



**CONTRALORÍA GENERAL DE SANTIAGO DE CALI**

**INFORME FINANCIERO ANUAL RELACIONADO CON LAS FINANZAS  
PÚBLICAS TERRITORIALES  
VIGENCIA 2022**

**1700.28.26.23**

**ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DISTRITO ESPECIAL DE SANTIAGO  
DE CALI Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS**

**SANTIAGO DE CALI - D.E.  
15 de Diciembre de 2023**

**PEDRO ANTONIO ORDÓÑEZ**  
Contralor General de Santiago de Cali

**JAMES ARROYO BOTERO**  
Director Técnico ante la Administración Central

**MARÍA VICTORIA MONTERO GONZÁLEZ**  
Directora Técnica ante Sector Recursos Naturales

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

**MELBA LORENA AGUAS BASTIDAS**  
Directora Técnica ante el Sector Físico (E)

**LINA MARÍA PAREDES GARCÍA**  
Directora Técnica ante el Sector Educación

**ISABEL CRISTINA BEDOYA PATIÑO**  
Auditor Fiscal II - Líder

## TABLA DE CONTENIDO

<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	8
<b>1. DISTRITO ESPECIAL DE SANTIAGO DE CALI</b> .....	9
1.1 EVALUACIÓN AL SISTEMA FINANCIERO.....	9
<b>1.1.2 Análisis Financiero</b> .....	10
<b>1.1.3 Ejecución presupuestal</b> .....	22
<b>1.1.4 Fuentes y usos de Tesorería</b> .....	23
<b>1.1.5 Balance de Tesorería</b> .....	23
<b>1.1.6 Activos y Pasivos Corrientes de Tesorería</b> .....	24
<b>1.1.7. Indicadores Financieros</b> .....	27
<b>1.1.8 Vigencias Futuras en el Presupuesto</b> .....	29
1.2 RESULTADO FISCAL.....	33
1.3 FENECIMIENTO DE LA CUENTA.....	35
1.4 CONCLUSIONES.....	35
<b>2. PERSONERÍA DISTRITAL DE SANTIAGO DE CALI</b> .....	36
2.1 OPINIÓN FINANCIERA 2022.....	36
2.2 OPINION SOBRE EL PRESUPUESTO 2022.....	37
2.3 ANALISIS FINANCIERO.....	38
<b>2.3.1 Ejecución presupuestal</b> .....	38
<b>2.3.2 Fuentes y Usos de Tesorería</b> .....	39
<b>2.3.3 Indicadores Financieros</b> .....	41
<b>2.3.4 Vigencias futuras en el presupuesto</b> .....	42
2.4 RESULTADO FISCAL.....	42
2.5 FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL.....	43
2.6 CONCLUSIONES.....	43
<b>3. INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA ESCUELA NACIONAL DEL DEPORTE</b> .....	44
3.1 OPINIÓN FINANCIERA 2022.....	44
3.2 OPINIÓN SOBRE EL PRESUPUESTO 2022.....	44
3.3 ANÁLISIS FINANCIERO.....	44
<b>3.3.1 Ejecución Presupuestal</b> .....	45
<b>3.3.2 Fuentes y usos de Tesorería</b> .....	46
<b>3.3.3 Balance de Tesorería</b> .....	47
<b>3.3.4 Activos y Pasivos Corrientes de Tesorería</b> .....	47
<b>3.3.5 Indicadores Financieros</b> .....	48
<b>3.3.6 Vigencias futuras en el presupuesto</b> .....	49
3.4 RESULTADO FISCAL.....	49
3.5 FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL.....	51
3.6 CONCLUSIONES.....	51
<b>4. INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA ANTONIO JOSE CAMACHO – UNIAJC</b> .....	51
4.1 OPINIÓN FINANCIERA VIGENCIA 2022.....	51
4.2 OPINIÓN SOBRE EL PRESUPUESTO 2022.....	52

4.3	ANÁLISIS FINANCIERO.....	52
4.3.1	Ejecución Presupuestal .....	52
4.3.2	Fuentes y Usos de Tesorería .....	53
4.3.3	Balance de Tesorería.....	54
4.3.4	Activos y Pasivos Corrientes de Tesorería .....	55
4.3.5	Indicadores Financieros.....	56
4.3.6	Vigencias Futuras en el Presupuesto .....	56
4.4	RESULTADO FISCAL.....	57
5.1	FENECIMIENTO DE LA CUENTA .....	57
4.6	CONCLUSIONES .....	57
6.	<b>INSTITUTO POPULAR DE CULTURA – IPC.....</b>	<b>58</b>
6.1	OPINIÓN FINANCIERA 2022 .....	58
6.2	OPINIÓN SOBRE LA GESTIÓN PRESUPUESTAL 2022.....	58
6.3	ANÁLISIS FINANCIERO.....	58
6.3.1	Ejecución Presupuestal .....	58
6.3.2	Fuentes y usos de Tesorería .....	60
6.3.3	Balance de Tesorería.....	60
6.3.4	Activos y Pasivos corrientes de Tesorería.....	61
6.3.5	Indicadores Financieros.....	62
6.3.6	Vigencias futuras en el presupuesto .....	63
6.4	RESULTADO FISCAL.....	63
6.5	FENECIMIENTO DE LA CUENTA .....	64
6.6	CONCLUSIONES .....	64
7.	<b>RED DE SALUD NORTE E.S.E.....</b>	<b>65</b>
7.1	OPINIÓN FINANCIERA 2022 .....	65
7.2	OPINIÓN SOBRE EL PRESUPUESTO 2022 .....	65
7.3	ANALISIS FINANCIERO.....	66
7.3.1	Ejecución Presupuestal .....	66
7.3.2	Fuentes y usos de Tesorería .....	68
7.3.3	Balance de Tesorería.....	69
7.3.4	Activos y Pasivos corrientes de Tesorería.....	70
7.3.5	Indicadores Financieros.....	71
7.3.6	Vigencias futuras en el presupuesto .....	72
7.4	RESULTADO FISCAL.....	72
7.5	FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL .....	73
7.6	CONCLUSIONES .....	73
8.0	<b>RED DE SALUD CENTRO E.S.E.....</b>	<b>74</b>
8.1	OPINIÓN FINANCIERA 2022 .....	74
8.2	OPINIÓN SOBRE EL PRESUPUESTO 2022 .....	74
8.3	ANÁLISIS FINANCIERO.....	75
8.3.1	Ejecución Presupuestal .....	75
8.3.2	Fuentes y usos de Tesorería .....	77
8.3.3	Balance de Tesorería.....	78

8.3.4	<b>Activos y Pasivos corrientes de Tesorería</b> .....	78
8.3.6	<b>Vigencias futuras en el presupuesto</b> .....	81
8.4	RESULTADO FISCAL.....	81
8.5	FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL .....	81
8.6	CONCLUSIONES .....	81
9.0	<b>RED DE SALUD DEL SUR ORIENTE E.S.E.</b> .....	82
9.1	OPINIÓN FINANCIERA 2022 .....	82
9.2	OPINIÓN SOBRE EL PRESUPUESTO 2022 .....	82
9.3	<b>ANÁLISIS FINANCIERO</b> .....	83
9.3.1	<b>Ejecución Presupuestal</b> .....	83
9.3.2	<b>Fuentes y usos de Tesorería</b> .....	84
9.3.3	<b>Balance de Tesorería</b> .....	85
9.3.4	<b>Activos y Pasivos corrientes de Tesorería</b> .....	86
9.3.5	<b>Indicadores Financieros</b> .....	87
9.3.6	<b>Vigencias futuras en el presupuesto</b> .....	88
9.4	RESULTADO FISCAL.....	88
9.5	FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL .....	88
9.6	CONCLUSIONES .....	88
10.0	<b>RED DE SALUD DEL ORIENTE E.S.E.</b> .....	89
10.1	OPINIÓN FINANCIERA 2022 .....	89
10.2	OPINIÓN SOBRE EL PRESUPUESTO 2022 .....	89
10.3	<b>ANÁLISIS FINANCIERO</b> .....	90
10.3.1	<b>Ejecución Presupuestal</b> .....	90
10.3.2	<b>Fuentes y usos de Tesorería</b> .....	92
10.3.3	<b>Balance de Tesorería</b> .....	94
10.3.4	<b>Activos y Pasivos corrientes de Tesorería</b> .....	94
10.3.5	<b>Indicadores Financieros</b> .....	97
10.3.6	<b>Vigencias futuras en el presupuesto</b> .....	98
10.4	RESULTADO FISCAL.....	98
10.5	FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL .....	98
10.6	CONCLUSIONES .....	99
11.0	<b>RED DE SALUD DE LADERA E.S.E.</b> .....	99
11.1	OPINIÓN FINANCIERA 2022 .....	99
11.2	OPINIÓN SOBRE EL PRESUPUESTO 2022 .....	99
11.3	<b>ANÁLISIS FINANCIERO</b> .....	100
11.3.1	<b>Ejecución Presupuestal</b> .....	100
11.3.2	<b>Fuentes y usos de la Tesorería</b> .....	102
11.3.3	<b>Balance de Tesorería</b> .....	102
11.3.4	<b>Activos y Pasivos de Tesorería</b> .....	103
11.3.5	<b>Indicadores Financieros</b> .....	105
11.3.6	<b>Vigencias futuras en el presupuesto</b> .....	106
11.4	RESULTADO FISCAL.....	106
11.5	FENECIMIENTO DE LA CUENTA - VIGENCIA 2022.....	107

11.6	CONCLUSIONES .....	107
12.0	<b>HOSPITAL GERIATRICO Y ANCIANATO SAN MIGUEL E.S.E .....</b>	<b>108</b>
12.1	OPINIÓN FINANCIERA 2022 .....	108
12.2	OPINIÓN SOBRE EL PRESUPUESTO 2022 .....	108
12.3	ANÁLISIS FINANCIERO.....	109
12.3.1	<b>Ejecución Presupuestal .....</b>	<b>109</b>
12.3.2	<b>Fuentes y usos de Tesorería .....</b>	<b>110</b>
12.3.3	<b>Balance de Tesorería.....</b>	<b>111</b>
12.3.4	<b>Activos y Pasivos corrientes de Tesorería.....</b>	<b>112</b>
12.3.5	<b>Indicadores Financieros.....</b>	<b>113</b>
12.3.6	<b>Las vigencias futuras en el presupuesto.....</b>	<b>113</b>
12.4	RESULTADO FISCAL.....	114
12.5	FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL .....	114
13.0	<b>METROCALI S.A. - ACUERDO DE REESTRUCTURACIÓN .....</b>	<b>114</b>
13.1	EVALUACIÓN AL SISTEMA FINANCIERO.....	114
13.1.1	<b>Opinión Estados Contables .....</b>	<b>114</b>
13.1.2	Presupuesto general del Municipio y sus entidades descentralizadas y asimiladas - Vigencia 2022.....	115
13.1.3	<b>Ejecución Presupuestal .....</b>	<b>115</b>
13.1.4	<b>Fuentes y usos de Tesorería .....</b>	<b>117</b>
13.1.5	<b>Balance de Tesorería.....</b>	<b>117</b>
13.1.6	<b>Activos y Pasivos Corrientes .....</b>	<b>118</b>
13.1.7	<b>Indicadores Financieros.....</b>	<b>119</b>
13.1.8	<b>Las Vigencias Futuras en el Presupuesto .....</b>	<b>120</b>
13.1.9	<b>RESULTADO FISCAL.....</b>	<b>121</b>
13.2	FENECIMIENTO DE LA CUENTA - VIGENCIA 2022.....	122
13.3	CONCLUSIONES .....	122
14.0	<b>CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE – CDAV.....</b>	<b>123</b>
14.1	OPINIÓN FINANCIERA 2022 .....	123
14.2	OPINIÓN SOBRE EL PRESUPUESTO 2022 .....	123
14.3	ANÁLISIS FINANCIERO.....	123
14.3.1	<b>Ejecución Presupuestal .....</b>	<b>124</b>
14.3.2	<b>Fuentes y usos de Tesorería .....</b>	<b>125</b>
14.3.3	<b>Balance de Tesorería.....</b>	<b>126</b>
14.3.4	<b>Activos y Pasivos corrientes de Tesorería.....</b>	<b>126</b>
14.3.5	<b>Indicadores Financieros.....</b>	<b>127</b>
14.3.6	<b>Vigencias Futuras en el Presupuesto .....</b>	<b>128</b>
14.4	RESULTADO FISCAL.....	131
14.5	FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL .....	132
14.6	CONCLUSIONES .....	132
15.0	<b>EMPRESA DE DESARROLLO Y RENOVACIÓN URBANA – ED RU E.I.C .....</b>	<b>133</b>
15.1	OPINIÓN FINANCIERA 2022 .....	133

15.2	OPINIÓN SOBRE EL PRESUPUESTO 2022 .....	133
15.3	ANALISIS FINANCIERO .....	135
15.3.1	Ejecución Presupuestal .....	135
15.3.2	Fuentes y Usos de Tesorería .....	136
15.3.3	Balance de Tesorería .....	137
15.3.4	Activos y Pasivos corrientes de Tesorería .....	138
15.3.5	Indicadores Financieros .....	139
15.3.6	Las Vigencias Futuras en el Presupuesto .....	140
15.4	RESULTADO FISCAL .....	140
15.5	FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL .....	141
15.6	CONCLUSIONES .....	141
16.0	FONDO ESPECIAL DE VIVIENDA – FEV .....	141
16.1	PRINCIPIOS PRESUPUESTALES .....	141
16.2	ANALISIS FINANCIERO .....	142
16.2.1	Ejecución Presupuestal .....	142
16.2.2	Fuentes y usos de Tesorería .....	143
16.2.3	Balance de Tesorería .....	144
16.2.4	Activos y Pasivos Corrientes de Tesorería .....	144
16.2.5	Indicadores Financieros .....	145
16.2.6	Presupuesto de Vigencias Futuras .....	146
16.3	RESULTADO FISCAL .....	146

## INTRODUCCIÓN

La Contraloría General de Santiago de Cali en cumplimiento de la función constitucional y legal de velar por el buen uso de los recursos públicos, apoyando así el cumplimiento de los fines esenciales del Estado, presenta a consideración del Honorable Concejo del Distrito Especial de Santiago de Cali, el **Informe Financiero anual relacionado con las Finanzas Públicas Territoriales** correspondiente a la **Vigencia Fiscal 2022**, en el cual se registran los resultados de la evaluación al sistema financiero y la deuda pública.

El presente informe condensa la información financiera anual consolidada en lo relacionado con las finanzas públicas del ente territorial, como resultado de la evaluación a la gestión fiscal efectuada al Distrito Especial de Santiago de Cali y sus entidades descentralizadas y asimiladas.

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.

Se exceptúa del presente informe a las Empresas Municipales de Cali EMCALI EICE ESP, debido a que la Contraloría General de la República asumió su vigilancia y control fiscal respecto de las vigencias 2019, 2020, 2021 y 2022 mediante las Resoluciones Ordinarias N°ORD-80112-1190-2021 *“Por medio de la cual se incluye un sujeto de control en el Plan Nacional de Vigilancia y Control Fiscal de la Contraloría General de la República y se dictan otras determinaciones”* y N°ORD-80112-1196-2021 *“Por medio de la cual se modifica la Resolución 1190 de 2021 del 22 de octubre de 2021, mediante la cual se incluye un sujeto de control en el Plan Nacional de Vigilancia y Control Fiscal de la Contraloría General de la República y se dictan otras determinaciones”*.



## SECTOR DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DISTRITAL

### 1. DISTRITO ESPECIAL DE SANTIAGO DE CALI

#### 1.1 EVALUACIÓN AL SISTEMA FINANCIERO

##### 1.1.1 Opinión Estados Contables

La Contraloría General de Santiago de Cali ha auditado los Estados Financieros del Distrito Especial Santiago de Cali, que comprenden: Balance General, Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental, Estado de cambios en el patrimonio, estado de flujos de efectivo, estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2022, así como las notas explicativas de los Estados Financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

La totalidad de las incorrecciones sobre el activo alcanzó los \$679.047.026.054 que representan el 4,98% sobre el total de activos, es decir, estas incorrecciones son materiales y tienen un efecto generalizado en los Estados Financieros, para una opinión con salvedades.

Tabla N° 1 Evaluación Financiera

Resultado Evaluación Financiera	
Inconsistencia sobre los activos	493.384.570.284
Índice de inconsistencias	3,54%
Calificación Estados Financieros	<b>Con Salvedades</b>

Fuente: Papel de Trabajo PT 12 AF Matriz de evaluación Gestión Fiscal

La evaluación de los Estados Financieros del Distrito Especial de Santiago de Cali correspondiente al período 2022, tuvo como alcance el análisis de la evaluación de los hechos económicos ocurridos durante la vigencia 2022 y selectivamente en transacciones en cuentas contables representativas.

Se efectuó el análisis selectivo de procesos relacionados con instrumentos financieros como: cuentas por cobrar, propiedad planta y equipo, otros activos, cuentas por pagar, provisión para demandas y litigios, ingresos y gastos.

En la evaluación se detectaron deficiencias en la propiedad planta y equipo, beneficios a empleados, recursos entregados en administración y licencias y software, por lo cual se generaron hallazgos respecto al tema, como:

- Debilidades en la depuración cuenta beneficios a empleados

- Falta de cálculo de deterioro de los bienes inmuebles
- Inconsistencias en los registros de los recursos entregados en administración

En opinión de la CGSC, salvo lo anteriormente descrito, los Estados Financieros se presentan razonablemente en todos los aspectos evaluados. La situación financiera a 31 de diciembre de 2022 de conformidad con el marco normativo para entidades públicas que contempla los principios y normas de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación corresponde a una opinión **Con Salvedades**, derivada de los hallazgos presentados en el informe de la Auditoría Financiera y de Gestión del Distrito Especial de Santiago de Cali, incluye Concejo Distrital vigencia 2022.

### 1.1.2 Análisis Financiero

#### Activo

**Cuadro N°01**  
**Distrito Especial de Santiago de Cali**  
**Grupo seleccionado para la muestra de auditoría**  
**Vigencia 2022**

Grupo	Cuentas	Saldo \$	% Participación
11	Efectivo y Equivalente al Efectivo	975.718.006.807	0.12
12	Inversiones	1.242.857.568	0.00
		31.089.074.916	0.00
13	Cuentas por cobrar	3.062.236.123.727	0.39
16	Propiedad planta y equipo Edificaciones	3.682.902.226.335	0.47
19	Otros Activos	1.964.800.072.953	0.25
<b>Total Grupos</b>		<b>9.717.988.362.306</b>	<b>0,70</b>
<b>Total Activo</b>		<b>13.623.635.303.305</b>	

**Fuente:** Estado de Situación Financiera Vigencia 2022 -Distrito Especial de Santiago de Cali

## Pasivo

**Cuadro N°02**  
**Distrito Especial de Santiago de Cali**  
**Grupo seleccionado para la muestra de auditoría**  
**Vigencia 2022**

Grupo	Cuentas	Saldo (\$)	% Participación
24	Cuentas por Pagar	360.305.846.537	0.08
<b>Total Pasivo</b>		<b>4.623.922.438.537</b>	

Fuente: Estado de Situación Financiera Vigencia 2022 - Distrito Especial de Santiago de Cali

El Distrito Especial de Santiago de Cali presentó el siguiente estado de situación financiera comparativo a diciembre 31 de 2022:

**Cuadro N°03**  
**Distrito Especial de Santiago de Cali**  
**Comparativo Estado de Situación Financiera**  
**Vigencias 2021 - 2022**

Descripción de la cuenta	Año actual 2022 (\$)	Año anterior 2021 (\$)	Variación Absoluta 2022-2021	Variación Relativa 2021-2022
<b>Total Activo</b>	13.951.547.392.065	13.623.635.303.305	327.912.088.760	0,02
<b>Total Pasivos</b>	4.623.922.438.537	4.487.114.050.851	136.808.387.686	0,03
<b>Total Patrimonio</b>	9.327.624.953.528	9.136.521.252.454	191.103.701.074	0.02

Fuente: Rendición cuenta SIA CONTRALORÍAS

El activo total presentó un aumento del 2.41%, impactados principalmente en el aumento del activo corriente en un 5%; siendo la cuenta con mayor participación en el activo corriente las cuentas por cobrar.

El Pasivo reflejó un incremento del 4.11%; efecto de los recaudos por clarificar del impuesto de ICA por los alivios aplicados durante la vigencia y el aumento de los rendimientos financieros generados del encargo fiduciario.

El Patrimonio revela un incremento del 2.09%, producto del resultado del ejercicio y de los ajustes de ejercicios anteriores por depuración contable.

## Activos

El activo presentó el siguiente comportamiento:

## Cuentas por cobrar:

Este grupo incluye las cuentas que representan los derechos adquiridos por el Distrito Especial de Santiago de Cali en desarrollo de sus actividades de los cuales se espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de Efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones sin contraprestación, tales como impuestos y transferencias, y transacciones con contraprestación, como la venta de bienes y servicios.

Las cuentas por cobrar corrientes a diciembre 31 de 2022 ascienden a \$3.062.236.123.727, que comparados con la vigencia anterior presenta un aumento del 1.07% por \$32.744.640.645, con respecto a la vigencia anterior, generado por el comportamiento de los impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos, contribuciones tasas e ingresos no tributarios, transferencia por cobrar, Otras cuentas por cobrar, entre otras cuentas por cobrar.

## Otros Activos

En la evaluación adelantada, se efectuó verificación de las cuentas activos intangibles -licencias - software y Fiducias.

Otros derechos y garantías a diciembre 31 de 2022, ascendió a \$324.954.472.484, presentaron un decremento de \$404.059.962.340, equivalente al -1,24%, con respecto a la vigencia anterior, por el comportamiento de recursos entregados en administración, avances y anticipos entregados, bienes y servicios pagados por anticipado, entre otros

## Recursos entregados en administración

Representa los recursos en efectivo a favor del Distrito Especial de Santiago de Cali, que se originan en: a) contratos de encargo fiduciario, fiducia pública o encargo fiduciario público y b) contratos para la administración de recursos bajo diversas modalidades, celebrados con entidades distintas de las sociedades fiduciarias.

Se evidenció que existen partidas conciliatorias por diferencias presentadas entre los saldos del Sistema de Gestión Administrativo y Financiero Territorial SGAFT- SAP comparado con los extractos bancarios, la información reportada en el balance de comprobación y el formato F20-2 rendido en el aplicativo SIA

CONTRALORÍAS; situación que evidencia debilidades de control Interno Contable y falta de coordinación para depurar, emitir y entregar la información que es competencia de la Subdirección de Tesorería y la Oficina Contaduría General del Distrito Especial de Santiago de Cali.

## Propiedad, Planta y Equipo

De este grupo hacen parte las cuentas que representan activos tangibles empleados por la entidad para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos; los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento; y los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor del mercado de arrendamiento.

La cuenta de propiedades, planta y equipo por \$3.682.902.226.335, equivalen al 47% del activo no corriente y el 26% del total de los activos; generándose un crecimiento del 0,01%, es decir, por \$34.209.379.291 con relación al año 2021.

A diciembre 31 de 2022, la cuenta terrenos por \$2.513.189.816.364- saldo que corresponde a la Administración Central- presentaron una disminución de -\$415.433.211 lo cual equivale al 0.001%, su comportamiento corresponde a la incorporación de bienes mediante el proceso de depuración contable y sostenible, en la vigencia 2022.

Se pudo evidenciar en la evaluación que en los estados financieros del Distrito Especial de Santiago de Cali a diciembre 31 de 2022, que aún se tienen edificaciones pendientes por legalizar y de acuerdo a la política contable se establece realizar de manera oportuna ante los organismos responsables de estos activos un monitoreo constante para obtener su reclasificación a la naturaleza de la subcuenta del activo que corresponda; igualmente no se realizó y se reflejó el cálculo del deterioro de los bienes inmuebles para la vigencia 2022.

## Pasivos

El pasivo presenta el siguiente comportamiento

**Cuadro N°04**  
**Distrito Especial de Santiago de Cali**  
**Cuentas por pagar**  
**Vigencias 2021 - 2022**

Descripción de la cuenta	Valor año anterior 2021 (\$)	Valor año actual 2022 (\$)	Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior)	Comparación horizontal %	Participación % vertical año actual 2021
<b>Pasivo</b>					
<b>Pasivo Corriente</b>					
Préstamos por pagar	6.776.939.480	36.615.754.686	29.838.815.206	440	0,79
Cuentas por pagar	310.595.498.131	360.305.846.537	49.710.348.406	16	7,79
Beneficios a los Empleados	126.561.961.713	150.952.363.756	24.390.402.043	19,27	3,26
Provisiones	555.471.077.515	580.566.487.031	25.095.409.516	4,51	12,56
Otros Pasivos	327.526.511.672	323.322.559.947	-4.203.951.725	-1,28	6,9
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>1.326.931.988.511</b>	<b>1.333.763.011.957</b>	<b>6.831.023.446</b>	<b>0,51</b>	<b>30,9</b>
<b>Pasivo Corriente no</b>					
Préstamos por pagar	578.870.410.030	705.950.433.561	127.080.023.531	20,2	15,27
Cuentas por pagar	0	0	0		0,0
Beneficios a los Empleados	2.581.311.652.310	2.584.208.993.019	2.897.340.709	0,01	55,89
Otros Pasivos	0	0	0		0,0
<b>Total Pasivo no Corriente</b>	<b>3.160.182.062.340</b>	<b>3.290.159.426.680</b>	<b>129.977.364.340</b>	<b>4,1</b>	<b>70,4</b>

Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda- Contaduría General Distrito Especial de Santiago de Cali

Las cuentas que presentaron mayor variación durante la vigencia 2022 fueron:

### Préstamos por pagar:

A diciembre 31 de 2022, los préstamos por pagar ascienden a \$36.615.754.686, los cuales presentaron un aumento por \$29.838.815.206, por efecto del re perfilamiento de la deuda en julio de 2021, de los empréstitos para infraestructura y calidad educativa e infraestructura vial, otorgados por Bancolombia, Banco de Bogotá, Banco Popular, Banco BBVA y Banco de Occidente, durante las vigencias 2018, 2019, 2020, 2021 y 2022. Los cuales impactaron la reclasificación de los pasivos no corrientes.

## Beneficios a Empleados

Este grupo incluye las cuentas que representan las obligaciones generadas por concepto de las retribuciones que el Distrito Especial de Santiago de Cali, proporciona a sus empleados o extrabajadores por los servicios prestados, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados como a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales, convencionales o pactos colectivos o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio. También incluye las obligaciones pensionales que, por disposiciones legales, hayan sido asumidas por la entidad.

A diciembre 31 de 2022 la cuenta “Beneficios a los empleados” presenta un saldo de \$2.584.208.993.019, observándose un aumento por \$2.897.340.709 con respecto al saldo de la vigencia 2021 (\$2.581.311.652.310).

## Patrimonio

El patrimonio presenta el siguiente comportamiento:

**Cuadro N°05**  
**Distrito Especial de Santiago de Cali**  
**Patrimonio**  
**Vigencias 2021 – 2022**

Descripción de la cuenta	Año anterior 2021 (\$)	Año actual 2022 (\$)	Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior)	Comparación horizontal %	Participación % vertical año actual 2021
<b>Patrimonio</b>					
Capital Fiscal	10.712.952.302.707	10.712.952.302.707	0,00	0,00	114,85
Resultado de ejercicios anteriores	-1.547.184.084.117	-1.456.397.361.227	-90.786.722.890	-0,06	-15,61
Resultado del Ejercicio	144.003.082.238	471.685.855.701	327.682.773.463	0.69	5,05
Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en Controladas	559.751.360	559.751.360	0	0,00	0,0

Descripción de la cuenta	Año anterior 2021 (\$)	Año actual 2022 (\$)	Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior)	Comparación horizontal %	Participación % vertical año actual 2021
Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en Asociadas	14.509.919.304	14.509.919.304	0	0,00	0,15
Ganancias o pérdidas por beneficios pos empleo	-188.319.719.038	-415.685.514.317	-227.365.795.279	0,55	-4,44
<b>Total Patrimonio</b>	<b>9.136.521.252.454</b>	<b>9.327.624.953.528</b>	<b>191.103.701.074</b>	<b>0,02</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda- Contaduría General Distrito Especial de Santiago de Cali

El patrimonio a diciembre 31 de 2022, ascendió a \$9.327.624.953.528, presenta un incremento de \$191.103.701.074 equivalente a 0,02% con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento del resultado del ejercicio, resultados de ejercicios anteriores y las ganancias o pérdidas por beneficios pos empleo.

El resultado del ejercicio a diciembre 31 de 2022 presentó una utilidad o excedente del ejercicio por \$471.685.855.701 y una variación de \$327.682.773.463, equivalente a 0,69% con respecto a la vigencia anterior, como resultado del ejercicio normal de la Administración Distrital en aplicación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

### Estado de Resultados

Con corte a 31 de diciembre de 2022 el estado de resultados presenta el siguiente comportamiento.

**Cuadro N°06**  
**Distrito Especial de Santiago de Cali**  
**Estado de Resultados**  
**Vigencias 2022 – 2021**

Descripción de la cuenta	Valor año anterior 2021 (\$)	Valor año actual 2022 (\$)	Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior)	Comparación horizontal %
<b>Ingresos</b>				
Ingresos fiscales	2.379.013.172.864	2.630.310.981.891		10,56



Descripción de la cuenta	Valor año anterior 2021 (\$)	Valor año actual 2022 (\$)	Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior)	Comparación horizontal %
			251.297.809.027	
Ingresos por venta de bienes	0	35.130.542	35.130.542	100,00
Ingresos por venta de servicios	782.237.303	785.137.259	69.436.608	0,37
Ingresos por transferencias y subvenciones	2.075.791.674.473	2.714.818.573.870	639.026.899.397	30,78
Ingresos por operaciones interinstitucionales	103.800.102.113	91.401.205.216	-12.398.896.897	11,94
<b>Total Ingresos</b>	<b>4.559.387.186.753</b>	<b>5.437.351.028.778</b>	<b>877.963.842.025</b>	<b>19,25</b>
<b>Gastos</b>				
Gastos de administración y operación	339.133.957.308	428.964.750.720	89.830.793.412	26,48
Gastos de ventas	113.560.856.568	142.027.538.754	28.466.682.186	25,06
Gasto por deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	559.908.700.037	311.373.478.710	-248.535.221.327	-44,38
Gastos por transferencias y subvenciones	78.569.943.876	190.339.544.921	111.769.601.045	142,25
Gasto público social	2.962.887.196.670	3.192.641.226.611	229.754.029.941	7,75
Gasto por operaciones interinstitucionales	103.800.102.113	91.401.205.216	-12.398.896.897	11,94
<b>Total Gastos</b>	<b>4.157.860.756.572</b>	<b>4.356.747.744.932</b>	<b>198.886.988.360</b>	<b>4,78</b>
<b>Excedente o Déficit Operacional</b>	<b>401.526.430.181</b>	<b>540.603.253.846</b>	<b>139.076.823.665</b>	<b>34,63</b>
Otros Ingresos	121.972.735.668	376.454.056.759	254.481.321.091	200,8
Otros Gastos	373.899.122.588	440.835.214.025	66.936.091.437	-17,90
Costo De Ventas De Servicios	5.596.961.023	4.536.240.879	-1.060.720.144	18,95
<b>Excedente O Déficit Del Ejercicio</b>	<b>144.003.082.238</b>	<b>471.685.855.701</b>	<b>327.682.773.463</b>	<b>227,55</b>

Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda- Contaduría General Distrito Especial de Santiago de Cali

## Ingresos

Los ingresos a diciembre 31 de 2022 ascendieron a \$5.437.351.028.778, conformado por los saldos de la Administración Central y Entidades Agregadas, presentando un incremento de \$877.963.842.025, con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de los otros ingresos, ingresos por transferencia y subvenciones y por operación interinstitucionales.

## Ingresos Fiscales

Los ingresos fiscales a diciembre 31 de 2022 ascendieron a \$2.630.310.981.891 los cuales presentaron un aumento de \$251.297.809.027 respecto a la vigencia 2021 correspondiente al 10,56%. Entre las causas se encuentran las devoluciones y descuentos aplicados sobre estos conceptos durante la vigencia.

## Ingresos por transferencias y subvenciones

En este grupo se incluyen las cuentas que representan los ingresos recibidos de terceros sin contraprestación, por conceptos tales como: recursos que recibe la entidad de otras entidades públicas, condonaciones de deudas, asunción de deudas por parte de terceros, bienes declarados a favor de la Nación, bienes expropiados y donaciones.

Las transferencias y subvenciones a diciembre 31 de 2022 corresponden a \$2.714.818.573.870, presentaron un incremento del 30,78%, con respecto a la vigencia 2021, por efecto principalmente del comportamiento de las transferencias.

Sistema General de Participaciones y Otras Transferencias: Participación para educación, correspondiente al reconocimiento de recursos del Sistema General de Participaciones, sin situación de fondos para aportes patronales y con situación de fondos para prestación de servicios, calidad educativa, entre otros. Participación para salud, por el reconocimiento de recursos del Sistema General de Participaciones, sin situación de fondos para la cobertura del régimen subsidiado, Propósito general, corresponde a reconocimiento de recursos para cultura y deportes, otros sectores, participación para agua potable y saneamiento básico, programas de alimentación escolar, participación para pensiones - Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales - FONPET

Otras transferencias: para programas de educación, salud, cofinanciación del sistema de transporte masivo de pasajeros, bienes recibidos sin contraprestación, donaciones, entre otras.

## **Ingresos por operaciones interinstitucionales**

Representan los fondos recibidos por las Entidades Agregadas del Distrito Especial de Santiago de Cali, en efectivo y equivalentes al efectivo, para gastos de funcionamiento y de inversión.

## **Gastos**

Los gastos a diciembre 31 de 2022 correspondieron a \$4.356.747.744.932, presentaron un incremento de \$198.886.988.360 por efecto del comportamiento del gasto público social, operaciones interinstitucionales, de administración y operación, entre otros gastos.

## **Los gastos por transferencias y subvenciones**

Las Otras transferencias a diciembre 31 de 2022 corresponden a \$190.339.544.921, presentaron un incremento de \$111.769.601.045 con respecto a la vigencia 2021, generada básicamente por las transferencias para gastos de funcionamiento y el registro de bienes entregados sin contraprestación y otras transferencias.

**Subvenciones:** Las subvenciones a diciembre 31 de 2022, presentaron respecto a la vigencia 2021, un aumento, básicamente por el incremento en otras subvenciones por recursos transferidos a empresas públicas, para el funcionamiento de Metro Cali SA, como ente gestor del Sistema Integrado de Transporte Masivo - SITM MIO.

**Gasto Público Social:** El gasto público social a diciembre 31 de 2022, corresponde a \$3.192.641.226.611, conformados por los saldos de la Administración Central y Entidades Agregadas, presentó un incremento de \$229.754.029.941 con respecto a la vigencia 2021, por efecto del comportamiento de los gastos para salud, educación, desarrollo comunitario y bienestar social, recreación y deporte, cultura, vivienda, medio ambiente, entre otros. Las variaciones presentadas en los rubros que componen el gasto público social reflejan el efecto de la declaración del Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica, el aislamiento obligatorio y preventivo y las medidas de la reactivación de la economía.

## **Presupuesto General del Municipio, Entidades Descentralizadas y Asimiladas**

**Cuadro N°07**  
**Distrito, Entidades Descentralizadas y Asimiladas.**  
**Presupuesto General**  
**Vigencias 2022 – 2021**

<b>Cuadro T-01</b> <b>Presupuesto General del Municipio, entidades descentralizadas y asimiladas</b> <b>Comparativo vigencias 2022 – 2021</b>				
<b>Nº</b>	<b>Dependencia / Unidad Negocio</b>	<b>Definitivo 2022</b>	<b>Definitivo 2021</b>	<b>Particip % Presupuesto 2022</b>
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
<b>Cuadro T-01</b> <b>Presupuesto General del Municipio, entidades descentralizadas y asimiladas</b> <b>Comparativo vigencias 2022 – 2021</b>				
	<b>TOTALES</b>	<b>6.199.680.907.795</b>	<b>5.504.915.232.323</b>	<b>694.765.675.472</b>
Fuente: Equipo auditor				

**Cuadro N°08**  
**Distrito Especial Santiago de Cali**  
**Análisis de la composición del presupuesto por dependencias**  
**Vigencia 2022**

Ítem N°	Dependencia / Unidad Negocio	Presupuesto definitivo	% participación por dependencia
1	Secretaría de Salud	1.132.336.333.027,00	22,11%
2	Secretaría 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 Pública.	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%
	<b>Totales</b>	<b>5.122.292.868.997,00</b>	<b>100,00%</b>

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.

### 1.1.3 Ejecución presupuestal

#### Ingresos

El presupuesto ejecutado total (\$4.767.780.907.242) de los ingresos correspondientes a la vigencia 2022, presentó un incremento de 9,46% frente al presupuesto ejecutado en la vigencia 2021, como consecuencia de un mayor recaudo por alivios tributarios especialmente en el impuesto predial unificado, tasas, multas y contribuciones ofrecidos por el Distrito durante la vigencia 2022.

Del análisis anterior se concluye que el presupuesto ejecutado de ingresos corrientes correspondientes a la vigencia 2022, presentó un crecimiento del 14,18% respecto a la vigencia 2021.

#### Gastos

**Cuadro N°9**  
**Distrito Especial Santiago de Cali**  
**Análisis comportamiento ejecución de Gastos**  
**Vigencia 2022 – 2021**

Concepto	Definitivo 2021	Ejecutado 2021	% Ejec. 2021	Definitivo 2022	Ejecutado 2022	% Ejec. 2022	Variación relativa 2021-2022
Funcionamiento	759.948.285.382	712.559.578.156	93,76	870.992.839.836	837.329.507.543	96	17,51%
Deuda	30.378.474.075	30.378.474.075	100	50008632974	47.537.209.466	95	56,48%
Inversión	3.610.070.111.034	3.201.255.424.109	88,68	4201291396187	3.882.914.190.233	92	21,29%
<b>Totales</b>	<b>4.400.396.870.491</b>	<b>3.944.193.476.340</b>	<b>89,63</b>	<b>5.122.292.868.997</b>	<b>4.767.780.907.242</b>	<b>93</b>	<b>20,88%</b>

Fuente: DAHM Estados Financieros con corte a 31/12/2022

El presupuesto ejecutado total (\$4.767.780.907.242) de los gastos correspondientes a la vigencia 2022, presentó un aumento del 20,88% frente al presupuesto ejecutado en la vigencia 2021. Los gastos de funcionamiento

crecieron el 17,51% como resultado del incremento de la nómina, la contratación por prestación de servicios técnicos y profesionales, las mesadas pensionales.

La deuda pública creció el 56,48% y obedece a los nuevos contratos por empréstitos suscritos entre el Distrito Especial de Santiago de Cali y la Banca privada, y la inversión creció el 21,29% como resultado del cumplimiento de las metas del Plan de Desarrollo, por la inversión en la infraestructura del sector educativo, de la salud, por el deterioro producto de la protesta social y en general el mejoramiento de la infraestructura del Distrito Especial de Santiago de Cali.

#### 1.1.4 Fuentes y usos de Tesorería

**Cuadro N°10**  
**Distrito Especial Santiago de Cali**  
**Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería**  
**Vigencias 2022 - 2021**

Ítem	Fuentes	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
	<b>Totales</b>	<b>5.154.543.091.309</b>	<b>4.355.647.722.246</b>	
	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
	<b>Totales</b>	<b>4.767.780.907.242</b>	<b>3.944.193.476.340</b>	

Fuente: DAHM Estados Financieros con corte a 31/12/2022

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%.

#### 1.1.5 Balance de Tesorería

**Cuadro N°11**  
**Distrito Especial 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
	<b>Total obligaciones (1+2)</b>	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
	<b>Superávit o Déficit (5-4)</b>	376.997.575.461	75.645.844.786	93.497.204.758	546.140.625.005

Fuente: DAHM Estados Financieros con corte a 31/12/2022

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.

### 1.1.6 Activos y Pasivos Corrientes de Tesorería

**Cuadro N°12**  
**Distrito Especial Santiago de Cali**  
**Análisis Activo Corriente**  
**Vigencias 2022 - 2021**

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
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>6.037.561.090.187</b>	<b>6.101.828.364.092</b>	-1,05	100,00

Fuente: DAHM Estados Financieros con corte a 31/12/2022

### Activo corriente: Análisis Horizontal



El activo corriente al término de la vigencia 2022, presentó disminución de 1,05% de variación porcentual, como se muestra a continuación:

- 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 N°13**  
**Distrito Especial Santiago de Cali**  
**Análisis Pasivo Corriente**  
**Vigencias 2022 - 2021**

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	150.952.363.756	126.561.961.713	19,27	11,32

Empleados				
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
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>1.333.763.011.957</b>	<b>1.326.931.988.511</b>	0,51	<b>100,00</b>
Fuente: DAHM Estados Financieros con corte a 31/12/2022				

## Pasivo corriente: Análisis Horizontal

El total del pasivo corriente, se redujo en 0,51% de acuerdo a las siguientes circunstancias:

- Préstamos 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 2021 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.

### 1.1.7. Indicadores Financieros

**Cuadro N°14**  
**Distrito Especial Santiago de Cali**  
**Indicadores financieros**  
**Vigencias 2022- 2021**

	Cuenta	2022	Indicador 2022	2020	Indicador 2021	Variación porcentual 2022 -2021
<b>Razón corriente</b>	<b>Activo Corriente</b>	6.037.561.090.187	4,53	6.101.828.364.092	4,60	-1,56
	<b>Pasivo Corriente</b>	1.333.763.011.957		1.326.931.988.511		
<b>Capital de trabajo</b>	<b>Activo Corriente (Menos)</b>	6.037.561.090.187	4.703.798.078.230	6.101.828.364.092	4.774.896.375.581	-1,49
	<b>Pasivo Corriente</b>	1.333.763.011.957		-1.326.931.988.511		
<b>Prueba Ácida</b>	<b>Activo Corriente - Inventario</b>	6.084.655.404.608	4,51	6.084.655.404.608	4,59	-95,49
	<b>Pasivo Corriente</b>	1.326.931.988.511		1.326.931.988.511		
<b>Endeudamiento</b>	<b>Total Pasivo</b>	4.487.114.050.851	33,14	4.487.114.050.851	0,33	9.962,69
	<b>Total Activo</b>	13.623.635.303.305		13.623.635.303.305		

Fuente: DAHM Estados Financieros con corte a 31/12/2022

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 frente 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%.

### 1.1.8 Vigencias Futuras en el Presupuesto

**Anexo 01**  
**Distrito Especial Santiago de Cali**  
**Relación Vigencias Futuras-**  
**Vigencia 2022**

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 a Futura Total Ejecutado	Saldo VF a comprar al 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

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 a Futura Total Ejecutado	Saldo VF a comprometer dic 31 de 2022
12/11/21	12/11/21	31/12/22	No 043	BP-26002532 BP-26003397	Acuerdo No 0511 de 2021	ORDINARIA	Inversión	FORTEALECIMIENTO 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
				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	FORTEALECIMIENTO 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

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 a Futura Total Ejecutado	Saldo VF a comprometer 31 de 2022
13/10/22	01/01/23	31/12/23	No 043	BP-26004119	Acuerdo No 0542 de 2022	ORDINARIA	Inversión	EJECUCIÓN DEL PROYECTO DE INVERSIÓN 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

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 a Futura Total Ejecutado	Saldo VF a comprometer 31 de 2022
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
								SITUACIÓN DE ABANDONO ENSANTIAGO 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 ALA 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
<b>Total</b>									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 futura ordinarias y una excepcional, que aún no se han ejecutado.

## 1.2 RESULTADO FISCAL

**Cuadro N°15**  
**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
<b>1. EJECUCIÓN ACTIVA DE INGRESOS</b>	<b>2.976.096.498.885</b>	<b>1.247.560.457.380</b>	<b>930.886.135.044</b>	<b>5.154.543.091.309</b>
<b>Menos</b>				
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
<b>2. EJECUCIÓN ACTIVA DE</b>		<b>1.157.635.027.356</b>	<b>1.036.943.460.189</b>	<b>4.597.669.192.654</b>

<b>GASTOS</b>	<b>2.403.090.705.109</b>			
Compromisos	111.315.804.091	30.518.469.834	28.277.440.663	170.111.714.588
<b>3. EJECUCIÓN PASIVA DE GASTOS</b>	<b>111.315.804.091</b>	<b>30.518.469.834</b>	<b>28.277.440.663</b>	<b>170.111.714.588</b>
Igual				
<b>3. RESULTADO FISCAL (1 -2 - 3)</b>	<b>461.689.989.685</b>	<b>59.406.960.190</b>	<b>(134.334.765.808)</b>	<b>386.762.184.067</b>

Fuente: DAHM - Subdirección de tesorería

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.

### REGISTRO CONSOLIDADO DE LA DEUDA PÚBLICA DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DISTRITO ESPECIAL DE SANTIAGO DE CALI, A SEPTIEMBRE 30 DE 2023

La Deuda Pública del Distrito Especial de Santiago de Cali, presentó los siguientes movimientos:

El Saldo de la Deuda Pública al tercer trimestre de 2023 de la Administración Central del Distrito Especial de Santiago de Cali, se distribuye según el origen de los recursos en:

Deuda Interna	\$903.799.416.084
Deuda Externa	0

#### Ajuste de la deuda

No se realizaron ajustes a la deuda durante el tercer trimestre de la vigencia 2023.

#### Amortización a capital

Por concepto de abonos a capital en la vigencia, El Distrito Especial de Santiago de Cali, no realizó pagos a la deuda durante el tercer trimestre de 2023.

Deuda Interna	0
Deuda Externa	0

#### Pagos de intereses corrientes

Por concepto de intereses corrientes, en la vigencia se han efectuado erogaciones, distribuidas así:

Deuda Interna \$30.906.699.314  
 Deuda Externa 0

### Desembolsos

En la vigencia, el Distrito Especial de Santiago de Cali, ha recibido desembolsos por este concepto así:

Deuda Interna \$97.114.014.182  
 Deuda Externa 0

**Cuadro N°16**  
**Distrito Especial de Santiago de Cali**  
**Deuda Pública**  
**Vigencia 2021 - 2022**

DEUDA PUBLICA	SALDO A 31 DIC 2021	SALDO A DIC 31 DE 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Deuda pública interna	538.076.863.637	725.063.273.564	186.986.409.927	34,75
Deuda pública externa	-	-		
<b>TOTAL DEUDA</b>	<b>538.076.863.637</b>	<b>725.063.273.564</b>	<b>186.986.409.927</b>	<b>34,75</b>

Fuente: DPTO. ADMIVO. HACIENDA MPAL.

La deuda pública total del Distrito Especial de Santiago de Cali, durante lo transcurrido de la vigencia 2022, presenta un incremento del 34,75%, por \$186.986.409.927, al pasar de \$538.076.863.637, en diciembre 31 de 2021 a \$725.063.273.564 al final de 2022.

### 1.3 FENECIMIENTO DE LA CUENTA

La Contraloría General de Santiago de Cali como resultado de la Auditoría adelantada, **Feneció** la cuenta rendida por el Distrito Especial de Santiago de Cali de la vigencia fiscal 2022, como resultado de la opinión Financiera **Con Salvedades**, la opinión Presupuestal **Limpia** y el concepto sobre la gestión **Favorable**, lo que arrojó una calificación consolidada de 83,7.

### 1.4 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 OPINIÓN FINANCIERA 2022

La Contraloría General de Santiago de Cali ha auditado los estados financieros de la Personería Distrital de Santiago de Cali, que comprenden el Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental, Estado de cambios en el patrimonio, estado de flujos de efectivo y estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2022, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

## 2.2 OPINIÓN SOBRE EL PRESUPUESTO 2022

Con base en el artículo 38 de la Ley 42 de 1993, la Contraloría General de Santiago de Cali, ha auditado la cuenta general del presupuesto y del tesoro de la vigencia 2021, que comprende:

- Estados que muestren en detalle, según el decreto de liquidación anual del presupuesto
- Los reconocimientos y los recaudos de los ingresos corresponden a lo asignado a la Personería Distrital por concepto de transferencias que ascendieron a \$21.556.855.056 que equivale al 1,66% de los Ingresos corrientes de libre destinación del Distrito Especial de Santiago de Cali.
- Estados que muestren la ejecución de Egresos, detallados según la liquidación anual del presupuesto, presentando en forma comparativa la cantidad apropiada inicialmente, sus modificaciones y el total resultante, el monto de los gastos ejecutados y las reservas de caja constituidas al liquidar el ejercicio;
- Estado comparativo de la ejecución de los ingresos y gastos contemplados en los dos primeros estados mencionados, en forma tal que se refleje el superávit o déficit resultante.

**Cuadro N°17**  
**Personería Distrital de Santiago de Cali**  
**Presupuesto General Personería Distrital de Santiago de Cali**  
**Comparativo vigencias 2022 – 2021**

Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Definitivo 2022	Definitivo 2021	Particip % Presupuesto 2020
1	Personería Municipal	21.556.855.056	18.796.909.120	100%
	<b>TOTALES</b>	<b>21.556.855.056</b>	<b>18.796.909.120</b>	<b>100%</b>

Fuente: Ejecución presupuestal de la Personería Distrital vigencia 202

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.

**Cuadro N°18**  
**Personería Distrital de Santiago de Cali**  
**Análisis de la composición del presupuesto Ingresos**  
**Vigencia 2021**

Ítem N°	Personería Distrital	Presupuesto definitivo	% participación
	Ingresos por Transferencias	21.204.855.056	100%
	<b>Totales</b>	<b>21.204.855.056</b>	<b>100%</b>

Fuente: Ejecución Presupuestal de la Personería Distrital vigencia 2022

El presupuesto de Ingresos de la Personería Distrital, corresponde a transferencias efectuadas por el Distrito Especial de Santiago de Cali, y los gastos se ejecutan para el funcionamiento de la entidad.

## 2.3 ANÁLISIS FINANCIERO

### 2.3.1 Ejecución presupuestal

#### Ingresos

Representa el valor neto de los ingresos producto de transferencias recibidas de conformidad con lo establecido en el Artículo 10 del Acuerdo 0251 de 2008 *“Por el cual la Administración Municipal del Distrito Especial de Santiago de Cali”* se obliga a transferir a la Personería Distrital de Santiago de Cali los recursos necesarios para su funcionamiento.

**Cuadro N°19**  
**Personería Distrital de Santiago de Cali**  
**Análisis Comportamiento Ejecución de Ingresos en pesos**  
**Vigencia 2022**

Concepto	Definitivo 2022	Ejecutado 2022	% ejec. 2022	Definitivo 2021	Ejecutado 2021	% ejec. 2021	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
<b>Totales</b>	<b>21.556.855.056</b>	<b>21.198.982.628</b>	<b>98,34</b>	<b>18.796.909.120</b>	<b>18.796.909.120</b>	<b>100,00</b>	<b>12,78</b>

Fuente: Ejecución presupuestal Personería Distrital 2022

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 N°20**  
**Personería Distrital de Santiago de Cali**  
**Análisis Comportamiento Ejecución de Gastos en pesos**  
**Vigencia 2022**

Concepto	Definitivo 2022	Ejecutado 2022	% ejec. 2022	Definitivo 2021	Ejecutado 2021	% ejec. 2021	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
<b>Totales</b>	<b>21.556.855.056</b>	<b>21.198.982.628</b>	<b>98,34</b>	<b>18.796.909.120</b>	<b>18.796.909.120</b>	<b>100,00</b>	<b>12,78</b>

Fuente: Ejecución Presupuestal Personería Distrital 2022

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.

### 2.3.2 Fuentes y Usos de Tesorería

**Cuadro N°21**  
**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)	21.556.855.056	18.796.909.120	14,68
	<b>Totales</b>		<b>18.699.999.216</b>	<b>14,68</b>
	<b>Usos</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>% Variación</b>
Destinación específica constitucionales	Recursos propios (ICLD)	21.198.982.628	18.796.909.120	12,78
	<b>Totales</b>	<b>21.198.982.628</b>	<b>18.796.909.120</b>	<b>12,78</b>

Fuente: Dirección financiera Personería Distrital

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.

**Cuadro N°22**  
**Personería Distrital de Santiago de Cali**  
**Análisis Balance de Tesorería**  
**Vigencia 2022**

Ítem	Concepto	Recursos Propios	SGP	Otros	Total
------	----------	------------------	-----	-------	-------

1	Reservas Excepcionales	0	0	0	0
2	Cuentas por pagar	2.092.142.636	0	865.685.273	2.957.827.909
3	Gastos comprometidos	0	0	0	0
4	Licitaciones en Curso	0	0	0	0
5	<b>Total obligaciones (1+2+3+4)</b>	<b>2.092.142.636</b>	<b>0</b>	<b>865.685.273</b>	<b>2.957.827.909</b>
6	Fondo de Tesorería	2.092.142.636	0	865.685.273	2.957.827.909
	<b>Superávit o Déficit (6-5)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Fuente: Personería Municipal de Santiago de Cali.

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

### Activos y pasivos corrientes de Tesorería

**Cuadro N°23**  
**Personería Distrital de Santiago de Cali**  
**Análisis Activo Corriente**  
**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
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>2.957.827.909</b>	<b>2.263.491.526</b>	<b>30,68</b>	<b>100,00</b>
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
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>3.338.410.801</b>	<b>2.860.592.631</b>	<b>16,70</b>	<b>100,00</b>
<b>Total Activo</b>	<b>6.296.238.710</b>	<b>5.124.084.157</b>	<b>22,88</b>	<b>100%</b>

Fuente: Estado de situación financiera comparativa al 31 de diciembre de 2022-2021- Personería Distrital de 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 N°24**  
**Personería Distrital de Santiago de Cali**  
**Análisis Pasivo Corriente**  
**Vigencia 2022**

Cuenta	2022	2021	Variación porcentual 2022- 2021	% participación 2022
Cuentas por Pagar	1.751.274.694	1.019.411.998	71,79	47,54



Beneficios a los Empleados cortoplazo	1.919.881.670	1.976.091.747	-2,84	52,11
Pasivos Estimados	13.000.000	164.128.579	-92,08	0,35
Otros Pasivos	0	0		
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>3.684.156.364</b>	<b>3.159.632.324</b>	<b>16,60</b>	<b>100%</b>
Fuente; Estado de situación financiera 2022 de la 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 un 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.

### 2.3.3 Indicadores Financieros

**Cuadro N°25**  
**Personería Distrital de Santiago de Cali**  
**Indicadores Financieros**  
**Vigencia 2022**

	Cuenta	2022	Indicador 2022	2021	Indicador 2022	Variación porcentual 2022 -2021
<b>Razón corriente</b>	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		
<b>Capital de trabajo</b>	Activo Corriente (Menos)	2.957.827.908,70	-726.328.455	2.263.491.526,00	-896.140.798	6,87%
	Pasivo Corriente	3.684.156.364,00		3.159.632.323,51		
<b>Prueba Ácida</b>	<b>Activo Corriente - Inventario</b>	2.957.827.908,70	0,80	2.263.491.526,00	0,72	12,07
	<b>Pasivo Corriente</b>	3.684.156.364,00		3.159.632.323,51		
<b>Endeudamiento</b>	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: Estado de situación financiera 2022 de la Personería Distrital de Santiago de 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%.

### 2.3.4 Vigencias futuras en el presupuesto

La Personería Distrital de Santiago de Cali en la vigencia 2022, no constituyó vigencias futuras.

## 2.4 RESULTADO FISCAL

**Cuadro N°26**  
**Personería Distrital de Santiago de Cali**  
**Análisis 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
=	<b>1. EJECUCIÓN ACTIVA DE INGRESOS</b>	<b>21.556.855.056</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>21.556.855.056</b>
	<b>Menos</b>				
	Pagos en efectivo de la vigencia	0	0	0	0
	+ Obligaciones	0	0	0	0
	+ Ejecución sin situación de fondos	0	0	0	0
=	<b>2. EJECUCIÓN ACTIVA DE GASTOS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

	DETALLE	Recursos Propios	SGP	OTROS (Regalías, Donaciones, entre otros)	TOTAL
	Compromisos	21.198.982.628			21.198.982.628
=	<b>3. EJECUCIÓN PASIVA DE GASTOS</b>	<b>21.198.982.628</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>21.198.982.628</b>
	Igual				
	<b>3. RESULTADO FISCAL (1 – 2 - 3)</b>	<b>357.872.428</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>357.872.428</b>
Fuente: Dirección Administrativa y Financiera Personería Distrital de Santiago de Cali					

En la Personería Distrital de Santiago de Cali, la fuente de ingresos corresponde a transferencias del Distrito Especial de Santiago de Cali, equivalentes al 1,6% de los ingresos corrientes de libre destinación de acuerdo a lo establecido en 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.

## 2.5 FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL

La Contraloría General de Santiago de Cali como resultado de la Auditoría adelantada, **Feneció** la cuenta rendida por la Personería Distrital de Santiago de Cali de la vigencia fiscal 2022, como resultado de la Opinión Financiera Limpia y sin salvedades, la Opinión Presupuestal **Limpia** y el concepto sobre la gestión **favorable**, lo que arrojó una calificación consolidada de 92.2 puntos.

## 2.6 CONCLUSIONES

- Los Ingresos totales de la vigencia 2022 presentaron un porcentaje de ejecución del 98.34% y crecieron en un 12.78% al compararlos con la vigencia 2021 y corresponde al crecimiento de los ingresos corrientes (transferencias).
- La ejecución del gasto en la vigencia 2022 creció en 12,78%, que equivale a \$2.402.073.508 comparado con la vigencia 2021. La fuente de recursos de la Personería Distrital está destinada para el funcionamiento de la entidad.

## SECTOR EDUCACIÓN

### 3. INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA ESCUELA NACIONAL DEL DEPORTE

#### 3.1 OPINIÓN FINANCIERA 2022

La Contraloría General de Santiago de Cali, auditó los estados financieros de la Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte, que comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo con corte a 31 de diciembre de 2022, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En la evaluación se detectaron debilidades en los procesos y procedimientos relacionados con las consolidaciones de las operaciones recíprocas.

En opinión de la CGSC, excepto por lo expresado en los párrafos precedentes y de acuerdo a lo descrito en el fundamento de la opinión, los Estados Financieros de la Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte, presentaron razonablemente en todos los aspectos materiales, los resultados de sus operaciones, la situación financiera a 31 de diciembre de 2022, de conformidad con el marco normativo para entidades públicas que contempla los principios y normas de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación.

#### 3.2 OPINIÓN SOBRE EL PRESUPUESTO 2022

La Contraloría General de Santiago de Cali, como resultado de la evaluación presupuestal de Ingreso y Gastos de la vigencia 2022 de la I.U. Escuela Nacional del Deporte, concluye que no se presentaron inconsistencias, para una opinión **Limpia o Sin Salvedades**.

#### 3.3 ANÁLISIS FINANCIERO

**Cuadro N°27**  
**Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte - IUEND**  
**Presupuesto General**  
**Comparativo Vigencias 2022 - 2021**

N°	Nombre Sujeto y / o Punto de Control	Valor presupuesto definitivo 2022	Valor presupuesto definitivo 2021	Participación % Presupuesto 2022
13	Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte	59.201.135.248	51.992.578.792	100%
	<b>Total general</b>	<b>59.201.135.248</b>	<b>51.992.578.792</b>	<b>100%</b>

Fuente: Fuente: SIA Contralorías Cuenta anual consolidada vigencias 2021-2020

**Cuadro N°28**  
**Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte - IUEND**  
**Análisis de la composición del presupuesto por dependencias**  
**Vigencia 2022**

Ítem N°	Dependencia / Unidad Negocio	Presupuesto definitivo	% Particip. Por dependencia
	Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte	59.201.135.248	100
	<b>Totales</b>	<b>59.201.135.248</b>	<b>100</b>

Fuente: Formatos F06 y F07 SIA Contralorías

El presupuesto definitivo de la Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte, para la vigencia 2022, está conformado por:

La composición del presupuesto aprobado definitivo en la vigencia 2022, obedece a ingresos corrientes \$48.715.948.000 recursos de capital \$1.549.197.000.

### 3.3.1 Ejecución Presupuestal

#### Ingresos:

**Cuadro N°29**  
**Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte - IUEND**  
**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	3.979.182.191	3.977.256.828	7%	2.397.154.773	2.395.195.075	99%	66,05%
<b>Totales</b>	<b>59.201.135.248</b>	<b>55.007.545.228</b>	<b>100%</b>	<b>51.992.578.792</b>	<b>48.352.366.614</b>	<b>100%</b>	<b>13,76%</b>

Fuente: Formulario F06 SIA 2022 e Informe cuenta General del Ppto. y del Tesoro 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 N°30**  
**Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte - IUEND**  
**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	19.494.142.191	18.600.133.798	95%	14.800.660.898	13.449.970.235	91%	38%
Inversión	38.440.968.164	32.080.098.620	83%	35.781.917.894	29.535.928.533	82,54 %	9%
Deuda	1.266.024.893	1.264.318.787	100%	1.410.000.000	1.394.482.654	98,90 %	-9%
<b>Totales</b>	<b>59.201.135.248</b>	<b>51.944.551.205</b>	<b>88%</b>	<b>51.992.578.792</b>	<b>44.380.381.422</b>	<b>85%</b>	<b>17%</b>

Fuente: Formulario 07 Formato SIA Contralorías

La ejecución del presupuesto de gastos en la vigencia 2022, 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.

### 3.3.2 Fuentes y usos de Tesorería

**Cuadro N°31**  
**Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte - IUEND**  
**Análisis comportamiento Fuentes y Usos de Tesorería**  
**Vigencia 2022**

Ítem	Fuentes	Recaudo 2022	Recaudo 2021	% Variación
1	Recursos propios (ICLD)	55.007.545.228	48.352.366.614	14%
2	Recursos propios (Destinación Específica)	0	0	
	<b>Totales</b>	<b>55.007.545.228</b>	<b>48.352.366.614</b>	<b>14%</b>
	Usos	2022	2021	% Variación
1	Recursos propios (ICLD)	55.007.545.228	48.352.366.614	14%
2	Recursos Propios Destinación específica	0	0	
	<b>Totales</b>	<b>55.007.545.228</b>	<b>48.352.366.614</b>	<b>14%</b>

Fuente: Formulario F06 y F07 SIA 2020-2021 e Informe Consolidado Cierre Fiscal Educación 2022.

La Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte, el recaudó neto en 2022 fue de \$55.007.545.228 superando en un 14% 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.

### 3.3.3 Balance de Tesorería

**Cuadro N°32**  
**Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte - IUEND**  
**Análisis Balance de Tesorería**  
**Vigencia 2022**

Ítem	Concepto	Recursos Propios	SGP	Otros	Total
1	Reservas Excepcionales	0	0	0	0
2	Cuentas por pagar	1.233.587.620			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
	<b>Superávit o Déficit (5-4)</b>	<b>3.062.994.023</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.062.994.023</b>

Fuente: Formularios F06- F07 y F25A

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).

### 3.3.4 Activos y Pasivos Corrientes de Tesorería

**Cuadro N°33**  
**Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte - IUEND**  
**Análisis Activo Corriente**  
**Vigencia 2021**

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%
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>66.668.021.372</b>	<b>73.678.710.134</b>	<b>-10%</b>	<b>100%</b>

Fuente: Estado de Situación Financiera de la IUEND - 2022

El activo corriente se redujo un 10% con respecto a la vigencia 2021, el rubro que más disminuyó obedece a Otros activos.

**Cuadro N°34**  
**Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte - IUEND**  
**Análisis Pasivo Corriente**  
**Vigencia 2022**

Cuenta	2022	2021	Variación porcentual 2022- 2021	% participación 2022
Préstamos por pagar	6.295.987.711	7.722.309.017	-18%	47%
Beneficios a los Empleados	1.499.660.086	1.209.841.970	24%	11%
Cuentas por Pagar	718.323.534	838.516.849	-14%	5%
Otros Pasivos	4.956.691.513	11.223.052.954	-56%	37%
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>13.470.662.844</b>	<b>20.993.720.790</b>	<b>-36%</b>	<b>100,00</b>

Fuente: Estado de Situación Financiera de la IUEND - 2022-2021

El pasivo corriente para el 2022 se disminuyó en un 36%, al pasar de 20.993.720.790 en el 2021 a \$13.470.662.844 en el 2022; relacionado con la disminución de recursos recibidos en administración y anticipos de matrículas por concepto de los diferentes programas ofertados por la institución educativa.

### 3.3.5 Indicadores Financieros

**Cuadro N°35**  
**Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte - IUEND**  
**Indicadores Financieros**  
**Vigencia 2022**

	Cuenta	2022	Indicador 2022	2021	Indicador 2021	Variación porcentual 2022 -2021
<i>Razón corriente</i>	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		
<i>Capital de trabajo</i>	Activo Corriente (Menos)	14.343.276.078	872.613.234	21.152.726.039	159.005.2	448,80%
	Pasivo Corriente	13.470.662.844		20.993.720.791		
<i>Prueba Ácida</i>	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		
<i>Endeudamiento</i>	Total Pasivo	13.470.662.844	0,20	73.678.710.135	3,48	- 94,19%%



	Cuenta	2022	Indicador 2022	2021	Indicador 2021	Variación porcentual 2022 -2021
	<b>Total Activo</b>	66.668.021.371		21.173.978.401		

Fuente: Estado de Situación Financiera de la IUEND - 2022

**Razón Corriente.** Por cada peso adeudado en el corto plazo la Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte, posee \$1,06 pesos en el 2022.

**Prueba Ácida.** Una vez descontado el valor de los Inventarios en el activo corriente por \$14.146.201.399, la entidad dispondría de \$1,05 para el pago de su pasivo corriente.

**Capital de Trabajo.** La Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte tiene un capital de trabajo de \$872.613.234.

**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.

### 3.3.6 Vigencias futuras en el presupuesto

La Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte en la vigencia 2021, no constituyó vigencias futuras.

## 3.4 RESULTADO FISCAL

**Cuadro N°36**  
**Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte - IUEND**  
**Análisis Resultado Presupuestal**  
**Vigencia 2021**

	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				-
=	<b>1. EJECUCIÓN ACTIVA DE INGRESOS</b>	55.007.545.228	-	-	55.007.545.228
	<b>Menos</b>				-
	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	-			-
=	<b>2. EJECUCIÓN ACTIVA DE GASTOS</b>	51.944.551.205	-	-	51.944.551.205
	Compromisos				-
=	<b>3. EJECUCIÓN PASIVA DE GASTOS</b>	-	-	-	51.030.288.400
	<b>Igual</b>				-

DETALLE	Recursos Propios	SGP	OTROS (Regalías, Donaciones, entre otros)	TOTAL
<b>3. RESULTADO FISCAL (1 – 2 - 3)</b>	<b>3.062.994.023</b>	-	-	3.062.994.023

Fuente: Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte Ejecución de ingresos y gastos Vigencia 2022

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.

### REGISTRO CONSOLIDADO DE LA DEUDA PÚBLICA DE LA INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA ESCUELA NACIONAL DEL DEPORTE CORRESPONDIENTE AL CUARTO TRIMESTRE DE 2022.

#### Saldo de la deuda

El saldo de la deuda pública al 31 de marzo de 2023, correspondiente a la Escuela Nacional del Deporte, se determinó en \$1, discriminado de la siguiente manera:

Deuda Interna	\$1
Deuda Externa	\$ 0

#### Ajuste de la deuda

No se realizaron ajustes a la deuda durante el primer trimestre de 2023.

#### Amortización a capital

Por concepto de abonos a capital en el primer trimestre de 2023 se realizaron pagos por \$187.178.458 clasificados así:

Deuda Interna	\$187.178.458
Deuda Externa	\$ 0

#### Pagos de intereses corrientes

Por concepto de intereses corrientes a 31 de marzo de 2023 se efectuaron erogaciones por \$3.550.911, distribuidos así:

Deuda Interna	\$ 3.550.911
---------------	--------------

Deuda Externa                   \$            0

### Desembolsos

Deuda Interna                   \$            0  
Deuda Externa                   \$            0

## 3.5 FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL

La Contraloría General de Santiago de Cali como resultado de la Auditoría adelantada, **Fenece** la cuenta rendida por la Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte de la vigencia fiscal 2022, como resultado de la Opinión Financiera **Con Salvedades**, la Opinión Presupuestal **Limpia** y el Concepto sobre la gestión **Favorable**, lo que arrojó una calificación consolidada de **100** puntos.

## 3.6 CONCLUSIONES

- Al cierre de la vigencia fiscal 2022, se presentó un superávit presupuestal de \$7.256.584.042, como resultado de la ejecución del 93% de los ingresos presupuestados (\$55.007.545.228).

## 4. INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA ANTONIO JOSÉ CAMACHO – UNIAJC

### 4.1 OPINIÓN FINANCIERA VIGENCIA 2022

La evaluación de los Estados Financieros de la Institución Universitaria Antonio José Camacho correspondiente al periodo 2022, tuvo como alcance el análisis de la evaluación de los hechos económicos ocurridos durante la mencionada vigencia efectuando el análisis selectivo de procesos relacionados con instrumentos financieros (efectivo y equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar y su deterioro, cuentas por pagar – ingresos recibidos por anticipado, ingresos y gastos).

En la evaluación se detectaron debilidades en las revelaciones, cuentas por cobrar, cuentas por pagar.

En opinión de la CGSC, los Estados Financieros de la Institución Universitaria Antonio José Camacho, presentaron razonablemente en todos los aspectos materiales, los resultados de sus operaciones, la situación financiera a 31 de diciembre de 2022, de conformidad con el marco normativo para entidades públicas que contempla los principios y normas de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación.

## 4.2 OPINIÓN SOBRE EL PRESUPUESTO 2022

En opinión de la Contraloría General de Santiago de Cali, el presupuesto adjunto de la Institución Universitaria Antonio José Camacho, presenta fielmente, en todos los aspectos materiales y legales de conformidad con el Decreto 111 de 1996, en relación los principios del sistema presupuestal y demás artículos relacionados, para su planeación y aplicación, para una opinión **Limpia o Sin Salvedades**.

**Cuadro N°37**  
**Institución Universitaria Antonio José Camacho UNIAJC**  
**Presupuesto General**  
**Vigencias 2022- 2021**

N°	Nombre Sujeto y / o Punto de Control	Valor presupuesto definitivo 2022	Valor presupuesto definitivo 2021	Participación % Presupuesto 2022
12	Institución Universitaria Antonio José Camacho	89.474.534.390	66.793.966.244	100%
	<b>Total general</b>	<b>89.474.534.390</b>	<b>66.793.966.244</b>	<b>100%</b>

Fuente: SIA Contraloría

**Cuadro N°38**  
**Institución Universitaria Antonio José Camacho UNIAJC**  
**Análisis de la composición del presupuesto por dependencias**  
**Vigencia 2022**

Ítem N°	Dependencia / Unidad Negocio	Presupuesto definitivo	% particip. Por dependencia
1	Institución Universitaria Antonio José Camacho	89.474.534.390	100,00
	<b>Totales</b>	<b>89.474.534.390</b>	<b>100,00</b>

Fuente: Formulario F-07 SIA Contraloría

El presupuesto definitivo de la Institución Universitaria Antonio José Camacho para la vigencia 2022, ascendió a \$89.474.534.390.

## 4.3 ANÁLISIS FINANCIERO

### 4.3.1 Ejecución Presupuestal

#### Ingresos

**Cuadro N°39**  
**Institución Universitaria Antonio José Camacho UNIAJC**  
**Análisis Comportamiento ejecución de Ingresos**  
**Vigencias 2022- 2021**

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%
<b>Totales</b>	<b>89.474.534.390</b>	<b>124.698.700.370</b>	<b>139%</b>	<b>66.793.966.244</b>	<b>79.014.850.805</b>	<b>118%</b>	<b>58%</b>

Fuente: Formulario F06 SIA 2022 e Informe cuenta General del Ppto. y del Tesoro 2022

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 N°40**  
**Institución Universitaria Antonio José Camacho UNIAJC**  
**Análisis Comportamiento ejecución de Gastos**  
**Vigencias 2022- 2021**

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%
<b>Totales</b>	<b>89.474.534.390</b>	<b>82.414.033.945</b>	<b>92%</b>	<b>66.793.966.244</b>	<b>36.735.359.967</b>	<b>55%</b>	<b>124%</b>

Fuente: Formulario F07 SIA 2022 e Informe cuenta General del Ppto. y del Tesoro 2022

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.

### 4.3.2 Fuentes y Usos de Tesorería

**Cuadro N°41**  
**Institución Universitaria Antonio José Camacho UNIAJC**

### Análisis Comportamiento Fuentes y Usos de Tesorería Vigencias 2022- 2021

Ítem	Fuentes	Recaudo 2022	Recaudo 2021	% Variación
1	Recursos propios (ICLD)	124.698.700.370	79.014.850.805	58%
2	Recursos propios (Destinación Específica)			
	<b>Totales</b>	<b>124.698.700.370</b>	<b>79.014.850.805</b>	
	Usos	2022	2021	% Variación
1	Recursos propios (ICLD)	82.414.033.945	36.735.359.967	124%
2	Recursos propios (Destinación Específica)		0	
	<b>Totales</b>	<b>82.414.033.945</b>	<b>36.735.359.967</b>	124%

Fuente: Formularios F06 y F07 SIA 2021-2022 e Informe Consolidado Cierre Fiscal Educación 2022.

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.

#### 4.3.3 Balance de Tesorería

**Cuadro N°42**  
**Institución Universitaria Antonio José Camacho UNIAJC**  
**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)	<b>6.220.532.507</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6.220.532.507</b>
5	Fondo de Tesorería	49.945.815.409	0	0	49.945.815.409
	<b>Superávit o Déficit (5-4)</b>	<b>43.725.282.902</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>43.725.282.902</b>

Fuente: Informe consolidado Cierre Fiscal 2022

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).

#### 4.3.4 Activos y Pasivos Corrientes de Tesorería

##### Activo Corriente

**Cuadro N°43**  
**Institución Universitaria Antonio José Camacho UNIAJC**  
**Análisis Activo Corriente**  
**Vigencia 2022-2021**

Cuenta	2022	2021	Variación porcentual 2022- 2021	% participación 2022
Efectivo	49.945.815.409	46.326.895.959	8%	91%
Cuentas por cobrar	4.122.294.493	25.546.873.765	-84%	7%
Otros Activos	1.019.226.677	0	100%	2%
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>55.087.336.579</b>	<b>71.873.769.724</b>	<b>-23%</b>	<b>100%</b>

Fuente: Estado de Situación Financiera 2022 e Informe Estado del Tesoro 2022

El activo corriente para la vigencia 2022, aumentó en \$49.945.815.409 (8%) con relación al periodo contable anterior.

##### Pasivo Corriente

**Cuadro N°44**  
**Institución Universitaria Antonio José Camacho UNIAJC**  
**Análisis Pasivo Corriente**  
**Vigencia 2021-2020**

Cuenta	2021	2020	Variación porcentual 2021-2020	% participación 2021
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%
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>2.843.644.823</b>	<b>6.183.467.740</b>	<b>-54%</b>	<b>100%</b>

Fuente: Estado de Situación Financiera 2022 e Informe Estado del Tesoro 2022

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%.

### 4.3.5 Indicadores Financieros

**Cuadro N°45**  
**Institución Universitaria Antonio José Camacho UNIAJC**  
**Indicadores Financieros**  
**Vigencia 2022-2021**

	Cuenta	2022	Indicador 2022	2021	Indicador 2021	Variación porcentual 2022 -2021
<b>Razón corriente</b>	<b>Activo Corriente</b>	55.087.336.579	19,37	71.873.769.724	11,62	66,66%
	<b>Pasivo Corriente</b>	2.843.644.823		6.183.467.740		
<b>Capital de trabajo</b>	<b>Activo Corriente (Menos)</b>	55.087.336.579	52.243.691.756	71.873.769.724	65.690.301.984	-20,47%
	<b>Pasivo Corriente</b>	2.843.644.823		6.183.467.740		
<b>Prueba Ácida</b>	<b>Activo Corriente - Inventario</b>	55.087.336.579	19,37	71.873.769.724	11,62	66,66%
	<b>Pasivo Corriente</b>	2.843.644.823		6.183.467.740		
<b>Endeudamiento</b>	<b>Total Pasivo</b>	2.843.644.823	0,025	6.183.467.740	0,06	-59,58%
	<b>Total Activo</b>	115.675.242.288		101.667.963.937		

Fuente: Estado de Situación Financiera comparativo 2022-2021 SIA Contralorías

**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 de \$52.243.691.756.

**Prueba Ácida.** El indicador de Prueba ácida es equivalente al de la Razón corriente, por no presentar la entidad Inventarios.

**Endeudamiento.** En el periodo contable 2022, el nivel de endeudamiento de la Institución Universitaria Antonio José Camacho, fue de 2% (0,025), el cual presenta una disminución respecto a la vigencia 2021.

### 4.3.6 Vigencias Futuras en el Presupuesto

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



#### 4.4 RESULTADO FISCAL

**Cuadro N°46**  
**Institución Universitaria Antonio José Camacho UNIAJC**  
**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				-
=	<b>1. EJECUCIÓN ACTIVA DE INGRESOS</b>	<b>124.698.700.370</b>	-	-	<b>124.698.700.370</b>
	<b>Menos</b>				
	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
=	<b>2. EJECUCIÓN ACTIVA DE GASTOS</b>	<b>82.414.033.945</b>	-	-	<b>82.414.033.945</b>
	Compromisos				-
=	<b>3. EJECUCIÓN PASIVA DE GASTOS</b>		-	-	-
	Igual				
	<b>5. 3. RESULTADO FISCAL (1 - 2 - 3)</b>	<b>42.284.666.425</b>	-	-	<b>42.284.666.425</b>

Fuente: Dirección Financiera Institución Universitaria Antonio José Camacho

El resultado fiscal refleja Superávit, toda vez que la gestión de la entidad permitió el cumplimiento en el recaudo de las metas del presupuesto de ingresos, que corresponde a recursos propios por la venta de servicios educativos y sus actividades complementarias.

#### 5.1 FENECIMIENTO DE LA CUENTA

La Contraloría General de Santiago de Cali como resultado de la Auditoría adelantada, **Feneció** la cuenta rendida por la Institución Universitaria Antonio José Camacho de la vigencia fiscal 2022, como resultado de la Opinión Financiera con salvedades, la Opinión Presupuestal limpia y el Concepto sobre la gestión favorable, lo que arrojó una calificación consolidada de 88 puntos.

#### 4.6 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.

## 6. INSTITUTO POPULAR DE CULTURA – IPC

### 6.1 OPINIÓN FINANCIERA 2022

Como resultado de la evaluación de los Estados Financieros con corte a diciembre 31 de 2022 al Instituto Popular de Cultura, se concluye que no se presentaron incorrecciones o cuentas afectadas por imposibilidad, conllevando a una **opinión Limpia o Sin Salvedades**.

### 6.2 OPINIÓN SOBRE LA GESTIÓN PRESUPUESTAL 2022

En opinión de la Contraloría General de Santiago de Cali, el presupuesto (ingresos y gastos) presenta razonablemente todos los hechos económicos y financieros, fundamentados en la programación, aprobación, liquidación y ejecución y otras normas vigentes aplicables a la naturaleza jurídica del Instituto Popular de Cultura, conllevando a una opinión **Limpia o Sin Salvedades**

### 6.3 ANÁLISIS FINANCIERO

#### 6.3.1 Ejecución Presupuestal

#### Ingresos

**Cuadro N°47**  
**Instituto Popular de Cultura - IPC**  
**Análisis comportamiento ejecución de Ingresos**  
**Vigencias 2022-2021**

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	0	0		0	0		
Recursos de Capital	1.270.398.627	1.271.073.408	100,05%	494.843.982	492.658.884	99,56%	0,49%
<b>Totales</b>	<b>9.242.869.862</b>	<b>9.079.813.402</b>	<b>98,2%</b>	<b>8.198.102.213</b>	<b>6.928.996.780</b>	<b>84,5%</b>	

Fuente: Formulario F06 SIA 2022 e Informe cuenta General del Ppto. y del Tesoro 2022

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 Especial de Santiago de Cali y los recursos adicionales para las fichas del IPC que se encuentran inscritas en la Secretaría de Cultura.

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 N°48**  
**Instituto Popular de Cultura - IPC**  
**Análisis comportamiento ejecución de Gastos**  
**Vigencias 2022-2021**

Concepto	Definitivo 2022	Ejecutado 2022	% Ejec. 2022	Definitivo 2021	Ejecutado 2021	% Ejec. 2021	Variación relativa 2021-2021
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%
<b>Totales</b>	<b>9.242.869.862</b>	<b>7.820.565.352</b>	<b>84,61%</b>	<b>8.198.102.213</b>	<b>6.492.308.948</b>	<b>79,19%</b>	<b>20,46%</b>

Fuente: Formulario F07 SIA 2022 e Informe cuenta General del Ppto. y del Tesoro 2022

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.

### 6.3.2 Fuentes y usos de Tesorería

**Cuadro N°49**  
**Instituto Popular de Cultura - IPC**  
**Análisis comportamiento Fuentes y Usos de Tesorería**  
**Vigencias 2022-2021**

Ítem	Fuentes	Recaudo 2022	Recaudo 2021	% Variación
1	Recursos propios (ICLD)	500.338.692	1.306.566.107	-61,71%
2	Recursos propios (Destinación Específica)	8.579.424.710	5.622.430.673	52,59%
	<b>Totales</b>	<b>9.079.763.402</b>	<b>6.928.996.780</b>	<b>31,04%</b>
	<b>Usos</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>% Variación</b>
1	Recursos Propios	476.877.726	907.477.259	-47,45%
2	Recursos con Destinación Específica	7.343.687.626	5.584.831.689	31,49%
	<b>Totales</b>	<b>7.820.565.352</b>	<b>6.492.308.948</b>	<b>20,46%</b>
	<b>Superávit o Déficit</b>	<b>1.259.198.050</b>	<b>436.687.832</b>	<b>188,35%</b>

Fuente: Formulario F06 y F07 SIA 2022-2021 e Informe Consolidado Cierre Fiscal Educación 2022.

El recaudo de los recursos propios del IPC, 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.

### 6.3.3 Balance de Tesorería

**Cuadro N°50**  
**Instituto Popular de Cultura - IPC**  
**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	<b>Total obligaciones (1+2+3)</b>	<b>123.218.829</b>	<b>14.079.065</b>	<b>235.535.095</b>	<b>372.832.989</b>
5	Fondo de Tesorería	124.509.227	532.802.868	1.106.015.704	1.763.327.799
	<b>Superávit o Déficit (5-4)</b>	<b>1.290.398</b>	<b>518.723.803</b>	<b>870.480.609</b>	<b>1.390.494.810</b>

Fuente: Formulario F06- F07 y F25A

Financiadas las obligaciones (cuentas por pagar) y reservas excepcionales constituidas al cierre de la vigencia 2022, se presenta un superávit de Tesorería de \$1.390.494.810

### 6.3.4 Activos y Pasivos corrientes de Tesorería

#### Análisis Activo Corriente

**Cuadro N°51**  
**Instituto Popular de Cultura - IPC**  
**Análisis Activo Corriente**  
**Vigencias 2022 - 2021**

Cuenta	2022	2021	Variación porcentual 2022-2021	% participación 2022
Efectivo	\$ 1.763.327.799	\$ 1.401.836.779	\$ 361.491.020	25,79 %
Cuentas por Cobrar	66.976.565	897.852.271	-\$ 830.875.706	-92,54 %
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>\$ 1.830.304.364</b>	<b>\$ 2.299.689.050</b>	<b>-\$ 469.384.686</b>	<b>- 20,41%</b>

Fuente: Estado de Situación Financiera de IPC - 2022

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.

#### Análisis Pasivo Corriente

**Cuadro N°52**  
**Instituto Popular de Cultura - IPC**  
**Análisis Pasivo Corriente**  
**Vigencias 2022 - 2021**

Cuenta	2022	2021	Variación porcentual 2022-	% participación 2022
--------	------	------	----------------------------	----------------------

			2021	
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%
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>553.492.185</b>	<b>754.313.264</b>	<b>-\$200.821.079</b>	<b>-26,62%</b>

Fuente: Estado de Situación Financiera de IPC - 2022

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.

### 6.3.5 Indicadores Financieros

**Cuadro N°53**  
**Instituto Popular de Cultura - IPC**  
**Indicadores Financieros**  
**Vigencias 2022 - 2021**

	Cuenta	2022	Indicador 2022	2021	Indicador 2021	Variación porcentual 2022 -2021
<b>Razón corriente</b>	Activo Corriente	\$ 1.830.304.364	3,31	\$ 2.299.689.050	3,05	8,47%
	Pasivo Corriente	\$ 553.492.185		\$ 754.313.264		
<b>Capital de trabajo</b>	Activo Corriente (Menos)	\$ 1.830.304.364	\$ 1.276.812.179	\$ 2.299.689.050	\$ 1.545.375.786	-17,38%
	Pasivo Corriente	754.313.264		111.047.629		
<b>Prueba Ácida</b>	Activo Corriente - Inventario	\$ 1.830.304.364	3,31	\$ 2.299.689.050	3,05	8,47%
	Pasivo Corriente	\$ 553.492.185		\$ 754.313.264		
<b>Endeudamiento</b>	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: Estado de Situación Financiera – IPC 2022

**Razón Corriente:** 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.

**Capital de Trabajo:** 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.

**Prueba Ácida:** Por cada peso que debe el IPC, dispone de \$3,31 en su activo corriente para su cancelación.

**Endeudamiento:** 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.

### 6.3.6 Vigencias futuras en el presupuesto

El Instituto Popular de Cultura en la vigencia 2021, no constituyó vigencias futuras.

## 6.4 RESULTADO FISCAL

**Cuadro N°54**  
**Instituto Popular de Cultura - IPC**  
**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	-	-	-	-
=	<b>1. EJECUCIÓN ACTIVA DE INGRESOS</b>	<b>923.342.553</b>	<b>2.101.722.328</b>	<b>6.054.748.521</b>	<b>9.079.813.402</b>
	<b>Menos</b>				
	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	-	-	-	-
=	<b>2. EJECUCIÓN ACTIVA DE GASTOS</b>	<b>631.057.627</b>	<b>1.790.003.338</b>	<b>5.399.504.387</b>	<b>7.820.565.352</b>
	Compromisos	-	-	-	-
=	<b>3. EJECUCIÓN PASIVA DE GASTOS</b>	-	-	-	-
	<b>Igual</b>	-	-	-	-
	<b>3. RESULTADO FISCAL (1 - 2 - 3)</b>	<b>292.284.926</b>	<b>311.718.990</b>	<b>655.244.134</b>	<b>1.259.248.050</b>

Fuente: Instituto Popular de Cultura Ejecución de gastos e Ingresos Vigencia 2022



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 Especial 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.

## 6.5 FENECIMIENTO DE LA CUENTA

La Contraloría General de Santiago de Cali como resultado de la Auditoría Financiera y de Gestión al Instituto Popular de Cultura - IPC, **Feneció** la cuenta rendida de la vigencia fiscal 2022, como resultado de la Opinión Financiera **Limpia** y la Opinión Presupuestal **Limpia** y el concepto sobre la gestión **Favorable**, lo que arrojó una calificación consolidada de 95,9 puntos.

## 6.6 CONCLUSIONES

- Al cierre de la vigencia fiscal 2022 se presentó superávit en la ejecución presupuestal de \$1.259.248.050, al recaudar ingresos por \$9.079.763.402 del total presupuestado, mientras que la ejecución del gasto ascendió \$7.820.565.352



## SECTOR SALUD

### 7. RED DE SALUD NORTE E.S.E.

#### 7.1 OPINIÓN FINANCIERA 2022

La Contraloría General de Santiago de Cali auditó los estados financieros de la Red de Salud Norte E.S.E., que comprenden el balance general, estado de actividad financiera, económica, social y ambiental, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujos de efectivo, estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2022, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

Al 31 de diciembre de 2022, los activos de la entidad están representados en efectivo y equivalente al efectivo por \$3.847.745.592, que representan el 8% del total de los activos.

Frente al total del pasivo, se evaluó el registro de las cuentas por pagar el registro de la provisión de las demandas y litigios, adquisición de bienes y servicios. La evaluación se realizó mediante el seguimiento de diversas transacciones en el aplicativo de la entidad con el fin de verificar la trazabilidad y el saldo de las cuentas por pagar.

Los Estados Financieros de la Red de Salud del Norte E.S.E., presentan razonablemente en todos los aspectos materiales, los resultados de sus operaciones, la situación financiera a 31 de diciembre de 2022, de conformidad con el marco normativo para entidades públicas que contempla los principios y normas de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación, lo que conlleva una opinión **Limpia o Sin Salvedades**.

#### 7.2 OPINIÓN SOBRE EL PRESUPUESTO 2022

En opinión de la Contraloría General de Santiago de Cali, el presupuesto de la Red de Salud del Norte E.S.E. presenta fielmente, en todos los aspectos materiales y legales de conformidad con el Decreto 115 de 1996, en relación al título II, artículo del 2 al 11 sobre los principios del sistema presupuestal y demás artículos relacionados, para su planeación y aplicación, por lo anterior la opinión sobre el presupuesto es **Limpia o Sin Salvedades**.

**Cuadro N°55**  
**Red de Salud del Norte ESE**  
**Presupuesto General**  
**Comparativo vigencias 2022 - 2021**

N°	Dependencia / Unidad Negocio	Definitivo 2022	Definitivo 2021	Participación % presupuesto 2022
1	Red de Salud del Norte E.S.E.	55.723.260.238	49.279.967.781	100%
	<b>Total General</b>	<b>55.723.260.238</b>	<b>49.279.967.781</b>	<b>100%</b>

Fuente: Red de Salud del Norte E.S.E

Durante la vigencia 2022, la Red de Salud del Norte E.S.E., presentó presupuesto definitivo de \$55.723.260.238, el presupuesto de gastos ejecutado fue de \$51.778.534.778 equivalente al porcentaje del 93%.

**Cuadro N°56**  
**Red de Salud del Norte ESE**  
**Análisis de la composición del presupuesto por dependencias**  
**Vigencia 2022**

Red de Salud Norte Análisis de la composición del presupuesto Vigencia 2022			
Item N°	Dependencia / Unidad Negocio	Presupuesto definitivo	% particip. por dependencia
1	Red de Salud del Norte E.S.E.	<b>55.723.260.238</b>	100,00%
	<b>Totales</b>	<b>55.723.260.238</b>	<b>100,00%</b>

Fuente: Red de Salud del Norte E.S.E.

Durante la vigencia 2022, el Consejo Municipal de Política Económica y. Fiscal – COMFIS, aprobó para la Red de Salud del Norte E.S.E. un presupuesto definitivo por valor de \$55.723.260.238, cifra que le permitió a la institución cumplir con el desarrollo de su objeto misional en toda su área de influencia.

### 7.3 ANÁLISIS FINANCIERO

#### 7.3.1 Ejecución Presupuestal

#### Ingresos

**Cuadro N°57**  
**Red de Salud del Norte ESE**  
**Análisis comportamiento ejecución de ingresos**  
**Vigencias 2022-2021**

Concepto	Definitivo 2022	Ejecutado 2022	% ejec. 2022	Definitivo 2021	Ejecutado 2021	% ejec. 2021	Variación relativa 2022-2021
Disponibilidad Inicial	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	5.577.960.443	5.556.866.468	99%	5.955.473.553	5.228.420.262	11%	-6%
<b>Totales</b>	<b>55.723.260.238</b>	<b>51.778.534.778</b>	<b>93%</b>	<b>49.279.967.781</b>	<b>46.769.148.124</b>	<b>100%</b>	<b>-10%</b>

Fuente: Red de Salud del Norte E.S.E.

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.

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 N°58**  
**Red de Salud del Norte ESE**  
**Análisis comportamiento ejecución de Gastos**  
**Vigencias 2022-2021**

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	96%	33.455.585.326	32.506.055.006	97%	10%
Gastos Operación	12.323.467.044	11.983.147.939	97%	11.406.846.188	10.702.947.435	94%	-11%
Deuda	4.114.707.696	3.905.495.362	95%	1.702.000.000	1.592.436.299	94%	-59%
Inversión	3.367.890.865	3.355.585.000	99%	1.839.517.317	1.772.906.850	96%	-47%
Cuentas por pagar	4.944.795.055	4.864.297.458	98%	876.018.950	775.408.536	89%	-84%

Concepto	Definitivo 2022	Ejecutado 2022	% ejec. 2022	Definitivo 2021	Ejecutado 2021	% ejec. 2021	Variación relativa 2022-2021
<b>Totales</b>	<b>55.723.260.238</b>	<b>53.777.239.617</b>	<b>96%</b>	<b>49.279.967.781</b>	<b>47.349.754.126</b>	<b>96%</b>	<b>-12%</b>

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.

**Gastos de Funcionamiento:** Con un presupuesto definitivo de \$30.972.399.578 con ejecución de \$29.668.713.859, representados en un 96%, la Red de Salud del Norte E.S.E., atendió los gastos del personal de planta, servicios personales indirectos y gastos generales que intervienen en la ejecución del objeto misional de la institución.

**Gastos de Operación:** Con un presupuesto definitivo de \$12.323.467.044, con un porcentaje de ejecución de 97% equivalente a \$11.983.147.939, la Red de Salud del Norte E.S.E., atendió todos los gastos relacionados directamente con el cumplimiento de su objeto misional, asegurando la sostenibilidad de la atención de los servicios de salud de nivel I a toda la población del área de influencia y dando apoyo continuo a la red hospitalaria contra el COVID-19, con la toma de muestras de antígeno y vacunación.

**Gastos de Inversión:** Con un presupuesto definitivo de \$3.367.890.865, la Red de Salud del Norte E.S.E., ejecutó \$3.355.585.000 equivalentes al 99%.

### 7.3.2 Fuentes y usos de Tesorería

**Cuadro N°59**  
**Red de Salud del Norte ESE**  
**Análisis comportamiento Fuentes y Usos de Tesorería**  
**Vigencias 2022-2021**

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%

Ítem	Fuente	Recaudo 2022	Recaudo 2021	% Variación
	Destinación específica constitucionales	0	0	0%
	<b>Totales</b>	<b>51.778.534.778</b>	<b>46.769.148.123</b>	<b>11%</b>
	<b>Usos</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>% Variación</b>
Destinación específica constitucionales	Recursos propios (ICLD)	49.742.215.625	41.343.235.522	20%
	Destinación específica	4.035.023.993	1.061.723.552	280%
	<b>Totales</b>	<b>53.777.239.617</b>	<b>42.404.959.074</b>	<b>27%</b>

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.

### 7.3.3 Balance de Tesorería

**Cuadro N°60**  
**Red de Salud del Norte ESE**  
**Análisis Balance de Tesorería**  
**Vigencia 2022**

Ítem	Concepto	Recursos Propios	SGP	Otros	Total
1	Reservas Excepcionales	0	0	0	0
2	Cuentas por pagar	2.680.354.554	0	0	2.680.354.554
3	Licitaciones en Curso	0	0	0	0
4	<b>Total obligaciones (1+2+3)</b>	<b>2.680.354.554</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.680.354.554</b>
5	Fondo de Tesorería	3.847.745.592	0		3.847.745.592
	<b>Superávit o Déficit (5-4)</b>	<b>1.167.391.038</b>	<b>0</b>		<b>1.167.391.038</b>

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 un superávit de tesorería por \$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.

### 7.3.4 Activos y Pasivos corrientes de Tesorería

**Cuadro N°61**  
**Red de Salud del Norte ESE**  
**Análisis Activo Corriente**  
**Vigencias 2022-2021**

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%
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>11.599.437.519</b>	<b>15.800.739.144</b>	<b>-36%</b>	<b>100%</b>

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 proporción del stock en inventarios se encuentra centrado en los medicamentos y el material médico quirúrgico, 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 se debe asegurar el recurso financiero para poder cumplir a cabalidad con la prestación de los diferentes servicios.

**Cuadro N°62**  
**Red de Salud del Norte ESE**  
**Análisis Pasivo Corriente**  
**Vigencias 2022-2021**

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%
<b>Total, Pasivo Corriente</b>	<b>8.329.934.282</b>	<b>9.427.631.160</b>	<b>13%</b>	<b>100%</b>

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%.

### 7.3.5 Indicadores Financieros

**Cuadro N°63**  
**Red de Salud del Norte ESE**  
**Indicadores Financieros**  
**Vigencias 2022-2021**

	Cuenta	2022	Indicador 2022	2021	Indicador 2022	Variación porcentual 2022 - 2021
<b>Razón corriente</b>	<b>Activo Corriente</b>	11.599.437.519	1,39	15.800.739.144	1,68	20,36%
	<b>Pasivo Corriente</b>	8.329.934.282		9.427.631.160		
<b>Capital de trabajo</b>	<b>Activo Corriente (Menos)</b>	11.599.437.519	3.269.503.237	15.800.739.144	6.373.107.984	94,93%
	<b>Pasivo Corriente</b>	8.329.934.282		9.427.631.160		



	Cuenta	2022	Indicador 2022	2021	Indicador 2022	Variación porcentual 2022 - 2021
<b>Prueba Ácida</b>	<b>Activo Corriente - Inventario</b>	11.199.120.642	1,34	15.484.571.715	1,64	22,17%
	<b>Pasivo Corriente</b>	8.329.934.282		9.427.631.160		
<b>Endeudamiento</b>	<b>Total Pasivo</b>	9.934.242.976	0,20	10.907.896.367	0,22	9,70%
	<b>Total Activo</b>					
Fuente:		Fuente: Red de Salud del Norte E.S.E				

**Razón corriente:** 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.

**Capital de trabajo:** muestra una disminución del 94,93% comparada con el año inmediatamente anterior debido a los recursos que disminuyeron en mayor proporción los deudores.

**Prueba ácida:** La prueba ácida evidencia una disminución 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.

**Endeudamiento:** 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 disminución en el manejo de estos recursos, e incremento del capital propio.

### 7.3.6 Vigencias futuras en el presupuesto

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

## 7.4 RESULTADO FISCAL

**Cuadro N°64**  
**Red de Salud del Norte ESE**



### Análisis 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
=	<b>1. EJECUCIÓN ACTIVA DE INGRESOS</b>	47.728.898.211	0	4.049.636.567	51.778.534.778,32
	<b>Menos</b>				
	Pagos en efectivo de la vigencia	0	0	0	0
+	Obligaciones	0	0	0	0
+	Ejecución sin situación de fondos	0	0	0	0
=	<b>2. EJECUCIÓN ACTIVA DE GASTOS</b>	0	0	0	0
	Compromisos	49.742.215.625	0	4.035.023.993	53.777.239.618
=	<b>3. EJECUCIÓN PASIVA DE GASTOS</b>	49.742.215.625	0	4.035.023.993	53.777.239.618
	Igual				
	<b>3. RESULTADO FISCAL (1 - 2 - 3)</b>	<b>-2.013.317.414</b>	<b>0</b>	<b>14.612.574</b>	<b>-1.998.704.840</b>

Sistema Integrado de Información Administrativa, Financiera y Asistencial RFAST

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.

#### 7.5 FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL

La Contraloría General de Santiago de Cali como resultado de la Auditoría adelantada, **Feneció** la cuenta rendida por la Red de Salud del Norte E.S.E. de la vigencia fiscal 2021, como resultado de la Opinión Financiera **Limpia**, la Opinión Presupuestal **Limpia** y el Concepto sobre la gestión **Favorable**, lo que arrojó una calificación consolidada de 94,8 puntos.

#### 7.6 CONCLUSIONES

De acuerdo con el Informe de Cierre Fiscal, las cuentas por pagar que se constituyeron corresponden a obligaciones laborales por concepto de beneficios a empleados y proveedores que corresponden al suministro de bienes y/o servicios por funcionamiento e inversión para el normal y propio funcionamiento de la entidad.

## 8.0 RED DE SALUD CENTRO E.S.E.

### 8.1 OPINIÓN FINANCIERA 2022

La evaluación de los Estados Financieros de la Red de Salud del Centro E.S.E. correspondientes al periodo 2022, tuvo como alcance el análisis de la evaluación de los hechos económicos ocurridos durante la mencionada vigencia y selectivamente en transacciones en cuentas contables representativas.

Con corte a 31 de diciembre de 2022, los activos corrientes de la entidad disminuyeron a \$15.321.535.744.

En cuanto a las cuentas por cobrar, disminuyeron a \$13.371.626.819, con una variación porcentual en relación con la vigencia anterior del -13%

Frente al total del pasivo, la CGSC evaluó el registro de las cuentas por pagar el registro de la provisión de las demandas y litigios, adquisición de bienes y servicios. La evaluación se realizó mediante el seguimiento de diversas transacciones en el aplicativo de la entidad con el fin de verificar la trazabilidad y el saldo de las cuentas por pagar.

No se presentaron incorrecciones materiales que afectaran la confiabilidad de los Estados Financieros.

En opinión de la CGSC, los Estados Financieros de la Red de Salud del Centro E.S.E., se presentan **Limpios o Sin Salvedades** en todos los aspectos materiales, los resultados de sus operaciones, la situación financiera a 31 de diciembre de 2022.

### 8.2 OPINIÓN SOBRE EL PRESUPUESTO 2022

La evaluación presupuestal de la Red de Salud del Centro E.S.E. correspondiente al periodo 2022, tuvo como alcance el análisis de la evaluación de los actos administrativos de aprobación y adiciones al presupuesto de ingresos, así como de adiciones, créditos y contra créditos al presupuesto de gastos de la entidad a la luz del Decreto 115 de 1996.

La Red de Salud del Centro E.S.E. inició la vigencia 2022 con un presupuesto aprobado de ingresos por \$62.060.073.4432 y gasto de 60.686.981.772, con el presupuesto ejecutado de ingresos por \$59.865.594.023 y de gastos por \$58.087.781.054, generando un superávit presupuestal por \$1.777.812.969.

En opinión de la Contraloría General de Santiago de Cali, el presupuesto adjunto de la Red de Salud del Centro E.S.E. se presenta **Limpia o Sin Salvedades**, en todos los aspectos materiales y legales de conformidad con el Decreto 115 de 1996, en relación al título II, artículos del 2 al 11 sobre los principios del sistema presupuestal y demás artículos relacionados, para su planeación y aplicación.

**Cuadro N°65**  
**Red de Salud del Centro ESE**  
**Presupuesto General**  
**Comparativo vigencias 2022 - 2021**

Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Definitivo 2022	Definitivo 2021	Participación % presupuesto 2022
1	Red de Salud del Centro E.S.E.	62.060.073.443	65.310.792.128	100%
	<b>Total</b>	<b>62.060.073.443</b>	<b>65.310.792.128</b>	<b>100%</b>

Fuente: Red de Salud del Centro E.S.E.

**Cuadro N°66**  
**Red de Salud del Centro ESE**  
**Análisis de la composición del presupuesto por dependencias**  
**Vigencia 2022**

Ítem N°	Dependencia / Unidad Negocio	Presupuesto definitivo	% participa. por dependencia
1	Red de Salud del Centro E.S.E.	62.060.073.443	100,00%
	<b>Totales</b>	<b>62.060.073.443</b>	<b>100,00%</b>

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 Especial de Santiago de Cali.

### 8.3 ANÁLISIS FINANCIERO

#### 8.3.1 Ejecución Presupuestal

##### Ingresos

**Cuadro N°67**  
**Red de Salud del Centro ESE**  
**Análisis comportamiento ejecución de Ingresos**  
**Vigencias 2022-2021**

Concepto	Definitivo 2022	Ejecutado 2022	% ejec. 2022	Definitivo 2021	Ejecutado 2021	% ejec. 2021	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%
<b>Totales</b>	<b>62.060.073.443</b>	<b>59.865.594.023</b>	<b>96%</b>	<b>65.310.792.128</b>	<b>58.846.528.513</b>	<b>90%</b>	<b>1,73%</b>

Fuente: Red de Salud del Centro E.S.E.

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.

## Gastos

**Cuadro N°68**  
**Red de Salud del Centro ESE**  
**Análisis comportamiento ejecución de Gastos**  
**Vigencias 2022-2021**

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 Operación	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 entidades financieras	0	0	0%	0	0	0%	0%
<b>Totales</b>	<b>60.686.981.772</b>	<b>58.087.781.054</b>	<b>96%</b>	<b>65.310.792.128</b>	<b>59.102.604.451</b>	<b>90%</b>	<b>-2%</b>

Fuente: Red de Salud del Centro E.S.E.

**Funcionamiento:** El comportamiento de este rubro en la vigencia 2022 tuvo 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.

### 8.3.2 Fuentes y usos de Tesorería

**Cuadro N°69**  
**Red de Salud del Centro ESE**  
**Análisis comportamiento Fuentes y Usos de Tesorería**  
**Vigencias 2022-2021**

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%
	<b>Totales</b>	<b>59.865.594.023</b>	<b>58.908.385.948</b>	<b>1,62%</b>
	<b>Usos</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>% Variación</b>
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%
	<b>Totales</b>	<b>59.460.506.025</b>	<b>58.867.604.451</b>	<b>1,01%</b>

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 Especial 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.

### 8.3.3 Balance de Tesorería

**Cuadro N°70**  
**Red de Salud del Centro ESE**  
**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	<b>Total obligaciones (1+2+3)</b>	740.059.207	0	0	740.059.207
5	Fondo de Tesorería	1.064.704.747	0	0	1.064.704.747
	<b>Superávit o Déficit (5-4)</b>	<b>324.645.540</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>324.645.540</b>

Fuente: Red de Salud del Centro E.S.E.

La entidad presentó 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.

### 8.3.4 Activos y Pasivos corrientes de Tesorería

**Cuadro N°71**  
**Red de Salud del Centro ESE**  
**Análisis Activo Corriente**  
**Vigencias 2022 - 2021**

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%
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>15.321.535.744</b>	<b>18.068.242.795</b>	<b>-15%</b>	<b>100%</b>
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 N°72**  
**Red de Salud del Centro ESE**  
**Análisis Pasivo Corriente**  
**Vigencias 2022 - 2021**

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%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	0	0	0%	0%
Pasivos Estimados	0	0	0%	0%
Otros Pasivos	0	0	0%	0%
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>2.814.632.765</b>	<b>3.578.025.653</b>	<b>-21%</b>	<b>100%</b>
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.

### 8.3.5 Indicadores Financieros

**Cuadro N°73**  
**Red de Salud del Centro ESE**  
**Indicadores Financieros**  
**Vigencias 2022 - 2021**

	Cuenta	2022	Indicador 2022	2021	Indicador 2021	Variación porcentual 2022 - 2021
<b>Razón corriente</b>	<b>Activo Corriente</b>	15.321.535.744,00	5,44	18.068.242.795,31	5,05	7,80%
	<b>Pasivo Corriente</b>	2.814.632.765,00		3.578.025.652,58		
<b>Capital de trabajo</b>	<b>Activo Corriente (Menos)</b>	15.321.535.744,00	12.506.902.979,00	18.068.242.795,31	14.490.217.142,73	-13,69%
	<b>Pasivo Corriente</b>	2.814.632.765,00		3.578.025.652,58		
<b>Prueba Ácida</b>	<b>Activo Corriente - Inventario</b>	14.436.331.566,00	5,13	16.380.239.588,94	4,58	12,04%
	<b>Pasivo Corriente</b>	2.814.632.765,00		3.578.025.652,58		
<b>Endeudamiento</b>	<b>Total Pasivo</b>	2.814.632.765,00	0,18	3.578.025.652,58	0,20	-7,23%
	<b>Total Activo</b>	15.321.535.744,00		18.068.242.795,31		

Fuente: Red de Salud del 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.

### 8.3.6 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 RESULTADO FISCAL

**Cuadro N°74**  
**Red de Salud del Centro ESE**  
**Análisis 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
<b>= 1. EJECUCIÓN ACTIVA DE INGRESOS</b>	<b>59.865.594.023</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>59.865.594.023</b>
<b>Menos</b>				
Pagos en efectivo de la vigencia				0
+ Obligaciones	0			0
+ Ejecución sin situación de fondos				0
<b>= 2. EJECUCIÓN ACTIVA DE GASTOS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Compromisos	58.087.781.054			58.087.781.054
<b>= 3. EJECUCIÓN PASIVA DE GASTOS</b>	<b>58.087.781.054</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>58.087.781.054</b>
<b>Igual</b>				
<b>3. RESULTADO FISCAL (1 – 2 - 3)</b>	<b>1.777.812.969</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.777.812.969</b>

Fuente: Red de Salud del Centro E.S.E.

## 8.5 FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL

La Contraloría General de Santiago de Cali como resultado de la Auditoría adelantada, **Feneció** la cuenta rendida por la Red de Salud del Centro E.S.E. de la vigencia fiscal 2022, como resultado de la Opinión Financiera **Limpia** o **Sin Salvaduras**, la Opinión Presupuestal **Limpia** y el Concepto sobre la gestión favorable, lo que arrojó una calificación consolidada de 90.1 puntos.

## 8.6 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.

## 9.0 RED DE SALUD DEL SUR ORIENTE E.S.E.

### 9.1 OPINIÓN FINANCIERA 2022

La evaluación de los Estados Financieros de la Red de Salud del Suroriente E.S.E. correspondientes al periodo 2022, tuvo como alcance el análisis de la evaluación de los hechos económicos ocurridos durante la mencionada vigencia y selectivamente en transacciones en cuentas contables representativas.

En opinión de la CGSC, los Estados Financieros de la Red de Salud del Suroriente E.S.E., presentan razonablemente en todos los aspectos materiales, los resultados de sus operaciones, la situación financiera a 31 de diciembre de 2022, de conformidad con el marco normativo para entidades públicas que contempla los principios y normas de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación, lo que conlleva una Opinión **Con Observaciones**.

### 9.2 OPINIÓN SOBRE EL PRESUPUESTO 2022

En opinión de la Contraloría General de Santiago de Cali, el presupuesto adjunto de la Red de Salud del Suroriente E.S.E., presenta fielmente, en todos los aspectos materiales y legales de conformidad con el Decreto 115 de 1996, en relación al título II, artículos del 2 al 11 sobre los principios del sistema presupuestal y demás artículos relacionados, para su planeación y aplicación, excepto sobre la implementación de la nueva estructura del presupuesto y que se describe una Opinión **Con Salvedades**.

**Cuadro N°75**  
**Red de Salud del Suroriente ESE**  
**Presupuesto General**  
**Comparativo vigencias 2022 – 2021**

N°	Nombre Sujeto y / o Punto de Control	Valor presupuesto definitivo 2022	Valor presupuesto definitivo 2021	Participación % presupuesto 2022
1	Red de Salud Suroriente E.S.E.	19.071.119.019	21.426.484.975	100%
	<b>Total</b>	<b>19.071.119.019</b>	<b>21.426.484.975</b>	<b>100%</b>

Fuente: Subgerencia Administrativa y Financiera, Presupuesto – Red de Salud Suroriente E.S.E.-2021

**Cuadro N°76**  
**Red de Salud del Suroriente ESE**  
**Análisis composición del presupuesto**  
**Vigencia 2022**

Item N°	Dependencia / Unidad Negocio	Presupuesto definitivo	% Particip. por dependencia
1	Red de Salud Suroriente E.S.E	19.071.119.019	100%
	<b>Totales</b>	<b>19.071.119.019</b>	<b>100%</b>

Fuente: Subgerencia Administrativa y Financiera – Red de Salud del Suroriente 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%).

### 9.3 ANÁLISIS FINANCIERO

#### 9.3.1 Ejecución Presupuestal

##### Ingresos:

**Cuadro N°77**  
**Red de Salud del Suroriente ESE**  
**Análisis comportamiento ejecución de ingresos**  
**Vigencias 2022 - 2021**

Concepto	Definitivo 2022	Ejecutado 2022	% ejec. 2022	Definitivo 2021	Ejecutado 2021	% ejec. 2021	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%
<b>Totales</b>	<b>19.071.119.019</b>	<b>16.638.736.801</b>	<b>87%</b>	<b>21.426.484.975</b>	<b>20.355.071.538</b>	<b>95%</b>	<b>-18,26%</b>

Fuente: Subgerencia Administrativa y Financiera – Red de Salud de Suroriente E.S.E. - ejecución presupuestal año 2022

#### 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 N°78**  
**Red de Salud del Suroriente ESE**  
**Análisis comportamiento ejecución de Gastos**  
**Vigencias 2022 – 2021**

Concepto	Definitivo 2022	Ejecutado 2022	% ejec. 2022	Definitivo 2021	Ejecutado 2021	% ejec. 2021	Variación relativa 2021- 2021
Funcionamiento	15.234.233.541	14.489.579.054	95%	16.257.706.177	14.810.668.032	91%	-2%
Gastos de Operación	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%
<b>Totales</b>	<b>19.071.119.019</b>	<b>18.138.967.398</b>	<b>95%</b>	<b>21.426.484.975</b>	<b>19.628.642.880</b>	<b>92%</b>	<b>-8%</b>

Fuente: Subgerencia Administrativa y Financiera – Red de Salud de Suroriente E.S.E. - ejecución presupuestal año 2022

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.

### 9.3.2 Fuentes y usos de Tesorería

**Cuadro N°79**  
**Red de Salud del Suroriente ESE**

### Análisis comportamiento Fuentes y Usos de Tesorería Vigencias 2022 - 2021

Ítem	Fuente	Recaudo 2022	Recaudo 2021	% Variación
	Recursos propios (ICLD)	16.242.043.170	17.474.851.014	-7,05%
	Recursos propios (Destinación Específica)			0,00%
	Destinación específica constitucionales	396.693.630	117.345.700	0,00%
	<b>Totales</b>	<b>16.638.736.800</b>	<b>17.592.196.714</b>	<b>-5,42%</b>
	<b>Usos</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>% Variación</b>
Destinación específica constitucionales y	Recursos propios (ICLD)	17.742.272.751	19.335.278.630	-8,24%
	Destinación específica	396.694.647	293.364.250	35,22%
	<b>Totales</b>	<b>18.138.967.398</b>	<b>19.628.642.880</b>	<b>-7,59%</b>

Fuente: Subgerencia Administrativa y Financiera – Red de Salud de Suroriente E.S.E. - ejecución presupuestal año 2022

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.

### 9.3.3 Balance de Tesorería

#### Cuadro N°80 Red de Salud del Suroriente ESE 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	<b>Total obligaciones (1+2+3)</b>	1.896.033.759	0	0	1.896.033.759
5	Fondo de Tesorería	154.924.631	0	0	154.924.631
	<b>Superávit o Déficit (5-4)</b>	<b>-1.741.109.128</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1.741.109.128</b>

Fuente: Subgerencia Administrativa y Financiera – Red de Salud de Suroriente E.S.E. - ejecución presupuestal año 2022

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.

### 9.3.4 Activos y Pasivos corrientes de Tesorería

**Cuadro N°81**  
**Red de Salud del Suroriente ESE**  
**Análisis Activo Corriente**  
**Vigencias 2022 - 2021**

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%
Propiedades, Planta y Equipo	0	0	0%	0%
Otros Activos	83.195.571	174.969.076	-52%	2%
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>3.606.588.532</b>	<b>5.296.581.221</b>	<b>-32%</b>	<b>100%</b>

Fuente: Subgerencia Administrativa y Financiera – Red de Salud de Suroriente E.S.E. – Balance General 2022

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 N°82**  
**Red de Salud del Suroriente ESE**  
**Análisis Pasivo Corriente**  
**Vigencias 2022 – 2021**

Cuenta	2022	2021	Variación porcentual 2022- 2021	% participación 2022
Operaciones de Crédito Público y Financiero	0	0	0%	0%
Operaciones de Financiamiento e	0	0	0%	0%

instrumentos Derivados				
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%
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>3.043.201.186</b>	<b>4.241.954.516</b>	<b>-28%</b>	<b>100%</b>

Fuente: Subgerencia Administrativa y Financiera – Red de Salud de Suroriente E.S.E. – Balance General 2022

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.

### 9.3.5 Indicadores Financieros

**Cuadro N°83**  
**Red de Salud del Suroriente ESE**  
**Análisis Indicadores Financieros**  
**Vigencias 2022 – 2021**

	Cuenta	2022	Indicador 2022	2021	Indicador 2021	Variación porcentual 2022 -2021
<b>Razón corriente</b>	<b>Activo Corriente</b>	3.606.588.532	1,19	5.296.581.221	1,25	-5,08%
	<b>Pasivo Corriente</b>	3.043.201.186		4.241.954.516		
<b>Capital de trabajo</b>	<b>Activo Corriente (Menos)</b>	3.606.588.532	563.387.346	5.296.581.221	1.054.626.705	-46,58%
	<b>Pasivo Corriente</b>	3.043.201.186		4.241.954.516		
<b>Prueba Ácida</b>	<b>Activo Corriente - Inventario</b>	2.833.851.036	0,93	4.711.362.967	1,11	-16,16%
	<b>Pasivo Corriente</b>	3.043.201.186		4.241.954.516		
<b>Endeudamiento</b>	<b>Total Pasivo</b>	3.043.201.186	0,84	4.241.954.516	0,80	5,36%
	<b>Total Activo</b>	3.606.588.532		5.296.581.221		

Fuente: Subgerencia Administrativa y Financiera – Red de Salud de Suroriente E.S.E. – Balance General 2022

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%.



### 9.3.6 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.

### 9.4 RESULTADO FISCAL

**Cuadro N°84**  
**Red de Salud del Suroriente ESE**  
**Análisis 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
=	<b>1. EJECUCIÓN ACTIVA DE INGRESOS</b>	<b>16.638.736.800</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>16.638.736.800</b>
	<b>Menos</b>				
	Pagos en efectivo de la vigencia	0	0	0	0
	+ Obligaciones	0	0	0	0
	+ Ejecución sin situación de fondos	0	0	0	0
=	<b>2. EJECUCIÓN ACTIVA DE GASTOS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Compromisos	18.138.967.398	0	0	18.138.967.398
=	<b>3. EJECUCIÓN PASIVA DE GASTOS</b>	<b>18.138.967.398</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>18.138.967.398</b>
	Igual				
	<b>3. RESULTADO FISCAL (1 – 2 - 3)</b>	<b>-1.500.230.598</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1.500.230.598</b>

### 9.5 FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL

La Contraloría General de Santiago de Cali como resultado de la Auditoría adelantada, **Fenece** la cuenta rendida por la Red de Salud del Suroriente E.S.E., de la vigencia fiscal 2022 y el concepto es **Favorable**, lo que arrojó una calificación consolidada de 90.1

### 9.6 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.

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

### 10.1 OPINIÓN FINANCIERA 2022

La evaluación de los Estados Financieros de la Red de Salud del Oriente E.S.E. correspondiente al periodo 2022, tuvo como alcance el análisis de la evaluación de los hechos económicos ocurridos durante la mencionada vigencia y selectivamente en transacciones en cuentas contables representativas.

En opinión de la CGSC, los Estados Financieros de la Red de Salud del Oriente E.S.E., presentan razonablemente en todos los aspectos materiales, los resultados de sus operaciones, la situación financiera a 31 de diciembre de 2022, de conformidad con el marco normativo para entidades públicas que contempla los principios y normas de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación, lo que conlleva una opinión **Con Salvedades**.

### 10.2 OPINIÓN SOBRE EL PRESUPUESTO 2022

En opinión de la Contraloría General de Santiago de Cali, el presupuesto de la Red de Salud del Oriente E.S.E., presenta fielmente, en todos los aspectos materiales y legales de conformidad con el Decreto 115 de 1996, en relación al título II, artículos del 2 al 11 sobre los principios del sistema presupuestal y demás artículos relacionados, para su planeación y aplicación lo que conlleva una opinión **Limpia o Sin Salvedades**.

**Cuadro N°85**  
**Red de Salud del Oriente ESE**  
**Presupuesto General**  
**Comparativo vigencias 2022 - 2021**

Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Definitivo 2022	Definitivo 2021	Participación % Presupuesto 2021
1	Red de Salud del Oriente ESE	102.357.922.169	100.089.786.502	100%
	<b>TOTALES</b>	<b>102.357.922.169</b>	<b>100.089.786.502</b>	<b>100%</b>

Fuente: Red de Salud del Oriente

**Cuadro N°86**  
**Red de Salud del Oriente ESE**  
**Análisis de la composición del presupuesto**  
**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%
	<b>Totales</b>	<b>102.357.922.169</b>	

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 Especial de Santiago de Cali.

## 10.3 ANÁLISIS FINANCIERO

### 10.3.1 Ejecución Presupuestal

#### Ingresos:

**Cuadro N°87**  
**Red de Salud del Oriente ESE**  
**Análisis comportamiento ejecución de Ingresos**  
**Vigencias 2022 - 2021**

Concepto	Definitivo 2022	Ejecutado 2022	% ejec. 2022	Definitivo 2021	Ejecutado 2021	% ejec. 2021	Variación relativa 2022 - 2021
Disponibilidad Inicial	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	10.259.964.929	10.143.365.138	99%	14.929.744.671	14.721.689.116	99%	-31,10%
<b>Totales</b>	<b>102.357.922.169</b>	<b>99.855.598.724</b>	<b>98%</b>	<b>100.089.786.502</b>	<b>95.846.362.860</b>	<b>96%</b>	<b>4.18%</b>

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 Capital 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 N°88**  
**Red de Salud del Oriente ESE**  
**Análisis comportamiento ejecución de Gastos**  
**Vigencias 2022 - 2021**

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	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%
<b>Totales</b>	<b>102.357.922.169</b>	<b>100.863.279.637</b>	<b>99%</b>	<b>100.089.786.502</b>	<b>96.297.956.057</b>	<b>96%</b>	<b>5%</b>

Fuente: Red de Salud del Oriente E.S.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.

### 10.3.2 Fuentes y usos de Tesorería

**Cuadro N°89**  
**Red de Salud del Oriente ESE**  
**Análisis comportamiento Fuentes y Usos de Tesorería**  
**Vigencias 2022 - 2021**

Cuadro T-07				
Red de Salud del Oriente E.S.E.				
Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería				
Vigencia 2022				
Ítem	Fuente	Recaudo 2022	Recaudo2021	% 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%

	<b>Totales</b>	<b>99.855.598.724</b>	<b>95.846.362.860</b>	<b>4,18%</b>
	<b>Usos</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	
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%

<b>Cuadro T-07</b>			
<b>Red de Salud del Oriente E.S.E.</b>			
<b>Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería</b>			
<b>Vigencia 2022</b>			
<b>Totales</b>	<b>100.863.279.638</b>	<b>96.297.956.057</b>	<b>4,74%</b>
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 Especial 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 Especial de Santiago de Cali.

### 10.3.3 Balance de Tesorería

**Cuadro N°90**  
**Red de Salud del Oriente ESE**  
**Análisis Balance de Tesorería**  
**Vigencia 2022**

Ítem	Concepto	Recursos Propios	SGP	Otros	Total
1	Reservas Excepcionales	0		87.542.502	87.542.502
2	Cuentas por pagar	3.330.983.102		1.201.350.832	4.532.333.934
3	Licitaciones en Curso	0			0
4	<b>Total obligaciones (1+2+3)</b>	3.330.983.102	0	1.288.893.334	4.619.876.436
5	Fondo de Tesorería	1.913.453.983		1.849.166.569	3.762.620.552
	<b>Superávit o Déficit (5-4)</b>	-1.417.529.119	0	560.273.235	-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.

### 10.3.4 Activos y Pasivos corrientes de Tesorería

**Cuadro N°91**  
**Red de Salud del Oriente ESE**  
**Análisis Activo Corriente**  
**Vigencias 2022 - 2021**

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%
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>18.808.432.685</b>	<b>32.264.736.946</b>	<b>72%</b>	<b>100%</b>
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 PMS3; 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, PI4C, 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.

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 Especial 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.

### 10.3.5 Indicadores Financieros

**Cuadro N°92**  
**Red de Salud del Oriente ESE**  
**Indicadores Financieros**  
**Vigencias 2022 – 2021**

	Cuenta	2022	Indicador 2022	2021	Indicador 2021	Variación porcentual 2022 -2021
<b>Razón corriente</b>	<b>Activo Corriente</b>	18.808.432.685,00	1,15	32.264.736.945,69	1,70	47,48%
	<b>Pasivo Corriente</b>	16.330.868.544,00		18.995.869.377,89		
<b>Capital de trabajo</b>	<b>Activo Corriente (Menos)</b>	18.808.432.685,00	2.477.564.141,00	32.264.736.945,69	13.268.867.567,80	435,56%
	<b>Pasivo Corriente</b>	16.330.868.544,00		18.995.869.377,89		
<b>Prueba Ácida</b>	<b>Activo Corriente - Inventario</b>	16.576.983.748,00	1,02	30.478.197.455,87	1,60	58,06%
	<b>Pasivo Corriente</b>	16.330.868.544,00		18.995.869.377,89		
<b>Endeudamiento</b>	<b>Total Pasivo</b>	18.808.432.685,00	1,15	18.995.869.377,89	0,59	-48,88%
	<b>Total Activo</b>	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.

### 10.3.6 Vigencias futuras en el presupuesto

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

## 10.4 RESULTADO FISCAL

**Cuadro N°93**  
**Red de Salud del Oriente ESE**  
**Análisis 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
		9.083.079.253,87	0,00	0,00	9.083.079.253,87
+	Ejecución en papeles y otros (Recursos del Balance o Disponibilidad Inicial)				
+	Ejecución sin situación de fondos	0,00	0,00	0,00	0,00
=	<b>1. EJECUCIÓN ACTIVA DE INGRESOS</b>	<b>96.511.676.552,57</b>	<b>0,00</b>	<b>3.343.922.171,00</b>	<b>99.855.598.723,57</b>
	<b>Menos</b>				
	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
=	<b>2. EJECUCIÓN ACTIVA DE GASTOS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	Compromisos	100.863.279.637,32	0,00	0,00	100.863.279.637,32
=	<b>3. EJECUCIÓN PASIVA DE GASTOS</b>	<b>100.863.279.637,32</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100.863.279.637,32</b>
	<b>Igual</b>				
	<b>3. RESULTADO FISCAL (1 – 2 - 3)</b>	<b>(4.351.603.084,75)</b>	<b>0,00</b>	<b>3.343.922.171,00</b>	<b>(1.007.680.913,75)</b>

Fuente: Red de Salud del Oriente E.S.E

## 10.5 FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL

La Contraloría General de Santiago de Cali como resultado de la Auditoría adelantada, **Feneció** la cuenta rendida por la Red de Salud del Oriente E.S.E, de la vigencia fiscal 2021, como resultado de la Opinión Financiera **Con Salvedades**, la Opinión Presupuestal **Limpia o Sin Salvedades**, lo que arrojó una calificación consolidada de **83,7** puntos.

## 10.6 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.

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

### 11.1 OPINIÓN FINANCIERA 2022

La Contraloría General de Santiago de Cali auditó los estados financieros de la Red de Salud de Ladera E.S.E., que comprenden el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas, correspondientes al periodo 2022

En opinión de la CGSC, los Estados Financieros de la Red de Salud de Ladera E.S.E., presentan razonablemente en todos los aspectos materiales, los resultados de sus operaciones, la situación financiera a 31 de diciembre de 2022, de conformidad con el marco normativo para entidades públicas que contempla los principios y normas de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación.

### 11.2 OPINIÓN SOBRE EL PRESUPUESTO 2022

En opinión de la Contraloría General de Santiago de Cali, el presupuesto adjunto de la Red de Salud de Ladera E.S.E presenta fielmente, en todos los aspectos materiales y legales de conformidad con el Decreto 115 de 1996, en relación al título II, Artículo del 2 al 11 sobre los principios del sistema presupuestal y demás artículos relacionados, para su planeación y aplicación, lo que conlleva una opinión **Limpia o Sin Salvedades**.

**Cuadro N°94**  
**Red de Salud de Ladera ESE**  
**Presupuesto General**  
**Comparativo vigencias 2022 - 2021**

Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Definitivo 2022	Definitivo 2021	Participación % Presupuesto 2022
1	Red de Salud de Ladera E.S.E	59.042.087.387	53.482.746.365	100%
	<b>Total</b>	<b>59.042.087.387</b>	<b>53.482.746.365</b>	<b>100%</b>

Fuente: Red de Salud de Ladera E.S.E.

**Cuadro N°98**  
**Red de Salud de Ladera ESE**  
**Análisis composición Presupuesto por dependencias**  
**Vigencia 2022**

Item Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Presupuesto definitivo	% particip. por dependencia
1	Red de Salud de Ladera E.S.E	59.042.087.387	100,00%
	<b>Totales</b>	<b>59.042.087.387</b>	<b>100,00%</b>

Fuente: Red de Salud de 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.

### 11.3 ANÁLISIS FINANCIERO

#### 11.3.1 Ejecución Presupuestal

#### Ingresos

**Cuadro N°94**  
**Red de Salud de Ladera ESE**  
**Análisis comportamiento ejecución de Ingresos**  
**Vigencias 2022 - 2021**

Concepto	Definitivo 2022	Ejecutado 2022	% ejec. 2022	Definitivo 2021	Ejecutado 2021	% ejec. 2021	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 corrientes no	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%
<b>Totales</b>	<b>59.042.087.387</b>	<b>59.795.333.428</b>	<b>101%</b>	<b>53.482.746.365</b>	<b>50.106.163.932</b>	<b>94%</b>	<b>19,34%</b>

Fuente: Red de Salud de 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 EAPB5 Emssanar con la modalidad de PGP6, 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 N°95**  
**Red de Salud de Ladera ESE**  
**Análisis comportamiento ejecución de Gastos**  
**Vigencias 2022 - 2021**

Concepto	Definitivo 2022	Ejecutado 2022	% ejec. 2022	Definitivo 2021	Ejecutado 2021	% ejec. 2020	Variación relativa 2021 - 2020
Funcionamiento	52.576.332.417	52.110.042.972	99%	51.229.265.337	50.952.249.471	99%	2%
Gastos de Operación	0	0	0	0	0	0	0
Deuda	0	0	0%	0	0	0%	0%
Inversión	2.477.227.480	2.473.761.882	100%	728.381.800	725.666.822	00%	241%
Cuentas por pagar entidades financieras	3.988.527.490	3.923.645.422	0	1.525.099.228	1.471.387.336	96%	-100%
<b>Totales</b>	<b>59.042.087.387</b>	<b>58.507.450.276</b>	<b>99%</b>	<b>53.482.746.365</b>	<b>53.149.303.629</b>	<b>99%</b>	<b>10%</b>

Fuente: Red de Salud de 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.

### 11.3.2 Fuentes y usos de la Tesorería

**Cuadro N°96**  
**Red de Salud de Ladera ESE**  
**Análisis comportamiento Fuentes y Usos de Tesorería**  
**Vigencias 2022 - 2021**

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%
	<b>Totales</b>	<b>59.795.333.428</b>	<b>50.106.163.932</b>	<b>19,34%</b>
	<b>Usos</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>% Variación</b>
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%
	<b>Totales</b>	<b>58.507.450.276</b>	<b>53.149.303.629</b>	<b>10,08%</b>

Fuente: Red de Salud de 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.

### 11.3.3 Balance de Tesorería

**Cuadro N°97**  
**Red de Salud de Ladera ESE**  
**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	<b>Total obligaciones (1+2+3)</b>	0	0	0	0
5	Fondo de Tesorería	1.448.043.838	0	0	1.448.043.838
	<b>Superávit o Déficit (5-4)</b>	<b>1.448.043.838</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.448.043.838</b>

Fuente: Red de Salud de 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.

### 11.3.4 Activos y Pasivos de Tesorería

**Cuadro N°98**  
**Red de Salud de Ladera ESE**  
**Análisis Activo Corriente**  
**Vigencias 2022 - 2021**

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%
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>10.709.434.418</b>	<b>12.766.648.676</b>	<b>- 16%</b>	<b>100%</b>

Fuente: Red de Salud de 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 N°99**  
**Red de Salud de Ladera ESE**  
**Análisis Pasivo Corriente**  
**Vigencias 2022 - 2021**

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%



Cuenta	2022	2021	Variación porcentual 2022- 2021	% participación 2022
Otros Pasivos	868.769.586	283.019.028	206%	23%
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>3.797.644.164</b>	<b>6.945.301.584</b>	<b>-45%</b>	<b>100%</b>

Fuente: Red de Salud de 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.

### 11.3.5 Indicadores Financieros

**Cuadro N°99**  
**Red de Salud de Ladera ESE**  
**Indicadores Financieros**  
**Vigencias 2022 - 2021**

	Cuenta	2022	Indicador 2022	2021	Indicador 2021	Variación porcentual 2022 - 2021
<b>Razón corriente</b>	<b>Activo Corriente</b>	10.709.434.418	2,82	12.766.648.676	1,84	53,41%
	<b>Pasivo Corriente</b>	3.797.644.164		6.945.301.584		
<b>Capital de trabajo</b>	<b>Activo Corriente (Menos)</b>	10.709.434.418	6.911.790.254	12.766.648.676	5.821.347.092	18,73%
	<b>Pasivo Corriente</b>	3.797.644.164		6.945.301.584		
<b>Prueba Ácida</b>	<b>Activo Corriente - Inventario</b>	9.920.792.272	2,61	11.804.180.495	1,70	53,70%

	Cuenta	2022	Indicador 2022	2021	Indicador 2021	Variación porcentual 2022 - 2021
	<b>Pasivo Corriente</b>	3.797.644.164		6.945.301.584		
<b>Endeudamiento</b>	<b>Total Pasivo</b>	7.065.412.958	0,11	11.802.646908	0,19	32,53%
	<b>Total Activo</b>	59.687.908.234		60.820.659.820		

Fuente: Red de Salud de 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.

### 11.3.6 Vigencias futuras en el presupuesto

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

## 11.4 RESULTADO FISCAL

**Cuadro N°99**  
**Red de Salud de Ladera ESE**  
**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
=	<b>1. Ejecución Activa De Ingresos</b>	<b>59.795.333.428</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>59.795.333.428</b>
	<b>Menos</b>				
	Pagos en efectivo de la vigencia				0
	+ Obligaciones	0	0	0	0
	+ Ejecución sin situación de fondos				0
=	<b>2. Ejecución Activa de Gastos</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Compromisos	58.507.450.276			58.507.450.276
=	<b>3. Ejecución Pasiva De Gastos</b>	<b>58.507.450.276</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>58.507.450.276</b>
	<b>Igual</b>				
	<b>3. Resultado Fiscal (1 – 2 - 3)</b>	<b>1.287.883.152</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.287.883.152</b>

Fuente: Red de Salud de Ladera E.S.E

## 11.5 FENECIMIENTO DE LA CUENTA - VIGENCIA 2022

La Contraloría General de Santiago de Cali como resultado de la Auditoría adelantada, **Feneció** la cuenta rendida por la Red de Salud de Ladera E.S.E. de la vigencia fiscal 2021, como resultado de la Opinión Financiera **Limpia** o **Sin Salviedades**, la Opinión Presupuestal **Limpia** y el Concepto sobre la gestión **Favorable**, lo que arrojó una calificación consolidada de 94,8 puntos.

## 11.6 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.

## 12.0 HOSPITAL GERIATRICO Y ANCIANATO SAN MIGUEL E.S.E

### 12.1 OPINIÓN FINANCIERA 2022

La Contraloría General de Santiago de Cali ha auditado los estados financieros del Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel E.S.E., que comprenden el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En opinión de la CGSC, La Contraloría General de Santiago de Cali como resultado de la Auditoría realizada, conceptúa que la Gestión, es **Desfavorable** producto de la evaluación a la contratación y a los planes, programas y proyectos del plan estratégico.

### 12.2 OPINIÓN SOBRE EL PRESUPUESTO 2022

Con fundamento en el artículo 38 de la Ley 42 de 1993, la Contraloría General de Santiago de Cali, ha auditado la ejecución presupuestal de ingresos y gastos de la vigencia 2022, que comprende:

- Estados que muestren en detalle la ejecución de ingresos y gastos, según el decreto de liquidación anual del presupuesto.
- Los reconocimientos y los recaudos de los ingresos corrientes y recursos de capital contabilizados durante el ejercicio cuya cuenta se rinde, con indicación del cómputo de cada renglón y los aumentos y disminuciones con respecto al cálculo presupuestal.
- Estados que muestren la ejecución de los egresos o ley de apropiaciones, detallados según el decreto de liquidación anual del presupuesto, presentando en forma comparativa la cantidad apropiada inicialmente, sus modificaciones y el total resultante, el monto de los gastos ejecutados, de las reservas constituidas al liquidar el ejercicio, el total de los gastos, reservas y los saldos.
- Estado comparativo de la ejecución de los ingresos y gastos contemplados en los dos primeros estados mencionados, en forma tal que se refleje el superávit o déficit resultante.

Cuadro N°100  
Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel ESE  
Presupuesto General  
Comparativo vigencias 2022 – 2021

N°	Nombre Sujeto y / o Punto de Control	Valor presupuesto definitivo 2022	Valor presupuesto definitivo 2021	Participación % Presupuesto 2022
1	ESE HOSPITAL GERIATRICO Y ANCIANATO SAN MIGUEL	13.180.939.870	8.221.538.929	100%
	Total general	13.180.939.870	8.221.538.929	100%
Fuente: Subgerencia Administrativa y Financiera – Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel E.S.E. -2021				

**Cuadro N°101**  
**Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel ESE**  
**Análisis composición del Presupuesto**  
**Vigencia 2022**

Ítem N°	Dependencia / Unidad Negocio	Presupuesto definitivo	% Particip. por dependencia
	ESE HOSPITAL GERIATRICO Y ANCIANATO SAN MIGUEL	13.180.939.870	100%
	<b>Totales</b>	<b>13.180.939.870</b>	<b>100%</b>
Fuente: Subgerencia Administrativa y Financiera Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel E.S.E.			

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.

## 12.3 ANÁLISIS FINANCIERO

### 12.3.1 Ejecución Presupuestal

#### Ingresos

**Cuadro N°102**  
**Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel ESE**  
**Análisis comportamiento ejecución de Ingresos**  
**Vigencias 2022 - 2021**

Concepto	Definitivo 2022	Ejecutado 2022	% ejec. 2022	Definitivo 2021	Ejecutado 2021	% ejec. 2021	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%
<b>Totales</b>	<b>13.180.939.870</b>	<b>8.271.548.931</b>	<b>63%</b>	<b>8.221.538.929</b>	<b>5.970.555.855</b>	<b>73%</b>	<b>38,54%</b>
Fuente: Subgerencia Administrativa y Financiera – Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel E.S.E. -2021 - ejecución presupuestal año 2022							

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 N°103**  
**Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel ESE**  
**Análisis comportamiento ejecución de Gastos**  
**Vigencias 2022 - 2021**

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 Operación	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%
<b>Totales</b>	<b>13.180.939.870</b>	<b>9.837.880.813</b>	<b>75%</b>	<b>8.221.538.929</b>	<b>7.836.518.309</b>	<b>95%</b>	<b>26%</b>

Fuente: Subgerencia Administrativa y Financiera – Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel E.S.E. - Ejecución presupuestal año 2021 y 2022

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.

### 12.3.2 Fuentes y usos de Tesorería

**Cuadro N°104**  
**Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel ESE**  
**Análisis comportamiento Fuentes y Usos de Tesorería**  
**Vigencias 2022 - 2021**

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%
	<b>Totales</b>	<b>8.271.548.931</b>	<b>5.970.555.855</b>	<b>38%</b>
	<b>Usos</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>% Variación</b>
Destinación específica	Recursos propios (ICLD)	7.336.153.265	5.677.358.044	29%

constitucionales				
	Destinación específica	0	0	0%
	<b>Totales</b>	<b>7.336.153.265</b>	<b>5.677.358.044</b>	<b>29%</b>

Fuente: Subgerencia Administrativa y Financiera – Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel E.S.E. - Ejecución presupuestal año 2021 y 2022

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.

### 12.3.3 Balance de Tesorería

**Cuadro N°105**  
**Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel ESE**  
**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	<b>Total obligaciones (1+2+3)</b>	<b>2.419.032.411</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.419.032.411</b>
5	Fondo de Tesorería	1.039.306.903	0	0	1.039.306.903
	<b>Superávit o Déficit (5-4)</b>	<b>-1.379.725.508</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1.379.725.508</b>

Fuente: Fuente: Subgerencia Administrativa y Financiera – Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel E.S.E. - Ejecución presupuestal año 2021 y 2022

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.



### 12.3.4 Activos y Pasivos corrientes de Tesorería

**Cuadro N°106**  
**Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel ESE**  
**Análisis Activo Corriente**  
**Vigencias 2022 - 2021**

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%
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>4.213.902.582</b>	<b>3.892.738.043</b>	<b>8%</b>	<b>100%</b>

Fuente: Fuente: Subgerencia Administrativa y Financiera – Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel E.S.E

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 N°107**  
**Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel ESE**  
**Análisis Pasivo Corriente**  
**Vigencias 2022 - 2021**

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%



<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>3.109.752.277</b>	<b>4.172.545.654</b>	<b>-25%</b>	<b>100%</b>
Fuente: Subgerencia Administrativa y Financiera – Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel E.S.E. -				

En el pasivo corriente se presentó una 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.

### 12.3.5 Indicadores Financieros

**Cuadro N°108**  
**Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel ESE**  
**Análisis Indicadores Financieros**  
**Vigencias 2022 - 2021**

	Cuenta	2022	Indicador 2022	2021	Indicador 2021	Variación porcentual 2022 -2021
<b>Razón corriente</b>	<b>Activo Corriente</b>	4.213.902.582	1,36	3.892.732.043	2,07	-42,02%
	<b>Pasivo Corriente</b>	3.109.752.277		4.172.545.654		
<b>Capital de trabajo</b>	<b>Activo Corriente (Menos)</b>	4.213.902.582	1.104.150.305	3.892.732.043	783.388.682	-15,94%
	<b>Pasivo Corriente</b>	3.109.752.277		4.172.545.654		
<b>Prueba Ácida</b>	<b>Activo Corriente - Inventario</b>	3.796.183.037	1,22	3.030.968.870	0,93	0%
	<b>Pasivo Corriente</b>	3.109.752.277		4.172.545.654		
<b>Endeudamiento</b>	<b>Total Pasivo</b>	3.109.752.277	0,74	4.172.545.654	9,63%	59,60%
	<b>Total Activo</b>	4.213.902.582		3.892.732.043		
Fuente: Subgerencia Administrativa y Financiera – Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel E.S.E. -						

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.

### 12.3.6 Las vigencias futuras en el presupuesto

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

## 12.4 RESULTADO FISCAL

**Cuadro N°109**  
**Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel ESE**  
**Análisis 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
<b>= 1. Ejecución Activa De Ingresos</b>	<b>8.271.548.931</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8.271.548.931</b>
<b>Menos</b>				
Pagos en efectivo de la vigencia	0			0
+ Obligaciones	0			0
+ Ejecución sin situación de fondos				0
<b>= 2. Ejecución Activa De Gastos</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Compromisos	9.837.880.813			9.837.880.813
<b>= 3. Ejecución Pasiva De Gastos</b>	<b>9.837.880.813</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9.837.880.813</b>
<b>Igual</b>				
<b>3. Resultado Fiscal (1 – 2 - 3)</b>	<b>-1.566.331.882</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1.566.331.882</b>

## 12.5 FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL

La Contraloría General de Santiago de Cali como resultado de la Auditoría adelantada, **Feneció** la cuenta rendida por la E.S.E. Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel de la vigencia fiscal 2022, como resultado de la Opinión Financiera limpia, la Opinión Presupuestal limpia y el Concepto sobre la gestión favorable, lo que arrojó una calificación consolidada de 79,2 puntos.

## SECTOR FÍSICO

### 13.0 METROCALI S.A. - ACUERDO DE REESTRUCTURACIÓN

#### 13.1 EVALUACIÓN AL SISTEMA FINANCIERO

##### 13.1.1 Opinión Estados Contables

En opinión de la Contraloría General de Santiago de Cali, los estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos materiales y los resultados de sus operaciones la situación financiera de Metro Cali S.A. Acuerdo de reestructuración, a 31 de diciembre de 2022, de conformidad con el Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público conforme a la Resolución 414 de 2014, modificada por las Resoluciones 426 de 2019 y 168 de 2020) que contemplan los principios y normas de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación, conllevando a una opinión **LIMPIA**.

### 13.1.2 Presupuesto general del Municipio y sus entidades descentralizadas y asimiladas - Vigencia 2022

**Cuadro N°110**  
**Metro Cali S.A – Acuerdo de Reestructuración**  
**Presupuesto General**  
**Vigencias 2022- 2021**

N°	Nombre Sujeto y / o Punto de Control	Valor presupuesto definitivo 2022 \$	Valor presupuesto definitivo 2021 \$	Participación % Presupuesto 2021
1	Metro Cali. S.A. Acuerdo de Reestructuración	454.370.001.865	522.462.196.614	100%
	<b>TOTALES</b>	<b>454.370.001.865</b>	<b>522.462.196.614</b>	<b>100%</b>

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

**Cuadro N°111**  
**Metro Cali S.A – Acuerdo de Reestructuración**  
**Análisis de la composición del presupuesto por dependencias**  
**Vigencias 2022- 2021**

Item N°	Dependencia / Unidad Negocio	Presupuesto definitivo \$	% particip. por dependencia
1	Metro Cali. S.A. Acuerdo de Reestructuración	454.370.001.864	100,00%
	<b>Totales</b>	<b>454.370.001.864</b>	<b>100,00%</b>

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

### 13.1.3 Ejecución Presupuestal

#### Ingresos:

**Cuadro N°112**  
**Metro Cali S.A – Acuerdo de Reestructuración**  
**Análisis comportamiento ejecución de Ingresos**  
**Vigencias 2022- 2021**

Concepto	Definitivo 2022 \$	Ejecutado 2022 \$	% ejec. 2022	Definitivo 2021 \$	Ejecutado 2021 \$	% ejec. 2021	% Variación relativa 2022 - 2021
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%
<b>Totales</b>	<b>454.370.001.864</b>	<b>422.791.868.910</b>	<b>93,05%</b>	<b>522.462.196.614</b>	<b>501.129.487.844</b>	<b>95,92%</b>	<b>-15,63%</b>

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 N°113**  
**Metro Cali S.A – Acuerdo de Reestructuración**  
**Análisis comportamiento ejecución de Gastos**  
**Vigencias 2022- 2021**

Concepto	Definitivo 2022 \$	Ejecutado 2022 \$	% ejec. 2022	Definitivo 2021 \$	Ejecutado 2021 \$	% ejec. 2021	% Variación relativa 2022 - 2021
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%
Cuentas por pagar, Gastos comprometidos y Otros	0	0	0	0	0	0	0
Disponibilidad Final	16.502.332.931	0	0,00	20.246.357.369	0	0,00	0,00%
<b>Totales</b>	<b>454.370.001.865</b>	<b>381.174.927.347</b>	<b>83,8%</b>	<b>522.458.196.614</b>	<b>481.627.268.362</b>	<b>92,18 %</b>	<b>- 20,86%</b>

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.

### 13.1.4 Fuentes y usos de Tesorería

**Cuadro N°114**  
**Metro Cali S.A – Acuerdo de Reestructuración**  
**Análisis comportamiento Fuentes y Usos de Tesorería**  
**Vigencias 2022- 2021**

Ítem	Fuente	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%
	<b>Totales</b>	<b>422.791.868.921</b>	<b>501.129.487.845</b>	<b>-15,63%</b>
	<b>Usos</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>% Variación</b>
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%
	<b>Totales</b>	<b>381.485.805.171</b>	<b>481.627.268.063</b>	<b>-20,79%</b>
	<b>Superávit o Déficit</b>	<b>41.306.063.750</b>	<b>19.502.219.782</b>	<b>111,80%</b>

Fuente: Rendición cuenta Metro Cali S.A - Formatos F06, F07 - Aplicativo SIA y Cuadro C-04. Cierre Fiscal 2022

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.

### 13.1.5 Balance de Tesorería

**Cuadro N°115**  
**Metro Cali S.A – Acuerdo de Reestructuración**  
**Análisis Balance de Tesorería**  
**Vigencia 2022**

Ítem	Concepto	Recursos Propios \$	SGP \$	Otros (Destinación Especifica) \$	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	<b>Total obligaciones (1+2+3)</b>	<b>2.793.767.714</b>		<b>99.886.703.157</b>	<b>102.680.470.871</b>
5	Fondo de Tesorería	10.283.196.927	N/A	156.342.616.657	166.625.813.584
	<b>Superávit o Déficit (5-4)</b>	<b>7.489.429.213</b>		<b>56.455.913.500</b>	<b>63.945.342.713</b>

Fuente: Rendición cuenta Metro Cali S.A - Formatos F06 y F07, Aplicativo SIA y Cuadro C-06 del Cierre Fiscal

La crisis de la pandemia en el 2020 redujo los ingresos propios por concepto de 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.

### 13.1.6 Activos y Pasivos Corrientes

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 N°116**  
**Metro Cali S.A – Acuerdo de Reestructuración**  
**Análisis Activo Corriente**  
**Vigencias 2022 - 2021**

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%
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>24.255.947.000</b>	<b>17.943.211.000</b>	<b>35,18%</b>	<b>100,00%</b>

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 N°117**  
**Metro Cali S.A – Acuerdo de Reestructuración**  
**Análisis Pasivo Corriente**  
**Vigencias 2022 - 2021**

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%
	196.386.000	0	0,00%	2,42%
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>8.120.830.000</b>	<b>5.298.552.000</b>	<b>53,27%</b>	<b>100,00%</b>

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.

### 13.1.7 Indicadores Financieros

**Cuadro N°118**  
**Metro Cali S.A – Acuerdo de Reestructuración**  
**Indicadores financieros**  
**Vigencias 2022 - 2021**

	Cuenta	2022 \$	Indicador 2022	2021 \$	Indicador 2021	% Variación porcentual 2022 -2021
<b>Razón corriente</b>	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		
<b>Capital de trabajo</b>	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		
<b>Prueba Ácida</b>	Activo Corriente - Inventario	24.255.947.000	2,99	17.943.211.000	3,39	-11,80%
	Pasivo Corriente	8.120.830.000		5.298.552.000		
<b>Nivel de Endeudamiento</b>	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.

### 13.1.8 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, artículo 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:

**Cuadro N°119**  
**Metro Cali S.A – Acuerdo de Reestructuración**  
**Vigencias Futuras Constituidas**  
**Vigencia 2022**

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 diciembre 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, Modificadorio 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
<b>Total</b>									8.576.313.035
Fuente:	Resoluciones constitución vigencias futuras No. 008-2021, 035-2022, 041-2022, 059-2022, 073-2022.								

### 13.1.9 RESULTADO FISCAL

El resultado fiscal es el producto de confrontar la ejecución activa de ingresos frente a las ejecuciones activa y pasiva del gasto por fuente de financiación.

**Cuadro N°120**  
**Metro Cali S.A – Acuerdo de Reestructuración**  
**Resultado Presupuestal**  
**Vigencia 2022**

DETALLE	Recursos propios \$	SGP \$	OTROS (Regalías, donaciones, entre otros) \$	TOTAL \$
+ Recaudos 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
<b>= 1. EJECUCIÓN ACTIVA DE INGRESOS</b>	<b>33.761.061.249</b>	<b>0</b>	<b>389.030.807.672</b>	<b>422.791.868.921</b>
<b>Menos</b>				
Pagos 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

DETALLE	Recursos propios \$	SGP \$	OTROS (Regalías, donaciones, entre otros) \$	TOTAL \$
+ Ejecución sin situación de fondos			0	0
= <b>2. EJECUCIÓN ACTIVA DE GASTOS</b>	<b>21.176.147.634</b>	<b>0</b>	<b>261.566.088.557</b>	<b>281.384.702.358</b>
- Compromisos	1.046.655.739		98.743.569.250	99.790.224.989
= <b>3. EJECUCIÓN PASIVA DE GASTOS</b>	<b>1.046.655.739</b>	<b>0</b>	<b>98.743.569.250</b>	<b>99.790.224.989</b>
Igual				
<b>3. RESULTADO FISCAL (1 – 2 - 3)</b>	<b>11.538.257.876</b>	<b>0</b>	<b>28.721.149.865</b>	<b>41.616.941.574</b>

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.

### 13.2 FENECIMIENTO DE LA CUENTA - VIGENCIA 2022

La Contraloría General de Santiago de Cali como resultado de la Auditoría adelantada, **FENECIÓ** la cuenta rendida por Metro Cali S.A. Acuerdo de Reestructuración, de la vigencia fiscal 2022, como resultado de las opiniones Financiera **LIMPIA**, Presupuestal **LIMPIA** y el Concepto sobre la Gestión **FAVORABLE** dando como resultado una calificación consolidada de 94.2 puntos

### 13.3 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 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., 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 modifiquen, complementen o sustituyan.

## 14.0 CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE – CDAV

### 14.1 OPINIÓN FINANCIERA 2022

En opinión de la Contraloría General de Santiago de Cali, de acuerdo a lo descrito en el fundamento de la opinión, los estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos materiales y los resultados de sus operaciones la situación financiera del CDAV Ltda., a diciembre 31 de 2022 de conformidad con el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público conforme a la Resolución 414 de 2014, modificada por las Resoluciones 426 de 2019 y 168 de 2020, que contemplan los principios y normas de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación, conllevando a una opinión **LIMPIA**

### 14.2 OPINIÓN SOBRE EL PRESUPUESTO 2022

En opinión de la Contraloría General de Santiago de Cali y de acuerdo a lo descrito en el fundamento de la opinión, el presupuesto del CDAV Ltda., presentan razonablemente todos los hechos económicos y financieros, de tal forma que reflejaron los saldos de las cuentas que conforman los ingresos y los gastos, los pagos de las cuentas por pagar, los gastos comprometidos de la vigencia anterior y las vigencias expiradas – pasivos exigibles, la constitución de las cuentas por pagar y los gastos comprometidos al cierre de la vigencia 2022 y el resultado fiscal (déficit y/o superávit) fundamentados en la programación, aprobación, liquidación y ejecución y otras normas vigentes aplicables a su naturaleza jurídica, conllevando a una opinión **LIMPIA**.

### 14.3 ANÁLISIS FINANCIERO

**Cuadro N°121**  
**Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda. - CDAV**  
**Presupuesto General**  
**Comparativo vigencias 2022 - 2021**

N°.	Dependencia / Unidad Negocio	Definitivo 2022 \$	Definitivo 2021 \$	Particip % Presupuesto 2022
-----	------------------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------------------

1	Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda. -CDAV	56.112.893.448	46.448.042.447	100,00
Fuente: SIA Cuenta anual consolidada vigencias 2022 -2021- CDAV Ltda.- Formatos F06 y F07				

**Cuadro N°122**  
**Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda. - CDAV**  
**Análisis de la composición del presupuesto por dependencias**  
**Vigencia 2022**

Ítem N°	Dependencia / Unidad Negocio	Presupuesto definitivo \$	% particip. por dependencia
	Centro de Diagnóstico Automotor del Valle CDAV Ltda.	56.112.893.448	100,00
	<b>Totales</b>	<b>56.112.893.448</b>	<b>100,00</b>

Fuente: SIA Cuenta anual consolidada vigencia 2022 CDAV Ltda.- Formatos F06 y F07

### 14.3.1 Ejecución Presupuestal

#### Ingresos:

**Cuadro N°123**  
**Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda. - CDAV**  
**Análisis comportamiento ejecución de Ingresos**  
**Vigencias 2022 - 2021**

Concepto	Definitivo 2022 \$	Ejecutado 2021 \$	% 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%
<b>Totales</b>	<b>56.112.893.448</b>	<b>59.907.819.344</b>	<b>106,76%</b>	<b>46.448.042.447</b>	<b>52.364.143.356</b>	<b>112,74%</b>	<b>14,41%</b>

Fuente: SIA Cuenta anual consolidada vigencias 2022 y 2021 CDAV Ltda. -Formato F06

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 N°124**  
**Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda. - CDAV**  
**Análisis comportamiento ejecución de Gastos**  
**Vigencias 2022 - 2021**

Concepto	Definitivo 2022 \$	Ejecutado 2022 \$	% ejec. 2022	Definitivo 2021 \$	Ejecutado 2021 \$	% ejec. 2021	Variación % Relativa 2022- 2021
Gastos Funcionamiento	22.516.863.823	20.373.810.915	90,48	26.296.494.396	21.299.108.459	81,00	-4,34
Gastos Operación	376.286.470	267.583.133	71,11	715.292.043	459.654.869	64,26	-41,79
Gastos Inversión	20.578.901.473	650.347.270	3,16	19.610.192.282	964.721.896	45,42	-32,59%
Disponibilidad Final	82.201.858	0	0,00	2.123.966.417	0	0,00	0,00%
<b>Totales</b>	<b>46.448.042.447</b>	<b>21.291.741.318</b>	<b>45,84%</b>	<b>48.745.945.138</b>	<b>22.723.485.224</b>	<b>46,62</b>	<b>-6,30%</b>

Fuente: SIA Cuenta anual consolidada vigencias 2022 y 2021 CDAV LTDA-Formato F07

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.

### 14.3.2 Fuentes y usos de Tesorería

**Cuadro N°125**  
**Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda. - CDAV**  
**Análisis comportamiento Fuentes y Usos de Tesorería**  
**Vigencias 2022 - 2021**

Ítem	Fuente	Recaudo 2022 \$	Recaudo 2021 \$	% Variación
1	Recursos Propios (ICLD)	59.907.819.344	52.364.143.356	14,41%
2	Recursos con DestinaciónEspecifica	0	0	0,00%
	<b>Totales</b>	<b>59.907.819.344</b>	<b>52.364.143.356</b>	<b>14,41%</b>
	Usos	2022	2021	% Variación
1	Recursos Propios (ICLD)	32.871.388.335	21.291.741.318	54,39%
2	Recursos con DestinaciónEspecifica	0	0	0,00%
	<b>Totales</b>	<b>32.871.388.335</b>	<b>21.291.741.318</b>	<b>54,39%</b>
	<b>Superávit o Déficit</b>	<b>27.036.431.009</b>	<b>31.072.402.038</b>	<b>-12,99%</b>

Fuente: Dirección Financiera y Administrativa - Presupuesto CDAV LTDA – Rendición de Cuenta SIA- Formatos F-06, f-07 Y f-25-B.

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.

### 14.3.3 Balance de Tesorería

**Cuadro N°126**  
**Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda. - CDAV**  
**Análisis Balance de Tesorería**  
**Vigencia 2022**

Ítem	Concepto	Recursos Propios \$	SGP \$	Otros \$	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	Licitaciones en Curso	0	N/A	0	0
4	<b>Total obligaciones (1+2+3)</b>	<b>354.118.726</b>		<b>0</b>	<b>354.118.726</b>
5	Fondo de Tesorería	32.541.594.746	N/A	0	32.541.594.746
	<b>Superávit o Déficit (5-4)</b>	<b>32.187.476.020</b>		<b>0</b>	<b>32.187.476.020</b>

Fuente: Fuente: Contraloría General de Santiago de Cali, Informe Cierre Fiscal 2022 CDAV LTDA-Cuadro C-06

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.

### 14.3.4 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 N°127**  
**Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda. - CDAV**  
**Análisis Activo Corriente**  
**Vigencias 2022 - 2021**

Cuenta	2022 \$	2021 \$	Variación % porcentual 2022- 2021	% participación 2022
Efectivo y equivalentes al Efectivo	23.214.677.00 0	28.815.289.00 0	-19,44%	62,06%
Inversiones en Instrumentosderivados	10.283.907.00 0	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%
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>37.407.101.000</b>	<b>42.089.206.000</b>	<b>-11,12%</b>	<b>100,00%</b>

Fuente: SIA Cuenta anual consolidada vigencias 2022 CDAV Ltda., Formato F01, Estado de situación Financiera comparativo 2022 y 2021.

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 N°128**  
**Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda. - CDAV**  
**Análisis Pasivo Corriente**  
**Vigencias 2022 – 2021**

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%
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>11.642.667.000</b>	<b>13.568.459.000</b>	<b>-14,19%</b>	<b>82,92%</b>

Fuente: SIA Formato F01, Estado de situación Financiera 31 de diciembre comparativo 2022 y 2021

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.

### 14.3.5 Indicadores Financieros

**Cuadro N°129**  
**Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda. - CDAV**  
**Indicadores financieros**  
**Vigencias 2022 - 2020**

Indicador	Cuenta	2022 \$	Indicador 2022	2021 \$	Indicador 2021	Variación porcentual 2022 -2021
<i>Razón corriente</i>	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		
<i>Capital de trabajo</i>	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		
<i>Prueba Ácida</i>	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		
<i>Endeudamiento</i>	Total Pasivo	11.642.667.000		207.885.520.000		



Indicador	Cuenta	2022 \$	Indicador 2022	2021 \$	Indicador 2021	Variación porcentual 2022 -2021
	<b>Total Activo</b>	42.803.499.000	0,27	46.994.044. 000	4,42	-93,85%

Fuente: SIA Cuenta anual consolidada vigencia 2021 CDAV Ltda.- Formato F01 Estado de Situación Financiera comparativo 2022-2021

La evaluación de los principales indicadores financieros determinó que:

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.

### 14.3.6 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:

**Cuadro N°130**  
**Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda. - CDAV**  
**Presupuesto vigencias futuras**  
**Vigencia 2022**

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 Eje cut ado	Saldo VF a comprometer dic 31 de 2022
25/07/22	01/01/23	30/06/23	Resolución	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	COM FIS No. 028-2022 Julio 25 de	No aplica		Ordinaria	Funcionamiento	Combustible lubricantes	414.653.518	109.910.796	95.339.426		414.653.518
	01/01/23	30/06/23		No aplica		Ordinaria	Operación	Combustible 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	Combustible lubricantes	54.494.926	1.157.023	0		54.494.926
	01/01/23	30/06/23		No aplica		Ordinaria	Operación	Combustible lubricantes	1.127.793	2.816.386	0		1.127.793
	01/01/23	30/06/23		No aplica		Ordinaria	Operación	Combustible 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. Equipoy flota de transporte	460.398.121	81.275.777	0	460.398.121
01/01/23	30/06/23	No aplica	Ordinaria	Operación	Mto. Equipoy flota de transporte	4.647.500	2.816.386	0	4.647.500
01/01/23	30/06/23	No aplica	Ordinaria	Funcionamiento	Mto. Equipoy 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	Funciónamiento	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	Funciónamiento	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	Funciónamiento	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		Ordinariaa	Función amiento	Servicios de Tele-comunicaciones	137.509.851	51.523.007	33.790.913	137.509.851
	01/01/23	30/06/23		No aplica		Ordinariaa	Función amiento	Software	193.487.940	58.000.000	58.000.000	193.487.940
	01/01/23	30/06/23		No aplica		Ordinariaa	Función amiento	Software	56.801.413	37.517.995	37.517.995	56.801.413
	01/01/23	30/04/23		No aplica		Ordinariaa	Función amiento	Servicios profesionales	28.798.000	37.706.340	37.706.340	28.798.000
	01/01/23	30/06/23		No aplica		Ordinariaa	Inversiónn	Obra sede administrativaa + Obra urbanismo +Interventoría	9.827.920.759	0	0	9.827.920.759
	01/01/23	30/06/23		No aplica		Ordinariaa	Inversiónn	Proyectosde tecnologíaAE-MIPEG2-PMO	146.214.400	0	0	146.214.400
	01/01/23	30/06/23		No aplica		Ordinariaa	Inversiónn	Proyectosde tecnología BPM	87.768.000	0	0	87.768.000
	01/01/23	30/04/23		No aplica		Ordinariaa	Inversiónn	Proyectosde tecnología MEGA	87.768.000	0	0	87.768.000
<b>Total</b>									<b>13.309.354.605</b>	<b>857.794.749</b>	<b>651.302.069</b>	<b>13.289.916.142</b>
Fuente: Resolución COMFIS No. 028-2022, Acuerdo de Junta Directiva No. 457, Certificados de registro presupuestal de VF												

## 14.4 RESULTADO FISCAL

### Cuadro N°131 Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda. - CDAV 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
<b>1. EJECUCIÓN ACTIVA DE INGRESOS</b>	<b>59.907.819.344</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>59.907.819.344</b>
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
<b>2. EJECUCIÓN ACTIVA DE GASTOS</b>	<b>32.840.568.735</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>32.840.568.735</b>
Compromisos	30.819.600			30.819.600
<b>3. EJECUCIÓN PASIVA DE GASTOS</b>	<b>30.819.600</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>30.819.600</b>
Igual				
<b>3. RESULTADO FISCAL (1 - 2 - 3)</b>	<b>27.036.431.009</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>27.036.431.009</b>

Fuente: Ejecuciones presupuestales de ingresos y gastos a diciembre 31 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.

#### 14.5 FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL

La Contraloría General de Santiago de Cali como resultado de la auditoría adelantada, **Feneció** la cuenta rendida por el Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda., de la vigencia fiscal 2022, como resultado de las opiniones Financiera **Limpia**, Presupuestal **Limpia** y el Concepto sobre la Gestión **Favorable** dando como resultado una calificación consolidada de 95.4 puntos.

#### 14.6 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 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., 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 modifiquen, complementen o sustituyan.

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

### 15.1 OPINIÓN FINANCIERA 2022

En opinión de la CGSC, de acuerdo a lo descrito en el fundamento de la opinión, los estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos materiales y los resultados de sus operaciones la situación financiera a 31 de diciembre de 2022, de conformidad con el marco normativo para entidades públicas que contempla los principios y normas de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación, conllevando a una opinión **Limpia**

### 15.2 OPINIÓN SOBRE EL PRESUPUESTO 2022

En opinión de la Contraloría General de Santiago de Cali y de acuerdo a lo descrito en el fundamento de la opinión, el presupuesto de la EMRU EIC (hoy EDRU EICE), presentan presentan razonablemente todos los hechos económicos y financieros, de tal forma que reflejaron los saldos de las cuentas que conforman los ingresos y los gastos, los pagos de las cuentas por pagar, los gastos comprometidos de la vigencia anterior y las vigencias expiradas – pasivos exigibles, la constitución de las cuentas por pagar y los gastos comprometidos al cierre de la vigencia 2022 y el resultado fiscal (déficit y/o superávit) fundamentados en la programación, aprobación, liquidación y ejecución y otras normas vigentes aplicables a su naturaleza jurídica, conllevando a una opinión **LIMPIA.**

**Cuadro N°132**  
**Empresa de Desarrollo y Renovación Urbana - EDRU EICE**  
**Presupuesto General**

### Comparativo vigencias 2022 - 2021

Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Definitivo 2022 \$	Definitivo 2021 \$	Particip % Presupuesto 2022
1	Empresa de Desarrollo y Renovación Urbana - EDRU EICE.	29.491.343.090	31.001.254.558	100
	<b>TOTALES</b>	<b>29.491.343.090</b>	<b>31.001.254.558</b>	

Fuente: EMRU - Empresas Municipal de Renovación Urbana. - Formatos F-06 y 07 del aplicativo SIA.

### Cuadro N°133 Empresa de Desarrollo y Renovación Urbana - EDRU EICE Análisis de la composición del presupuesto por dependencias Vigencia 2022

Item Nº	Dependencia / Unidad Negocio	Presupuesto definitivo \$	% particip. por dependencia
	Empresa de Desarrollo y Renovación Urbana - EDRU EICE.	29.491.343.089	100,00%
	<b>Totales</b>	<b>29.491.343.089</b>	<b>100,00%</b>

Fuente: EMRU - Empresa Municipal de Renovación Urbana. - Formatos F-06 y 07 del aplicativo SIA.

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.
- ii)

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.

## 15.3 ANÁLISIS FINANCIERO

### 15.3.1 Ejecución Presupuestal

#### Ingresos

**Cuadro N°134**  
**Empresa de Desarrollo y Renovación Urbana - EDRU EICE**  
**Análisis comportamiento ejecución de Ingresos**  
**Vigencias 2022 - 2021**

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 deCapital	0	296.760.480	0,00%	0	0	0,00%	0,00%
<b>Totales</b>	<b>29.491.343.089</b>	<b>23.190.107.737</b>	<b>78,63%</b>	<b>31.001.254.558</b>	<b>24.825.278.565</b>	<b>80,08%</b>	<b>-6,59%</b>

Fuente: Rendición cuenta EDRU EICE - Formato F06 Apicativo 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 N°135**  
**Empresa de Desarrollo y Renovación Urbana - EDRU EICE**  
**Análisis comportamiento ejecución de Gastos**  
**Vigencias 2022 - 2021**

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%	-
<b>Totales</b>	<b>29.491.343.090</b>	<b>21.652.343.636</b>	<b>73,42%</b>	<b>31.001.254.558</b>	<b>23.405.123.199</b>	<b>75,50%</b>	<b>-7,49%</b>

Fuente: Apicativo SIA

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.

## 15.3.2 Fuentes y Usos de Tesorería

**Cuadro N°136**



**Empresa de Desarrollo y Renovación Urbana - EDRU EICE**  
**Análisis comportamiento Fuentes y Usos de Tesorería**  
**Vigencias 2022 - 2021**

Ítem	Fuente	Recaudo 2022 \$	Recaudo 2021 \$	% Variación
	Recursos Propios	5.043.216.255	24.844.975.239	<b>-79,70%</b>
	Recursos con Destinación Especifica	18.146.891.490	0	0,00%
	<b>Totales</b>	<b>23.190.107.745</b>	<b>24.844.975.239</b>	<b>-6,66%</b>
	<b>Usos</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>% Variación</b>
	Recursos Propios	5.681.978.482	23.405.123.199	<b>-75,72%</b>
	Recursos con Destinación Especifica	15.970.365.154	0	0,00%
	<b>Totales</b>	<b>21.652.343.636</b>	<b>23.405.123.199</b>	<b>-7,49%</b>
	<b>Superávit o Déficit</b>	<b>1.537.764.109</b>	<b>1.439.852.040</b>	<b>6,80%</b>

Fuente: Formatos F-06 y 07 del aplicativo SIA.

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.

### 15.3.3 Balance de Tesorería

**Cuadro N°137**  
**Empresa de Desarrollo y Renovación Urbana - EDRU EICE**  
**Análisis Balance de Tesorería**  
**Vigencia 2022**

Ítem	Concepto	Recursos Propios \$	SGP	Otros \$	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	<b>Total obligaciones(1+2+3)</b>	<b>1.258.318.136</b>		<b>6.214.092.936</b>	<b>7.472.411.072</b>
5	Fondo de Tesorería	619.553.097	N/A	8.390.619.267	9.010.172.364
	<b>Superávit o Déficit (5-4)</b>	<b>-638.765.039</b>		<b>2.176.526.331</b>	<b>1.537.761.292</b>

Fuente: Formatos F-06 y 07 del aplicativo SIA

El cuadro anterior, muestra las siguientes situaciones: i) superávit total de \$1.537.761.292, ii) Déficit coyuntural o cíclico 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.

### 15.3.4 Activos y Pasivos corrientes de Tesorería

**Cuadro N°138**  
**Empresa de Desarrollo y Renovación Urbana - EDRU EICE.**  
**Análisis Activo Corriente**  
**Vigencias 2022 – 2021**

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%
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>13.913.803.234</b>	<b>12.450.793.137</b>	<b>11,75%</b>	<b>100,00%</b>

Fuente: Anexo formato F-01 del aplicativo SIA.

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; 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 N°139**  
**Empresa de Desarrollo y Renovación Urbana - EDRU EICE.**  
**Análisis Pasivo Corriente**  
**Vigencias 2022 - 2021**

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%
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>7.067.126.097</b>	<b>2.169.004.076</b>	<b>225,82%</b>	<b>100,00%</b>

Fuente: Anexo formato F-01 del aplicativo SIA.

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.

### 15.3.5 Indicadores Financieros

**Cuadro N°140**  
**Empresa de Desarrollo y Renovación Urbana - EDRU EICE.**  
**Indicadores financieros**  
**Vigencias 2022 - 2021**

	Cuenta	2022 \$	Indicador 2022	2021 \$	Indicador 2021	Variación porcentual 2022 -2021
<b>Razón corriente</b>	<b>Activo Corriente</b>	13.913.803.234	1,97	12.450.793.137	5,74	-65,70%
	<b>Pasivo Corriente</b>	7.067.126.097		2.169.004.076		
<b>Capital de trabajo</b>	<b>Activo Corriente (Menos)</b>	13.913.803.234	6.846.677.137	12.450.793.137	10.281.789.061	-33,41%
	<b>Pasivo Corriente</b>	7.067.126.097		2.169.004.076		
<b>Prueba Ácida</b>	<b>Activo Corriente - Inventario</b>	13.913.803.234	1,97	25.569.966.000	7,30	-73,03%
	<b>Pasivo Corriente</b>	7.067.126.097		3.502.554.000		
<b>Endeudamiento</b>	<b>Total Pasivo</b>	212.016.153.000	4,91	207.885.520.000	6,04	-18,76%
	<b>Total Activo</b>	43.177.388.000		34.395.776.000		

Fuente: Anexo del formato F-01 del aplicativo SIA.

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.

### 15.3.6 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.

## 15.4 RESULTADO FISCAL

**Cuadro N°141**  
**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
=	<b>1. EJECUCIÓN ACTIVA DE INGRESOS</b>	<b>5.043.216.255</b>		<b>18.146.891.490</b>	<b>23.190.107.745</b>
	<b>Menos</b>				
	Pagos en efectivo de la vigencia	4.423.660.346	N/A	10.001.060.240	14.424.720.586
+	+ Obligaciones	1.087.067.936	N/A	2.896.440.582	3.983.508.518
+	+ Ejecución sin situación de fondos	0	N/A	0	0
=	<b>2. EJECUCIÓN ACTIVA DE GASTOS</b>	<b>5.510.728.282</b>		<b>12.897.500.822</b>	<b>18.408.229.104</b>
-	Compromisos	171.250.200	N/A	3.072.864.332	3.244.114.532
=	<b>3. EJECUCIÓN PASIVA DE GASTOS</b>	<b>171.250.200</b>		<b>3.072.864.332</b>	<b>3.244.114.532</b>
	<b>Igual</b>				
	<b>3. RESULTADO FISCAL - SUPERÁVIT O DÉFICIT TEMPORAL (1 – 2 - 3)</b>	<b>-638.762.227</b>		<b>2.176.526.336</b>	<b>1.537.764.109</b>
+	<b>4. RECONOCIMIENTOS</b>	<b>877.773.056</b>		<b>1.912.352.607</b>	<b>2.790.125.663</b>
	Varios	877.773.056	N/A	1.912.352.607	2.790.125.663
=	<b>5. RESULTADO FISCAL - SUPERÁVIT O DÉFICIT (3 + 4)</b>	<b>239.010.829</b>		<b>4.088.878.943</b>	<b>4.327.889.772</b>

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.

## 15.5 FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL

La Contraloría General de Santiago de Cali como resultado de la Auditoría adelantada, **Feneció** la cuenta rendida por la EMRU EIC (hoy EDRU EICE) de la vigencia fiscal 2021, como resultado de la Opinión Financiera **Limpia**, la Opinión Presupuestal **Limpia** y el Concepto sobre la gestión **Favorable**, lo que arrojó una calificación consolidada de 93.5 puntos

## 15.6 CONCLUSIONES

Al cierre de la vigencia fiscal 2022 la Entidad presentó superávit total de \$1.537.761.292, déficit coyuntural o cíclico 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 N°10.15.005.2023 del 17 de enero de 2023.

## SECTOR VIVIENDA

### 16.0 FONDO ESPECIAL DE VIVIENDA – FEV

#### 16.1 PRINCIPIOS PRESUPUESTALES

##### OPINIÓN SOBRE EL PRESUPUESTO 2022

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 ANÁLISIS FINANCIERO

**Cuadro N°142**  
**Fondo Especial de Vivienda - FEV**  
**Presupuesto General**  
**Comparativo vigencias 2022 - 2021**

N°	Dependencia / Unidad Negocio	Definitivo 2022	Definitivo 2021	Particip % Presupuesto 2021
1	Fondo Especial de Vivienda	19.723.049.166	17.313.605.397	100%
	<b>TOTALES</b>	<b>19.723.049.166</b>	<b>17.313.605.397</b>	100%

Fuente: Ejecución presupuestal de Fondo Especial de Vivienda 2021

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 N°143**  
**Fondo Especial de Vivienda - FEV**  
**Análisis de la composición del presupuesto**  
**Vigencia 2022**

Ítem N°	Fondo Especial de Vivienda	Presupuesto definitivo	% participación
1	Ingresos corrientes	10.203.220.598	51%
2	Recursos de Capital	9.519.828.568	49%
3	<b>Totales</b>	<b>19.723.049.166</b>	<b>100,00%</b>

Fuente: Ejecución presupuestal de Fondo Especial de Vivienda 2022

### 16.2.1 Ejecución Presupuestal

#### Ingresos:

**Cuadro N°144**  
**Fondo Especial de Vivienda - FEV**  
**Análisis comportamiento ejecución de Ingresos**  
**Vigencias 2022-2021**

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%
Ingresos del balance	9.519.828.568	12.585.201.866	132,20%	9.222.559.900	12.395.194.897	134,40%	1,53%
<b>Totales</b>	<b>19.723.049.166</b>	<b>22.661.468.928</b>	<b>114,90%</b>	<b>17.313.605.397</b>	<b>22.169.445.349</b>	<b>128,05%</b>	<b>4,62%</b>

Fuente: Ejecución de ingreso FEV

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 N°145**  
**Fondo Especial de Vivienda - FEV**  
**Análisis comportamiento ejecución de Gastos**  
**Vigencias 2022-2021**

Concepto	Definitivo 2022	Ejecutado 2022	% ejec. 2022	Definitivo 2021	Ejecutado 2021	% ejec. 2021	Variación relativa 2022-2020
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%
<b>Totales</b>	<b>19.723.049.166</b>	<b>16.644.821.689</b>	<b>84,39%</b>	<b>17.313.605.397</b>	<b>10.937.886.142</b>	<b>63,18%</b>	52,18%

Fuente: Ejecución Presupuestal Fondo Especial de Vivienda 2022

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.

## 16.2.2 Fuentes y usos de Tesorería

**Cuadro N°146**  
**Fondo Especial de Vivienda - FEV**  
**Análisis comportamiento Fuentes y Usos de Tesorería**  
**Vigencias 2022-2021**

Ítem	Fuente	Recaudo 2022	Recaudo 2021	% Variación
1	Recursos propios (ICLD)	22.661.468.928	22.169.445.349	2%
2	Recursos propios (Destinación Específica)	0	0	-
	Destinación específica constitucionales	0	0	-
	<b>Totales</b>	<b>22.661.468.928</b>	<b>22.169.445.349</b>	2%
1	<b>Usos</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>% Variación</b>
2	Recursos propios (ICLD)	16.644.821.689	\$ 10.937.886.142	52%
	Recursos con Destinación específica	0	0	0%
	<b>Totales</b>	<b>16.644.821.689</b>	<b>10.937.886.142</b>	52%

Fuente: Dirección financiera Fondo Especial de Vivienda



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%.

### 16.2.3 Balance de Tesorería

**Cuadro N°147**  
**Fondo Especial de Vivienda - FEV**  
**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	Gastos comprometidos	3.947.084.654	0	0	3.947.084.654
3	Licitaciones en Curso	0	0	0	0
4	<b>Total obligaciones (1+2+3+4)</b>	10.578.450.142	0	0	10.578.450.142
5	Fondo de Tesorería	41.502.185.683	0	0	41.502.185.683
	<b>Superávit o Déficit (6-5)</b>	30.923.735.541	0	0	30.923.735.541

Fuente: Cierre fiscal 2022

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.

### 16.2.4 Activos y Pasivos Corrientes de Tesorería

**Cuadro N°148**  
**Fondo Especial de Vivienda - FEV**  
**Análisis Activo Corriente**  
**Vigencias 2022 -2021**

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%
<b>Total, Activo Corriente</b>	<b>53.785.436.891</b>	<b>46.422.783.331</b>	<b>16%</b>	<b>100,00%</b>

Fuente: Estado de situación financiera comparativa al 31 de diciembre de 2022-2022- Fondo Especial de Vivienda

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 N°149**  
**Fondo Especial de Vivienda - FEV**  
**Análisis Pasivo Corriente**  
**Vigencias 2022 -2021**

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%
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>10.652.166.118</b>	<b>8.422.635.089</b>	<b>26,47%</b>	<b>100%</b>

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%.

### 16.2.5 Indicadores Financieros

**Cuadro N°150**  
**Fondo Especial de Vivienda - FEV**  
**Indicadores financieros**  
**Vigencias 2022 -2021**

	Cuenta	2022	Indicador2022	2021	Indicador 2021	Variación porcentual 2022 -2021
<b>Razón corriente</b>	<b>Activo Corriente</b>	53.785.436.891	5,05	46.422.783.331	5,51	-8,39%
	<b>Pasivo Corriente</b>	10.652.166.118		8.422.635.089		

<b>Capital de trabajo</b>	<b>Activo Corriente (Menos)</b>	53.785.436.891	43.133.270.773	46.422.783.331	38.000.148.242	13,51%
	<b>Pasivo Corriente</b>	10.652.166.118		8.422.635.089		
<b>Prueba Ácida</b>	<b>Activo Corriente - Inventario</b>	45.020.666.603	4,23	39.300.956.411	4,67	-9,42%
	<b>Pasivo Corriente</b>	10.652.166.118		8.422.635.089		
<b>Endeudamiento</b>	<b>Total Pasivo</b>	33.342.571.015	0,38	36.766.941.836	0,47	-19,60%
	<b>Total Activo</b>	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 Ácida:** 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.

### 16.2.6 Presupuesto de Vigencias Futuras

Para el Fondo Especial de Vivienda, no aplica la constitución de vigencias futuras.

## 16.3 RESULTADO FISCAL

### Cuadro N°151 Fondo Especial de Vivienda - FEV Resultado Presupuestal Vigencia 2021




	DETALLE	Recursos Propios	SGP	OTROS (Regalías, Donaciones, entre otros)	TOTAL
+	Recaudos en efectivo de lavigencia	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
=	<b>1. EJECUCIÓN ACTIVA DE INGRESOS</b>	<b>22.661.468.928</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>22.661.468.928</b>
	<b>Menos</b>			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
=	<b>2.EJECUCIÓN ACTIVA DEGASTOS</b>	<b>16.644.821.689</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>16.644.821.689</b>
	Compromisos				0
=	<b>3. EJECUCIÓN PASIVA DE GASTOS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Igual				
	<b>3. RESULTADO FISCAL (1 - 2 - 3)</b>	<b>6.016.647.239</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6.016.647.239</b>

Fuente: Ejecución presupuestal vigencia 2022

*Fin del informe*



**JAMES ARROYO BOTERO**  
 Director Técnico ante la Administración Central

	Nombre	Cargo	Firma
Proyectó	Isabel Cristina Bedoya Patiño	Auditor Fiscal II – Líder	
Revisó	James Arroyo Botero	Director Técnico	
Aprobó	James Arroyo Botero	Director Técnico – Supervisor	

Los arriba firmantes declaramos que hemos revisado el documento y lo encontramos ajustado a las normas y disposiciones legales vigentes y por lo tanto, bajo nuestra responsabilidad lo presentamos para firma.