de Cali; es de anotar que la facturación fue evidenciada en el acto administrativo con el cual se constituyeron las cuentas por pagar al cierre de la vigencia fiscal 2022.

12.5 CONCLUSIONES

Al cierre de la vigencia fiscal 2022 la Entidad presentó superávit total de $1.537.761.292, déficit coyuntural o cíclico[9] en los recursos propios de $638.765.039 y superávit de $2.176.526.331 en los recursos de destinación específica.

Se observó que el déficit coyuntural o cíclico generado en los recursos propios al cierre de la vigencia, fue remediado con el recibo del pago de las cuentas por pagar constituidas por el Distrito Especial de Santiago de Cali; fue reconocido e incorporado mediante Resolución Nº10.15.005.2023 del 17 de enero de 2023.

[9] Es una situación temporal, provocada por las fluctuaciones normales de la economía. Normalmente, no necesita de ninguna acción para repararlo porque no tarda en volver a la normalidad. Se utiliza durante los períodos de recesión o crisis.

Así mismo se evidenció que la Entidad dio aplicabilidad a lo determinado en el artículo 215 del Capítulo I – Sistema Presupuestal, los artículos 217, 218, 219, 222, 223, 224, 225 y 226 del Capítulo II – Preparación del Presupuesto de las Empresas y el artículo 227 del Capítulo III – Ejecución del presupuesto de las Empresas; del Título XI del régimen presupuestal de la Empresas Industriales y Comerciales del Municipio, de la Sociedades de Economía Mixta y las Empresas Sociales del Estado – E.S.E., Acuerdo N°0438 de 2018 "*Por el cual se actualiza el estatuto orgánico de presupuesto para el Municipio de Santiago de Cali y se dictan otras disposiciones"*; en concordancia con los Decretos 111 y 115 de 1996, 4836 de 2011, compilados en el Decreto 1068 de 2015 sus normas reglamentarias y aquellas que las modifiquen, complementen o sustituyan.

13 CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE LTDA – CDAV

13.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

Se evidenció que la Entidad en la vigencia 2022, en lo concerniente a la gestión presupuestal aplicó los principios presupuestales de:

- Anualidad, universalidad, unidad de caja, programación integral, especialización relacionados con el ciclo presupuestal.

- Planificación, coherencia económica, homeóstasis presupuestal como los orientadores de la hacienda pública.

13.2 PRESUPUESTO GENERAL DEL MUNICIPIO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS - VIGENCIA 2022

Cuadro T-01
Presupuesto General del Municipio, Entidades Descentralizadas y Asimiladas
Comparativo vigencias 2022 - 2021

No.	Nombre Sujeto y / o Punto de Control	Valor presupuesto definitivo 2022	Valor presupuesto definitivo 2021	Valor presupuesto de recursos propios	Valor presupuesto ejecutado de gastos	% ejecución de Gastos
1	Centro de Diagnóstico Automotor del Valle - CDAV Ltda.	56.112.893.448	46.448.042.447	59.907.819.344	32.871.388.335	58,58%
	Totales	**56.112.893.448**	**46.448.042.447**	**59.907.819.344**	**32.871.388.335**	**58,58%**

Fuente: Rendición cuenta CDAV Ltda. - Formatos F06 y F07 Aplicativo SIA - Ejecuciones presupuestal de ingresos y gastos

El cuadro anterior refleja el crecimiento del 20,81% ($9.664.851.001) del presupuesto definitivo en la vigencia 2022 con relación a la vigencia inmediatamente anterior.

Cuadro T-02 Centro de Diagnóstico Automotor del Valle – CDAV Ltda. Análisis de la composición del Presupuesto por Dependencias Vigencia 2022			
Item N°	**Dependencia / Unidad Negocio**	**Presupuesto definitivo**	**% particip. por dependencia**
	Centro de Diagnóstico Automotor del Valle - CDAV Ltda.	56.112.893.448	100,00%
	Totales	**56.112.893.448**	**100,00%**
Fuente: Rendición cuenta CDAV Ltda. - Formatos F06 y F07 Aplicativo SIA - Ejecuciones presupuestal de ingresos y gastos			

El Presupuesto de ingresos y gastos de la Entidad, para la vigencia fiscal comprendida entre 01 de enero al 31 de diciembre 2022, fue aprobado con aforo inicial de $46.775.890979, por la Junta Directiva y el Consejo Municipal de Política Fiscal – COMFIS; clasificado de la siguiente forma:

Ingresos. Son las fuentes de financiación que utiliza la Entidad para desarrollar las funciones que le ha establecido la Constitución y la ley, se clasifican en:

- Disponibilidad inicial, es el saldo en caja, bancos e inversiones temporales a 31 de diciembre de la vigencia anterior excluido los dineros recaudados a favor de terceros, son recursos que respaldan las cuentas por pagar, gastos comprometidos, pasivos exigibles - vigencias expiradas y el superávit de la vigencia 2021.

- Ingresos corrientes, son los recursos que la Entidad percibe ordinariamente en función de su cometido estatal y aquellos que por disposiciones legales les hayan asignado, los cuales provienen de los recursos propios por concepto de la prestación de servicios.

- Recursos de capital, son los rendimientos financieros de los dineros propios, de destinación específica, reintegros y otros recursos no aforados.

De acuerdo con lo anterior, la mayor participación del presupuesto inicial de ingresos se agrupa en la disponibilidad inicial con el 49,44% ($23.125.704.545), seguido de los ingresos corrientes con el 32,70% ($15.293.732.825), y los recursos de capital con el 17,86% ($8.356.453.609).

Gastos. Son todas las erogaciones necesarias para la producción de bienes públicos y la prestación de servicios que atiendan las necesidades de la población, se clasifican en:

- Funcionamiento, son las apropiaciones necesarias para atender el normal funcionamiento de las actividades administrativas y de apoyo, para cumplir a cabalidad con las funciones asignadas constitucional y legalmente; comprende: **i)** Gastos de personal, **ii)** Adquisición de bienes y servicios y **iii)** Transferencias corrientes al sector público o privado.

- Inversión, son aquellas erogaciones en que incurre la Entidad para el desarrollo de sus programas y proyectos en cumplimiento de los planes de desarrollo e institucional, que contribuyen a mejorar el índice de calidad de vida de la comunidad. Así mismo, incluye aquellos gastos destinados a crear infraestructura social producto de la ejecución de los convenios interadministrativos.

- Gastos de operación y comercialización, son todas aquellas apropiaciones para atender los gastos de personal de la planta misional que debe incurrir la Entidad, para la adquisición de bienes, servicios e insumos destinados al desarrollo de su actividad misional; excluyendo la adquisición de bienes y servicios que por su naturaleza hacen parte de los gastos de funcionamiento y/o inversión.

- Disponibilidad Final, es la diferencia entre el presupuesto de ingresos aforado y el de gastos. No constituye apropiación para atender gastos, sirve como referente para programar la disponibilidad inicial de la siguiente vigencia.

- Disposiciones generales; son normas, orientaciones y/o criterios tendientes a asegurar la correcta ejecución del presupuesto de ingresos y gastos, los cuales regirán únicamente en la vigencia fiscal para la cual se expiden.

Conforme a lo anterior, la mayor participación en el presupuesto inicial de gastos se concentra en los gastos de funcionamiento con el 50,96%, ($23.835.458.500), le siguen en su orden los gastos de inversión con el 41,91% ($19.606.056.773), la disponibilidad final con el 4,03% ($1.885.001.150) y los gastos de operación y comercialización con el 3,10% ($1.449.374.556).

13.2.1 Modificaciones presupuestales

INGRESOS

Cuadro T-03 ***Centro de Diagnóstico Automotor del Valle - CDAV Ltda.*** ***Análisis consolidado Modificaciones Presupuestales de Ingresos*** ***Vigencia 2022***			
Concepto	**Inicial**	**Definitivo**	**% Modificación**
Disponibilidad Inicial	23.125.704.545	32.462.707.014	40,37%
Ingresos Corrientes	15.293.732.825	15.293.732.825	0,00%
Recursos de Capital	8.356.453.609	8.356.453.609	0,00%
Totales	**46.775.890.979**	**56.112.893.448**	**19,96%**
Fuente: Rendición CDAV Ltda. - Formato F06 Aplicativo SIA - Ejecución presupuestal de ingresos			

Lo señalado en el cuadro, evidencia que al presupuesto inicial, se le realizaron modificaciones presupuestales (adiciones y reducciones) del orden de $9.337.002.469, equivalente al 19,96% para un presupuesto definitivo de $56.112.893.448, situación que se presentó por la adición de los recursos de la disponibilidad inicial.

La mayor participación en el presupuesto definitivo de ingresos se congrega en la disponibilidad inicial con $32.462.707.014 (57,85%), seguido por los ingresos corrientes con $15.293.732.825 (27,26%), luego por los recursos de capital con $8.356.453.609 (14,89%).

GASTOS

Cuadro T-04 ***Centro de Diagnóstico Automotor del Valle - CDAV Ltda.*** ***Análisis consolidado Modificaciones Presupuestales de Gastos*** ***Vigencia 2022***			
Concepto	**Inicial**	**Definitivo**	**% Modificación**
Funcionamiento	23.835.458.500	27.585.994.690	15,74%
Gastos de Operación y Comercialización	1.449.374.556	1.376.486.715	4,04%
Inversión	19.606.056.773	20.398.783.073	4,04%
Disponibilidad Final	1.885.001.150	6.751.628.970	258,18%
Totales	**46.775.890.979**	**56.112.893.448**	**19,96%**
Fuente: Rendición CDAV Ltda. - Forma F07 Aplicativo SIA - Ejecución presupuestal de gastos			

Con el fin de adecuar el presupuesto inicial de gastos aprobado en $46.775.890.979, a nuevas condiciones económicas y sociales no previstas en la etapa de la programación y elaboración, que se presentaron durante la ejecución,

se realizaron modificaciones presupuestales (adiciones, reducciones y traslados), de igual forma las que obedecieron a cambios en el componente del detalle del gasto que afectaron los montos aprobados por el Consejo Municipal de Política Fiscal – COMFIS; del orden de $9.337.002.469, equivalente al 19,96%, para un presupuesto definitivo de $56.112.893.448, situación que se presentó por el efecto en el gasto de la adición en el ingreso de la disponibilidad inicial y el ajuste de la disponibilidad final.

La mayor participación en el presupuesto definitivo de gastos se concentra en los gastos de funcionamiento con el 49,16% ($27.285.994.690), le siguen los gastos de inversión con el 36,35% ($20.398.783.073), la disponibilidad final con el 12.03% ($6.751.628.970) y por último los gastos de operación y comercialización con el 2,45% ($1.376.486.715).

Es de anotar que las modificaciones presupuestales, relacionadas con adiciones, reducciones y traslados (créditos y contra créditos), fueron aprobadas y soportadas con actos administrativos y documentos, conforme con la instancia competente y en cumplimiento de la normatividad aplicable; de igual forma las que obedecieron a cambios en el componente del detalle del gasto que afectaron los montos aprobados por el Consejo Municipal de Política Fiscal – COMFIS.

Ejecución presupuestal

INGRESOS

Cuadro T-05
Centro de Diagnóstico Automotor del Valle - CDAV Ltda.
Análisis comportamiento ejecución de Ingresos
Vigencia 2022

Concepto	Definitivo 2022	Ejecutado 2022	% ejec. 2022	Definitivo 2021	Ejecutado 2021	% ejec. 2021	Variación relativa 2022 - 2021
Disponibilidad Inicial	32.462.707.014	32.462.707.014	100,00%	26.927.608.689	26.927.608.689	100,00%	20,56%
Ingresos Corrientes	15.293.732.825	15.714.526.744	102,75%	18.319.903.754	24.076.869.404	131,42%	-34,73%
Recursos de Capital	8.356.453.609	11.730.585.586	140,38%	1.200.530.004	1.359.665.263	113,26%	762,76%
Totales	**56.112.893.448**	**59.907.819.344**	**106,76%**	**46.448.042.447**	**52.364.143.356**	**112,74%**	**14,41%**

Fuente: Rendición cuenta CDAV Ltda. - Formato F06 Aplicativo SIA - Ejecución presupuestal de ingresos

El cuadro refleja el crecimiento de $7.543.675.988 (14,41%) del recaudo en la vigencia 2022, con relación a la vigencia anterior; debido al aumento de los recursos de capital que es donde se reconocen los recursos de terceros en administración relacionados con el acta de apoyo económico de la Secretaría de Movilidad.

La disponibilidad inicial, no hace parte del registro del recaudo de la vigencia, porque estos recursos, desde el inicio de la ejecución del presupuesto se dan por recaudados; su ejecución fue del 100%, ($32.462.707.014); crecieron en 20.56% ($5.535.098.325) con relación a la vigencia anterior.

GASTOS

Cuadro T-06
Centro de Diagnóstico Automotor del Valle - CDAV Ltda.
Análisis comportamiento ejecución de Gastos
Vigencia 2022

Concepto	Definitivo 2022	Ejecutado 2022	% ejec. 2022	Definitivo 2021	Ejecutado 2021	% ejec. 2021	Variación relativa 2022 - 2021
Funcionamiento	27.585.994.690	29.348.839.659	106,39 %	22.516.863.823	20.373.810.915	90,48 %	44,05%
Gastos de Operación Comercial	1.376.486.715	1.297.480.086	94,26%	376.286.470	267.583.133	71,11 %	384,89%
Inversión	20.398.783.073	2.225.068.590	10,91%	20.578.901.473	650.347.270	3,16%	242,14%
Disponibilidad Final	6.751.628.970	0	0,00%	82.201.858	0	0,00%	0,00%
Totales	**56.112.893.448**	**32.871.388.335**	**58,58%**	**43.554.253.624**	**21.291.741.318**	**48,89 %**	**54,39%**

Fuente: Rendición cuenta CDAV Ltda. - Formato F07 Aplicativo SIA - Ejecución presupuestal de gastos

El cuadro evidencia el crecimiento de 54,39%, ($11.579.647.017) de los gastos en la vigencia 2022, con relación a la vigencia anterior; debido al aumento de los gastos de operación y comercialización, inversión y funcionamiento relacionados con la adquisición de bienes y servicios y los gastos.

13.3 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2022

13.3.1 FUENTES Y USOS DE TESORERÍA

Cuadro T-07
Centro de Diagnóstico Automotor del Valle - CDAV Ltda.
Análisis comportamiento Fuentes y Usos de Tesorería
Vigencia 2022

Ítem	Fuente	Recaudo 2022	Recaudo 2021	% Variación
1	Recursos Propios	59.907.819.344	52.364.143.356	14,41%
2	Recursos con Destinación Especifica	0	0	0,00%
	Totales	**59.907.819.344**	**52.364.143.356**	**14,41%**
	Usos	**2022**	**2021**	**%**

				Variación
1	Recursos Propios	32.871.388.335	21.291.741.318	54,39%
2	Recursos con Destinación Especifica	0	0	0,00%
	Totales	**32.871.388.335**	**21.291.741.318**	**54,39%**
	Superávit o Déficit	**27.036.431.009**	**31.072.402.038**	**-12,99%**
Fuente: Rendición cuenta CDAV Ltda. - Formatos F06 y F07 Aplicativo SIA y Cuadro C-04. Cierre Fiscal 2022				

En el cuadro se observa, el crecimiento del 14,41% ($7.543.675.988) de la fuente denominada recursos propios en la vigencia 2022, con relación a la vigencia anterior; debido al incremento de los recursos de capital; de igual forma el aumento de 54,39% ($11.579.647017) de los usos que financiaron las fuentes; situación que se presentó por el aumento de los gastos de operación y comercialización e inversión.

13.3.2 BALANCE DE TESORERÍA

Cuadro T-08 Centro de Diagnóstico Automotor del Valle - CDAV Ltda. Análisis Balance de Tesorería Vigencia 2022					
Ítem	**Concepto**	**Recursos Propios**	**SGP**	**Otros (Destinación Específica)**	**Total**
1	Gastos Comprometidos	30.819.600	N/A	0	30.819.600
2	Cuentas por Pagar	323.299.126	N/A	0	323.299.126
3	Acreedores Varios	0	N/A	0	0
4	**Total Obligaciones (1+2+3)**	**354.118.726**		**0**	**354.118.726**
5	Fondo de Tesorería	32.541.594.746	N/A	0	32.541.594.746
	Superávit o Déficit (5-4)	**32.187.476.020**		**0**	**32.187.476.020**
Fuente: Rendición cuenta CDAV Ltda. - Formatos F06 y F07 Aplicativo SIA y Cuadro C-06 del Cierre Fiscal 2022					

El cuadro anterior, muestra el superávit de $32.187.476.020 generado en la vigencia 2022; situación que se generó al comparar los gastos comprometidos (compromisos) y las cuentas por pagar (obligaciones) constituidas al cierre de la vigencia 2022 con los recursos de la tesorería.

13.3.3 ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES DE TESORERÍA

La diferencia entre los activos y pasivos corrientes de los estados de situación financiera 2022 y 2021 reflejan las condiciones de liquidez de la tesorería, es decir la capacidad de los activos para cubrir las obligaciones de corto plazo.

Cuadro T-09 Centro de Diagnóstico Automotor del Valle - CDAV Ltda. Análisis Activo Corriente Vigencia 2022				
Cuenta	**2022**	**2021**	**Variación porcentual 2022 - 2021**	**% participación 2022**
Efectivo y equivalentes al Efectivo	23.214.677.000	28.815.289.000	-19,44%	62,06%
Inversiones en Instrumentos derivados	10.283.907.000	9.518.142.000	8,05%	27,49%
Cuentas por Cobrar	1.054.359.000	1.856.553.000	-43,21%	2,82%
Inventarios	136.438.000	7.685.000	1675,38%	0,36%
Otros Derechos y Garantías	2.717.720.000	1.891.537.000	43,68%	7,27%
Total Activo Corriente	**37.407.101.000**	**42.089.206.000**	**-11,12%**	**100,00%**
Fuente: Rendición cuenta CDAV Ltda. - Formatos F01 Aplicativo SIA y Estado de Situación Financiera				

El activo corriente comprende los bienes y derechos que razonablemente pueden ser convertidos en efectivo o que por su naturaleza pueden realizarse o consumirse en un período no superior a un año; en el período contable 2022, decrecieron en 11,12% ($4.682.105.000) con relación al período contable anterior; debido a la disminución del efectivo y equivalentes al efectivo.

Cuadro T-10 Centro de Diagnóstico Automotor del Valle - CDAV Ltda. Análisis Pasivo Corriente Vigencia 2022				
Cuenta	**2022**	**2021**	**Variación porcentual 2022 - 2021**	**% participación 2022**
Cuentas por Pagar	8.628.964.000	10.069.068.000	-14,30%	74,12%
Beneficios a Empleados	897.439.000	788.624.000	13,80%	7,71%
Provisiones	127.394.000	90.252.000	41,15%	1,09%
Otros Pasivos	1.988.870.000	2.620.515.000	-24,10%	17,08%
Total Pasivo Corriente	**11.642.667.000**	**13.568.459.000**	**-14,19%**	**82,92%**
Fuente: Rendición cuenta CDAV Ltda. - Formatos F01 Aplicativo SIA y Estado de Situación Financiera				

¶

El pasivo corriente agrupa las obligaciones derivadas de la tesorería exigibles, en un período determinado; en el período contable 2022 disminuyeron en 14,19% ($1.925.792.000) con relación al período contable anterior; debido al descenso de las cuentas por pagar y los otros activos.

13.3.4 INDICADORES FINANCIEROS

Cuadro T-11 ***Centro de Diagnóstico Automotor del Valle - CDAV Ltda.*** ***Indicadores financieros*** ***Vigencia 2022***						
	Cuenta	**2022**	**Indicador 2022**	**2021**	**Indicador 2021**	**Variación porcentual 2022 - 2021**
Razón corriente	**Activo Corriente**	37.407.101.000	3,21	42.089.206.000	3,10	3,58%
	Pasivo Corriente	11.642.667.000		13.568.459.000		
Capital de trabajo	**Activo Corriente (Menos)**	37.407.101.000	25.764.434.000	42.089.206.000	28.520.747.000	-9,66%
	Pasivo Corriente	11.642.667.000		13.568.459.000		
Prueba Ácida	**Activo Corriente - Inventario**	37.407.101.000	3,21	42.089.206.000	3,10	3,58%
	Pasivo Corriente	11.642.667.000		13.568.459.000		
Endeuda-miento	**Total Pasivo**	11.642.667.000	0,27	207.885.520.000	4,42	-93,85%
	Total Activo	42.803.499.000		46.994.044.000		
Fuente: Rendición cuenta CDAV Ltda. - Formatos F01 Aplicativo SIA y Estado de Situación Financiera						

- La Razón corriente, muestra la capacidad para cumplir las obligaciones a corto plazo, al disponer de $3,21 para cubrir cada peso adeudado en el corto plazo. Este indicador decreció en $0,11 con relación al período contable anterior.

- El capital de trabajo es de $25.764.434.000, recursos disponibles de forma inmediata o en el corto plazo para poder operar o tomar decisiones de inversiones temporales; disminuyó en $2.765.313.000 con relación al período contable anterior.

- Endeudamiento es del 27,20%, indica que la entidad tiene menos deudas con relación a sus activos, lo cual es sinónimo de solvencia. Este indicador disminuyó en 4,15% con relación al período contable del año anterior.

13.3.5 LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO

Atendiendo el parágrafo del artículo 240 del Acuerdo 0438 de 2018 “Por el cual se actualiza el Estatuto Orgánico de Presupuesto para el Municipio de Santiago de Cali y se dictan otras disposiciones”, previa autorización de la Junta Directiva mediante Acuerdo No. 457 y 458 de mayo 24 de 2022 y aprobación del Consejo Municipal de Política Económica y Fiscal – COMFIS mediante Resolución No.028 de julio 25 de 2022, la Entidad, constituyó veinte tres (23) vigencias futuras ordinarias con el fin de adicionar en plazo y en monto los contratos que se encontraban en ejecución, atendiendo el principio de planificación, en concordancia con la Ley 819 de 2003, art 12, Decreto 4836 de 2011, art. 8; Decreto 1068 de 2015, art. 2.8.1.7.1.1); para asegurar la prestación de los servicios de vigilancia, aseo, combustible, mensajería, arrendamientos, mantenimientos, servicios de comunicaciones, compra de software y licencias hasta el 31 de diciembre para el CDAV y la Secretaría de Movilidad; y suplir las necesidades básicas de funcionamiento y operatividad que permitan la prestación del servicio ininterrumpido a partir del 1 de enero de 2022, dando continuidad a la construcción de una edificación inteligente que permita poner a la tecnología de punta al servicio de los usuarios y comunidad en general y disponer de instalaciones amplias, modernas y funcionales para atender a los usuarios de los servicios actuales, y de los nuevos servicios y proyectos que se desarrollen en cumplimiento del Plan Estratégico 2018-2023 “Movilidad Segura y Sostenible”, además de los proyectos “Datacenter y renovación tecnológica”, “Infraestructura deslocalización” e “IPV6-ISO27000”; como se puede observar en el siguiente cuadro:

Anexo C-03-A
Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda. - CDAV Ltda.
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 2022	Vigencia Futura Total Ejecutado	Saldo VF a comprometer dic 31 de 2022
25/07/22	01/01/23	30/06/23	Resolución COMFIS No. 028-2022 Julio 25 de	No aplica	Acuerdo No. 457 de Junta Directiva	Ordinaria	Funcionamiento	Vigilancia	808.140.412	244.891.034	244.891.034		808.140.412
	01/01/23	30/06/23		No aplica		Ordinaria	Funcionamiento	Combustible y lubricantes	414.653.518	109.910.796	95.339.426		414.653.518
	01/01/23	30/06/23		No aplica		Ordinaria	Operación	Combustible y lubricantes	19.438.463	3.356.056	1.192.947		

Anexo C-03-A
Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda. - CDAV Ltda.
Presupuesto Vigencias Futuras

	01/01/23	30/06/23	2022	No aplica	Mayo 24 de 2022	Ordinaria	Funcionamiento	Combustibles y lubricantes	54.494.926	1.157.023	0		54.494.926
	01/01/23	30/06/23		No aplica		Ordinaria	Operación	Combustibles y lubricantes	1.127.793	2.816.386	0		1.127.793
	01/01/23	30/06/23		No aplica		Ordinaria	Operación	Combustibles y lubricantes	52.800.000	0	0		52.800.000
	01/01/23	30/06/23		No aplica		Ordinaria	Funcionamiento	Servicios de aseo	221.778.355	35.550.193	35.550.193		221.778.355
	01/01/23	30/06/23		No aplica		Ordinaria	Funcionamiento	Mto. Edificio, reparaciones locativas, zonas verdes	7.657.232	1.154.855	1.154.855		7.657.232
	01/01/23	30/06/23		No aplica		Ordinaria	Funcionamiento	Programa ambiental	16.231.989	2.977.195	2.977.195		16.231.989
	01/01/23	30/06/23		No aplica		Ordinaria	Funcionamiento	Mto. Equipo y flota de transporte	460.398.121	81.275.777	0		460.398.121
	01/01/23	30/06/23		No aplica		Ordinaria	Operación	Mto. Equipo y flota de transporte	4.647.500	2.816.386	0		4.647.500
	01/01/23	30/06/23		No aplica		Ordinaria	Funcionamiento	Mto. Equipo y flota de transporte	299.200.000	80.000.000	0		299.200.000
	01/01/23	30/06/23		No aplica		Ordinaria	Funcionamiento	Correo y mensajería	161.737.061	30.400.000	30.189.900		161.737.061
	01/01/23	30/06/23		No aplica		Ordinaria	Funcionamiento	Arrendamientos de inmuebles y vehículos	6.391.000	1.169.495	755.575		6.391.000
	01/01/23	30/06/23		No aplica		Ordinaria	Funcionamiento	Arrendamientos de inmuebles y vehículos	49.008.667	15.939.733	12.603.218		49.008.667
	01/01/23	30/06/23		No aplica		Ordinaria	Funcionamiento	Arrendamientos de inmuebles y vehículos	18.878.369	5.720.718	5.720.718		18.878.369
	01/01/23	30/06/23		No aplica		Ordinaria	Funcionamiento	Arrendamiento equipo de cómputo y comunicación	144.670.675	53.911.760	53.911.760		144.670.675
	01/01/23	30/06/23		No aplica		Ordinaria	Funcionamiento	Aparatos transmisores de televisión y radio; televisión, video y cámaras digitales; teléfonos	1.832.160	0	0		1.832.160

Anexo C-03-A Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda. - CDAV Ltda. Presupuesto Vigencias Futuras													
	01/01/23	30/06/23		No aplica		Ordinaria	Funcionamiento	Servicios de Telecomunicaciones	137.509.851	51.523.007	33.790.913		137.509.851
	01/01/23	30/06/23		No aplica		Ordinaria	Funcionamiento	Software	193.487.940	58.000.000	58.000.000		193.487.940
	01/01/23	30/06/23		No aplica		Ordinaria	Funcionamiento	Software	56.801.413	37.517.995	37.517.995		56.801.413
	01/01/23	30/04/23		No aplica		Ordinaria	Funcionamiento	Servicios profesionales	28.798.000	37.706.340	37.706.340		28.798.000
	01/01/23	30/06/23		No aplica		Ordinaria	Inversión	Obra sede administrativa + Obra urbanismo + Interventoría	9.827.920.759	0	0		9.827.920.759
	01/01/23	30/06/23		No aplica		Ordinaria	Inversión	Proyectos de tecnología AE-MIPEG2-PMO	146.214.400	0			146.214.400
	01/01/23	30/06/23		No aplica		Ordinaria	Inversión	Proyectos de tecnología BPM	87.768.000	0	0		87.768.000
	01/01/23	30/04/23		No aplica		Ordinaria	Inversión	Proyectos de tecnología MEGA	87.768.000	0	0		87.768.000
Total									**13.309.354.605**	**857.794.749**	**651.302.069**	**0**	**13.289.916.142**
Fuente:	Resolución COMFIS No. 028-2022, Acuerdo de Junta Directiva No. 457, Certificados de registro presupuestal de VF												

13.4 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2022

13.4.1 RESULTADO FISCAL

Al evaluarse las cuentas por pagar y los gastos comprometidos por fuente de financiación, contra cada una de las fuentes desagregadas en el estado de tesorería con corte a diciembre 31 de 2022 se determinó excedente fiscal en la fuente recursos propios de $32.187.476.020; como se puede observar en el siguiente cuadro.

Cuadro C-04 Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda.- CDAV Ltda. Resultado Presupuestal Vigencia 2022					
	DETALLE	**Recursos Propios**	**SGP**	**OTROS (Regalías, Donaciones, entre otros)**	**TOTAL**
+	Recaudos en efectivo de la vigencia	**59.907.819.344**			**59.907.819.344**
+	Ejecución en papeles y otros (Recursos del Balance o Disponibilidad Inicial)				0
+	Ejecución sin situación de fondos				0
=	**1. EJECUCIÒN ACTIVA DE INGRESOS**	**59.907.819.344**	**0**	**0**	**59.907.819.344**
	Menos				
	Pagos en efectivo de la vigencia	**32.517.269.612**			**32.517.269.612**
	+ Obligaciones	**323.299.123**			**323.299.123**
	+ Ejecución sin situación de fondos				0
=	**2. EJECUCIÒN ACTIVA DE GASTOS**	**32.840.568.735**	**0**	**0**	**32.840.568.735**
	Compromisos	**30.819.600**			**30.819.600**
=	**3. EJECUCIÒN PASIVA DE GASTOS**	**30.819.600**	**0**	**0**	**30.819.600**
	Igual				
	3. RESULTADO FISCAL (1 – 2 - 3)	**27.036.431.009**	**0**	**0**	**27.036.431.009**
Fuente: **Ejecuciones presupuestales de ingresos y gastos a diciembre 31 de 2022**					

*Las inversiones temporales corresponden a dos (2) CDT, así: SERFINANZAS por $5.008.384.000 y Compañía de Financiamiento Tuya S.A. por $4.509.758.000, recursos provenientes de las utilidades que han sido destinados por la Junta Directiva para remodelación de la sede.

13.5 CONCLUSIONES

Al cierre de la vigencia fiscal 2022 la Entidad, presentó un resultado fiscal de $27.036.431.009; evidenciándose que el recaudo fue mayor a los gastos comprometidos por la entidad.

En el estado de tesorería se observó la existencia de recursos suficientes para cubrir el pago de las cuentas por pagar de tesorería y los recursos de terceros, igualmente, los gastos comprometidos, las Vigencias expiradas - Pasivos exigibles.

Así mismo se evidenció que la Entidad dio aplicabilidad a lo determinado en el artículo 215 del Capítulo I – Sistema Presupuestal, los artículos 217, 218, 219, 222, 223, 224, 225 y 226 del Capítulo II – Preparación del Presupuesto de las Empresas y el articulo 227 del Capítulo III – Ejecución del presupuesto de las Empresas; del Título XI del régimen presupuestal de la Empresas Industriales y Comerciales del Municipio, de la Sociedades de Economía Mixta y las Empresas Sociales del Estado – E.S.E., del Acuerdo N°0438 de 2018 "*Por el cual se actualiza el estatuto orgánico de presupuesto para el Municipio de Santiago de*

Cali y se dictan otras disposiciones"; en concordancia con los Decretos 111 y 115 de 1996, 4836 de 2011, compilados en el Decreto 1068 de 2015 sus normas reglamentarias y aquellas que las modifiquen, complementen o sustituyan.

14 METRO CALI S.A. – ACUERDO DE REESTRUCTURACIÓN

14.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

Se evidenció que la Entidad en la vigencia 2022, en lo concerniente a la gestión presupuestal aplicó los principios presupuestales de:

- Anualidad, universalidad, unidad de caja, programación integral, especialización relacionados con el ciclo presupuestal.

- Planificación, coherencia económica, homeóstasis presupuestal como los orientadores de la hacienda pública.

14.2 PRESUPUESTO GENERAL DEL MUNICIPIO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS - VIGENCIA 2022

Cuadro T-01
Presupuesto General del Municipio, Entidades Descentralizadas y Asimiladas
Comparativo vigencias 2022 - 2021

No.	Nombre Sujeto y/o Punto de Control	Valor presupuesto definitivo 2022	Valor presupuesto definitivo 2021	Valor presupuesto de recursos propios	Valor presupuesto ejecutado de gastos	% ejecución de Gastos
1	Metro Cali. S.A. Acuerdo de Reestructuración	454.370.001.865	522.462.196.614	33.761.061.249	381.174.927.347	83,89%
	Totales	**454.370.001.865**	**522.462.196.614**	**33.761.061.249**	**381.174.927.347**	**83,89%**

Fuente: Rendición cuenta Metro Cali S.A - Formatos F06 y F07 Aplicativo SIA - Ejecuciones presupuestal de ingresos y gastos

El cuadro anterior refleja el decrecimiento del 13,03% ($68.092.194.749) del presupuesto definitivo en la vigencia 2022 con relación a la vigencia inmediatamente anterior.

Cuadro T-02
Metro Cali. S.A. Acuerdo de Reestructuración
Análisis de la composición del Presupuesto por Dependencias
Vigencia 2022

Ítem N°	Dependencia / Unidad Negocio	Presupuesto definitivo	% particip. por dependencia

1	Metro Cali. S.A. Acuerdo de Reestructuración	454.370.001.864	100,00%
	Totales	**454.370.001.864**	**100,00%**
Fuente: Rendición cuenta Metro Cali S.A - Formatos F06 y F07 Aplicativo SIA - Ejecuciones presupuestales de ingresos y gastos			

El Presupuesto de ingresos y gastos de la Entidad, para la vigencia fiscal comprendida entre 01 de enero al 31 de diciembre 2022, fue aprobado inicialmente en $238.253.687.412, por la Junta Directiva y el Consejo Municipal de Política Fiscal – COMFIS; clasificado de la siguiente forma:

Ingresos. Son las fuentes de financiación que utiliza la Entidad para desarrollar las funciones que le ha establecido la Constitución y la ley, se clasifican en:

- Disponibilidad inicial, es el saldo en caja, bancos e inversiones temporales a 31 de diciembre de la vigencia anterior excluido los dineros recaudados a favor de terceros, son recursos que respaldan las cuentas por pagar, gastos comprometidos, pasivos exigibles - vigencias expiradas y el superávit de la vigencia 2021.

- Ingresos corrientes, son los recursos que la Entidad percibe ordinariamente en función de su cometido estatal y aquellos que por disposiciones legales les hayan asignado, los cuales provienen de los recursos propios por concepto de la prestación de servicios.

- Recursos de capital, son los rendimientos financieros de los dineros propios, de destinación específica, reintegros y otros recursos no aforados.

De acuerdo con lo anterior, la mayor participación del presupuesto inicial de ingresos se agrupa en los ingresos corrientes con el 85,28% ($203.171.309.005), le siguen en su orden la disponibilidad inicial con el 14,66% ($34.919.378.407) y los recursos de capital con el 0,07% ($163.000.000).

Gastos. Son todas las erogaciones necesarias para la producción de bienes públicos y la prestación de servicios que atiendan las necesidades de la población, se clasifican en:

- Funcionamiento, son las apropiaciones necesarias para atender el normal funcionamiento de las actividades administrativas y de apoyo, para cumplir a cabalidad con las funciones asignadas constitucional y legalmente; comprende: **i)** Gastos de personal, **ii)** Adquisición de bienes y servicios y **iii)** Transferencias corrientes al sector público o privado.

- Inversión, son aquellas erogaciones en que incurre la Entidad para el desarrollo de sus programas y proyectos en cumplimiento de los planes de desarrollo e institucional, que contribuyen a mejorar el índice de calidad de

vida de la comunidad. Así mismo, incluye aquellos gastos destinados a crear infraestructura social producto de la ejecución de los convenios interadministrativos.

- Disponibilidad Final, es la diferencia entre el presupuesto de ingresos aforado y el de gastos. No constituye apropiación para atender gastos, sirve como referente para programar la disponibilidad inicial de la siguiente vigencia.

- Disposiciones generales; son normas, orientaciones y/o criterios tendientes a asegurar la correcta ejecución del presupuesto de ingresos y gastos, los cuales regirán únicamente en la vigencia fiscal para la cual se expiden.

Conforme a lo anterior, la mayor participación en el presupuesto inicial de gastos se concentra en los gastos de inversión con el 81,31% ($193.731.700.487), seguido de la disponibilidad final con el 11,45% ($27.289.416.907) y los gastos de funcionamiento con el 7,23%, ($17.232.570.078).

14.2.1 Modificaciones presupuestales

INGRESOS

Cuadro T-03
Metro Cali. S.A. Acuerdo de Reestructuración
Análisis consolidado modificaciones Presupuestales de Ingresos
Vigencia 2022

Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación
Disponibilidad Inicial	34.919.378.407	173.363.457.046	396,47%
Ingresos Corrientes	203.171.309.005	280.843.544.818	38,23%
Recursos de Capital	163.000.000	163.000.000	0,00%
Totales	**238.253.687.412**	**454.370.001.864**	**90,71%**

Fuente: Rendición cuenta Metro Cali S.A - Formato F06 Aplicativo SIA - Ejecución presupuestal de ingresos

Lo señalado en el cuadro, evidencia que al presupuesto inicial, se le realizaron modificaciones presupuestales (adiciones y reducciones) del orden de $216.116.314452, equivalente al 90,71% para un presupuesto definitivo de $454.370.001.864, situación que se presentó por la adición de los recursos de la disponibilidad inicial, las transferencias y subvenciones provenientes de la Nación y el Distrito Especial de Santiago de Cali para el funcionamiento de Metro Cali S.A. Acuerdo de Reestructuración, operación del sistema Aero-suspendido MIO Cable, y mantenimiento de la infraestructura del SITM MIO.

La mayor participación en el presupuesto definitivo de ingresos se congrega en los ingresos corrientes con el 27,26% ($280.843.544.818), seguido de la disponibilidad inicial con el 38,15% ($173.636.457.046) y los recursos de capital con el 0,04% ($163.000.000).

GASTOS

Cuadro T-04 Metro Cali. S.A. Acuerdo de Reestructuración Análisis consolidado modificaciones Presupuestales de Gastos Vigencia 2022			
Concepto	**Inicial**	**Definitivo**	**% Modificación**
Funcionamiento	17.232.570.018	31.730.427.025	84,13%
Inversión	193.731.700.487	406.137.241.909	109,64%
Disponibilidad Final	27.289.416.907	16.502.332.931	-39,53%
Totales	**238.253.687.412**	**454.370.001.865**	**90,71%**
Fuente: Rendición cuenta Metro Cali S.A - Formato F07 Aplicativo SIA - Ejecución presupuestal de gastos			

Con el fin de adecuar el presupuesto inicial de gastos aprobado en $238.253.687.412, a nuevas condiciones económicas y sociales no previstas en la etapa de la programación y elaboración, que se presentaron durante la ejecución, se le realizaron modificaciones presupuestales (adiciones, reducciones y traslados), de igual forma las que obedecieron a cambios en el componente del detalle del gasto que afectaron los montos aprobados por el Consejo Municipal de Política Fiscal – COMFIS; del orden de $216.116.314452, equivalente al 90,71%, para un presupuesto definitivo de $56.112.893.448; situación que se presentó por el efecto en el gasto de las adiciones en el ingreso de los recursos provenientes de la Nación y el Distrito Especial de Santiago y la incorporación de las cuentas por pagar, los gastos comprometidos y el superávit constituidos al cierre de la vigencia 2021, además de las Vigencias expiradas - Pasivos exigibles.

La mayor participación en el presupuesto definitivo de gastos se concentra en los gastos de inversión con el 89,38% ($406.137.241.909), le siguen en su orden los gastos de funcionamiento con el 6,98% ($31.730.427.025) y la disponibilidad final con el 3,63% ($16.502.332.931).

Las modificaciones presupuestales, relacionadas con adiciones, reducciones y traslados (créditos y contra créditos), fueron aprobadas y soportadas con actos administrativos y documentos, conforme con la instancia competente y en cumplimiento de la normatividad aplicable; de igual forma las que obedecieron a cambios en el componente del detalle del gasto que afectaron los montos aprobados por el Consejo Municipal de Política Fiscal – COMFIS.

14.2.2 Ejecución presupuestal

INGRESOS

Cuadro T-05 *Metro Cali. S.A. Acuerdo de Reestructuración* *Análisis comportamiento Ejecución de Ingresos* *Vigencia 2022*							
Concepto	**Definitivo 2022**	**Ejecutado 2022**	**% ejec. 2021**	**Definitivo 2021**	**Ejecutado 2021**	**% ejec. 2020**	**Variación relativa 2021 - 2020**
Disponibilidad inicial	173.363.457.046	173.363.457.046	100,00%	163.458.808.794	162.955.272.738	99,69%	6,39%
Ingresos corrientes	280.843.544.818	245.213.076.176	87,31%	358.840.387.820	338.106.396.677	94,22%	-27,47%
Recursos de Capital	163.000.000	4.215.335.688	2586,10%	163.000.000	67.818.429	41,61%	6115,62%
Totales	**454.370.001.864**	**422.791.868.910**	**93,05%**	**522.462.196.614**	**501.129.487.844**	**95,92%**	**-15,63%**
Fuente: Rendición cuenta Metro Cali S.A - Formato F06 Aplicativo SIA - Ejecución presupuestal de ingresos							

El cuadro refleja la rebaja en el recaudo de $78.337.618.934 (15,63%) en la vigencia 2022, con relación a la vigencia anterior; situación que se presentó por la disminución en las transferencias y subvenciones procedentes de la Nación y del Distrito Especial de Santiago de Cali, para funcionamiento de la Entidad, operación del sistema Aero-suspendido MIO Cable, y mantenimiento de la infraestructura del SITM MIO.

La disponibilidad inicial, no hace parte del registro del recaudo de la vigencia, porque estos recursos, desde el inicio de la ejecución del presupuesto se dan por recaudados; su ejecución fue del 100%, ($173.363.457.046); su crecimiento fue del 6,39% ($10.408.184.308) con relación a la vigencia anterior.

GASTOS

Cuadro T-06 *Metro Cali. S.A. Acuerdo de Reestructuración* *Análisis comportamiento Ejecución de Gastos* *Vigencia 2022*							
Concepto	**Definitivo 2022**	**Ejecutado 2022**	**% ejec. 2021**	**Definitivo 2021**	**Ejecutado 2021**	**% ejec. 2020**	**Variación relativa 2021 - 2020**
Funcionamiento	31.730.427.025	22.155.101.863	69,82 %	21.740.073.878	15.822.074.235	72,78 %	40,03%
Inversión	406.137.241.909	359.019.825.485	88,40 %	480.471.765.367	465.805.194.127	96,95 %	-22,92%
Disponibilidad Final	16.502.332.931	0	0,00 %	20.246.357.369	0	0,00 %	0,00%

Cuadro T-06 Metro Cali. S.A. Acuerdo de Reestructuración Análisis comportamiento Ejecución de Gastos Vigencia 2022							
Totales	**454.370.001.865**	**381.174.927.347**	**83,89 %**	**522.458.196.614**	**481.627.268.362**	**92,18 %**	**-20,86%**
Fuente: Rendición cuenta Metro Cali S.A - Formato F07 Aplicativo SIA - Ejecución presupuestal de gastos							

El cuadro evidencia la disminución de los gastos en 20,86%, ($100.425.341.015) en la vigencia 2022, con relación a la vigencia anterior; debido a la baja en los gastos de inversión.

14.3 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2022

14.3.1 FUENTES Y USOS DE TESORERÍA

Cuadro T-07 Metro Cali. S.A. Acuerdo de Reestructuración Análisis comportamiento Fuentes y Usos de Tesorería Vigencia 2022				
Ítem	**Fuentes**	**Recaudo 2022**	**Recaudo 2021**	**% Variación**
1	Recursos Propios	33.761.061.249	17.648.807.840	91,29%
2	Recursos con Destinación Especifica	389.030.807.672	483.480.680.005	-19,54%
	Totales	**422.791.868.921**	**501.129.487.845**	**-15,63%**
	Usos	**2022**	**2021**	**% Variación**
1	Recursos Propios	21.176.147.364	16.375.372.326	29,32%
2	Recursos con Destinación Especifica	360.309.657.807	465.251.895.737	-22,56%
	Totales	**381.485.805.171**	**481.627.268.063**	**-20,79%**
	Superávit o Déficit	**41.306.063.750**	**19.502.219.782**	**111,80%**
Fuente: Rendición cuenta Metro Cali S.A - Formatos F06, F07 Aplicativo SIA y Cuadro C-04. Cierre Fiscal 2021				

En el cuadro se observa la siguiente situación: **i)** el incremento de la fuente y los usos de los recursos propios en el 91,29% ($16.112.253.409) y 29,32% ($4.800.775.038) respectivamente y **ii)** la disminución de la fuente y los usos de los recursos con destinación específica en el 19,54% ($94.449.872.333) y 22,56% ($104.942.237.930) respectivamente.

14.3.2 BALANCE DE TESORERÍA

Cuadro T-08 *Metro Cali. S.A. Acuerdo de Reestructuración* *Análisis Balance de Tesorería* *Vigencia 2022*					
Ítem	**Concepto**	**Recursos Propios**	**SGP**	**Otros (Destinación Específica)**	**Total**
1	Gastos Comprometidos	1.046.655.739	N/A	98.743.569.250	99.790.224.989
2	Cuentas por Pagar	214.399.926	N/A	1.143.133.907	1.357.533.833
3	Acreedores Varios	1.532.712.049	N/A	0	1.532.712.049
4	**Total obligaciones (1+2+3)**	**2.793.767.714**		**99.886.703.157**	**102.680.470.871**
5	Fondo de Tesorería	10.283.196.927	N/A	156.342.616.657	166.625.813.584
	Superávit o Déficit (5-4)	**7.489.429.213**		**56.455.913.500**	**63.945.342.713**
Fuente: Rendición cuenta Metro Cali S.A - Formatos F06 y F07 Aplicativo SIA y Cuadro C-06 del Cierre Fiscal					

El cuadro anterior, muestra el superávit de $63.945.342.713 (recursos propios $7.489.429.213 y destinación específica $56.455.913.500; presentado en la vigencia 2022; situación generada al comparar los gastos comprometidos (compromisos) y las cuentas por pagar (obligaciones) constituidas al cierre de la vigencia 2022 con los recursos de la tesorería.

14.3.3 ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES DE TESORERÍA

La diferencia entre los activos y pasivos corrientes de los estados de situación financiera 2022 y 2021 reflejan las condiciones de liquidez de la tesorería, es decir la capacidad de los activos para cubrir las obligaciones de corto plazo.

Cuadro T-09 *Metro Cali. S.A. Acuerdo de Reestructuración* *Análisis Activo Corriente* *Vigencia 2022*				
Cuenta	**2022**	**2021**	**Variación porcentual 2022 - 2021**	**% participación 2022**
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	10.283.197.000	10.004.919.000	2,78%	42,39%
Cuentas por Cobrar	11.633.758.000	7.514.200.000	54,82%	47,96%
Otros Activos	2.338.992.000	424.092.000	451,53%	9,64%
Total Activo Corriente	**24.255.947.000**	**17.943.211.000**	**35,18%**	**100,00%**

Fuente: Rendición cuenta Metro Cali S.A - Formatos F01 Aplicativo SIA y Estado de Situación Financiera

El activo corriente comprende los bienes y derechos que razonablemente pueden ser convertidos en efectivo o que por su naturaleza pueden realizarse o consumirse en un período no superior a un año; en el período contable 2022, crecieron en 35.18% ($6.312.736.000) con relación al período contable anterior; debido a la disminución del efectivo y equivalentes al efectivo.

Cuadro T-10
Metro Cali. S.A. Acuerdo de Reestructuración
Análisis Pasivo Corriente
Vigencia 2022

Cuenta	2022	2021	Variación porcentual 2022 - 2021	% participación 2022
Cuentas por Pagar	4.066.059.000	3.438.023.000	18,27%	50,07%
Beneficios a Empleados	1.268.179.000	1.206.537.000	5,11%	15,62%
Provisiones	2.590.206.000	653.992.000	296,06%	31,90%
Otros Pasivos	196.386.000	0	0,00%	2,42%
Total Pasivo Corriente	**8.120.830.000**	**5.298.552.000**	**53,27%**	**100,00%**

Fuente: Rendición cuenta Metro Cali S.A - Formatos F01 Aplicativo SIA y Estado de Situación Financiera

El pasivo corriente agrupa las obligaciones derivadas de la tesorería exigibles, en un período determinado; en el período contable 2022 aumentaron en 53,27% ($2.822.278.000) con relación al período contable anterior; debido al descenso de las cuentas por pagar y los otros activos.

14.3.4 INDICADORES FINANCIEROS

Cuadro T-11
Metro Cali. S.A. Acuerdo de Reestructuración
Indicadores Financieros
Vigencia 2022

	Cuenta	2022	Indicador 2022	2021	Indicador 2021	Variación porcentual 2022 - 2021
Razón corriente	**Activo Corriente**	24.255.947.000	2,99	17.943.211.000	3,39	-11,80%
	Pasivo Corriente	8.120.830.000		5.298.552.000		
Capital de trabajo	**Activo Corriente (Menos)**	24.255.947.000	16.135.117.000	17.943.211.000	12.644.659.000	27,60%
	Pasivo Corriente	8.120.830.000		5.298.552.000		
Prueba	**Activo Corriente -**	24.255.947.000	2,99	17.943.211.00	3,39	-11,80%

Cuadro T-11 ***Metro Cali. S.A. Acuerdo de Reestructuración*** ***Indicadores Financieros*** ***Vigencia 2022***						
Ácida	**Inventario**			0		
	Pasivo Corriente	8.120.830.000		5.298.552.000		
Endeuda -miento	**Total Pasivo**	272.591.906.000	548,98	212.016.153.000	491,04	11,80%
	Total Activo	49.654.315.000		43.177.388.000		
Fuente: Rendición cuenta Metro Cali S.A - Formatos F01 Aplicativo SIA y Estado de Situación Financiera						

- La Razón corriente, muestra la capacidad para cumplir las obligaciones a corto plazo, al disponer de $2,99 para cubrir cada peso adeudado en el corto plazo; disminuyó en $0,40 con relación al período contable anterior.

- El capital de trabajo es de $16.135.117.000, recursos disponibles de forma inmediata o en el corto plazo para poder operar o tomar decisiones de inversiones temporales; disminuyó en $3.490.458.000 con relación al período contable anterior.

- El endeudamiento es el nivel de obligaciones que la Entidad tiene, es del 548.98%, indica deudas con relación a sus activos, lo cual es sinónimo de insolvencia, aumento en 57,94% con relación al período contable del año anterior.

14.3.5 LAS VIGENCIAS FUTURAS EN EL PRESUPUESTO

Atendiendo el parágrafo único del artículo 240 del Acuerdo 0438 de 2018 *"Por el cual se actualiza el estatuto orgánico de presupuesto para el Municipio de Santiago de Cali y se dictan otras disposiciones"*, previa autorización de la Junta Directiva y aprobación del Consejo Municipal de Política Económica y Fiscal - COMFIS, Metro Cali S.A. Acuerdo de Reestructuración, constituyó diez (10) vigencias futuras ordinarias así: i) siete (7) para contratos de mantenimiento, arrendamiento, vigilancia, aseo, honorarios de revisoría fiscal y seguros ii) tres (3) para contratos de obra e interventoría. Lo anterior con el fin de garantizar la prestación de los servicios y asegurar los bienes de la Entidad, en atención del principio de planificación. (Concordancia: con la Ley 819 de 2003, articulo 12; Decreto 4836 de 2011, artículo 8; Decreto 1068 de 2015, artículo 2.8.1.7.1.1); como se expresa en el siguiente cuadro:

Anexo C-03-A Metro Cali S.A. Acuerdo de Reestructuración Vigencias Futuras Constituidas Vigencia 2022									
Fecha autorización VF dd/mm/aa	**VF autorizada año inicial**	**VF autorizada año final**	**Nº CONFIS u otro**	**Tipo de VF (ordinaria, extraordinaria)**	**Tipo de Gasto afectado por la VF**	**Denominación del Proyecto Para Desarrollar con la VF**	**Total, autorizado VF $**	**VF apropiada en la vigencia inicial $**	**Saldo VF a comprometer dic 31 de 2022**
2023/01/01	**2022**	**2023**	**008-2021**	**Ordinaria**	Mantenimiento	Proceso de vigilancia	376.972.470,00	236.888.472,00	372.624.078
2022/06/30	**2022**	**2023**	035-2022	**Ordinaria**	Honorarios	Proceso revisoría fiscal	22.091.692,00	33.137.538,00	22.091.692
2022/08/18	**2022**	**2023**	041-2022	**Ordinaria**	Seguros	Procesos seguros	93.830.765,00	450.000.000,00	93.830.765
2022/08/18	**2022**	**2023**	041-2022	**Ordinaria**	Seguros	Procesos seguros	982.905.829,00		982.905.829
2022/08/18	**2022**	**2023**	041-2022	**Ordinaria**	Mantenimiento	Servicio de Aseo y cafetería	141.000.000,00	30.000.000,00	99.877.151
2022/11/28	**2022**	**2023**	059-2022	**Ordinaria**	Troncales, Pre troncales y Complementarias	adición al contrato de obra del trocal oriental tramo I	5.689.000.000,00	30.913.924.758,00	5.689.000.000
2022/11/28	**2022**	**2023**	059-2022	**Ordinaria**	Interventorías de Obras	Interventoría a la Troncal Oriental Tramo 1	1.142.000.000,00	2.640.435.044,00	1.142.000.000
2022/12/01	**2022**	**2023**	059-2022	**Ordinaria**	Interventorías de Obras	Interventoría a la construcción del tramo 2 de la Troncal Tramo II	320.060.339,00	2.155.642.288,00	150.824.757
2022/12/28	**2022**	**2023**	**073-2022**	**Ordinaria**	Arrendamiento	Alquiler de computadores, Modificatorio 1 prorroga plazo hasta marzo 31 de 2023. adiciona	16.108.086,00	47.770.000,00	16.108.086
2022/12/28	**2022**	**2023**	**073-2022**	**Ordinaria**	Arrendamiento	Outsourcing de Impresión	7.050.677,00	39.440.000,00	7.050.677
Total									8.576.313.035
Fuente:	Resoluciones constitución vigencias futuras No. 008-2021, 035-2022, 041-2022, 059-2022, 073-2022.								

14.4 CIERRE FISCAL VIGENCIA 2022

14.4.1 RESULTADO FISCAL

Cuadro C-04 ***Metro Cali S.A. Acuerdo de Reestructuración*** ***Resultado Presupuestal*** ***Vigencia 2022***					
	DETALLE	**Recursos Propios**	**SGP**	**OTROS (Regalías, Donaciones, entre otros)**	**TOTAL**
+	Recaudos en efectivo de la vigencia	**29.006.036.153**		**220.422.375.721**	**249.428.411.874**
+	Ejecución en papeles y otros (Recursos del Balance o Disponibilidad Inicial)	**4.755.025.096**		**168.608.431.951**	**173.363.457.047**
+	Ejecución sin situación de fondos				0
=	**1. EJECUCIÒN ACTIVA DE INGRESOS**	**33.761.061.249**	**0**	**389.030.807.672**	**422.791.868.921**
	Menos				
	Pagos en efectivo de la vigencia	21.118.946.124		260.265.756.234	280.027.168.525
	+ Obligaciones	57.201.510		1.300.332.323	1.357.533.833
	+ Ejecución sin situación de fondos			0	0
=	**2. EJECUCIÒN ACTIVA DE GASTOS**	**21.176.147.634**	**0**	**261.566.088.557**	**281.384.702.358**
	Compromisos (Gastos comprometidos)	1.046.655.739		98.743.569.250	99.790.224.989
=	**3. EJECUCIÒN PASIVA DE GASTOS**	**1.046.655.739**	**0**	**98.743.569.250**	**99.790.224.989**
	Igual				
	3. RESULTADO FISCAL (1 – 2 - 3)	**11.538.257.876**	**0**	**28.721.149.865**	**41.616.941.574**
Fuente: Ejecuciones presupuestales de ingresos y gastos.					

El cuadro anterior refleja el resultado fiscal concebido al cierre de la vigencia 2022, por $41.616.941.574 el cual está conformado por: $11.538.257.876 de recursos propios y $28.721.149.865 de destinación específica, como resultado de la ejecución activa de ingresos frente a las ejecuciones activa y pasiva de gastos por fuente de financiación.

14.5 CONCLUSIONES

Al cierre de la vigencia fiscal 2022 la Entidad, generó superávit fiscal o de presupuesto por $41.616.941.568, reflejándose una buena gestión en el recaudo; a su vez constituyó cuentas por pagar por $1.357.533.829 y gastos comprometidos por $99.790.224.993.

En el estado de tesorería se observó la existencia de recursos suficientes para cubrir el pago las cuentas por pagar de tesorería y los recursos de terceros, igualmente, los gastos comprometidos, las Vigencias expiradas - Pasivos exigibles.

Así mismo se evidenció que la Entidad dio aplicabilidad a lo determinado en el artículo 215 del Capítulo I – Sistema Presupuestal, los artículos 217, 218, 219, 222, 223, 224, 225 y 226 del Capítulo II – Preparación del Presupuesto de las Empresas y el articulo 227 del Capítulo III – Ejecución del presupuesto de las Empresas; del Título XI del régimen presupuestal de la Empresas Industriales y Comerciales del Municipio, de la Sociedades de Economía Mixta y las Empresas Sociales del Estado – E.S.E., del Acuerdo N°0438 de 2018 "*Por el cual se actualiza el estatuto orgánico de presupuesto para el Municipio de Santiago de Cali y se dictan otras disposiciones"*; en concordancia con los Decretos 111 y 115 de 1996, 4836 de 2011, compilados en el Decreto 1068 de 2015 sus normas reglamentarias y aquellas que las modifiquen, complementen o sustituyan.

15 EMSIRVA ESP EN LIQUIDACIÓN

15.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

El Presupuesto de EMSIRVA ESP en Liquidación, para la vigencia comprendida entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022, 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 macroeconómica, Homeóstasis presupuestal, conforme al Acuerdo Municipal N°438 de 2018, artículo 16 "*Por medio del cual se adopta el Estatuto Orgánico de Presupuesto del Municipio de Santiago de Cali*", en concordancia con el artículo 18, Decreto 111 de 1996 y las normas presupuestales vigentes.

15.2 PRESUPUESTO GENERAL DE EMSIRVA ESP EN LIQUIDACIÓN – VIGENCIA 2022

Presupuesto General del Municipio, Entidades Descentralizadas y Asimiladas						
Comparativo vigencias 2022 - 2021						
No.	**Nombre Sujeto y / o Punto de Control**	**Valor presupuesto definitivo 2022**	**Valor presupuesto definitivo 2021**	**Valor presupuesto de recursos propios**	**Valor presupuesto ejecutado de gastos**	**% ejecución de Gastos**
1	EMSIRVA ESP EN LIQUIDACIÓN	35.715.944.795	43.700.389.767	43.992.168.803	15.232.117.577	43%
	Total general	**35.715.944.795**	**43.700.389.767**	**43.992.168.803**	**15.232.117.577**	**43%**
Fuente: Rendición cuenta Metro Cali S.A - Formatos F06 y F07 Aplicativo SIA - Ejecuciones presupuestal de ingresos y gastos.						

En el cuadro anterior se observa el incremento en el presupuesto definitivo aprobado para la vigencia 2022 en relación al año 2021, el aumento asciende a $7.984.444.972 (81,73%).

Cuadro T-02 **EMSIRVA ESP EN LIQUIDACIÓN** ***Análisis de la composición del presupuesto por dependencias*** **Vigencia 2022**			
Ítem N°	**Dependencia / Unidad Negocio**	**Presupuesto definitivo**	**% particip. por dependencia**
1.	EMSIRVA ESP EN LIQUIDACIÓN	35.715.944.795	100,00%
	Totales	**35.715.944.795**	**100,00%**
Fuente:	Rendición de cuenta Emsirva - Formatos F06 y F07 Aplicativo SIA Contraloría		

En el cuadro anterior el presupuesto definitivo de EMSIRVA ESP en Liquidación para la vigencia 2022, se determinó en $35.715.944.795, representados en Recursos Propios.

15.2.1 Modificaciones presupuestales

INGRESOS:

Cuadro T-03 **EMSIRVA ESP EN LIQUIDACIÓN** ***Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos*** **Vigencia 2022**			
Concepto	**Inicial**	**Definitivo**	**% Modificación**
Disponibilidad Inicial	544.000.000	544.000.000	0,00%
Ingresos corrientes	26.027.432.257	26.377.432.257	1,34%
Recursos de Capital	6.564.512.538	8.794.512.538	33,97%
Totales	**33.135.944.795**	**35.715.944.795**	**7,79%**
Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos EMSIRVA ESP En Liquidación 2021			

El presupuesto de ingresos definitivo de EMSIRVA ESP en Liquidación, para la vigencia 2022 fue por $35.715.944.795, presentando modificaciones especialmente en los Recursos de capital del 33,97%.

GASTOS:

Cuadro T- 058. ***Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos***

Cuadro T-04 **EMSIRVA ESP EN LIQUIDACIÓN** ***Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos*** **Vigencia 2022**			
Concepto	**Inicial**	**Definitivo**	**% Modificación**
Funcionamiento	10.580.221.937	14.605.118.488	38,04%

Deuda	12.000.000.000	11.980.000.000	-0,17%
Inversión	10.555.722.858	9.130.826.307	-13,50%
Totales	**33.135.944.795**	**35.715.944.795**	107,79%
Fuente: Ejecución presupuestal de gastos EMSIRVA ESP en Liquidación vigencia 2022			

Al comparar el presupuesto inicial frente al definitivo, se evidencia que los gastos de funcionamiento e Inversión de EMSIRVA ESP en Liquidación presentaron modificaciones del 38,04% y -13,50% respectivamente. El presupuesto total de gastos de EMSIRVA ESP en Liquidación corresponde en mayor proporción a servicios personales y gastos generales.

15.2.2 Ejecución presupuestal

INGRESOS:

Cuadro T- 059. ***Análisis comportamiento ejecución de Ingresos***

Cuadro T-05 **EMSIRVA ESP EN LIQUIDACIÓN** ***Análisis comportamiento ejecución de Ingresos*** **Vigencia 2022**							
Concepto	**Definitivo 2022**	**Ejecutado 2022**	**% ejec. 2022**	**Definitivo 2021**	**Ejecutado 2021**	**% ejec. 2021**	**Variación relativa 2022 - 2021**
Ingresos corrientes	33.135.944.795	15.143.220.100	46%	43.700.389.767	27.544.858.109	63%	-45,02%
Totales	**33.135.944.795**	**15.143.220.100**	**46%**	**43.700.389.767**	**27.544.858.109**	**63%**	**-45,02%**
Fuente: Ejecución Presupuestal EMSIRVA ESP En Liquidación 2022							

El cuadro anterior refleja los Ingresos totales de la vigencia 2022, los cuales presentaron un porcentaje de ejecución del 46% y comparados con la vigencia 2021 disminuyeron en un 45,02%.

GASTOS:

Cuadro T- 060. ***Análisis comportamiento ejecución de Gastos***

Cuadro T-06 ***EMSIRVA ESP EN LIQUIDACIÓN*** ***Análisis comportamiento ejecución de Gastos*** **Vigencia 2022**							
Concepto	**Definitivo 2022**	**Ejecutado 2022**	**% ejec. 2022**	**Definitivo 2021**	**Ejecutado 2021**	**% ejec. 2021**	**Variación relativa 2022-2021**
Funcionamiento	14.605.118.488	12.720.912.891	87%	15.353.493.473	13.346.315.308	87%	-4,7%
Deuda	11.980.000.000	0	0%	14.725.383.119	0	0,00%	0,0%

Inversión	9.130.826.307	2.422.307.209	27%	13.621.513.175	0	0,00%	0,0%
Totales	**35.715.944.795**	**15.143.220.100**	**42,40%**	**43.700.389.767**	**13.346.315.308**	**31%**	**13%**
Fuente: Ejecución presupuestal de gastos							

En el cuadro anterior se evidencia un crecimiento del 13% correspondiente a $1.796.904.792 en los gastos para la vigencia 2022.

15.3 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2022

15.3.1 Fuentes y usos de tesorería

Cuadro T- 07. ***Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería***

Cuadro T-07 **EMSIRVA ESP EN LIQUIDACIÓN** ***Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería*** **Vigencia 2022**				
Ítem	**Fuente**	**Recaudo 2022**	**Recaudo 2021**	**% Variación**
1	Recursos propios (ICLD)	43.992.168.803	27.544.858.109	59,71%
2	Recursos propios (Destinación Específica)	0	0	-
3	Destinación específica constitucionales	0	0	-
	Totales	**43.992.168.803**	**27.544.858.109**	**59,7%**
	Usos	**2022**	**2021**	**% Variación**
1	Recursos propios (ICLD)	15.232.117.577	13.346.315.308	14,13%
2	Destinación específica	0	0	0%
	Totales	**15.232.117.577**	**13.346.315.308**	**14,13%**
Fuente: Informe final cierre fiscal Emsirva 2022				

Tanto las fuentes como los usos en EMSIRVA ESP en Liquidación presentaron un incremento para la vigencia 2022, del 59,71% en el recaudo y del 14,13% en la ejecución de gastos con relación a la vigencia anterior.

15.3.2 Balance de tesorería

Cuadro T- 08. ***Análisis Balance de Tesorería***

Cuadro T-08 ***EMSIRVA E.S.P En liquidación*** ***Análisis Balance de Tesorería*** **Vigencia 2022**					
Ítem	**Concepto**	**Recursos Propios**	**SGP**	**Otros**	**Total**
1	Reservas Excepcionales	66.640.000	0	0	66.640.000

	(Compromisos)				
2	Cuentas por pagar	3.596.747	0	0	3.596.747
3	Licitaciones en Curso	0	0	0	0
4	**Total obligaciones (1+2+3)**	70.236.747	0	0	70.236.747
5	Fondo de Tesorería	158.024.461.545	0	0	158.024.461.545
	Superávit o Déficit (5-4)	157.954.224.798	0	0	157.954.224.798
Fuente: Rendición de cuenta de Emsirva y informe cierre fiscal					

El superávit presentado para la vigencia 2022, es ocasionado en mayor proporción por los saldos que tienen en las cuentas de ahorro y corriente y saldo en fiducia con los cuales fondea el pasivo pensional de la empresa en liquidación, recursos utilizados para cumplir con el objeto liquidatario.

15.3.3 Activos y pasivos corrientes de tesorería

Cuadro T- 61. ***Análisis Activo Corriente***

Cuadro T-09 EMSIRVA ESP EN LIQUIDACIÓN Análisis Activo Corriente Vigencia 2022				
Cuenta	**2022**	**2021**	**Variación porcentual 2022- 2021**	**% participación 2022**
Efectivo	17.535.327.000	13.110.587.243	33,75%	10%
Inversiones e Instrumentos	5.694.879.000	5.666.170.272	0,51%	3%
Rentas por Cobrar	0	0	0,00%	0%
Deudores	8.411.145.000	4.858.346.352	73,13%	5%
Inventarios	0	0	0,00%	0%
Propiedades, Planta y Equipo	13.197.347.000	13.197.981.600	0,00%	7%
Otros Activos	134.977.988.000	127.479.830.000	5,88%	75%
Total Activo Corriente	**179.816.686.000**	**164.312.915.467**	9,44%	100%
Fuente: Estado de situación financiera comparativa al 31 de diciembre de 2022-2021- Fondo Especial de Vivienda				

Los activos de EMSIRVA ESP en Liquidación presentan un incremento del 9,44% en la vigencia 2022 frente a la vigencia 2021, la cuenta de mayor crecimiento es Deudores que representa el 73,13% del activo corriente.

Cuadro T- 62. ***Análisis Pasivo Corriente***

Cuadro T-10 EMSIRVA ESP EN LIQUIDACIÓN Análisis Pasivo Corriente Vigencia 2022				
Cuenta	**2022**	**2021**	**Variación porcentual 2022- 2021**	**% participación 2022**
Operaciones de Crédito Público y	0	0	0%	0%

Cuadro T-10 EMSIRVA ESP EN LIQUIDACIÓN Análisis Pasivo Corriente Vigencia 2022				
Cuenta	**2022**	**2021**	**Variación porcentual 2022- 2021**	**% participación 2022**
Financiero				
Operaciones de Financiamiento e instrumentos Derivados	0	0	0%	0%
Cuentas por Pagar	49.784.057.000	57.906.998.580	-14%	21%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	40.124.000	462.623.864	-91%	0%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	0	0	0%	0%
Pasivos Estimados	183.657.308.000	145.147.774.159	27%	79%
Otros Pasivos	0	14.285.699	-100%	0%
Total Pasivo Corriente	**233.481.489.000**	**203.531.682.302**	15%	**100%**
Fuente: Estado de situación financiera 20221 de EMSIRVA ESP En Liquidación				

El pasivo de EMSIRVA ESP en Liquidación presentó una variación porcentual del 15%, las Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral reflejan una disminución del 91% generando una reducción considerable en la carga laboral de la empresa.

15.3.4 Indicadores financieros

Cuadro T- 11. ***Indicadores financieros***

Cuadro T-11 Sujeto EMSIRVA ESP En Liquidación Vigencia 2022						
	Cuenta	**2022**	**Indicador 2022**	**2021**	**Indicador 2021**	**Variación porcentual 2022 - 2021**
Razón corriente	**Activo Corriente**	179.816.686.000	0,77	164.312.915.467	0,81	-4,60%
	Pasivo Corriente	233.481.489.000		203.531.682.302		
Capital de trabajo	**Activo Corriente (Menos)**	179.816.686.000	-53.664.803.000	164.312.915.467	-39.218.766.835,00	36,83%
	Pasivo Corriente	233.481.489.000		203.531.682.302		
Prueba Ácida	**Activo Corriente - Inventario**	179.816.686.000	0,77	164.312.915.467	0,81	-4,60%
	Pasivo Corriente	233.481.489.000		203.531.682.302		
Endeuda-	**Total Pasivo**	233.481.489.000,00	1,30	203.531.682.302	1,24	4,82%

miento	**Total Activo**	179.816.686.000,00		164.312.915.467		
Fuente:Estado de situación financiera 2022 de EMSIRVA ESP En Liquidación						

Como resultado a la evaluación de los indicadores financieros, una vez comparada las vigencias 2022 - 2021, se logra establecer lo siguiente:

- La Razón corriente: muestra que la empresa presenta dificultades para cumplir con las obligaciones al corto plazo al disponer de $0,77 para cumplir con cada peso de deuda, este indicador decreció en $0,04.

- Capital de Trabajo: A diciembre 31 del 2022 registra un capital de trabajo negativo de $53.664.803.000; lo cual indica que no cuenta con los recursos disponibles en el corto plazo, para poder operar, el indicador presentó un decrecimiento de 26,92% respecto a la vigencia anterior.

- Prueba Ácida: Esta prueba cuyo resultado muestra un resultado de $0,77 identifica falta de liquidez de la empresa para cubrir obligaciones a corto plazo.

- Endeudamiento: EMSIRVA ESP en Liquidación presenta un endeudamiento del $1,30 con una variación porcentual de -4,60% en relación al año 2021.

15.3.5 Las vigencias futuras en el presupuesto

Anexo T-12-A *EMSIRVA ESP En Liquidación* *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 2022**	**Vigencia Futura Total Ejecutado**	**Saldo VF a comprometer dic 31 de 2022**
13/01/22	01/01/23	31/03/23				Ordinaria	Mmto. Navarro	Mmto. Motobombas	13.466.600,00	12.704.340,00	-	-	12.704.340,00
23/10/22	01/01/23	31/10/23				Ordinaria	Vigilacia Privada	Servicio de Vigilancia	457.446.206,25	394.856.680,00	-	-	394.856.680,00
04/10/22	01/01/23	31/05/23				Ordinaria	Servicios Temporales	Servic. Pnal. Temporal	923.160.537,00	923.160.537,00	-	-	923.160.537,00
29/10/22	01/01/23	30/11/23				Ordinaria	Mmto. Navarro	Labores Agronómicas	1.273.472.417,00	1.273.472.417,00	-	-	1.273.472.417,00
23/11/22	01/01/23	31/05/23				Ordinaria	Mmmto Software	Lic. Prog.Cont.Pto.y Nóm.	30.737.700,00	30.737.700,00	-	-	30.737.700,00
Total									2.698.283.460,25	2.634.931.674,00			2.634.931.674,00
Fuente: EMSIRVA ESP En Liquidación													

15.4 CIERRE FISCAL

15.4.1 RESULTADO FISCAL

Cuadro C-04 **EMSIRVA ESP En Liquidación** **Resultado Presupuestal** **Vigencia 2022**	
DETALLE	**Recursos Propios**
Recaudos en efectivo de la vigencia	$ 43.992.168.803
Ejecución en papeles y otros (Recursos del Balance o Disponibilidad Inicial)	$0
Ejecución sin situación de fondos	$0
1. EJECUCIÒN ACTIVA DE INGRESOS	**$43.992.168.803**
Menos	
Pagos en efectivo de la vigencia	$ 15.161.880.831
+ Obligaciones	$66.640.000
+ Ejecución sin situación de fondos	
2. EJECUCIÒN ACTIVA DE GASTOS	**$15.232.117.577**
Compromisos	
3. EJECUCIÒN PASIVA DE GASTOS	$0
Igual	
3. RESULTADO FISCAL (1 – 2 - 3)	**$28.760.051.226**
Fuente: Fuente: Ejecución presupuestal de ingresos y gastos	

EMSIRVA E.S.P. en Liquidación presentó a diciembre 31 de 2022 superávit fiscal por $28.760.051.226, el cual obedece principalmente a los ingresos obtenidos durante la vigencia por concepto de retribución que efectúan los cuatro operadores que prestan el servicio de recolección de residuos sólidos en la ciudad, recursos que son utilizados en el fondeo del pasivo pensional.

15.5 CONCLUSIONES

La Empresa de Servicios Públicos de Aseo de Cali, EMSIRVA E.S. P, hoy en Liquidación constituyó Gastos Comprometidos y Cuentas por Pagar el 31 de diciembre de 2022, cumpliendo con lo estipulado en los artículos 241-242 del Acuerdo No. 0438 del 24 de mayo de 2018, por el cual se actualiza el Estatuto Orgánico de Presupuesto para el Municipio de Santiago; se constató que la empresa en liquidación cuenta con recursos propios que apalanca los pagos de las Cuentas por Pagar constituidas.

16 FONDO ESPECIAL DE VIVIENDA

16.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

El Presupuesto de Fondo Especial de Vivienda, para la vigencia comprendida entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022, 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 macroeconómica, Homeóstasis presupuestal, conforme al Acuerdo Municipal N°438 de 2018, artículo 16 "*Por medio del cual se adopta el Estatuto Orgánico de Presupuesto del Municipio de Santiago de Cali*", en concordancia con el artículo 18, del Decreto 111 de 1996 y las normas presupuestales vigentes.

16.2 PRESUPUESTO GENERAL DE FONDO ESPECIAL DE VIVIENDA – VIGENCIA 2022

Cuadro T-01 **Presupuesto General del Municipio, Entidades Descentralizadas y Asimiladas** **Comparativo vigencias 2022 - 2021**						
No.	**Nombre Sujeto y / o Punto de Control**	**Valor presupuesto definitivo 2022**	**Valor presupuesto definitivo 2021**	**Valor presupuesto de recursos propios**	**Valor presupuesto ejecutado de gastos**	**% ejecución de Gastos**
	Fondo Especial de Vivienda	19.723.049.166	17.313.605.397	22.661.468.928	16.644.821.689	84,39
	Total general	19.723.049.166	17.313.605.397	22.661.468.928	16.644.821.689	84,39
Fuente: Rendición cuenta Metro Cali S.A - Formatos F06 y F07 Aplicativo SIA - Ejecuciones presupuestal de ingresos y gastos						

En el cuadro anterior se observa el incremento en el presupuesto definitivo aprobado para la vigencia 2022 en relación al año 2021, el aumento asciende a $2.409.443.769 es decir el 13,92%.

Cuadro T-02 ***FONDO ESPECIAL DE VIVIENDA*** ***Análisis de la composición del presupuesto por dependencias*** **Vigencia 2022**			
Item N°	**Dependencia / Unidad Negocio**	**Presupuesto definitivo**	**% particip. por dependencia**
1.	Fondo Especial de Vivienda	19.723.049.166	100,00%
	Totales	**19.723.049.166**	**100,00%**
Fuente: Rendición de cuenta Fondo - Formatos F06 y F07 Aplicativo SIA Contraloría			

El presupuesto definitivo del Fondo Especial de Vivienda para la vigencia fiscal comprendida entre enero 1 de 2022 a diciembre 31 de 2022, se determinó en $19.723.49.166.

16.2.1 Modificaciones presupuestales

INGRESOS:

Cuadro T-03 FONDO ESPECIAL DE VIVIENDA ***Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos*** **Vigencia 2022**			
Concepto	**Inicial**	**Definitivo**	**% Modificación**
Disponibilidad Inicial	0	0	0,00%
Ingresos corrientes	10.874.851.627	10.203.220.598	-6,18%
Recursos de Capital	5.156.688.976	9.519.828.568	84,61%
Totales	**16.031.540.603**	**19.723.049.166**	**23,03%**
Fuente: Rendición de cuentas aplicativo SIA Contraloría formato- f06			

Lo señalado en el cuadro evidencia que el presupuesto inicial, se le realizaron modificaciones presupuestales equivalentes a $3.691.508.563, para un presupuesto definitivo de $19.723.049.166

GASTOS:

Cuadro T-04 **FONDO ESPECIAL DE VIVIENDA** ***Análisis consolidado modificaciones presupuestales de Gastos*** **Vigencia 2022**			
Concepto	**Inicial**	**Definitivo**	**% Modificación**
Funcionamiento	1.362.819.052	1.910.651.061	40,20%
Deuda	0	0	0,00%
Inversión	14.668.721.551	17.812.398.105	21,43%
Totales	**16.031.540.603**	**19.723.049.166**	123,03%
Fuente: Rendición de cuentas aplicativo SIA Contraloría formato- f07			

El cuadro anterior refleja el presupuesto inicial de gastos aprobado en $16.031.540.603, y modificado según los nuevos contextos o requerimientos, los gastos de inversión presentaron modificaciones del 81% respectivamente.

16.2.2 Ejecución presupuestal

INGRESOS:

Cuadro T-05 **FONDO ESPECIAL DE VIVIENDA** ***Análisis comportamiento ejecución de Ingresos*** **Vigencia 2022**							
Concepto	**Definitivo 2022**	**Ejecutado 2022**	**% ejec. 2022**	**Definitivo 2021**	**Ejecutado 2021**	**% ejec. 2021**	**Variación relativa 2022 - 2021**
Ingresos corrientes	10.203.220.598	10.076.267.062	98,76%	8.091.045.497	9.774.250.452	120,80%	3,09%
Recursos de Capital	9.519.828.568	12.585.201.866	132,20%	9.222.559.900	12.395.194.897	134,40%	1,53%
Totales	**19.723.049.166**	**22.661.468.928**	114,90%	**17.313.605.397**	**22.169.445.349**	128,05%	**4,62%**
Fuente: Rendición cuenta FEV - Formato F06 Aplicativo SIA - Ejecución presupuestal de ingresos							

Para la vigencia 2022 el total de la ejecución de ingresos presenta una variación de 4,62% respecto a la vigencia anterior, los ingresos corrientes presentaron una menor ejecución.

GASTOS:

Cuadro T-06
FONDO ESPECIAL DE VIVIENDA
Análisis comportamiento ejecución de Gastos
Vigencia 2022

Concepto	Definitivo 2022	Ejecutado 2022	% ejec. 2022	Definitivo 2021	Ejecutado 2021	% ejec. 2021	Variación relativa 2022-2021
Funcionamiento	1.910.651.061	874.318.792	45,76%	971.224.070	820.994.589	84,53%	6,50%
Inversión	17.812.398.105	15.770.502.897	88,54%	16.342.381.327	10.116.891.553	61,91%	55,88%
Totales	**19.723.049.166**	**16.644.821.689**	**84,39%**	**17.313.605.397**	**10.937.886.142**	**63,18%**	52,18%

Fuente: Rendición cuenta Metro Cali S.A - Formato F07 Aplicativo SIA

La ejecución del gasto en la vigencia 2022 evidencia un crecimiento del 52,18% correspondiente a $5.706.935.547 en relación a la vigencia anterior, siendo los gastos de inversión los de mayor representación con un 95% del total del presupuesto ejecutado.

16.3 EL COMPORTAMIENTO DE LA TESORERÍA EN LA VIGENCIA 2022

16.3.1 Fuentes y usos de tesorería

Cuadro T-07 **FONDO ESPECIAL DE VIVIENDA** ***Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería*** **Vigencia 2022**				
Ítem	**Fuente**	**Recaudo 2022**	**Recaudo 2021**	**% Variación**
	Recursos propios (ICLD)	22.661.468.928	22.169.445.349	2%
	Recursos propios (Destinación Específica)	0	0	-
	Destinación específica constitucionales	0	0	-
	Totales	**22.661.468.928**	**22.169.445.349**	2%
	Usos	**2022**	**2021**	**% Variación**
	Recursos propios (ICLD)	16.644.821.689	$ 10.937.886.142	52%
	Recursos con Destinación específica	0	0	0%
	Totales	**16.644.821.689**	**10.937.886.142**	52%
Fuente: Cierre Fiscal 2022, Formatos F06 y F07 Aplicativo SIA				

En el anterior cuadro se plantea que la fuente (recursos propios - ICLD), presentó un crecimiento del 2% en relación a la vigencia anterior y los usos, (recursos propios - ICLD), se incrementaron en el 52%.

16.3.2 Balance de tesorería

Cuadro T-08 ***FONDO ESPECIAL DE VIVIENDA*** ***Análisis Balance de Tesorería*** **Vigencia 2022**					
Ítem	**Concepto**	**Recursos Propios**	**SGP**	**Otros**	**Total**
1	Reservas Excepcionales	6.631.365.488	0	0	6.631.365.488
2	Cuentas por pagar	3.947.084.654	0	0	3.947.084.654
3	Licitaciones en Curso	0	0	0	0
4	**Total obligaciones (1+2+3)**	10.578.450.142	0	0	10.578.450.142
5	Fondo de Tesorería	41.502.185.683	0	0	41.502.185.683
	Superávit o Déficit (5-4)	30.923.735.541	0	0	30.923.735.541
Fuente: Rendición de cuenta Fondo - Formatos F06 y F07 Aplicativo SIA Contraloría					

En el cuadro se observa el saldo presentado al 31 de diciembre del 2022 del Fondo de tesorería por $41.502.185.683 luego de restar los compromisos adquiridos y cuentas por pagar, presentó un superávit de $30.923.735.541.

16.3.3 Activos y pasivos corrientes de tesorería

Cuadro T-09 FONDO ESPECIAL DE VIVIENDA Análisis Activo Corriente Vigencia 2022				
Cuenta	**2022**	**2021**	**Variación porcentual 2022-2021**	**% participación 2022**
Efectivo	44.982.470.408	39.258.458.701	15%	83,63%
Rentas por Cobrar	38.196.195	42.497.710	-10%	0,071%
Inventarios	8.764.770.288	7.121.826.920	23%	16,30%
Total, Activo Corriente	**53.785.436.891**	**46.422.783.331**	16%	100,00%
Fuente: Estado de situación financiera comparativa al 31 de diciembre de 2022-2021 - FEV				

En relación a la vigencia anterior hubo un crecimiento en el activo del 16%, la mayor representatividad se refleja en los inventarios con $8.764.770.288 que corresponde una variación porcentual del 23%, seguido del efectivo con un crecimiento del 15% $44.982.470.408.

Cuadro T-10 FONDO ESPECIAL DE VIVIENDA Análisis Pasivo Corriente Vigencia 2022				
Cuenta	**2022**	**2021**	**Variación porcentual 2022-2021**	**% participación 2022**
Adquisición de bienes y servicios	84.359.564	531.526.903	-84,13%	0,79%
Recaudo a favor de terceros	125.984.725	89.838.933	40,23%	1,18%
Subsidios asignados	10.179.214.003	7.301.928.747	39,40%	95,56%
Retención en la fuente	34.809.328	98.499.775	-64,66%	0,33%
Otras cuentas por pagar	11.900.563	215.735.135	-94,48%	0,11%
Recaudos recibidos en administración	215.897.935	185.105.596	16,64%	2,03%
Total, Pasivo Corriente	**10.652.166.118**	**8.422.635.089**	26,47%	**100%**
Fuente: Estado de la situación financiera comparativa al 31 de diciembre de 2022-2021 - FEV				

El pasivo corriente del Fondo Especial de Vivienda al término de la vigencia 2022 presentó una variación porcentual del 26,47%, lo que representa un aumento de $2.229.531.029 respecto de la vigencia anterior, resalta una importante disminución en otras cuentas por pagar del 94,48%.

16.3.4 Indicadores financieros

Cuadro T-11 FONDO ESPECIAL DE VIVIENDA Indicadores financieros Vigencia 2022

	Cuenta	2022	Indicador 2022	2021	Indicador 2021	Variación porcentual 2022 -2021
Razón corriente	**Activo Corriente**	53.785.436.891	5,05	46.422.783.331	5,51	-8,39%
	Pasivo Corriente	10.652.166.118		8.422.635.089		
Capital de trabajo	**Activo Corriente (Menos)**	53.785.436.891	43.133.270.773	46.422.783.331	38.000.148.242	13,51%
	Pasivo Corriente	10.652.166.118		8.422.635.089		
Prueba Ácida	**Activo Corriente - Inventario**	45.020.666.603	4,23	39.300.956.411	4,67	-9,42%
	Pasivo Corriente	10.652.166.118		8.422.635.089		
Endeuda-miento	**Total Pasivo**	33.342.571.015	0,38	36.766.941.836	0,47	-19,60%
	Total Activo	88.722.317.884		78.659.377.311		
Fuente: Estado de la situación financiera comparativa al 31 de diciembre de 2022-2021 - FEV						

Razón Corriente: el Fondo Especial de Vivienda, por cada peso de deuda a corto plazo, dispone de $5,05 para respaldar la obligación. Este indicador presentó una variación negativa del 8,39%.

Capital de Trabajo: el Fondo Especial de Vivienda, a diciembre 31 del 2022 registra un capital de trabajo de $43.133.270.773, este indicador presentó una variación del 13,51%, cuenta con liquidez para seguir desarrollar su funcionamiento.

Prueba Acida: el Fondo Especial de Vivienda cuenta con $4,23 sin contar con sus inventarios para responder por cada peso de deuda adquirida en el corto plazo.

Endeudamiento: el Fondo Especial de Vivienda presenta un endeudamiento total del $0,38, disminuyó en relación al año 2021.

16.3.5 Las vigencias futuras en el presupuesto

Para el Fondo Especial de Vivienda, no aplica la constitución de vigencias futuras.

16.4 CIERRE FISCAL

16.4.1 Resultado fiscal

Cuadro C-04 Sujeto de Control Fondo Especial de Vivienda Resultado Presupuestal Vigencia 2022					
	DETALLE	**Recursos Propios**	**SGP**	**OTROS (Regalías, Donaciones, entre otros)**	**TOTAL**
+	Recaudos en efectivo de la vigencia	10.076.267.062	0	0	10.076.267.062
+	Ejecución en papeles y otros (Recursos del Balance o Disponibilidad Inicial)	10.102.073.047	0	0	10.102.073.047
	ingresos no revocados	663.335.218	0	0	663.335.218
	Ingresos no Aforados	1.819.793.601	0	0	1.819.793.601
+	Ejecución sin situación de fondos	0	0	0	0
=	**1. EJECUCIÒN ACTIVA DE INGRESOS**	**22.661.468.928**	**0**	**0**	**22.661.468.928**
	Menos			0	
	Pagos en efectivo de la vigencia	10.013.456.201	0	0	10013456201
	+ Obligaciones	6.631.365.488	0	0	6631365488
	+ Ejecución sin situación de fondos	0	0	0	0
=	**2. EJECUCIÒN ACTIVA DE GASTOS**	**16.644.821.689**	**0**	**0**	**16.644.821.689**
	Compromisos				0
=	**3. EJECUCIÒN PASIVA DE GASTOS**	**0**	**0**	**0**	**0**
	Igual				
	3. RESULTADO FISCAL (1 – 2 - 3)	**6.016.647.239**	**0**	**0**	**6.016.647.239**
	Fuente: Ejecución presupuestal vigencia 2021				

La ejecución presupuestal de ingresos del FEV para el período fiscal presentó dos componentes:

- Ingresos Corrientes son recaudos realizados por la venta de bienes y servicios y Transferencias Corrientes realizadas por el Distrito para atender la demanda

de los subsidios en diferentes modalidades, dicha ejecución presentó a diciembre 31 del 2022 el 102%.

- El Presupuesto de Gastos está compuesto en recursos para funcionamiento y gastos de inversión los cuales son utilizados en proyectos de mejoramiento de vivienda de los estratos uno -dos y tres plenos cumplimiento de los requisitos exigidos por la normatividad, la ejecución de gastos en el período estuvo en el 84,39 por ciento.

- El resultado presupuestal positivo obtenido durante la vigencia obedece a que los ingresos son mayores que los gastos.

16.5 CONCLUSIONES

- El Fondo Especial de Vivienda del Distrito de Santiago de Cali presentó su información de Cierre Fiscal de la vigencia 2022 en forma oportuna, las Cuentas por Pagar y Reservas presupuestales constituidas cumplieron con lo estipulado en los artículos 105 y 106 del Acuerdo No. 0438 del 24 de mayo de 2018, por el cual se actualiza el estatuto Orgánico de Presupuesto para el Municipio de Santiago de Cali y se dictan otras Disposiciones.
- El Fondo Especial de Vivienda cuenta con los recursos suficientes para apalancar y pagar las cuentas por pagar, como se pudo verificar en las cuentas de ahorro y corriente que tiene en las entidades financieras.

Cordialmente,

PEDRO ANTONIO ORDÓÑEZ
Contralor General de Santiago de Cali