



INFORME

FINANCIERO Y ESTADÍSTICO DEL
DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA

**VIGENCIA
2022**



Contraloría

Departamental del Valle del Cauca

Más Control Fiscal desde el Territorio
y menos desde el Escritorio.



INFORME FINANCIERO Y ESTADÍSTICO DEL DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA

VIGENCIA 2022

LIGIA STELLA CHÁVES ORTIZ

Contralora Departamental del Valle del Cauca



INFORME FINANCIERO Y ESTADÍSTICO DEL DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA

LIGIA STELLA CHÁVES ORTIZ
Contralora Departamental del Valle del Cauca

JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ
Director operativo de control fiscal

LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS
Subdirector operativo financiero y patrimonial

WILMAR RAMÍREZ SALDARRIAGA
Profesional universitario

JANETH GARCÉS THORP
Profesional universitario

URIEL MONTOYA GARCÍA
Profesional universitario

DORA POSSO
Profesional universitario

EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA
Profesional especializado

CARLOS ALBERTO TORRES PANTOJA
Profesional universitario

AMANDA MADRID PANESSO
Profesional especializado



CONTENIDO

INTRODUCCIÓN	6
CAPÍTULO 1	7
EJECUCIONES PRESUPUESTALES	8
CAPÍTULO 2	29
DEUDA PÚBLICA	30
CAPÍTULO 3	37
CIERRES FISCALES	39
CAPÍTULO 4	55
INDICADOR LEY 617	56
CAPÍTULO 5	63
DICTÁMENES Y ESTADOS CONTABLES	64

INTRODUCCIÓN

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en el principio de confiabilidad y razonabilidad de la información que aportan los sujetos de control, y conforme al mandato constitucional y la normatividad legal vigente, emite el presente informe financiero y estadístico a diciembre 31 de 2022, el cual permite a los sujetos de control, a las entidades que ejercen control político y a la comunidad en general tener un conocimiento de la situación financiera de las entidades sujetos de control (Administración central departamental, municipios, hospitales-empresas sociales del Estado ESES; entidades descentralizadas del orden departamental y municipal).

Estructurado por capítulos, en el **primero** de ellos, el presupuesto consolida y analiza las ejecuciones presupuestales de ingresos y gastos, el cumplimiento sobre lo presupuestado, lo ejecutado y las variaciones presentadas en 2022; el **segundo** capítulo, el comportamiento de la deuda pública; el **tercer** capítulo, hace referencia a la validación mediante el proceso auditor del cierre fiscal; el **cuarto** capítulo, el cumplimiento de los límites de gasto de funcionamiento de las entidades territoriales, de conformidad con la aplicación de la Ley 617 de 2000; el **quinto** capítulo, consolida la información contable y financiera de los sujetos de control, y los dictámenes contables resultado de las auditorías financieras y de gestión, practicadas en atención a la Guía de Auditoría Territorial, en el marco de las Normas Internacionales de Auditoría ISSAI y la armonización a través del Sistema Nacional de Control Fiscal SINCOF coordinado por la Contraloría General de la República CGR.

El informe también se encuentra disponible en la página web de la Contraloría www.contraloriavalledelcauca.gov.co. Link pronunciamientos, informes de impacto. Como documento técnico estadístico, se constituye en una herramienta práctica para el ejercicio de un control político y social.

CAPÍTULO 1

EJECUCIONES PRESUPUESTALES POR SECTORES



1. PRESUPUESTO POR SECTORES

El Presupuesto, herramienta de planificación financiera, le permite al sector público la asignación eficiente de recursos para el cumplimiento de las metas establecidas en los planes de desarrollo, a fin de obtener resultados concretos, expresados en bienes y servicios orientados a la satisfacción de las necesidades sociales de la población en general, constituyéndose en el elemento fundamental para evaluar la gestión fiscal e institucional del gobierno.

El desarrollo económico y social de las entes territoriales depende en gran medida, de las decisiones que se tomen en materia de gasto público, por ello la Constitución de 1991 estableció que el presupuesto debe reflejar las prioridades del gasto público, plasmada en el plan de desarrollo, que se constituyen el punto de referencia en todo proceso de gestión pública, porque a través de él, se articula y delimita la acción del Estado, tanto a nivel nacional como territorial, para asegurar el uso eficiente de sus recursos y el desempeño adecuado de las funciones asignadas.

La administración pública, delimitada en los tres niveles: Nacional, Departamental y Municipal, adopta el sistema presupuestal, para una adecuada programación y elaboración del presupuesto, así como la eficiente ejecución y evaluación del mismo, garantizando de esa manera el cumplimiento de las metas fijadas en relación con las prioridades de desarrollo económico y social.

Para efectos del presente informe, se realiza el análisis de datos y cifras de la ejecución presupuestal a precios nominales, aportadas por cada una de las entidades departamentales y municipales a las cuales la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, le ejerce control fiscal.

1.1. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL 2021- 2022

Las ejecuciones presupuestales, se consolidan por sectores a fin de visualizar y analizar la composición de los ingresos, gastos de todos los sujetos de control en su conjunto, posteriormente se realiza el análisis por sector, para mostrar a la comunidad vallecaucana el comportamiento de las finanzas públicas de las entidades del departamento en las vigencias fiscales 2021- 2022.

1.1.1. Ingresos

El Departamento del Valle del Cauca, los municipios y sus entidades descentralizadas, sujetos de control fiscal de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, proyectaron recaudar ingresos por \$8.2 billones para el año 2021 y \$9.1 billones en la vigencia 2022 respectivamente, de los cuales se recaudaron \$7.6 billones en el 2021 y \$8.6 billones en el 2022, logrando una ejecución de ingresos del 92% y del 94.7% respectivamente y un crecimiento del 12.99% en la ejecución y recaudo de recursos, como se puede observar a continuación (ver tabla 1)

**TABLA 1
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL 2021.2022**

(Cifra en millones)

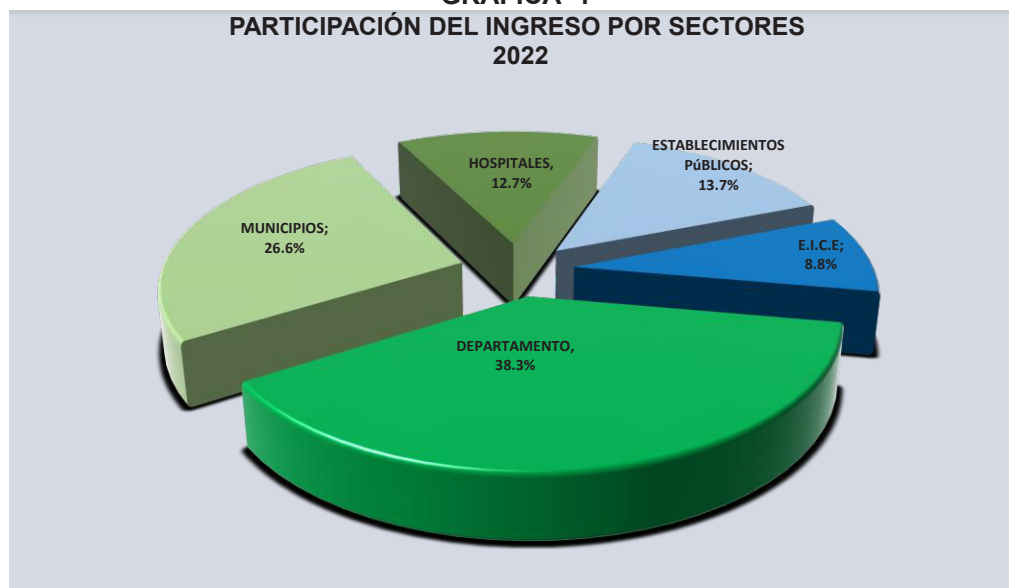
SECTORES	INGRESOS PRESUPUESTADOS			INGRESOS EJECUTADOS			% EJECUCIÓN		% PARTICIPACIÓN 2022
	2021	2022	VAR%	2021	2022	VAR%	2021	2022	
DEPARTAMENTO	3.137.606	3.325.386	5,98%	3.008.589	3.295.387	9,5%	95,9%	99,1%	38,3%
MUNICIPIOS	1.908.323	2.299.951	20,52%	1.862.176	2.286.428	22,8%	97,6%	99,4%	26,6%
HOSPITALES	1.390.688	1.451.396	4,37%	1.043.249	1.095.255	5,0%	75,0%	75,5%	12,7%
ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS	1.091.393	1.239.113	13,54%	1.023.043	1.177.499	15,1%	93,7%	95,0%	13,7%
E.I.C.E	757.120	777.928	2,75%	683.736	756.359	10,6%	90,3%	97,2%	8,8%
TOTAL INGRESOS	8.285.129	9.093.774	9,76%	7.620.792	8.610.927	12,99%	92,0%	94,7%	100,0%

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial

De acuerdo con la información acumulada, la administración central - Departamento del Valle del Cauca, es la entidad que más recursos recauda, participando con \$3.3 billones equivalentes al 38.3% del total recaudado en el 2022; los municipios recaudaron \$2.2 billones el 26.6%; los establecimientos públicos alcanzaron \$1.2 billones para el 13.7%; los hospitales- Empresas Sociales del Estado E.S.E, recaudaron \$1.1 billones para el 12.7% y los institutos descentralizados recaudaron \$756.359 millones para el 8.8% del gran total.

A continuación, se ilustra gráficamente la participación de los diferentes sectores en el recaudo total de recursos para la vigencia 2022. (Ver gráfica 1):

**GRÁFICA 1
PARTICIPACIÓN DEL INGRESO POR SECTORES
2022**



Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial

Las fuentes de recursos con los que cuentan las entidades del sector público del orden territorial y descentralizado, corresponden a recursos propios, transferencias y recursos de capital, como se detalla a continuación. (Ver tabla 2)

TABLA 2
PRESUPUESTO POR FUENTES DE RECURSOS 2021-2022

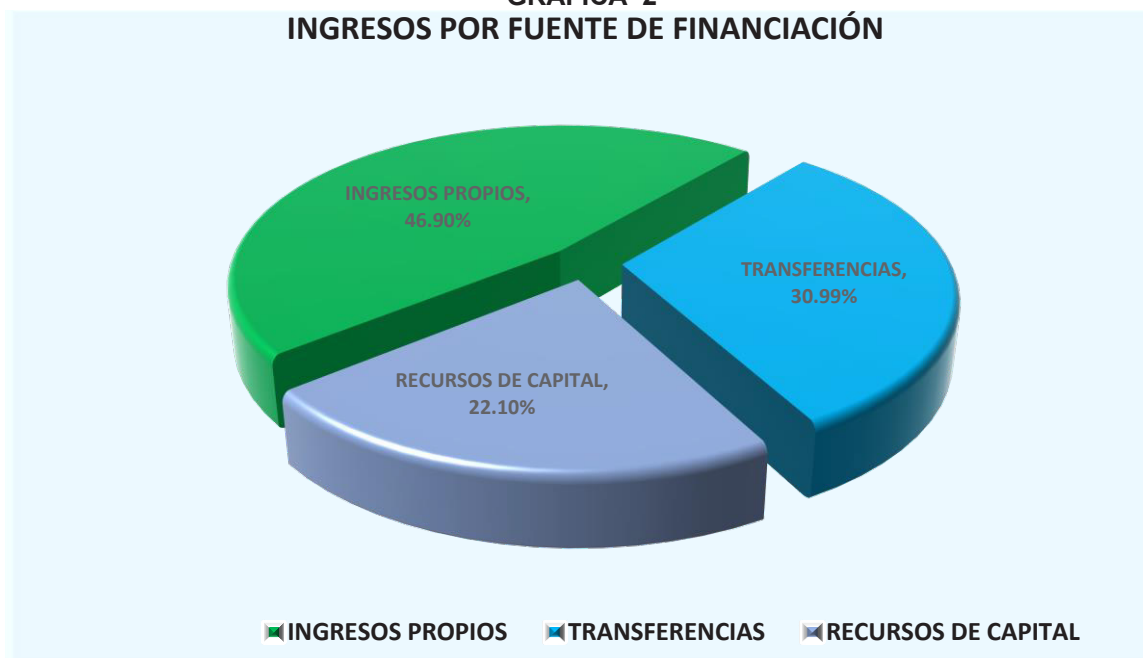
(Cifras en millones)

SECTORES	INGRESOS PROPIOS			TRANSFERENCIAS			RECURSOS DE CAPITAL			TOTAL INGRESOS	TOTAL INGRESOS	VAR %	% PARTI 2022
	2021	2022	VAR %	2021	2022	VAR %	2021	2022	VAR %	2021	2022		
DEPARTAMENTO	1.330.130	1.606.830	20,80%	1.000.484	704.027	-29,63%	677.976	984.530	45,22%	3.008.589	3.295.387	9,53%	38,1%
SECTOR MUNICIPIOS	521.551	751.424	44,07%	1.112.349	1.245.765	11,99%	228.276	289.239	26,71%	1.862.176	2.286.428	22,78%	26,5%
SECTOR HOSPITALES	656.040	597.987	-8,85%	111.061	-	-100,00%	276.962	525.578	89,77%	1.044.063	1.123.566	7,61%	13,0%
SECTOR ESTABLECIMIENTOS PUBLI	282.338	339.796	20,35%	673.411	727.416	8,02%	67.294	110.286	63,89%	1.023.043	1.177.499	15,10%	13,6%
SECTOR INSTITUTOS DESCENTRAL	575.192	756.053	31,44%	32.578	-	-100,00%	56.911	-	-100,00%	664.681	756.053	13,75%	8,8%
TOTAL INGRESOS	3.365.250	4.052.090	20,41%	2.929.883	2.677.208	-8,62%	1.307.418	1.909.633	46,06%	7.602.551	8.638.931	13,63%	100%
PARTICIPACION %	44,26%	46,90%		38,54%	30,99%		17,20%	22,10%		100%	100%		
CRECIMIENTO ANUAL		686.840			(252.675)			602.215			1.036.380		

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial

El recaudo de recursos propios con \$3.4 billones en el 2021 equivalente al 44.26% de los ingresos totales recaudados y \$4.1 billones el 46.90% en el 2022, son la fuente de financiación que mayor aporte hacen al financiamiento de los sujetos de control, creciendo un 2.64%, seguido de las transferencias con \$2.9 billones el 38.54% en 2021 y \$2.6 billones en 2022 el 30.99%; los recursos de capital representaron \$1.3 billones el 17.20% en 2021 y \$1.9 billones el 22.10% en 2022. (Ver grafica 2 y 3).

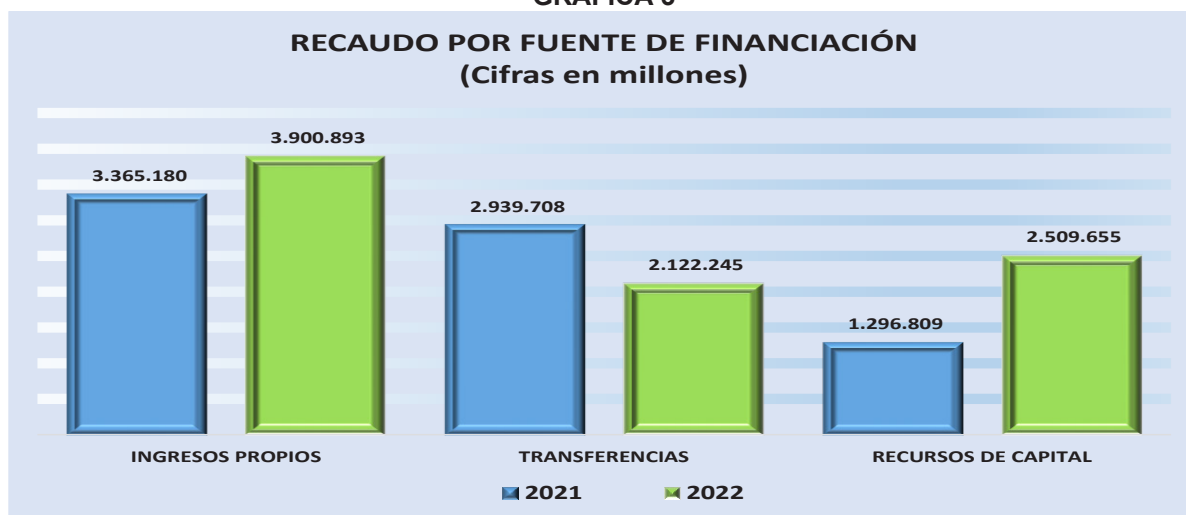
GRÁFICA 2
INGRESOS POR FUENTE DE FINANCIACIÓN



Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial

El total de ingresos recaudados en 2022, crecieron \$1.036 millones, comparado con la vigencia 2021, así: Recursos propios crecieron en \$535.713 millones, el 20.41%; las transferencias decrecieron \$252.675 millones, un 8.62% y los recursos de capital, crecieron \$602.215 millones el 46.06%.

GRÁFICA 3



Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial

1.1.2. Gastos

Los sujetos de control para la vigencia 2022, programaron gastos por \$8.9 billones, con un crecimiento del 8.11% frente a lo proyectado en la vigencia 2021, ejecutando \$7.7 billones, el 85.57%, de lo programado para la vigencia 2022.

En pesos nominales la variación en la ejecución presupuestal de gastos en 2022 creció \$837.644 millones frente a la ejecución de la vigencia 2021, un 12.28%.

La administración central del Departamento del Valle del Cauca, registró aumento en la ejecución de sus gastos frente a la vigencia 2021, del 9.94%, el sector de establecimientos públicos registro el mayor incremento en gastos con el 19.43%, seguido del sector de municipios con un crecimiento del 13.52%, los institutos descentralizados con el 12.04% y los hospitales con el 9.54% y el sector de menor aumento (Ver tabla 3).

TABLA 3 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL 2021.2022

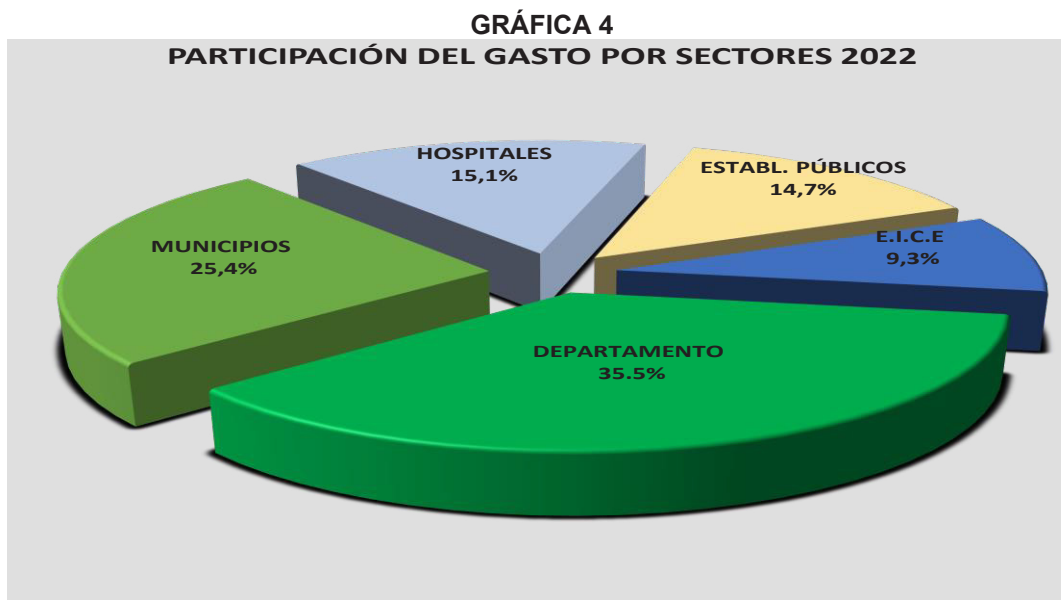
(Cifras en millones)

SECTORES	GASTOS PRESUPUESTADOS			GASTOS EJECUTADOS			% DE EJECUCIÓN		% PARTI 2022
	2021	2022	VAR%	2021	2022	VAR%	2021	2022	
DEPARTAMENTO	3.137.606	3.325.386	5,98%	2.471.957	2.717.701	9,94%	78,78%	81,73%	35,5%
MUNICIPIOS	1.908.323	2.153.170	12,83%	1.715.742	1.947.652	13,52%	89,91%	90,46%	25,4%
HOSPITALES	1.390.688	1.451.706	4,39%	1.053.481	1.153.935	9,54%	75,75%	79,49%	15,1%
ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS	1.091.260	1.239.423	13,58%	940.179	1.122.903	19,43%	86,16%	90,60%	14,7%
E.I.C.E	749.395	778.918	3,94%	637.931	714.743	12,04%	85,13%	91,76%	9,3%
TOTAL GASTOS	8.277.272	8.948.602	8,11%	6.819.290	7.656.934	12,28%	82,39%	85,57%	100,00%
VARIACIÓN NOMINAL		671.330			837.644				

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial

En el análisis sectorial, la administración central Departamento del Valle del Cauca, con una ejecución de \$2.7 billones el 35.5% representa la mayor participación en el gasto, seguido en su orden por los municipios con \$1.95 billones el 25.4%, las Empresas Sociales del Estado E.S.E.S (hospitales) con \$1.15 billones, el 15.1%, los

establecimientos públicos con \$1.1 billones el 14.7% y los institutos descentralizados con gastos por \$637.915 millones el 9.3%. (Ver gráfica 4).



Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial

Los gastos ejecutados por cada uno de los sectores, de acuerdo con su naturaleza, como, funcionamiento, operación, servicio de la deuda e inversión, arrojaron los siguientes resultados. (Ver tabla 4).

TABLA 4
PRESUPUESTO POR CONCEPTO DE GASTO 2021-2022

(Cifras en millones)

SECTORES	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO			GASTOS DE OPERACIÓN			SERVICIO DE LA DEUDA			INVERSIÓN			TOTAL GASTOS			PARTICIPAC.	
	2021	2022	VAR %	2021	2022	VAR %	2021	2022	VAR %	2021	2022	VAR %	2021	2022	VAR %	2021	2022
DEPARTAMENTO	452.248	479.263	6,0%	-	-	0,0%	45.872	75.938	65,5%	1.973.837	2.162.501	9,6%	2.471.957	2.717.701	9,9%	36,25%	39,85%
MUNICIPIOS	323.590	351.942	8,8%	-	-	0,0%	26.876	30.581	13,8%	1.365.276	1.565.129	14,6%	1.715.742	1.947.652	13,5%	25,16%	28,56%
HOSPITALES	787.349	804.011	2,1%	243.144	314.565	29,4%	624	2.430	289,6%	22.365	32.929	47,2%	1.053.481	1.153.935	9,5%	15,45%	16,92%
ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS	629.263	736.040	17,0%	-	-	0,0%	1.643	1.903	15,8%	309.272	384.959	24,5%	940.179	1.122.903	19,4%	13,79%	16,47%
INSTITUTOS DESCENTRALIZADOS	229.608	213.982	-6,8%	298.028	329.237	10,5%	6.784	12.021	77,2%	103.511	159.502	54,1%	637.931	714.743	12,0%	9,35%	10,48%
TOTAL GASTOS	2.422.058	2.585.238	6,7%	541.172	643.802	19,0%	81.798	122.873	50,2%	3.774.262	4.305.021	14,1%	6.819.290	7.656.994	12,3%	100,00%	100,00%
VARIACIÓN NOMINAL		163.180			102.630			41.075			530.759			837.644			
PARTICIPACIÓN POR NATURALEZA DEL GASTO	35,52%	33,76%		7,94%	8,41%		1,20%	1,60%		55,35%	56,22%		100,00%	100,00%			

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial

En gastos de funcionamiento para la vigencia 2022, se ejecutaron \$2.5 billones, el 33.76%, del total de gastos de la vigencia 2022, superando en \$163.180 millones el 8.2%, los \$2.4 billones de los ejecutados en el 2021.

Los gastos de operación ejecutados por las Empresas Sociales del Estado E.S.E y por los institutos descentralizados, ascendieron a \$643.802 millones el 8.41% del total de gastos de la vigencia 2022, superior en \$102.630 millones de lo ejecutado en el 2021.

El servicio de la deuda es el gasto que menor participación tiene, para el 2022 se ejecutaron \$85,572 millones el 1.60% y en el 2021, \$81.798 millones, el 1.20% del total.

La ejecución de gastos en inversión por \$4.3 billones en 2022 y \$3.7 billones en 2021, con un crecimiento de \$530.759 millones representaron el 56.22% y 55.35% respectivamente del total de gastos ejecutados. (Ver grafica 5).



Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial

Los gastos de inversión presentaron mayor ejecución, seguidos de funcionamiento, operación y servicio de la deuda; estos gastos se distribuyeron en los diferentes sectores sociales y económicos de los entes territoriales sujetos de control. (Ver tabla 5).

El sector salud ejecutó gastos de inversión con \$1.3 billones el 34.6% en la vigencia 2022 y \$1.2 billones un 36.9% en 2021; el sector educación ejecutó gastos por \$996.875 millones un 26.7% en 2022 y \$978.781 millones el 29.3% en 2021.

Los gastos de inversión en otros sectores (*agropecuario, cultura, servicios públicos*), ejecutaron \$814.251 millones el 21.8% en 2022 y \$799.440 millones un 23.9% en las vigencias analizadas. (Ver tabla 5).

El sector de recreación y deporte presentó un crecimiento del 751.1% frente a lo ejecutado en la vigencia anterior.

TABLA 5
GASTO DE INVERSIÓN ENTIDADES TERRITORIALES

(Cifras en millones)

SECTOR	2021			% PART	2022			% PART	% VARIACIÓN
	DEPARTAMENTO	MUNICIPIOS	TOTAL		DEPARTAMENTO	MUNICIPIOS	TOTAL		
EDUCACIÓN	752.350	226.293	978.642	29,3%	752.385	244.489	996.875	26,7%	1,9%
SALUD	517.771	713.392	1.231.163	36,9%	485.228	805.642	1.290.870	34,6%	4,8%
AGUA POTABLE	25.235	55.384	80.619	2,4%	25.075	62.283	87.358	2,3%	8,4%
VIVIENDA	45.360	17.075	62.435	1,9%	53.406	23.855	77.261	2,1%	23,7%
VIAS	98.295	59.625	157.919	4,7%	165.003	92.227	257.230	6,9%	62,9%
RECREACION Y DEPORTE	-	23.047	23.047	0,7%	164.526	31.634	196.160	5,3%	751,1%
OTROS SECTORES	534.826	264.614	799.440	23,9%	516.877	297.374	814.251	21,8%	1,9%
DEFICIT FISCAL VIG ANTERIORES MUNICIPIOS	-	5.847	5.847	0,2%	-	7.625	7.625	0,2%	30,4%
TOTALES	1.973.837	1.365.276	3.339.113	100%	2.162.501	1.565.129	3.727.630	100%	11,6%

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial

1.1.3 Consolidado de ingresos y gastos

El consolidado de ingresos y gastos ejecutados presentó resultados presupuestal positivos de \$783.261 millones en el 2021 y \$981.997 millones en el 2022, como resultado mayores recaudos de ingresos respecto a la ejecución en los gastos durante la vigencia, a excepción del sector de hospitales, que en sus ejercicios se refleja una mayor ejecución del gasto, en las dos vigencias (Ver tabla 6 y gráfica 6)).

TABLA 6
CONSOLIDADO INGRESOS 2021-2022

(Cifras en millones)

SECTORES	INGRESOS EJECUTADOS	GASTOS EJECUTADOS	RESULTADO PRESUPUESTAL	INGRESOS EJECUTADOS	GASTOS EJECUTADOS	RESULTADO PRESUPUESTAL
	2021			2022		
DEPARTAMENTO	3.008.589	2.471.957	536.632	3.295.387	2.717.701	577.686
MUNICIPIOS	1.862.176	1.715.742	146.434	2.286.428	1.947.652	338.776
HOSPITALES	1.044.063	1.053.481	(9.418)	1.123.566	1.153.935	(30.370)
ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS	1.023.043	940.179	82.864	1.177.499	1.122.903	54.596
E.I.C.E	664.681	637.931	26.749	756.053	714.743	41.310
TOTAL	7.602.551	6.819.290	783.261	8.638.931	7.656.934	981.997

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial



Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial

1.2. SECTOR MUNICIPIOS

1.2.1. Ingresos

En la vigencia 2022 se ejecutaron ingresos por \$2.3 billones el 99.4% del presupuesto aprobado por \$2.3 billones, incrementando el recaudo en 22.8% comparado con la vigencia 2021. (Ver tabla 7)

TABLA 7
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL 2021-2022

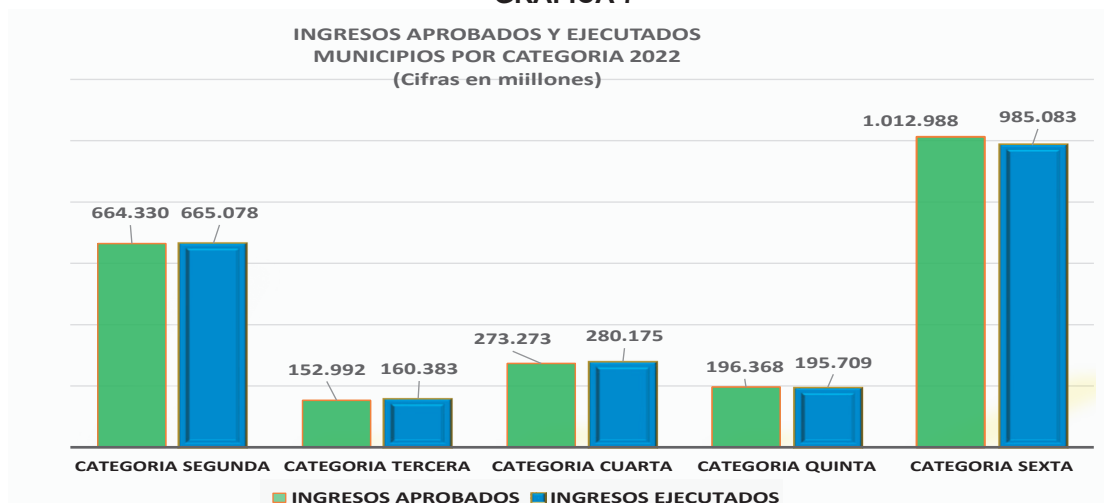
(Cifras en millones)

CATEGORIA MUNICIPIOS	INGRESOS APROBADOS		INGRESOS EJECUTADOS		% VARICIÓN	% EJECUCION 2022	% PARTICIPACIÓN 2022
	2021	2022	2021	2022			
CATEGORIA SEGUNDA	482.513	664.330	473.128	665.078	40,6%	100,1%	29,1%
CATEGORIA TERCERA	121.240	152.992	118.688	160.383	35,1%	104,8%	7,0%
CATEGORIA CUARTA	230.144	273.273	239.630	280.175	16,9%	102,5%	12,3%
CATEGORIA QUINTA	173.770	196.368	165.036	195.709	18,6%	99,7%	8,6%
CATEGORIA SEXTA	900.656	1.012.988	865.694	985.083	13,8%	97,2%	43,1%
TOTAL	1.908.323	2.299.951	1.862.176	2.286.428	22,8%	99,4%	100%

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial

Del total de recursos recaudado por los municipios, \$985.083 millones el 43.1% corresponden a los municipios de sexta categoría, los de segunda categoría (Buga y Jamundí), recaudaron \$665.078 millones, representando el 29.1% del total de los municipios sujetos de control. (Ver gráfica 7).

GRÁFICA 7



Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial

De los 37 municipios sujetos de control de la Contraloría Departamental del Valle, 30 son de categoría sexta; tres 3 categoría quinta (Zarzal, Cerrito y Bugalagrande); uno 1 es categoría cuarta (Cartago), uno 1 es categoría tercera, (Candelaria) y dos 2, son categoría segunda (Buga y Jamundí).

Por fuente de financiación, el sector de los municipios ejecutó ingresos de recursos propios por \$751.424 millones en 2022 y \$521.481 millones en 2021; en transferencias \$1.2 billones y \$1.1 billones, respectivamente para los años 2022 y 2021; recursos de capital \$289.239 millones en 2022 y \$214.532 millones en 2021 (Ver tabla 8).

TABLA 8
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL 2021-2022

(Cifras en millones)

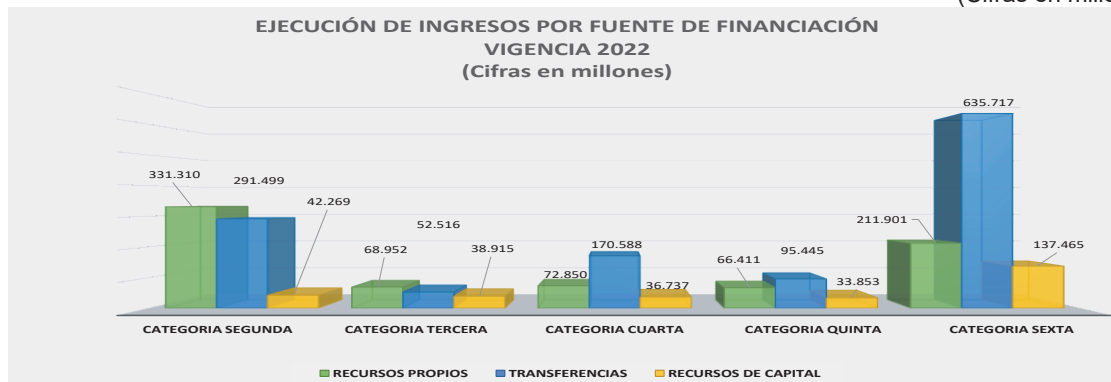
CATEGORIA MUNICIPIOS	RECURSOS PROPIOS		% PARTI 2022	TRANSFERENCIAS		% PARTI 2022	RECURSOS DE CAPITAL		% PARTI 2022	TOTALES		% PARTI 2022
	2021	2022		2021	2022		2021	2022		2021	2022	
CATEGORIA SEGUNDA	155.888	331.310	44,1%	271.837	291.499	23,4%	45.403	42.269	14,6%	473.128	665.078	29,1%
CATEGORIA TERCERA	57.933	68.952	9,2%	44.742	52.516	4,2%	16.013	38.915	13,5%	118.688	160.383	7,0%
CATEGORIA CUARTA	60.299	72.850	9,7%	157.401	170.588	13,7%	21.929	36.737	12,7%	239.630	280.175	12,3%
CATEGORIA QUINTA	59.721	66.411	8,8%	79.578	95.445	7,7%	25.737	33.853	11,7%	165.036	195.709	8,6%
CATEGORIA SEXTA	187.640	211.901	28,2%	572.535	635.717	51,0%	105.449	137.465	47,5%	865.624	985.083	43,1%
TOTAL	521.481	751.424	100%	1.126.093	1.245.765	100%	214.532	289.239	100%	1.862.106	2.286.428	100%
PARTICIPACIÓN	28,0%	32,9%		60,5%	54,5%		11,5%	12,7%				

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial

Por fuente de financiación, en la vigencia 2022, los municipios presentan dependencia de las transferencias del orden nacional y departamental, con el 54.5% del total de los recursos recaudados, seguido de los recursos propios el 32.9% y los recursos de capital el 12.7%, guardando consistencia con los recaudos de la vigencia 2021, en los municipios de categoría sexta, esta fuente de financiación representó el 51%, del total recaudado. (Ver tabla 8, gráfica 8).

GRAFICA 8

(Cifras en millones)



Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial

1.2.2. Gastos

El presupuesto de gastos definitivo para el 2022, ascendió a \$2.1 billones con ejecución de \$1.9, billones que corresponden al 90.5% de lo presupuestado. Para la vigencia 2021, el gasto presupuestado por el sector municipios fue de \$1.9 billones y se ejecutaron \$1.7 billones, que representa el 89.9% del total presupuestado para la vigencia (Ver tabla 9).

TABLA 9
GASTOS PRESUPUESTADOS Y EJECUTADOS

(Cifras en millones)

CATEGORIA MUNICIPIOS	GASTOS APROBADOS		GASTOS EJECUTADOS		% EJECUCIÓN 2021	% EJECUCIÓN 2022	% PARTI 2022	% VARIACIÓN
	2021	2022	2021	2022				
CATEGORIA SEGUNDA	482.513	517.491	449.043	479.215	93,1%	92,6%	24,6%	6,7%
CATEGORIA TERCERA	121.240	152.992	115.517	130.780	95,3%	85,5%	6,7%	13,2%
CATEGORIA CUARTA	230.144	273.273	209.655	259.580	91,1%	95,0%	13,3%	23,8%
CATEGORIA QUINTA	173.770	196.368	141.081	168.635	81,2%	85,9%	8,7%	19,5%
CATEGORIA SEXTA	900.656	1.013.046	800.446	909.442	88,9%	89,8%	46,7%	13,6%
TOTAL	1.908.323	2.153.170	1.715.742	1.947.652	89,9%	90,5%	100%	13,5%

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial

El sector municipios ejecutó en gastos \$1.9 billones, de los cuales \$1.6 billones el 80.4%, corresponden a inversión; \$351.952 millones 18.1% a gastos de funcionamiento y \$30.581 millones 1.6% servicio la deuda pública.

TABLA 10
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL 2021-2022

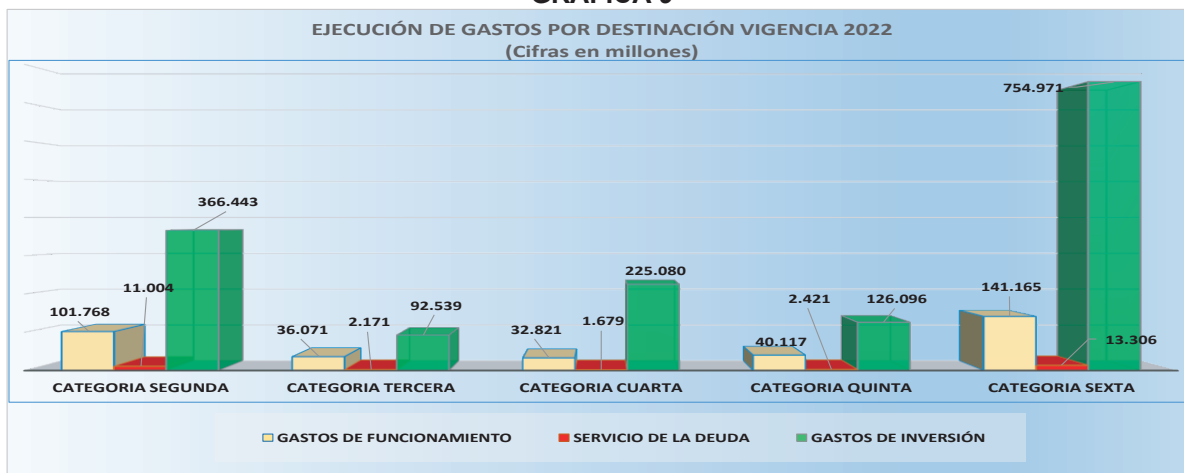
(Cifras en millones)

CATEGORIA MUNICIPIOS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO			SERVICIO DE LA DEUDA			GASTOS DE INVERSIÓN			TOTALES		
	2021	2022	VAR%	2021	2022	VAR%	2021	2022	VAR%	2021	2022	% PARTI 2022
CATEGORIA SEGUNDA	92.998	101.768	9%	11.433	11.004	-4%	344.611	366.443	6%	449.043	479.215	25%
CATEGORIA TERCERA	30.916	36.071	17%	2.049	2.171	6%	82.552	92.539	12%	115.517	130.780	7%
CATEGORIA CUARTA	29.826	32.821	10%	494	1.679	240%	179.335	225.080	26%	209.655	259.580	13%
CATEGORIA QUINTA	40.512	40.117	-1%	2.200	2.421	10%	98.369	126.096	28%	141.081	168.635	9%
CATEGORIA SEXTA	129.338	141.165	9%	10.700	13.306	24%	660.408	754.971	14%	800.446	909.442	47%
TOTAL	323.590	351.942	9%	26.876	30.581	14%	1.365.276	1.565.129	15%	1.715.742	1.947.652	100%
	18,9%	18,1%		1,6%	1,6%		79,6%	80,4%		100%	100%	

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial

Los municipios categoría sexta ejecutaron en inversión \$754.971 millones y los de categoría segunda \$366.443 millones. (Ver gráfica 9)

GRAFICA 9



Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial

1.3. SECTOR HOSPITALES

1.3.1. Ingresos

El sector hospitales incrementó el recaudó de sus ingresos un 6.08% en la vigencia 2022 en el nivel tres, los hospitales de nivel 1 en 9.93% al compararse respecto la vigencia 2021.

El recaudo de los ingresos durante la vigencia 2.022, por \$1.1billones representan el 75.5% del presupuesto aprobado de \$1.4 billones (Ver tabla 11).

TABLA 11
GASTOS PRESUPUESTADOS Y EJECUTADOS

(Cifras en millones)

HOSPITALES NIVELES	INGRESOS APROBADOS		%VAR	INGRESOS EJECUTADOS		%VAR	% PARTIC
	2021	2022		2021	2022		
HOSPITALES NIVEL UNO	263.285	273.730	3,97%	223.792	246.019	9,93%	22,5%
HOSPITALES NIVEL DOS	326.099	356.992	9,47%	255.672	251.178	-1,76%	22,9%
HOSPITALES NIVEL TRES	801.304	820.674	2,42%	563.784	598.057	6,08%	54,6%
TOTALES	1.390.688	1.451.396	4,37%	1.043.249	1.095.255	4,99%	100,0%
				75,0%	75,5%		

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial

El mayor recaudo de ingresos en el sector de hospitales, corresponde a los hospitales de nivel tres, (*Hospital Universitario del Valle “Evaristo García”* y el *Hospital Universitario Psiquiátrico del Valle*), el 54.6% de participación en la vigencia 2022 (Ver gráfica10).

GRÁFICA 10



Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial

1.3.2. Gastos

El presupuesto de gastos definitivo programada vigencia 2022, ascendió a \$1.4 billones y ejecutó \$1.2 billones, un 79.5% de lo presupuestado, mientras que en la vigencia 2021, ejecutó \$1.1 billones el 75.8% de \$1.4 billones presupuestados o programados. (Ver tabla 12).

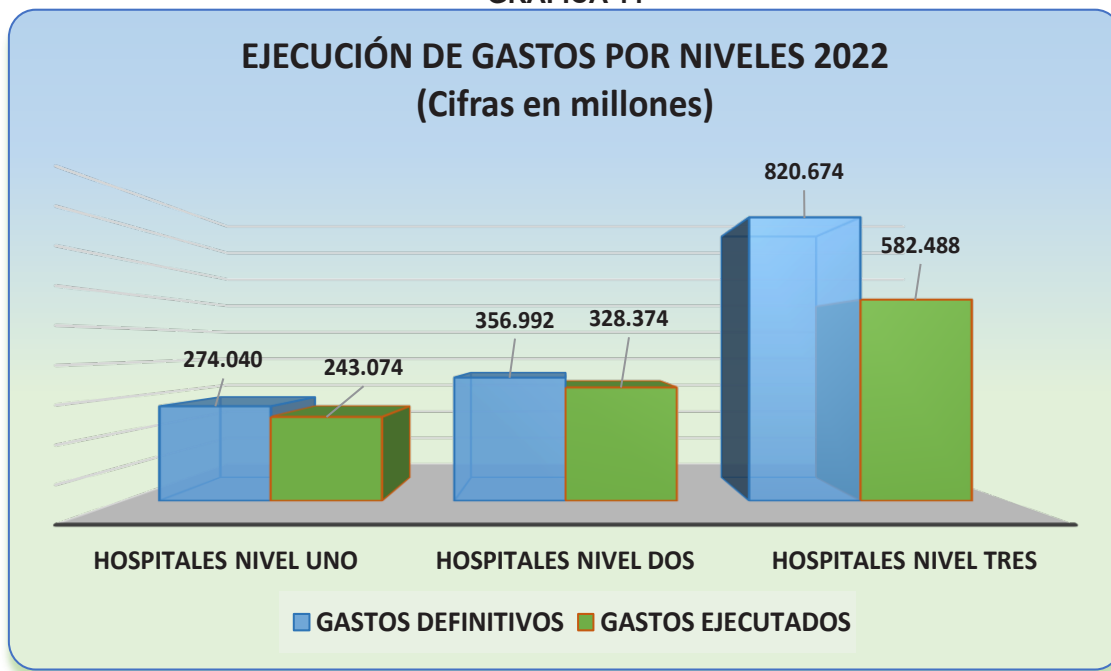
TABLA 12
GASTOS PRESUPUESTADOS Y EJECUTADOS

HOSPITALES NIVELES	GASTOS DEFINITIVOS		%VAR	GASTOS EJECUTADOS		VAR%	% PARTIC
	2021	2022		2021	2022		
HOSPITALES NIVEL UNO	263.285	274.040	4,08%	227.898	243.074	6,66%	21,1%
HOSPITALES NIVEL DOS	326.099	356.992	9,47%	296.770	328.374	10,65%	28,5%
HOSPITALES NIVEL TRES	801.304	820.674	2,42%	528.813	582.488	10,15%	50,5%
TOTALES	1.390.688	1.451.706	4,39%	1.053.481	1.153.935	9,54%	100%
				75,8%	79,5%		

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial

La mayor participación en la ejecución presupuestal de gastos vigencia 2022, corresponde a los hospitales del nivel tres, con \$582.488 millones el 50.5%, seguidos por el nivel dos, que ejecutaron \$328.374 millones, participando con el 28.5% del total de gastos (Ver gráfica 11).

GRÁFICA 11



Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial

1.4. CONCLUSIONES

- Al comparar las vigencias 2021 y 2022, las entidades públicas sujetos de control, incrementaron sus finanzas al aumentar sus recaudos de \$7.6 billones a \$8.6 billones respectivamente, el 12.9%, mientras que los gastos crecieron un 12.2% al pasar de \$6.8 billones a \$7.6 billones.
- El Departamento del Valle del Cauca – Administración Central, aumentó en 9.5% sus ingresos y los gastos en 9.9%, mientras los municipios crecieron un 22.8% sus ingresos y los gastos el 13.5%.
- Los hospitales incrementaron sus ingresos ejecutados en el 5.0% en tanto que sus gastos crecieron en el 9.5%.
- Los establecimientos públicos aumentaron el recaudo de sus ingresos el 15.1% en tanto que sus gastos lo hicieron en el 19.4% y los Institutos descentralizados registraron un crecimiento de sus ingresos del 10.6% y gastos el 12.0%.
- El resultado fiscal del ejercicio en el consolidado para la vigencia 2022, fue positivo, al obtener mayores recaudos por \$990.134 frente a \$837.644 millones que crecieron los gastos ejecutados para el mismo periodo.
- En cuanto al ejercicio fiscal por sectores, el Departamento del Valle del Cauca registró un resultado positivo al obtener recaudos superiores por \$286.798 millones con respecto a lo recaudado en la vigencia 2021 y una mayor ejecución en gastos por \$245.744 millones en el 2022; el sector de municipios con mayores recaudos en la vigencia 2022 por \$424.252 millones, presentó a un resultado positivo frente a la mayor ejecución de gastos en el mismo periodo por \$231.910 millones.
- El sector hospitales al cierre de la vigencia 2022, reflejó resultado fiscal negativo, al incrementar el recaudo de recursos por \$52.006 millones frente a la mayor ejecución del gasto por \$100.454 millones al cierre de la misma vigencia.
- Los establecimientos públicos al cierre de la vigencia 2022 presentaron incremento en el recaudo por \$154.456 frente a la vigencia 2021 y una ejecución de gastos mayor en \$182.724 millones, presentaron resultado fiscal negativo; mientras los Institutos descentralizados al presentaron un mayor recaudo en la vigencia 2022 por \$72.623 frente a la mayor ejecución de gastos por \$76.812 millones.

1.5. DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA

1.5.1. Ingresos totales

La información presupuestal aprobada y ejecutada por la administración central durante la vigencia 2022, aportada por el Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas, muestra el recaudo de sus ingresos y la participación de cada recurso o renta recaudada sobre el total. (Ver tabla 13).

TABLA 13
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS VIGENCIA 2022

(Cifras en millones)

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO 2022	EJECUCIÓN 2022	% Ejecución 2022	Part % por Grupos
1	TOTAL INGRESOS	3.325.386	3.295.387	99,1%	100,0%
1,1	INGRESOS CORRIENTES	2.236.784	2.310.857	103,3%	70,12%
1.1.1	TRIBUTARIOS	1.085.134	1.143.024	105,3%	49,5%
1.1.1.1	Vehículos Automotores	182.393	193.838	106,3%	17,0%
1.1.1.2	Registro y Anotación	148.933	158.435	106,4%	13,9%
1.1.1.3	Licores	50.132	47.573	94,9%	4,2%
1.1.1.4	Cerveza	192.072	189.401	98,6%	16,6%
1.1.1.5	Cigarrillos y Tabaco	177.727	165.261	93,0%	14,5%
1.1.1.6	Sobretasa Consumo Gasolina Motor	73.240	73.299	100,1%	6,4%
1.1.1.7	Estampillas	231.049	279.829	121,1%	24,5%
1.1.1.10	Otros Ingresos Tributarios	29.588	35.388	119,6%	3,1%
1.1.2	NO TRIBUTARIOS	440.935	463.806	105,2%	20,1%
1.1.2.1	Participación en Producción, Introducción y Comercialización de Licores	353.828	361.553	102,2%	78,0%
1.1.2.2	Ingresos de la Propiedad: Tasas, Derechos, Multas y Sanciones	57.527	68.958	119,9%	14,9%
1.1.2.3	Contribución para la Seguridad	8.237	10.981	133,3%	1,0%
1.1.2.4	Otros No Tributarios	21.343	22.314	104,5%	4,8%
1.1.3	TRANSFERENCIAS	710.716	704.027	99,1%	30,5%
1.1.3.1	Transferencias Para Funcionamiento	-	-		
1.1.3.1.1	Del Nivel Nacional	-	-		
1.1.3.1.2	Otras Transferencias Para Funcionamiento	-	-		
1.1.3.2	Transferencias Para Inversión	710.716	704.027	99,1%	100,0%
1.1.3.2.1	Del Nivel Nacional	669.807	659.219	98,4%	93,6%
1.1.3.2.1.1	Sistema General de Participaciones	607.626	607.626	100,0%	92,2%
1.1.3.2.1.1.1	S.G.P. - Educación	540.382	540.382	100,0%	88,9%
1.1.3.2.1.1.2	S.G.P. - Salud	42.734	42.734	100,0%	7,0%
1.1.3.2.1.1.3	S.G.P. - Agua Potable y Saneamiento Básico	24.510	24.510	100,0%	4,0%
1.1.3.2.1.1.4	S.G.P. - Propósito General - Forzosa Inversión	-	-		
1.1.3.2.1.1.5	S.G.P. - Otras del Sistema General de Participaciones	-	-		
1.1.3.2.1.2	FOSYGA y ETESA	3.281	2.545	77,6%	
1.1.3.2.1.3	Otras Transferencias de la Nación	58.900	49.048	83,3%	
1.1.3.2.2	Sector Descentralizado	-	-		
1.1.3.2.3	Sector Privado	-	-		
1.1.3.2.4	Otras Transferencias para Inversión	40.909	44.808	109,5%	6,4%
1,2	INGRESOS DE CAPITAL	1.088.602	984.530	90,4%	29,9%
1.2.1	Recursos del Balance (Superávit Fiscal, Cancelación de Reservas)	555.678	569.069	102,4%	57,8%
1.2.1.2	Superavit Fiscal	555.678	569.069	102,4%	57,8%
1.2.1.3	Cancelación de Reservas	-	-		
1.2.2	Recursos de Crédito	368.796	197.367	53,5%	20,0%
1.2.2.1	Interno	368.796	197.367	53,5%	
1.2.2.2	Externo	-	-		
1.2.3	Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)	164.128	218.093	132,9%	22,2%

Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas

La administración departamental recaudó un total de \$3.3. billones, equivalente al 99.1% de los recursos programados para la vigencia 2022, participando los recursos corrientes con un 70,12% y las rentas de capital el 29,9% del total de los mismos.

1.5.2. Ingresos corrientes

- **Tributarios**

Las rentas tributarias superaron el 105% de lo presupuestado durante la vigencia 2022, recaudando por concepto de Registro y Anotación \$158.434 millones, un 106% de lo proyectado, participando con un 13.9% de las rentas tributarias y un 5.88% de total de ingresos.

La ejecución presupuestal por concepto de estampillas, generó un recaudo de \$279.828 millones el 121.1% de lo proyectado, con una participación en los ingresos tributarios, del 24.5%.

- **No tributarios**

El comportamiento en el recaudo de las rentas no tributarias que se generan en el departamento, permitió superar un 5% su proyección, participando con un 20.1% del total de los ingresos corrientes.

La participación en producción, introducción y comercialización de licores participó con el 78% de los Ingresos no tributarios y 10,97% del total de los ingresos en el Departamento del Valle del Cauca. Su recaudo superó en 2.2 puntos porcentuales el presupuesto definitivo.

Las rentas de la propiedad (*tasas, derechos, multas y sanciones*), recaudaron \$68.958 millones y superaron en 19.9% lo presupuestado, participando con el 14.9% de los No tributarios y el 2,09% del total de las rentas del Departamento del Valle del Cauca.

Los otros ingresos no tributarios, ejecutaron \$22.313. millones y superaron en 32% lo presupuestado, participaron con el 0.68% del total de los Ingresos no tributarios.

1.5.3. Transferencias

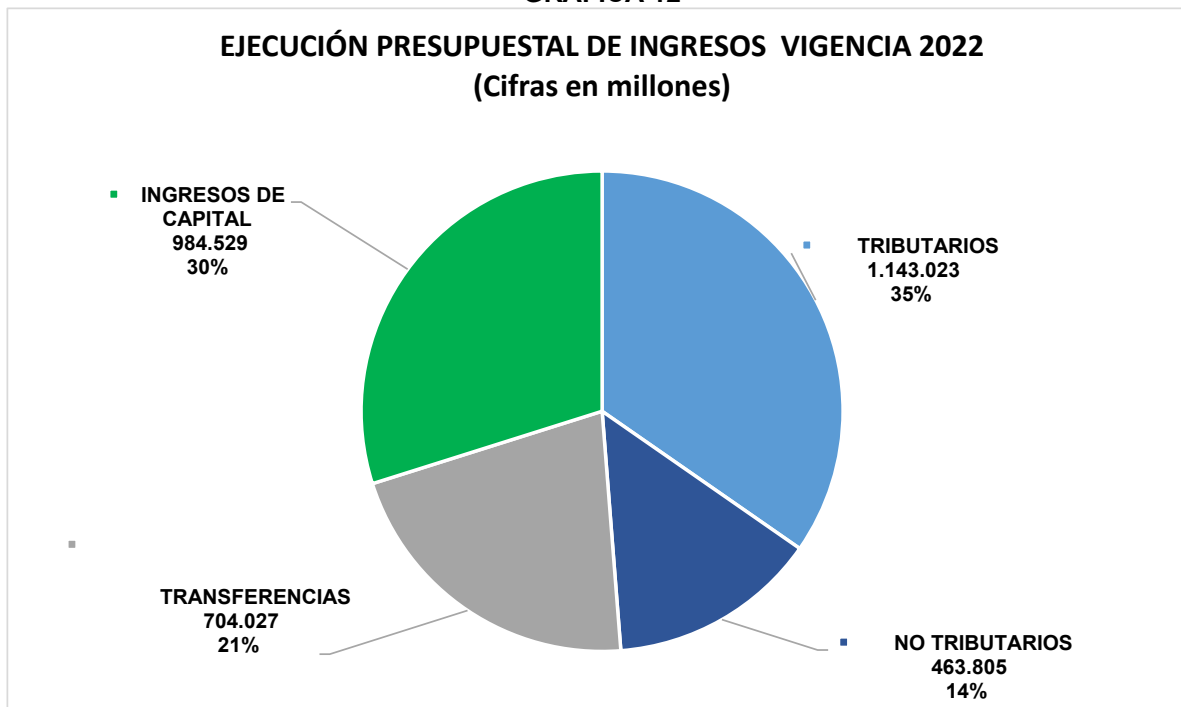
Se recaudó el 99.1% de las transferencias proyectadas para la vigencia 2022. Se recaudó el 100% de los recursos del Sistema General de Participaciones, el 77.6% de Fosyga y Etesa, y un 83.3% de lo proyectado en otras transferencias de la nación por conceptos como contribución nacional ACPM, loterías foráneas y 109% de otras transferencias para inversión.

1.5.4. Ingresos de capital

Se presupuestó en 2022 ingresos de capital por \$1.088 millones, de los cuales recaudaron \$984.529 millones el 90%, al no ejecutarse la totalidad de los recursos del crédito programados por \$368.796 millones con una ejecución de \$197.367 millones el 53%.

Los recursos del balance se ejecutaron por \$569.069 millones, superior a lo presupuestado en un 2.4%, del superávit fiscal de la vigencia anterior y el recaudo de \$218.093 millones de otros ingresos de capital, que superó lo programado en un 32%. (Ver gráfica 12)

GRÁFICA 12



Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas

1.5.5. Ingresos comparados 2021 – 2022

Los ingresos recaudados por la el Departamento del Valle del Cauca de \$3.3 billones, crecieron el 9.53% con respecto a la vigencia 2021; las rentas corrientes tributarios de licores crecieron el 42% y las estampillas el 24%; en las rentas no corrientes, los ingresos por la participación en producción, introducción y comercialización de licores 38% y la Contribución a la seguridad el 22% frente a la vigencia anterior. (Ver tabla14).

TABLA 14
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS COMPARADA (2021 – 2022)
(Cifras en millones)

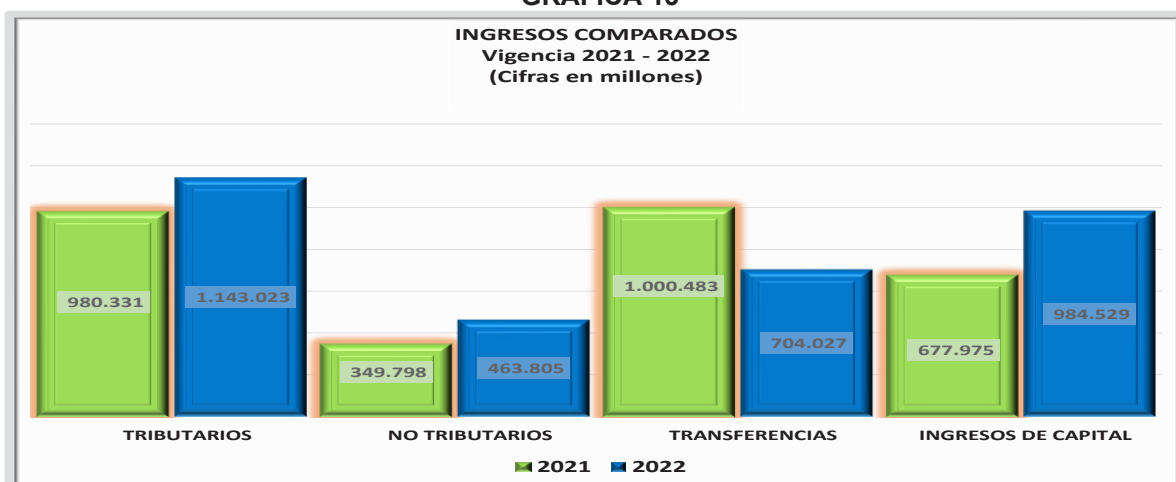
CÓDIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO EJECUTADO				
		2021	2022	Variac. % 2021-2022	% Ejecución 2022	Part % por Gasto
1	TOTAL INGRESOS	3.008.589	3.295.387	10%	99,1%	100,0%
1,1	INGRESOS CORRIENTES	2.330.613	2.310.857	-1%	103,3%	70,12%
1.1.1	TRIBUTARIOS	980.331	1.143.024	17%	105,3%	49,5%
1.1.1.1	Vehículos Automotores	174.220	193.838	11%	106,3%	17,0%
1.1.1.2	Registro y Anotación	135.842	158.435	17%	106,4%	13,9%
1.1.1.3	Licores	33.406	47.573	42%	94,9%	4,2%
1.1.1.4	Cerveza	180.322	189.401	5%	98,6%	16,6%
1.1.1.5	Cigarrillos y Tabaco	166.418	165.261	-1%	93,0%	14,5%
1.1.1.6	Sobretasa Consumo Gasolina Motor	61.312	73.299	20%	100,1%	6,4%
1.1.1.7	Estampillas	225.027	279.829	24%	121,1%	24,5%
1.1.1.10	Otros Ingresos Tributarios	3.784	35.388	835%	119,6%	3,1%
1.1.2	NO TRIBUTARIOS	349.798	463.806	33%	105,2%	20,1%
1.1.2.1	Participación en Producción, Introducción y Comercialización de Licores	262.164	361.553	38%	102,2%	78,0%
1.1.2.2	Ingresos de la Propiedad: Tasas, Derechos, Multas y Sanciones	67.615	68.958	2%	119,9%	14,9%
1.1.2.3	Contribución para la Seguridad	9.005	10.981	22%	133,3%	1,0%
1.1.2.4	Otros No Tributarios	11.015	22.314	103%	104,5%	4,8%
1.1.3	TRANSFERENCIAS	1.000.484	704.027	-30%	99,1%	30,5%
1.1.3.1	Transferencias Para Funcionamiento	-	-			
1.1.3.1.1	Del Nivel Nacional	-	-			
1.1.3.1.2	Otras Transferencias Para Funcionamiento	-	-			
1.1.3.2	Transferencias Para Inversión	1.000.484	704.027	-30%	99,1%	100,0%
1.1.3.2.1	Del Nivel Nacional	664.672	659.219	-1%	98,4%	93,6%
1.1.3.2.1.1	Sistema General de Participaciones	598.763	607.626	1%	100,0%	92,2%
1.1.3.2.1.1.1	S.G.P. - Educación	531.940	540.382	2%	100,0%	88,9%
1.1.3.2.1.1.2	S.G.P. - Salud	41.634	42.734	3%	100,0%	7,0%
1.1.3.2.1.1.3	S.G.P. - Agua Potable y Saneamiento Básico	25.188	24.510	-3%	100,0%	4,0%
1.1.3.2.1.1.4	S.G.P. - Propósito General - Forzosa Inversión	-	-			
1.1.3.2.1.1.5	S.G.P. - Otras del Sistema General de Participaciones	-	-			
1.1.3.2.1.2	FOSYGA y ETESA	3.237	2.545	82,8%	77,6%	
1.1.3.2.1.3	Otras Transferencias de la Nación	62.673	49.048	-22%	83,3%	
1.1.3.2.2	Sector Descentralizado	51.283	-			
1.1.3.2.3	Sector Privado	-	-			
1.1.3.2.4	Otras Transferencias para Inversión	284.529	44.808	-84%	109,5%	6,4%
1,2	INGRESOS DE CAPITAL	677.976	984.530	45%	90,4%	29,9%
1.2.1	Recursos del Balance (Superávit Fiscal, Cancelación de Reservas)	539.898	569.069	5%	102,4%	57,8%
1.2.1.2	Superavit Fiscal	539.898	569.069	5%	102,4%	57,8%
1.2.1.3	Cancelación de Reservas	-	-			
1.2.2	Recursos de Crédito	94.501	197.367	109%	53,5%	20,0%
1.2.2.1	Interno	94.501	197.367	109%	53,5%	
1.2.2.2	Externo	-	-			
1.2.3	Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)	43.577	218.093	400%	132,9%	22,2%

Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas

Al compararse los ingresos corrientes recaudados por la administración central en la vigencia 2022, frente al recaudo de la vigencia anterior, se observa un crecimiento del 9.53%, siendo los ingresos tributarios – licores en el 42.41% y del 32,59% los no tributarios, la participación en la producción, introducción y comercialización de licores que crecieron un 37.91%. Las transferencias de la nación disminuyeron en 29.63%

Los Ingresos de capital de la entidad reflejan un crecimiento del 45.22%, los recursos del crédito superaron 8.85% frente a la vigencia 2021. (Ver gráfica 13)

GRÁFICA 13



Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas

1.5.6. Gastos totales

El Departamento del Valle del Cauca durante la vigencia 2022, ejecutó \$2.7 billones en gastos, un 78,8%, de los \$3.32 billones proyectados, de los cuales un 17,63% se destinó a gastos de funcionamiento, un 2,79% al servicio de la deuda y el 79,57%, a formación bruta de capital e inversión social. (Ver tabla 15)

TABLA 15
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS VIGENCIA 2022

(Cifras en millones)

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO 2022	EJECUCIÓN 2022	% Ejecución 2022	Part % por Gasto
2	GASTOS TOTALES	3.325.386	2.717.701	81,7%	100%
2,1	FUNCIONAMIENTO	567.623	479.263	84,4%	18%
2.1.1	Gastos de Personal	137.814	130.806	94,9%	27%
2.1.2	Gastos Generales	78.629	68.426	87,0%	14%
2.1.3	Transferencias	351.181	280.031	79,7%	58%
2.1.3.1	Pensiones	195.566	158.746	81,2%	57%
2.1.3.2	A Fonpet	8.502	6.290	74,0%	2%
2.1.3.4	A Organismos de Control	30.275	29.162	96,3%	10%
2.1.3.4.1	Asamblea	14.117	14.117	100,0%	48%
2.1.3.4.2	Contraloría	16.158	15.046	93,1%	52%
2.1.3.5	Otras Transferencias	116.838	85.833	73,5%	31%
2.1.4	Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Funcionamiento	-	-		
2.1.5	Otros Gastos de Funcionamiento	-	-		
2.2	SERVICIO DE LA DEUDA	81.291	75.938	93,4%	3%
2.2.1	Amortizaciones	39.060	37.989	97,3%	50,03%
2.2.2	Intereses	42.231	37.948	89,9%	49,97%
2.3	GASTOS DE INVERSIÓN	2.676.472	2.162.501	80,8%	80%
2.3.1	Educación	788.575	752.385	95,4%	35%
2.3.2	Salud	590.157	485.228	82,2%	22%
2.3.3	Agua Potable	25.075	25.075	100,0%	1%
2.3.4	Vivienda	130.246	53.406	41,0%	2%
2.3.5	Vías - Infraestructura - Valorización	271.255	165.003	60,8%	8%
2.3.6	Recreación y Deportes	185.420	164.526	88,7%	8%
2.3.7	Otros Sectores	685.741	516.877	75,4%	24%
2.3.8	Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión	-	-		

Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas

1.5.7. Gastos de funcionamiento

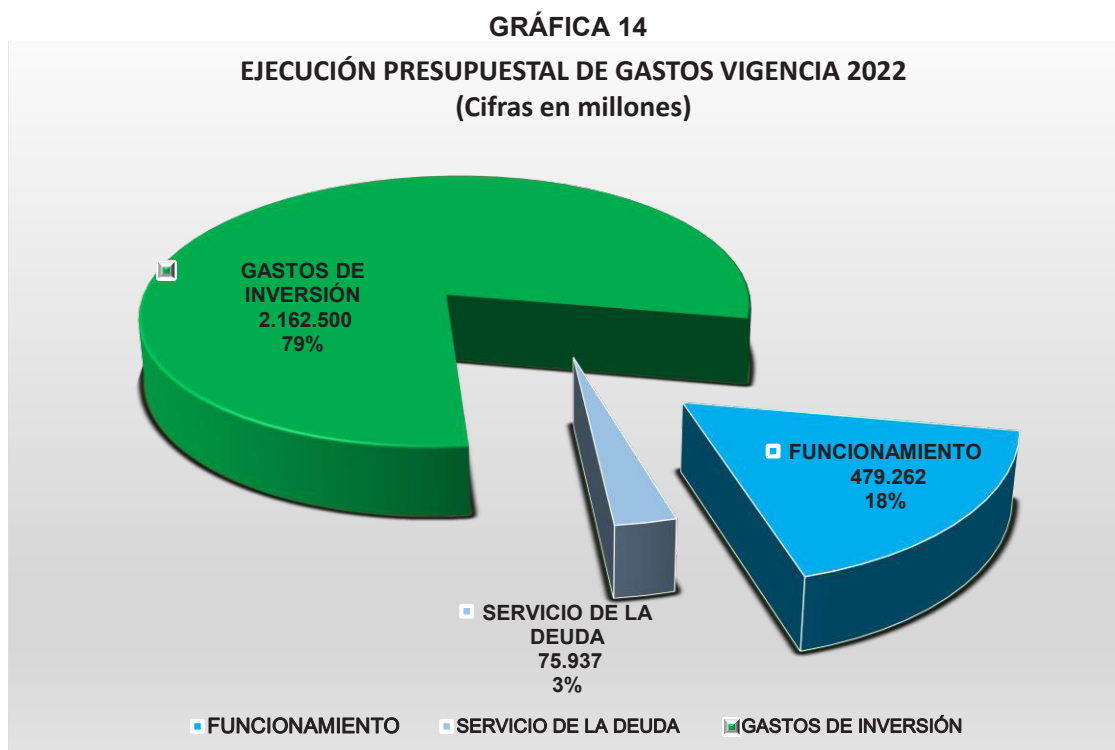
Se presupuestaron \$567.623 millones para la vigencia 2022 y ejecutó \$479.262 millones en gastos de funcionamiento, equivalentes al 84.43%, destinando \$130.805, millones un 27.29% a gastos de personal; \$68.425 millones el 14.28% a gastos generales y \$280.031 millones el 58.43% a transferencias, de los cuales el 56% se ejecutaron en el pago de pensiones.

1.5.8. Servicio de la deuda

El servicio de la deuda para la vigencia 2022, se proyectó en \$75.937 millones, ejecutó el 94.41%, \$37.989 millones corresponden al concepto de amortización y \$37.948 millones a intereses.

1.5.9. Gastos de Inversión

La administración central ejecutó en inversión, \$2.16 billones, durante la vigencia 2022, un 80.80% del total presupuestado, que representan el 79.57% de los gastos totales ejecutados en la vigencia. (Ver gráfica 14)



Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas

1.5.10. Gastos comparados 2021 – 2022

Los gastos en la vigencia 2022, se incrementaron en el 9.94% en comparación con lo ejecutado en 2021, el servicio de la deuda se incrementó de \$45.872 millones a \$75.937 millones un 65.54%. (Ver tabla 16)

TABLA 16
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS COMPARADA (2021 – 2022)

(Cifras en millones)

CÓDIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO EJECUTADO				
		2021	2022	Variac. % 2021-2022	% Ejecución 2022	Part % por Gasto
2	GASTOS TOTALES	2.471.957	2.717.701	10%	81,7%	100%
2.1	FUNCIONAMIENTO	452.248	479.263	6%	84,4%	18%
2.1.1	Gastos de Personal	127.494	130.806	3%	94,9%	27%
2.1.2	Gastos Generales	40.333	68.426	70%	87,0%	14%
2.1.3	Transferencias	284.421	280.031	-2%	79,7%	58%
2.1.3.1	Pensiones	148.506	158.746	7%	81,2%	57%
2.1.3.2	A Fonpet	42.123	6.290	-85%	74,0%	2%
2.1.3.4	A Organismos de Control	28.924	29.162	1%	96,3%	10%
2.1.3.4.1	Asamblea	11.623	14.117	21%	100,0%	48%
2.1.3.4.2	Contraloría	17.301	15.046	-13%	93,1%	52%
2.1.3.5	Otras Transferencias	64.867	85.833	32%	73,5%	31%
2.1.4	Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Funcionamiento	-	-			
2.1.5	Otros Gastos de Funcionamiento	-	-			
2.2	SERVICIO DE LA DEUDA	45.872	75.938	66%	93,4%	3%
2.2.1	Amortizaciones	25.608	37.989	48%	97,3%	50,03%
2.2.2	Intereses	20.264	37.948	87%	89,9%	49,97%
2.3	GASTOS DE INVERSIÓN	1.973.837	2.162.501	10%	80,8%	80%
2.3.1	Educación	752.350	752.385	0%	95,4%	35%
2.3.2	Salud	517.771	485.228	-6%	82,2%	22%
2.3.3	Agua Potable	25.235	25.075	-1%	100,0%	1%
2.3.4	Vivienda	45.360	53.406	18%	41,0%	2%
2.3.5	Vías - Infraestructura - Valorización	98.295	165.003	68%	60,8%	8%
2.3.6	Recreación y Deportes	-	164.526		88,7%	8%
2.3.7	Otros Sectores	534.826	516.877	-3%	75,4%	24%
2.3.8	Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión	-	-			

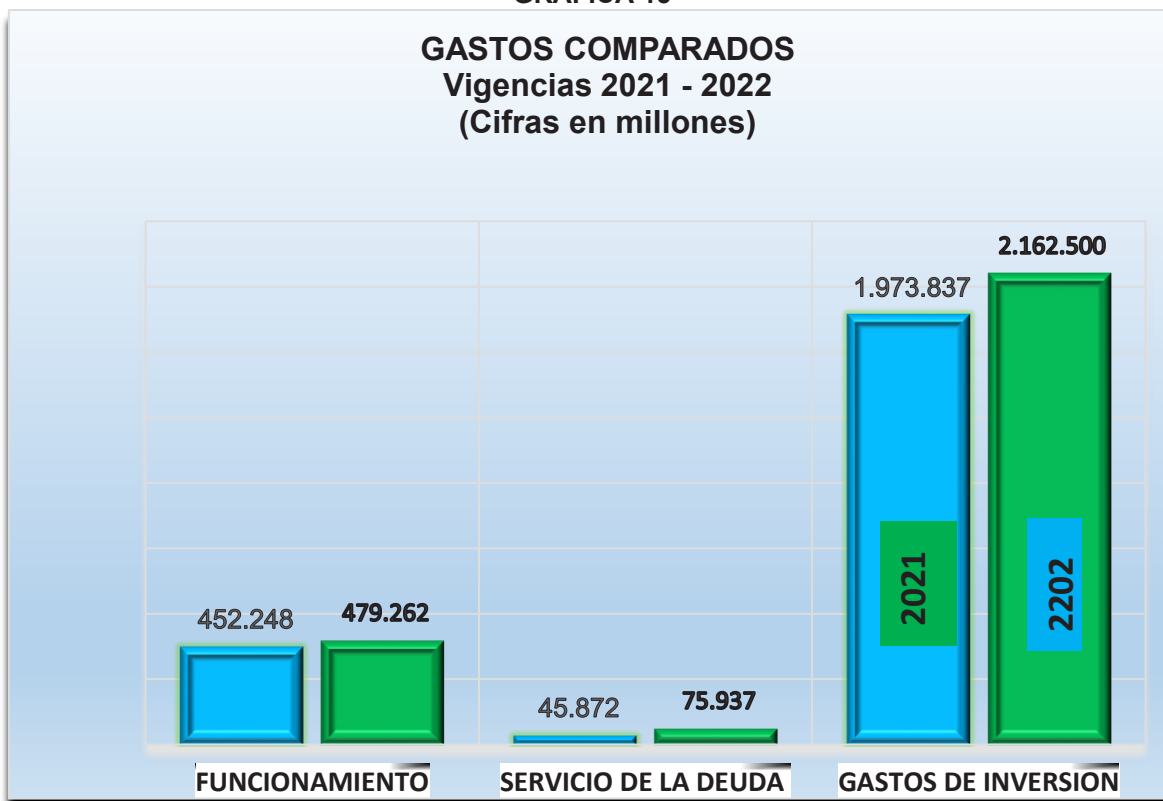
Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas

Los gastos de funcionamiento, se incrementaron un 5.97%, al compararlo con lo ejecutado en el 2021, los gastos generales se incrementaron en el 69.65% y las transferencias decrecieron en 1.54%.

El Servicio de la deuda se incrementó en 65.54% y la inversión en 9.56% en el comparativo vigencias 2021-2022 respectivamente, la inversión ejecutó el 80,80% del total presupuestado, de éstos los gastos de inversión en vivienda se incrementaron en 17.74% e infraestructura el 67.87%. (Ver gráfica 15)

GRÁFICA 15

GASTOS COMPARADOS
Vigencias 2021 - 2022
(Cifras en millones)



Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas

CAPÍTULO 2

DEUDA PÚBLICA



La **deuda pública**, como herramienta financiera, le permite a los gobiernos y sus administraciones, diferir sus gastos en el tiempo, para cumplir con las funciones encomendadas. Las operaciones de crédito público son los actos o contratos que tienen por objeto otorgar a las entidades estatales recursos, bienes o servicios, con plazo superior de un año para su pago o aquellas mediante las cuales la entidad actúa como deudor solidario o garante de obligaciones de pago, como lo establecen el artículo 3 del Decreto 2681 de 1993, el parágrafo 2 del artículo 41 de la Ley 80 de 1993 y los artículos 10 y 13 de la Ley 533 de 1999. Dentro de las operaciones de crédito están: la contratación de empréstito, la emisión, suscripción y colocación de títulos de deuda pública, los créditos de proveedores y el otorgamiento de garantías para obligaciones de pago a cargo de entidades estatales, entre otras.

El servicio de la deuda interna de los gobiernos territoriales le permite, en el corto y mediano plazo, cumplir con sus programas de gobierno. En ese sentido, el seguimiento de la relación deuda a PIB es importante, por cuanto altos niveles de deuda pública puede afectar negativamente el desempeño de la economía. Un nivel elevado de la deuda pública compromete recursos públicos elevados para pagar el servicio de esta. Adicionalmente, una deuda pública elevada puede convertirse en un obstáculo para el crecimiento en la medida que afecte la inversión a través de mayores tasas de interés, genera incertidumbre sobre la capacidad del gobierno para cumplir sus compromisos o disminuye la posibilidad de financiar en el futuro los proyectos de inversión pública.

El servicio de la deuda pública interna concierne al pago de la deuda y sus costos: los abonos o pago total a capital, pago de intereses y el pago de comisiones.

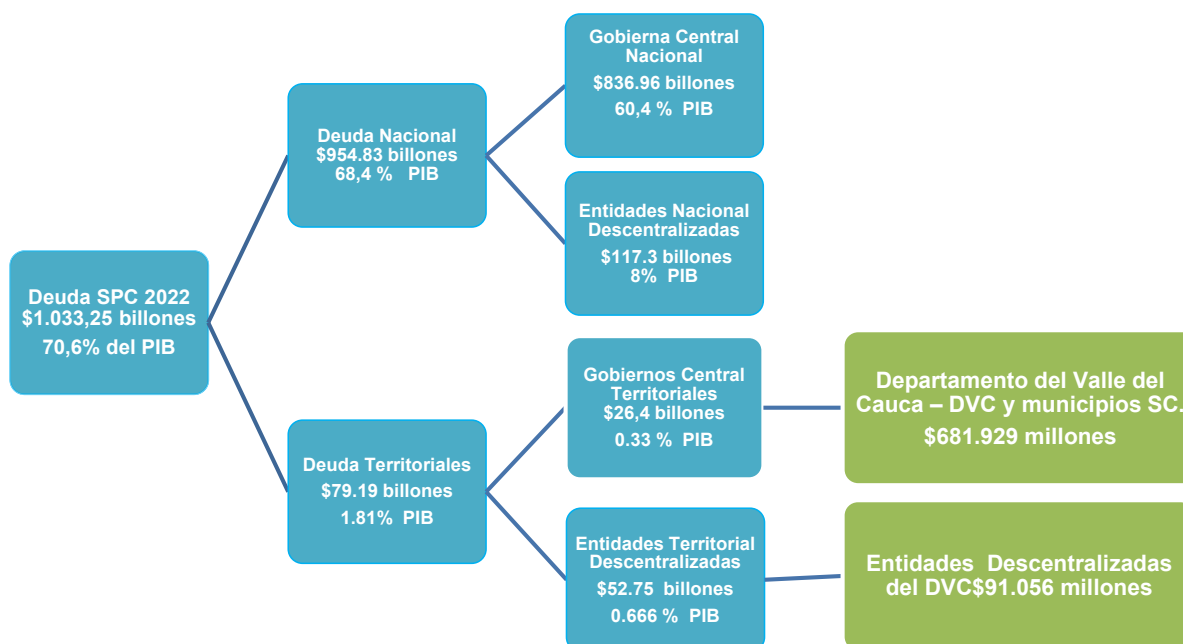
El servicio de la deuda interna de los gobiernos territoriales, le permite aplazar sus gastos, en el corto y mediano plazo, para cumplir con sus programas de gobierno. En ese sentido, el seguimiento de la relación deuda a PIB es importante, toda vez que altos niveles de deuda pública, pueden afectar negativamente el desempeño de la economía. Un nivel elevado de la deuda pública compromete recursos públicos elevados para pagar el servicio de ésta.

Un nivel de endeudamiento, limita la acción de la política fiscal ante choques de demanda adversos y puede impedir que medidas contra cíclicas sean llevadas a cabo, adicionalmente, una deuda pública elevada puede convertirse en un obstáculo para el crecimiento, en la medida que afecte la inversión a través de mayores tasas de interés, que se genera incertidumbre sobre la capacidad del gobierno para cumplir sus compromisos o se disminuya la posibilidad de financiar en el futuro los proyectos de inversión pública.

La deuda total del Sector Público Colombiano- SPC en la vigencia 2022, alcanzó \$1.033.25 billones equivalente a 70,6% del PIB, según los registros de la CGR. Las entidades públicas del nivel nacional registraron un endeudamiento de \$954.83 billones equivalente a 68,4% del PIB y las del nivel territorial \$79.19 billones, equivalente al 1.81% del PIB. El Gobierno Nacional Central-GNC, es el mayor

prestamista al alcanzar un saldo de \$836.96 billones un 60,4% del PIB. Las entidades descentralizadas nacionales, que incluyen a las Empresas Industriales y Comerciales del Estado - E.I.C.E., entre otras instituciones, presentaron un saldo de deuda de \$117.3 billones equivalente a 8% del PIB. (Ver gráfica 16)

GRÁFICA 16
DEUDA DEL SECTOR PÚBLICO COLOMBIANO 2022
Y DE LOS SUJETOS DE CONTROL DE LA CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL
BILLONES DE PESOS Y PORCENTAJES DEL PIB



Fuente: Contraloría General de la República * Informe Situación de la Deuda Pública 2022
 Incluye Establecimientos Públicos y EICE
 Contraloría Departamental del Valle del Cauca- Deuda pública.

El Departamento del Valle del Cauca y los municipios registraron una deuda interna de \$681.919 millones equivalente del total de los GCT. Y las entidades Descentralizados del Departamento del Valle del Cauca, que incluyen a las EICE, ESE, y Establecimientos Públicos, presentaron un saldo de deuda interna de \$91.056 millones del total de los GDT. El total de la deuda pública de los sujetos de control de la CDVC ascendió a \$772.985 millones.

En el consolidado por sectores del Departamento Valle del Cauca, comparativo de las vigencias 2021 - 2022, la deuda pública de sujetos de control de la CDVC, se incrementó en \$71.090 millones el 14,70% como resultado de las autorizaciones a las administraciones departamentales y municipales de cupos de endeudamiento para adquirir empréstitos internos.

Los Establecimientos Públicos disminuyeron su deuda pública en \$1.920 millones un 32%; los Hospitales E.S.E. \$505 millones el 15%; las Empresas de Servicios Públicos la incrementaron en \$4.132 millones un 26%, los municipios en \$433 millones un 0,31% y el Departamento del Valle del Cauca en \$68.950 el 22%.

En el consolidado de la deuda pública por sectores del Departamento Valle del Cauca, comparativo de las vigencias 2021 - 2022, la deuda pública de los sujetos de control se incrementó en \$218.203 millones que representan el 39,33% de variación, como resultado de las autorizaciones a las administraciones departamentales y municipales de cupos de endeudamiento para adquirir empréstitos internos.

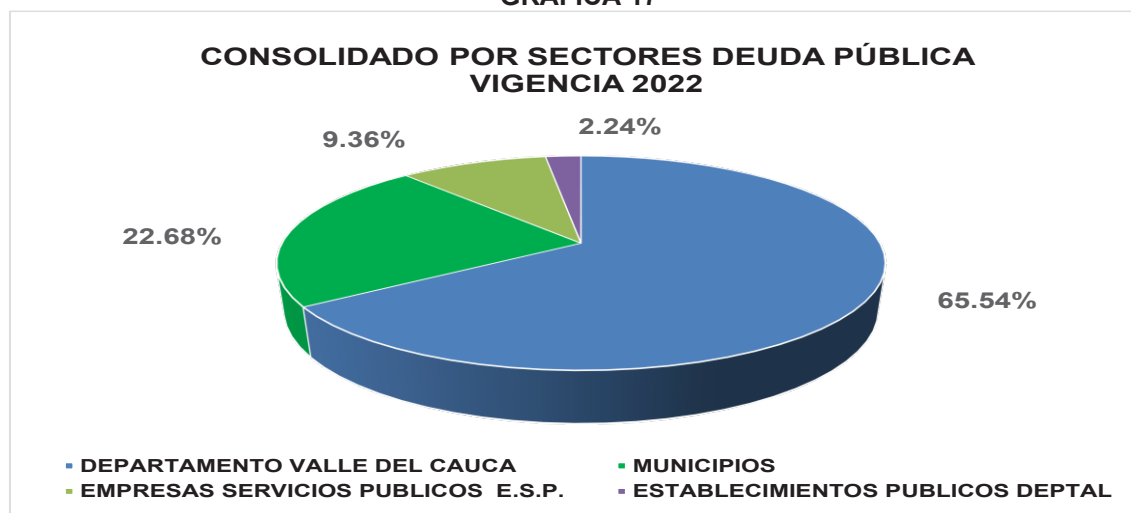
TABLA17
DEUDA PÚBLICA CONSOLIDADO POR SECTORES VIGENCIAS 2021 – 2022

(Cifras en millones)

SECTORES	SALDO AL 31/12/2021	SALDO AL 31/12/2022	VARIACIÓN %	PARTICIPACIÓN %
DEPARTAMENTO VALLE DEL CAUCA	389.019	506.618	30.23%	65.54%
MUNICIPIOS	138.787	175.311	26.32%	22.68%
EMPRESAS SERVICIOS PÚBLICOS E.S.P.	19.894	72.327	263.57%	9.36%
ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS DEPTAL	4.138	17.300	318.04%	2.24%
HOSPITALES DEPTALES E.S.E.	2.944	1.429	-51.47%	0.18%
TOTAL	554.782	772.985	39.33%	100%

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial

GRÁFICA 17



Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial

En el comparativo se evidencia que los hospitales departamentales E.S.E. disminuyeron su deuda pública en \$1.515 millones que representa un 51%; caso contrario sucedió con los establecimientos públicos que incrementaron su deuda en \$13.161 millones que representa el 318,04%; las Empresas de Servicios Públicos E.S.P. incrementaron su deuda en \$52.433 millones que representa un 263,57%, los municipios en \$36.524 millones que representa un 26,32% y el Departamento del Valle del Cauca incrementó su deuda pública en \$117.599 que representa el 30,23%.

A diciembre de 2022, el Departamento del Valle del Cauca participa con el 65,54% sobre el total de la deuda pública interna de las entidades territoriales, seguido por los Municipios con una participación del 22,68%, las Empresas de Servicios Públicos

E.S.E. participan con el 9,36%, los Establecimientos Públicos con el 2,24% y los Hospitales Departamentales tienen una participación del 0,18%.

• SECTOR MUNICIPIOS

La deuda total de las entidades territoriales-municipios, aumentó en 26,32% y se evidenció en el comparativo de las vigencias fiscales 2021-2022, la mayor participación de la deuda pública interna corresponde al municipio de Candelaria con el 23,61% sobre el total de la deuda de los municipios del Departamento Valle del Cauca; seguido en su orden por los municipios de Jamundí con el 13,42%, Cartago con el 11,23%, El Cerrito con el 7,08%, Guadalajara de Buga con el 7,03% y Zarzal con el 6,61%, entre otros. Ver la gráfica.

La variación porcentual de la deuda pública comparativa de 2021 -2022, muestra los municipios que disminuyeron su deuda pública, Roldanillo con el 54,79%, seguido por Riofrio 53,57 48%, San Pedro con el 48,69%, Toro con el 44,44%, Bolívar con el 43,70%, Andalucía con el 40,00%, Argelia con el 37,61%, Bugalagrande con el 22,04%, Vijes con el 20,38%, Caicedonia con el 18,44%, Versalles con el 17,48%, La Unión con el 13,66% entre otros.

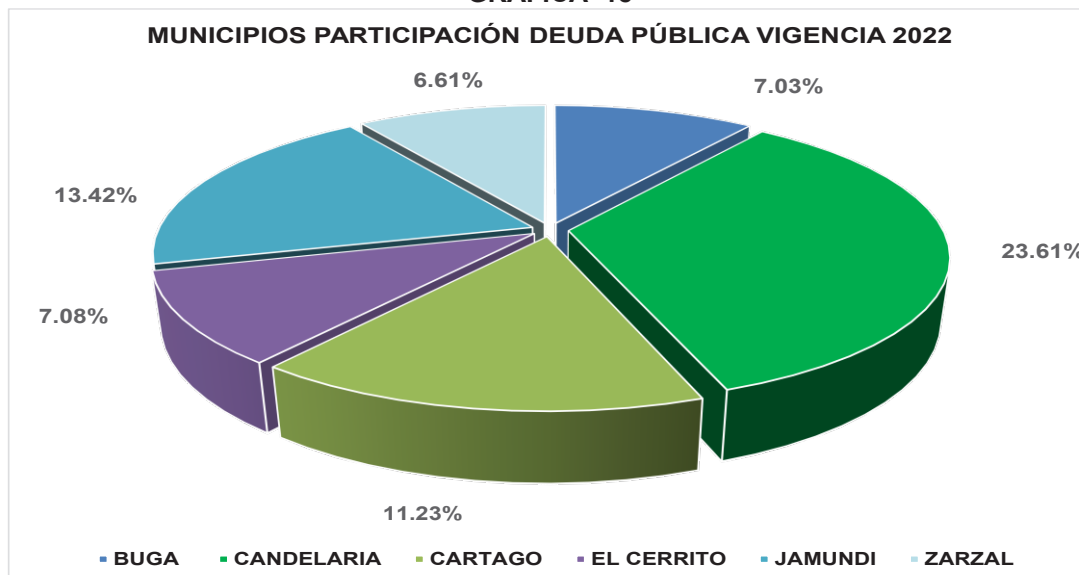
Los municipios que incrementaron su saldo de la deuda pública interna fueron, Zarzal el 512,63%, Candelaria el 160,41%, Yotoco el 107,35%, Ulloa el 105,02%, Cartago el 19,72%, Guadalajara de Buga el 15,77%, Pradera el 9,78%, entre otros. (Ver tabla 18 y gráfica 18)

TABLA 18
DEUDA PÚBLICA DE LOS MUNICIPIOS VIGENCIAS 2021 – 2022
(Cifras en millones)

MUNICIPIOS	SALDO AL 31/12/2021	SALDO AL 31/12/2022	VARIACIÓ N %	PARTICIPACIÓ %
1 CANDELARIA	15.896	41.396	160.41%	23.61%
2 JAMUNDI	25.147	23.519	-6.47%	13.42%
3 CARTAGO	16.450	19.694	19.72%	11.23%
4 EL CERRITO	12.419	12.419	0%	7.08%
5 BUGA	10.646	12.325	15.77%	7.03%
6 ZARZAL	1.892	11.588	512.63%	6.61%
7 GINEBRA	7.000	7.000	0%	3.99%
8 PRADERA	6.118	6.717	9.78%	3.83%
9 CALIMA EL DARIÉN	5.516	5.159	-6.48%	2.94%
10 GUACARI	5.224	4.584	-12.26%	2.61%
11 RESTREPO	4.633	4.469	-3.54%	2.55%
12 YOTOCO	1.800	3.732	107.35%	2.13%
13 SEVILLA	4.000	3.693	-8%	2.11%
14 LA VICTORIA	3.012	2.970	-1.41%	1.69%
15 ALCALA	2.545	2.545	0%	1.45%
16 BUGALAGRANDE	3.014	2.350	-22.04%	1.34%
17 FLORIDA	2.314	2.314	0%	1.32%
18 LA UNIÓN	2.224	1.920	-13.66%	1.10%
19 CAICEDONIA	1.496	1.220	-18.44%	0.70%
20 EL DOVIO	1.083	1.000	-7.67%	0.57%
21 ULLOA	458	940	105.02%	0.54%
22 VERSALLES	973	803	-17.48%	0.46%
23 VIJES	808	643	-20.38%	0.37%
24 ROLDANILLO	1.368	618	-54.79%	0.35%
25 BOLIVAR	958	540	-43.70%	0.31%
26 EL AGUILA	532	470	-11.62%	0.27%
27 ANDALUCÍA	375	225	-40.00%	0.13%
28 RIOFRIO	420	195	-53.57%	0.11%
29 ARGELIA	149	93	-37.61%	0.05%
30 TORO	167	93	-44.44%	0.05%
31 SAN PEDRO	148	76	-48.69%	0.04%
TOTAL	138.787	175.311	26.32%	100%

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial

GRÁFICA 18



Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial

• SECTOR HOSPITALES E. S. E.

En el comparativo de las vigencias 2021-2022 el Hospital Universitario del Valle “Evaristo García” disminuyó el saldo de deuda pública interna en un 50% y el Hospital Piloto de Jamundí E.S.E. amortizó el 100% del total de su deuda durante la vigencia 2022. (Ver tabla 19)

TABLA 19
HOSPITALES E.S.E. DEUDA PÚBLICA 2021 - 2022

(Cifras en millones)

HOSPITALES E. S. E.	SALDO AL 31/12/2021	SALDO AL 31/12/2022	VARIACIÓN %	PARTICIPACIÓN %
HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE	2.857	1.428	-50.02%	100.0%
PILOTO DE JAMUNDI	86	0	-100%	0.0%
TOTALES	2.943	1.428	-51.48%	100.0%

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial

• SECTOR DE LAS EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS E. S. P.

Las Empresas de Servicios Públicos, en el comparativo de las vigencias 2021 - 2022, incrementaron el saldo de deuda pública interna en 247,69%, siendo las Empresas Municipales de Cartago S.A. E.S.P. con 12.744% el mayor incremento, seguida por Acuavalle S.A. E.S.P. con el 216,05%. Aguas de Buga S.A. E.S.P. disminuyó el saldo de su deuda en 8,54% y la E.S.P. de Roldanillo S.A. en 5,76%. (Ver tabla 20 y gráfica 19)

TABLA 20
LAS EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS E. S. P. 2021- 2022

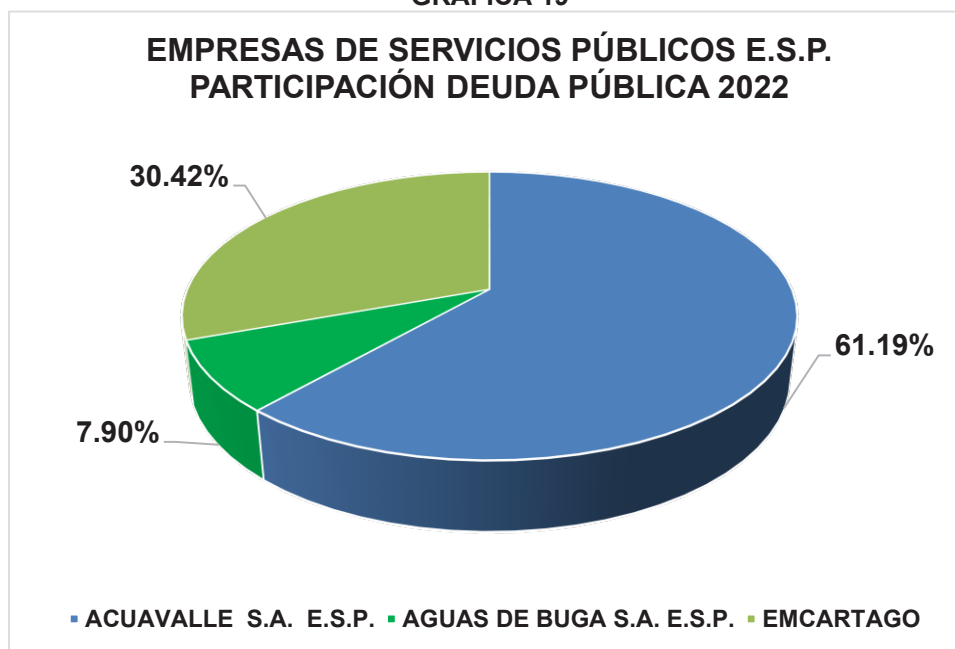
(Cifras en millones)

EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS - E.S.P.	SALDO AL 30/09/2021	SALDO AL 31/12/2022	VARIACIÓN %	PARTICIPACIÓN %
ACUAVALLE S.A. E.S.P.	14.002	44.254	216.05%	61.19%
EMCARTAGO	171	22.000	12744.81%	30.42%
AGUAS DE BUGA S.A. E.S.P.	6.251	5.717	-8.54%	7.90%
E.S.P. DE ROLDANILLO S.A.	378	356	-5.76%	0.49%
TOTALES	20.802	72.327	247.69%	100%

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial

La mayor participación de la deuda pública en orden descendente es la empresa de servicios públicos de Acuavalle S.A. E.S.P. con el 61.19%, Empresas Públicas de Cartago -Emcartago S.A. E.S.P con el 30.42%, Aguas de Buga S.A. E.S.P 7.90%, y las Empresas de Servicios Públicos de Roldanillo. S.A. E.S.P. con el 0,49%.

GRÁFICA 19



Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial

• SECTOR ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS DEL DEPARTAMENTO

Indervalle incrementó su deuda pública en un 572,80%, mientras que la Beneficencia del Valle disminuyó su deuda en 17,55%. La mayor participación de este sector la tiene Indervalle con el 92,19%, mientras que la Beneficencia del Valle participa con el 7,81%. (Ver tabla 21 y gráfica 20)

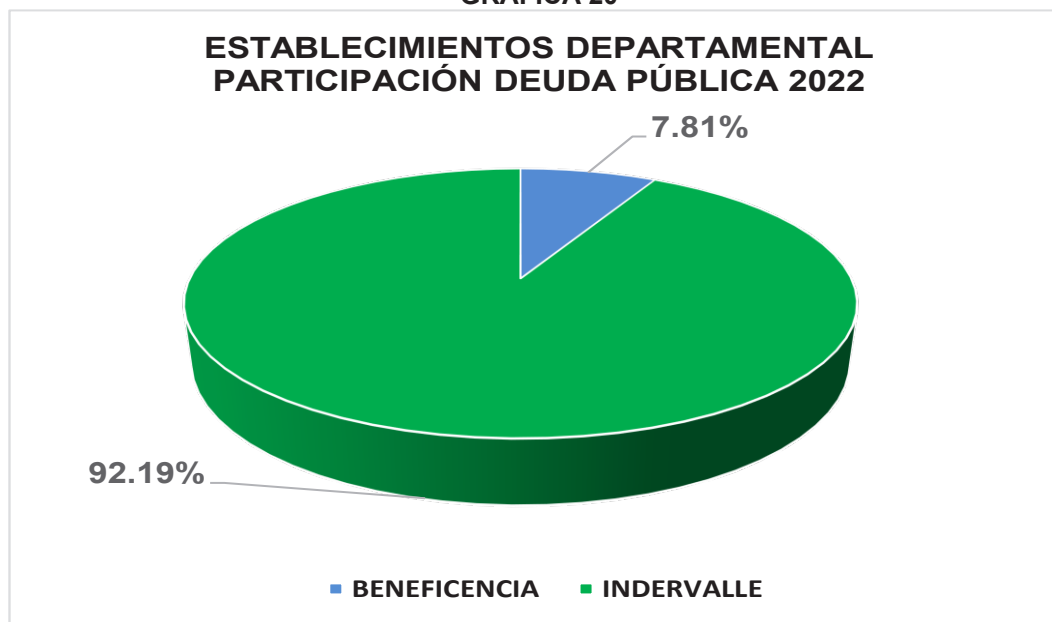
TABLA 21
ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS DEUDA PÚBLICA 2021 – 2022

(Cifras en millones)

ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS DEPARTAMENTAL	SALDO AL 30/09/2021	SALDO AL 30/09/2022	VARIACIÓN %	PARTICIPACIÓN %
INDERVALLE	2.370	15.948	572.80%	92.19%
BENEFICENCIA	1.768	1.352	-17.55%	7.81%
TOTALES	4.138	17.300	555.25%	100%

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial

GRÁFICA 20



Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial

CAPÍTULO 3

CIERRE FISCAL



El Sistema Presupuestal Colombiano exige a las administraciones públicas el **cierre fiscal** al término de cada vigencia fiscal, en atención al principio de anualidad, para que éstas puedan hacer seguimiento al resultado fiscal individual, tomar decisiones sobre su gestión administrativa y financiera acorde a los preceptos establecidos en el Estatuto Orgánico de Presupuesto - Decreto Ley 111 de 1996, en el Decreto 115 de 1996, por el cual se establecen normas sobre la elaboración, conformación y ejecución de los presupuestos de las empresas industriales y comerciales del estado y de las sociedades de economía mixta sujetas al régimen de aquellas, dedicadas a actividades no financieras, igualmente la Ordenanza 408 de enero 5 de 2016 Estatuto Presupuestal del Departamento del Valle del Cauca y los estatutos vigentes en las entidades territoriales.

El presupuesto como herramienta de planificación financiera, le permite al sector público la asignación eficiente de recursos para el cumplimiento de las metas establecidas en los planes de desarrollo, materializando resultados esperados en bienes y servicios concretos que deben satisfacer las necesidades sociales de la población en el área de influencia de las administraciones públicas.

En el ciclo presupuestal, el **seguimiento y la evaluación del presupuesto** permiten a las administraciones públicas medir el cumplimiento de metas propuestas, los resultados obtenidos y la gestión fiscal, facilitando la toma de decisiones y la gestión de las áreas responsables para coordinar, controlar y evaluar permanentemente los ingresos y gastos de las administraciones, produciendo información verídica sobre el estado de las finanzas públicas.

Un **resultado fiscal presupuestal** positivo o negativo; la **confrontación de la ejecución presupuestal de ingresos en efectivo, con el saldo de la tesorería** que evidencie *diferencia* y que ésta genere **superávit o déficit** al cierre de la vigencia fiscal, son indicadores que permiten medir la capacidad administrativa de quienes gestionan los recursos públicos, demandando decisiones oportunas que garanticen el equilibrio presupuestal y financiero para lograr los resultados esperados, acordes a las expectativas o demandas de bienes y servicios de los ciudadanos, ajustadas a la normatividad legal vigente.

La evaluación de los resultados del cierre fiscal realizado mediante proceso auditor vigencia 2022 a la administración central Departamento del Valle del Cauca, municipios, sector salud (hospitales red prestadora pública del Departamento del Valle del Cauca) y el sector entidades descentralizadas (departamentales - municipales), generó los resultados siguientes.

3 CIERRE FISCAL

Los procesos auditores, de cumplimiento al cierre fiscal de la vigencia y control fiscal interno y financiera y de gestión vigencia 2022, programados en el Plan de Vigilancia y Control Fiscal PVCF- 2023, a los 142 sujetos de control, muestran el resultado de la situación presupuestal, por lo tanto, el resultado fiscal, superávit o déficit al confrontar los saldos de presupuesto con los de tesorería y los recursos a incorporar, se presentan consolidado por sectores.

3.1 SECTOR MUNICIPIOS

3.1.1 Resultado fiscal

Los 37 municipios y sus puntos de control, con una cobertura del 100%; muestran que los municipios de La Victoria, Riofrio, Alcalá y Vijes presentaron resultado fiscal negativo por \$1.572, \$42, \$837 y \$706 millones respectivamente, producto de ejecutar gastos superiores a sus ingresos en la fuente recursos de destinación específica, el municipio de La Victoria también en la fuente de recursos propios. El superávit de los demás municipios, se presentó en la fuente de recursos del Sistema General de Participaciones-SGP, destinación específica y regalías, no ejecutados en la vigencia y superávit en recursos propios, entre ellos, los municipios de Buga, zarzal, Cartago, Candelaria y Andalucía.

Se ejecutaron ingresos por \$2.2 billones de los cuales se recaudaron en efectivo \$1.305.157 millones, que corresponde al 61% del ingreso total, los recursos del balance \$217.619 millones un 10% y \$613.602 millones de ejecuciones en papeles y otros el 29%. Y se ejecutaron gastos por \$1.9 billones, corresponden a pagos efectivos \$1.223.876 millones, \$48.599 millones, a cuentas por pagar de orden presupuestal, \$72.412 millones, reservas de apropiación excepcionales y \$608.417 millones pagos sin flujo de efectivo, consolidándose un resultado fiscal para los 37 municipios de \$184.723 millones, disminuyendo en 32% en el comparativo cuando el resultado fiscal de la vigencia que ascendió a \$271.069 millones. (Ver tabla 22).

TABLA 22
CONSOLIDADO MUNICIPIOS RESULTADO FISCAL – 2022

(Cifras en millones)

Municipios	Recaudo en efectivo 1	Recursos del Balance 2	Ejecución en Papeles y Otros 3	Total Ingresos 4= 1+2+3	Pagos 5	Cuentas por pagar 6	Reservas Presupuestales 7	Pagos sin Flujo de Efectivo 8	Total Gastos 9=5+6+7+8	Resultado 10=4-9
Categoría 6ta.										
Alcalá	23.036	2.365		25.401	21.915	2.287	2.036		26.238	-837
Andalucía	16.508	3.918	12.656	33.082	10.933	672	1.362	12.656	25.623	7.459
Ansermanuevo	9.845	5.270	13.267	28.382	12.250	454	75	13.267	26.046	2.336
Argelia	5.328	694	5.083	11.105	5.118	120		5.083	10.321	784
Bolívar	8.428	3.041	11.678	23.147	8.881	29	2.116	11.678	22.704	443
Caicedonia	14.234	5.086	22.967	42.287	11.499	772	1.961	22.967	37.199	5.088
Calima-Darién	15.737	3.541	18.762	38.040	13.319	374	6.684	18.762	39.139	-1.099
Dagua	22.202	5.947	33.475	61.624	20.470	143	4.289	33.475	58.377	3.247
El Águila	5.708	2.239	8.679	16.626	4.961		83	8.679	13.723	2.903
El Cairo	4.763	5.806	7.021	17.590	6.764	78	1.144	7.021	15.007	2.583
El Dovio	7.224	3.956	11.988	23.168	7.157	30	4	11.988	19.179	3.989
Florida	20.121	4.807	33.613	58.541	19.689	2.210	212	33.613	55.724	2.817
Ginebra	13.296	5.241	14.755	33.292	15.179	317	1.063	14.755	31.314	1.978
Guacarí	19.277	1.536	19.941	40.754	15.935	1.394		19.941	37.270	3.484
La cumbre	8.422	399	10.317	19.138	8.158	50		10.317	18.525	613
La Unión	21.563	6.536	25.777	53.876	21.623	215	40	25.777	47.655	6.221
La Victoria	9.363	4.800	9.878	24.041	11.454	359	3.922	9.878	25.613	-1.572
Obando	13.938	8.081	8.087	30.106	10.689	28	9.300	8.087	28.104	2.002
Pradera	20.457	2.979	26.347	49.783	18.681	588	3.048	26.347	48.664	1.119
Riofrio	10.574	1.896	15.566	28.036	10.893		1.620	15.566	28.079	-43
Roldanillo	17.927	4.574	28.938	51.439	18.013	81	909	28.938	47.941	3.498
Restrepo	10.053	1.932	12.949	24.934	9.748	296		12.949	22.993	1.941
San Pedro	12.920	1.549	9.816	24.285	11.456		63	9.816	21.335	2.950
Sevilla	55.688	5.729		61.417	57.518	257	604	0	58.379	3.038
Toro	9.085	984	12.295	22.364	8.933	269		12.295	21.497	867
Trujillo	10.937	6.612	20.093	37.642	12.823	592	1.133	20.093	34.641	3.001
Ulloa	5.258	719	3.460	9.437	5.259	53	24	3.460	8.796	641
Versalles	6.586	2.969	7.898	17.453	7.263	384	1.088	7.898	16.633	820
Vijes	6.463	1.278	7.236	14.977	7.008		1.440	7.236	15.684	-707
Yotoco	43.448	9.192	10.335	62.975	30.998	331	16.196	10.335	57.860	5.115
Subtotal	448.389	113.676	422.877	984.942	424.603	12.397	60.427	422.877	920.304	64.679
Categoría 5ta.										
Zarzal	39.552	6.023	25.618	71.193	27.461	2.548	-	25.618	30.009	41.184
El Cerrito	32.780	9.565	31.509	73.854	29.617	1.735	4.420	31.509	35.772	38.082
Subtotal	72.333	15.589	57.127	145.049	57.078	4.283	4.420	57.127	65.781	79.266
Categoría 4ta										
Bugalagrande	45.509	5.149	-	50.658	43.468	459	1.581	0	45.508	5.150
Subtotal	45.509	5.149	-	50.658	43.468	459	1.581	0	45.508	5.150
Categoría 3ra.										
Candelaria	103.153	11.748	45.480	160.381	82.174	0	1.650	45.480	129.304	31.077
Cartago	243.437	36.737	-	280.174	246.051	11.213	2.315	0	259.579	20.595
Subtotal	346.591	48.486	45.480	440.557	328.225	12.864	3.966	45.480	388.883	51.672
Categoría 2da										
Jamundí	159.113	12.040	88.103	259.256	153.794	14.036	15	88.103	255.948	3.308
Buga	233.208	22.664	-	255.872	216.705	4.557	2.002	0	223.264	32.608
Subtotal	392.321	34.705	88.103	515.129	370.499	18.593	2.017	88.103	479.212	35.916
Total	1.305.143	217.605	613.587	2.136.335	1.223.873	48.596	72.411	613.587	1.899.688	236.683

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial

3.1.2 Confrontación presupuesto con tesorería

Al cierre fiscal del año 2022, se conciliaron los saldos de los recaudos y pagos manejados a través del presupuesto y se consideraron aquellas operaciones efectivas de caja que por mandato legal no afectaron el mismo, con el fin de

determinar saldos reales en tesorería al final de la vigencia, reflejando diferencias, valores de excedente o faltantes (Ver tabla 23)

De los 37 municipios, mostraron diferencia negativa (*Guacarí, Alcalá, El Dovio, Buga y San Pedro*). Los 32 municipios restantes presentan situación diferente al registrar diferencia positiva siendo los montos más significativos los de Calima El Darién por \$6.612 millones, El Cerrito por \$1.162 millones y el municipio de Florida con \$1.097 millones. (Ver tabla 23).

TABLA 23
CONSOLIDADO CONFRONTACIÓN PRESUPUESTO TESORERÍA

(Cifras en millones)

SEXTA CATEGORIA	(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad)ppto 1	Depositos Judiciales a Favor 2	pagos efectivos por ppto 3	Depositos judiciales en contra y anticipos sin legalizar 4	TOTAL 5=(1+2-3-4)	Estado de Tesorería 6	Descuentos Para Terceros (ReteFuente - Reteiva - Otros) 7	Recursos Resguardos Indígenas 8	Otro	SALDO TESORERÍA 9 = (6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
CATEGORIA 6ta.											
ALCALÁ	25.401	-	21.915	-	3.486	3.323	116			3.207	(279)
ANDALUCÍA	20.426	-	10.933	-	9.493	10.178	110			10.068	575
ANSERMANUEVO	15.116	-	12.250	-	2.866	3.809	79	-		3.730	864
ARGELIA	6.023	-	5.118	-	905	971	40	-		931	26
BOLÍVAR	11.469	-	8.881	-	2.588	2.592	4	-		2.588	-
CAICEDONIA	19.320	-	11.499	-	7.821	7.969	148	-		7.821	-
CALIMA EL DARIÉN	19.279	-	13.319	-	5.960	12.573	2	-		12.571	6.611
DAGUA	28.149	-	20.470	-	7.679	8.245	566	-		7.679	-
EL ÁGUILA	7.947	-	4.961	-	2.986	2.985	-	-		2.985	(1)
EL CAIRO	10.569	-	6.764	-	3.805	3.874	18	-		3.856	51
EL DOVIO	11.180	-	7.157	-	4.023	3.532	205	-		3.327	(696)
FLORIDA	24.929	-	19.689	-	5.240	6.825	488	-		6.337	1.097
GINEBRA	18.537	-	15.179	-	3.358	3.506	147	-		3.359	1
GUACARÍ	20.814	-	15.935	-	4.879	2.910	151	-		2.759	(2.120)
LA CUMBRE	8.821	-	8.158	-	663	742	79	-		663	-
LA UNIÓN	28.100	-	21.623	-	6.477	6.476	-	-		6.476	(1)
LA VICTORIA	14.164	-	11.454	-	2.710	2.709	-	-		2.709	(1)
OBANDO	22.019	-	10.689	-	11.330	11.639	702	-		10.937	(393)
PRADERA	23.436	-	18.681	1.205	3.550	5.697	-	-		5.697	2.147
RIOFRIO	12.471	-	10.893	-	1.578	1.937	-	-		1.937	359
RESTREPO	11.985	-	9.748	-	2.237	2.431	58	-		2.373	136
ROLDANILLO	22.502	-	18.013	-	4.489	4.553	-	-		4.553	64
SAN PEDRO	14.470	-	11.456	-	3.014	3.009	-	-		3.009	(5)
SEVILLA	61.417	-	57.518	-	3.899	4.491	-	-		4.491	592
TORO	10.070	-	8.933	-	1.137	1.304	-	-		1.304	167
TRUJILLO	17.549	-	12.823	-	4.726	4.895	168	-		4.727	1
ULLOA	5.977	-	5.259	-	718	720	-	-		720	2
VERSALLES	9.555	-	7.263	-	2.292	2.470	125	-		2.345	53
VIJES	7.742	-	7.008	-	734	1.116	382	-		734	-
YOTOCO	52.641	-	30.998	-	21.643	21.642	-	-		21.642	(1)
SUBTOTAL	538.655	0	405.922	1.205	131.528	143.439	3.588	0		139.851	9.257
CATEGORIA 5Ta.					0						
EL CERRITO	42.345	-	29.617	-	12.728	13.992	101	-		13.891	1.163
ZARZAL	45.576	-	27.461	-	18.115	18.355	240	-	18.115	18.115	-
SUBTOTAL	87.922	0	57.078	0	30.844	32.347	341	0	18.115	32.006	1.163
CATEGORIA 4ta.					0			0		0	
BUGALAGRANDE	50.659	0	43.468	0	7.191	7.748	0	0		7.748	557
SUBTOTAL	50.659	0	43.468	0	7.191	7.748	0	0	0	7.748	557
CATEGORIA 3ra.					0					0	
CANDELARIA	114.902	-	82.174	2	32.726	32.797	-	-		32.797	72
CARTAGO	280.174	-	246.051	-	34.123	36.022	1.738	-		34.284	161
SUBTOTAL	395.077	0	328.225	2	66.850	68.820	1.738	0	0	67.082	233
CATEGORIA 2da.					0					0	
JAMUNDÍ	171.153	0	153.794	0	17.359	17.428	38	0		17.390	31
BUGA	255.873	-	216.705	-	39.168	39.558	669	-		38.889	(279)
SUBTOTAL	427.026	-	370.499	-	56.527	56.986	707	-	-	56.279	(248)
TOTAL	1.499.339	0	1.205.192	1.207	292.940	309.340	6.374	0	18.115	302.966	10.962

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial

3.1.3 Superávit o déficit fiscal por fuentes y recursos a incorporar

De los 37 municipios, 34 presentaron superávit fiscal al cierre de la vigencia 2022, en la fuente de recursos propios, siendo significativo los municipios de Buga (categoría segunda) con \$20.224 millones, Cartago (categoría tercera) por \$13.547 millones, Zarzal (categoría quinta) con \$11.633 y Candelaria y Yotoco con más de \$4.000 millones (de categorías tercera y sexta respectivamente).

Los municipios de Guacarí y La Victoria (sexta categoría), generaron déficit en la fuente de recursos propios por \$1.164 y \$301 millones respectivamente. El municipio de Jamundí de categoría segunda presenta déficit en recursos propios de \$7.370 millones.

En las fuentes de recursos con destinaciones específicas, el déficit alcanzó un total de \$5.069 millones, generado en 5 municipios, Alcalá con \$2.036 millones, Yotoco con \$1.639 millones y Pradera con \$1.322 millones, igual situación se presenta en la fuente de otras destinaciones específicas donde los municipios de La Victoria, Dagua y El Cerrito presentaron déficit por \$3.207 millones, \$2.925 millones. y \$1.670 millones respectivamente. El déficit consolidado vigencia 2022 ascendió a \$25.479 millones. (Ver tabla 24).

TABLA 24
CONSOLIDADO MUNICIPIOS SUPERÁVIT O DÉFICIT 2022

(Cifras en millones)

Municipios	Recursos Propios	Fondos Especiales	S. G. P	Regalías	Recursos Con Dest. Espec.	Otras Destina. Especificas (Fonade)	Recaudos a Favor de Terceros	DÉFICIT FISCAL CONSOLIDADO
Categoría 6ta.								
Alcala	211	203	576	124	(2.036)	298	71	(2.036)
Andalucía	4.871	314	82	23	786	19	75	-
Ansermanuevo	381	617	1.036	-	602	450	113	
Argelia	15	141	567	-	86	-	-	
Bolívar	319	40	489	-	853	(1.260)	-	(1.260)
Caicedonia	1.705	594	535	-	-	2.214	38	
Calima Darien	801	-	-	-	-	-	-	
Dagua	1.350	-	465	45	4.356	(2.925)	-	(2.926)
El Aguila	283	200	1.917	58	-	443	-	
El Cairo	236	115	1.514		-	755	12	
El Dovio	473	-	1.986		829	-	-	
Florida	140	1.105	1.390	26	39	-	1.238	
Ginebra	757	492	455		-	272	-	
Guacarí	(1.164)	(857)	405	654	(15)	1.486	-	(2.038)
La cumbre	227	54	299		-	29	3	
La Unión	1.746	774	1.743		-	1.998	-	
La Victoria	(301)	337	220	37	1.342	(3.207)	-	(3.509)
Obando	502	310	563		-	648	(392)	(392)
Pradera	353	-	980		(1.322)	1.821	-	(1.322)
Riofrio	614	31	163	24	444	(1.259)	302	
Roldanillo	1.628	30	378		1.213	248	210	
Restrepo	764	363	171		507	64	208	
San Pedro	1.670	100	320		644	211	-	
Sevilla	846	770	984		(56)	1.028	-	(56)
Toro	340	136	182		376	-	-	
Trujillo	1.369	40	247		1.344	-	-	
Ulloa	161	99	217		-	156	8	
Versalles	301	115	538		33	-	42	
Vijes	32	176	150		194	(1.260)	-	(1.260)
Yotoco	4.219	73	590		(1.640)	1.872	-	(1.640)
Subtotal	26.013	6.372	19.162	991	8.579	4.101	1.928	-16.439
Categoría 5ta.								
El Cerrito	1.344		3.279		3.174	(1.670)		(1.670)
Zarzal	11.633		879		3.053			
Subtotal	12.977	-	4.158	-	6.227	(1.670)	-	-1.670
Categoría 4ra.								
Bugalagrande	1.851	363	1.486	11		1.812	183	
Subtotal	1.851	363	1.486	11	-	1.812	183	
Categoría 3ra.								
Candelaria	4.575	405	1.436	14	4.757	19.901		
Cartago	13.547	2.924	2.513			1.770		
Subtotal	18.122	3.329	3.949	14	4.757	21.671	-	0
Categoría 2da								
Jamundi	(7.370)	261	3.267	38		7.142		-7.370
Buga	20.224	1.052	4.362			6.691		
Subtotal	12.854	1.313	7.629	38	-	13.833	-	-7.370
Total	71.817	11.377	36.384	1.054	19.563	39.747	2.111	-25.479

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial

3.2. SECTOR EMPRESAS SOCIALES ESTADO (HOSPITALES)

3.2.1. Resultado fiscal

En el sector, se recaudaron ingresos por \$1.07 billones y ejecutaron gastos por \$1.14 billones, para un resultado fiscal global del sector, negativo de \$67.864 millones, los hospitales departamentales Tomas Uribe Uribe de Tuluá presentó resultado negativo de \$52.777millones, seguido del hospital Mario Correa

Rengifo á con \$11.401millones, Isaías Duarte Cancino con \$10.206 millones seguidos de los hospitales Piloto de Jamundí \$3.407millones y San Antonio de Roldanillo con \$3.340 millones. (Ver tabla 25)

TABLA 25
CONSOLIDADO SECTOR HOSPITALES RESULTADO FISCAL – 2022

(Cifras en millones)

ENTIDADES	Ejecución Ingresos				Pagos 5	Cuentas por pagar 6	Reservas Presupuestales 7	Pagos sin flujo de Efectivo 8	Total Gastos 9=5+6+7+8	Resultado 10=4-9
	Recaudo en efectivo 1	Recursos del Balance 2	Ejecución en Papeles y Otros 3	Total Ingresos 4=1+2+3						
Hospitales										
HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E.	40.463	1.150	-	41.613	38.649	13.171	0	0	51.820	-10.207
HOSPITAL DEPARTAMENTAL PSIQUIATRICO UNIVERSITARIO DEL VALLE ESE	53.679	719	20.534	74.932	45.369	6.996	0	0	52.365	22.567
HOSPITAL DEPARTAMENTAL MARIO CORREA RENGIFO	52.861	2.121	-	54.982	53.231	12.883	270	0	66.384	-11.402
HOSPITAL BENJAMÍN BARNEY GASCADA DE FLORIDA E.S.E.	10.207	197	-	10.404	9.213	2.548	0	0	11.761	-1.357
HOSPITAL DEPARTAMENTAL CENTENARIO SEVILLA E.S.E.	23.495	-	-	23.495	22.083	185	0	0	22.268	1.227
HOSPITAL DEL ROSARIO DE GINEBRA E.S.E.	4.248	1.234	-	5.482	5.434	325	0	0	5.759	-277
HOSPITAL DIVINO NIÑO DE BUGA E.S.E.	13.127	170	-	13.297	13.289	2.555	0	0	15.844	-2.547
HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE ZARZAL E.S.E.	24.762	440	100	25.302	24.285	1.043	0	100	25.428	-126
HOSPITAL GONZALO CONTRERAS DE LA UNION E.S.E.	11.022	1.099	-	12.121	10.868	0	157	0	11.025	1.096
HOSPITAL JOSE RUFINO VIVAS E.S.E.	8.404	226	-	8.630	7.549	202	0	0	7.751	879
HOSPITAL KENNEDY E.S.E. DE ROFRIO	4.813	209	-	5.022	5.011	787	0	0	5.798	-776
HOSPITAL LOCAL DE CANDELARIA E.S.E.	12.682	25	-	12.707	11.638	654	422	0	12.714	-7
ESE HOSPITAL FRANCINETH SANCHEZ HURTADO	2.849	363	-	3.212	3.071	0	0	0	3.071	141
HOSPITAL LOCAL DE YOTOCO E.S.E.	5.014	184	-	5.198	5.133	23	0	0	5.156	42
HOSPITAL LOCAL DE OBANDO E.S.E.	3.990	660	-	4.650	3.577	470	0	0	4.047	603
HOSPITAL PEDRO SAENZ DIAZ ULLOA E.S.E.	1.373	251	-	1.624	1.383	0	0	0	1.383	241
HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DE LOS SANTOS DE LA VICTORIA E.S.E.	4.191	224	-	4.415	4.162	0	77	0	4.239	176
HOSPITAL PILOTO JAMUNDI E.S.E.	23.790	-	-	23.790	23.751	3.446	0	0	27.197	-3.407
HOSPITAL PIO XII DE ARGELIA E.S.E.	2.507	121	-	2.628	2.080	81	132	0	2.293	335
HOSPITAL SAGRADA FAMILIA DE TORO E.S.E.	5.577	254	-	5.831	5.368	56	0	0	5.424	407
HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN ANTONIO DE ROLDANILLO E.S.E.	23.855	645	-	24.500	24.128	3.713	0	0	27.841	-3.341
HOSPITAL SAN BERNABE DE BUGALAGRANDE E.S.E.	5.592	198	-	5.790	5.644	0	902	0	6.546	-756
HOSPITAL SAN JORGE E.S.E. CALIMA DARIEN	4.934	856	-	5.790	5.261	457	0	0	5.718	72
HOSPITAL SAN JOSE E.S.E. DE RESTREPO	4.949	280	-	5.229	5.198	968	0	0	6.166	-937
HOSPITAL SAN NICOLAS DE VERSALLES E.S.E.	3.167	-	-	3.167	2.979	346	0	0	3.325	-158
HOSPITAL SAN RAFAEL DE EL AGUILA E.S.E.	9.935	516	-	10.451	9.402	67	0	0	9.469	982
HOSPITAL SAN RAFAEL DE EL CERRITO E.S.E.	9.935	516	-	10.451	9.402	1.382	0	0	10.784	-333
HOSPITAL SAN ROQUE DE GUACARI E.S.E.	5.993	501	-	6.494	6.042	534	0	0	6.576	-82
HOSPITAL SAN ROQUE DE PRADERA E.S.E.	6.986	197	-	7.183	6.765	3.057	0	0	9.822	-2.639
HOSPITAL SAN VICENTE FERRER E.S.E.	8.361	-	-	8.361	6.675	55	11	0	6.741	1.620
HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL ALCALA E.S.E.	4.292	253	-	4.545	4.213	104	0	0	4.317	228
HOSPITAL SANTA ANA DE BOLIVAR E.S.E.	4.082	48	-	4.130	3.751	1.198	0	0	4.949	-819
HOSPITAL SANTA CATALINA DE EL CAIRO E.S.E.	1.856	110	-	1.966	1.795	202	0	0	1.997	-31
HOSPITAL SANTA CRUZ E.S.E. DE TRUJILLO	6.374	331	-	6.705	6.264	0	0	0	6.264	441
HOSPITAL SANTA LUCIA DE EL DOVO E.S.E.	4.396	240	-	4.636	4.149	104	0	0	4.253	383
HOSPITAL SANTA MARGARITA E.S.E.	3.102	10	-	3.112	3.016	76	0	0	3.092	20
HOSPITAL SANTANDER E.S.E. DE CAICEDONIA	5.123	1.465	1.363	7.951	6.566	2.948	0	0	9.514	-1.563
HOSPITAL SANTA ANA DE LOS CABALLEROS E.S.E. ANSERMANUEVO	4.135	656	-	4.791	4.685	507	0	0	5.192	-401
HOSPITAL DEPARTAMENTAL TOMAS URIBE URIBE E.S.E.	80.935	350	-	81.285	81.055	53.007	0	0	134.062	-52.777
HOSPITAL ULPIANO TASCÓN QUINTERO E.S.E.	4.751	1.566	-	6.317	4.708	0	0	0	4.708	1.609
HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE EVARISTO GARCIA E.S.E. HUV	337.597	185.527	-	523.124	421.611	108.512	0	0	530.123	-6.999
TOTAL	849.404	203.912	21.997	1.075.313	918.453	222.662	1.971	100	1.143.186	-67.873

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial

3.2.2 Confrontación presupuesto con tesorería

Se conciliaron los saldos resultantes de los recaudos y pagos manejados a través del presupuesto y se consideraron aquellas operaciones efectivas de caja que por mandato legal no afectaron el presupuesto, con el fin de determinar saldos reales en tesorería al final de la vigencia, reflejando diferencias, valores de excedente o faltantes.

Presentaron diferencias negativas los hospitales Centenario de Sevilla, San Rafael de El Águila, Local de Obando, Local de Candelaria y San Vicente de Paul de Alcalá. (Ver tabla 26)

TABLA 26
CONSOLIDADO CONFRONTACIÓN PRESUPUESTO TESORERÍA

(Cifras en millones)

ENTIDADES	(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad)ppto 1	Depositos Judiciales a Favor 2	pagos efectivos por ppto 3	Depositos judiciales en contra y anticipos sin legalizar 4	TOTAL 5=(1-2-3-4)	Estado de Tesorería 6	Descuento s Para Terceros (Reteftuente - Reteftiva - Otros) 7	Recursos Resguardo s Indígenas 8	Otro	SALDO TESORERÍA 9 = (6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
Hospitales											
HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E.	41.613		38.648		2.965	2.964	-	-	-	2.964	(1)
HOSPITAL DEPARTAMENTAL PSIQUIATRICO UNIVERSITARIO DEL VALLE ESE	74.932		45.369		29.563	28.173	-	-	-	28.173	(1.390)
HOSPITAL DEPARTAMENTAL MARIO CORREA RENGIFO	54.983	-	53.231	-	1.752	1.962	210	-	-	1.752	-
HOSPITAL BENJAMÍN BARNEY GASCA DE FLORIDA E.S.E.	10.404	-	9.213	-	1.191	1.308	-	-	-	1.308	117
HOSPITAL DEPARTAMENTAL CENTENARIO SEVILLA E.S.E.	23.495	-	22.083	-	1.412	-	-	-	-	-	(1.412)
HOSPITAL DEL ROSARIO DE GINEBRA E.S.E.	5.482	-	5.434	-	48	48	-	-	-	48	-
HOSPITAL DIVINO NIÑO DE BUGA E.S.E.	13.297	-	13.289	-	8	8	-	-	-	8	-
HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE ZARZAL E.S.E.					-	-	-	-	-	-	-
HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE ZARZAL E.S.E.	25.203	-	24.285	-	918	1.580	662	-	-	918	-
HOSPITAL GONZALO CONTRERAS DE LA UNIÓN E.S.E.	12.122	-	10.869	-	1.253	1.254	-	-	-	1.254	1
HOSPITAL JOSE RUFINO VIVAS E.S.E.	8.630	-	7.548	-	1.082	1.401	-	-	-	1.401	319
HOSPITAL KENNEDY E.S.E. DE ROFRIO	5.022	-	5.010	-	12	11	-	-	-	11	(1)
HOSPITAL LOCAL DE CANDELARIA E.S.E.	12.708	-	11.639	-	1.069	412	1	-	-	411	(658)
ESE HOSPITAL FRANCINETH SANCHEZ HURTADO	3.211	-	3.070	-	141	141	-	-	-	141	-
HOSPITAL LOCAL DE YOTOCO E.S.E.	5.199	-	5.133	-	66	66	-	-	-	66	-
HOSPITAL LOCAL DE OBANDO E.S.E.	4.650	-	3.577	-	1.073	171	-	-	-	171	(902)
HOSPITAL PEDRO SAENZ DIAZ ULLORA E.S.E.	1.624	-	1.383	-	241	251	10	-	-	241	-
HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DE LOS SANTOS DE LA VICTORIA E.S.E.	4.415	-	4.162	-	253	253	-	-	-	253	-
HOSPITAL PILOTO JAMUNDI E.S.E.	23.790	-	23.759	-	31	1.589	71	-	-	1.518	1.487
HOSPITAL PIO XII DE ARGELIA E.S.E.	2.627	-	2.080	-	547	547	-	-	-	547	-
HOSPITAL SAGRADA FAMILIA DE TORO E.S.E.	5.831	-	5.368	-	463	463	-	-	-	463	-
HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN ANTONIO DE ROLDANILLO E.S.E.	24.500	-	24.128	-	372	372	-	-	-	372	-
HOSPITAL SAN BERNABE DE BUGALAGRANDE E.S.E.	5.791	-	5.644	-	147	146	-	-	-	146	(1)
HOSPITAL SAN JORGE E.S.E. CAJUMA DARIEN	5.791	-	5.260	-	531	532	2	-	-	530	(1)
HOSPITAL SAN JOSE E.S.E. DE RESTREPO	5.229	-	5.198	-	31	30	-	-	-	30	(1)
HOSPITAL SAN NICOLAS DE VERSALLES E.S.E.	3.167	-	2.979	-	188	489	103	-	-	386	198
HOSPITAL SAN RAFAEL DE EL AGUILA E.S.E.	10.451	-	9.402	-	1.049	252	-	-	-	252	(797)
HOSPITAL SAN RAFAEL DE EL CERRITO E.S.E.	10.451	-	9.402	-	1.049	1.049	-	-	-	1.049	-
HOSPITAL SAN ROQUE DE GUACARI E.S.E.	6.494	-	6.042	-	452	486	34	-	-	452	-
HOSPITAL SAN ROQUE DE PRADERA E.S.E.	7.184	-	6.765	-	419	418	-	-	-	418	(1)
HOSPITAL SAN VICENTE FERRER E.S.E.	8.361	-	6.675	-	1.686	1.659	-	-	-	1.659	(27)
HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL ALCAJA E.S.E.	4.546	-	4.213	-	333	229	-	-	-	229	(104)
HOSPITAL SANTA ANA DE BOLIVAR E.S.E.	4.131	-	3.750	-	381	380	-	-	-	380	(1)
HOSPITAL SANTA CATALINA DE EL CAIRO E.S.E.	1.966	-	1.794	-	172	172	-	-	-	172	-
HOSPITAL SANTA CRUZ E.S.E. DE TRUJILLO	6.705	-	6.264	-	441	441	-	-	-	441	-
HOSPITAL SANTA LUCIA DE EL DOVIO E.S.E.	4.637	-	4.149	-	488	503	15	-	-	488	-
HOSPITAL SANTA MARGARITA E.S.E.	3.112	-	3.016	-	96	95	-	-	-	95	(1)
HOSPITAL SANTANDER E.S.E. DE CAICEDONIA	6.588	-	6.566	-	22	22	-	-	-	22	-
HOSPITAL SANTA ANA DE LOS CABALLEROS E.S.E. ANSERMANUEVO	4.791	-	4.684	-	107	106	-	-	-	106	(1)
HOSPITAL DEPARTAMENTAL TOMAS URIBE URIBE E.S.E.	81.285	-	81.055	-	230	653	-	-	-	653	423
HOSPITAL ULPIANO TASCÓN QUINTERO E.S.E.	6.317	-	4.708	-	1.609	1.609	-	-	-	1.609	-
HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE EVARISTO GARCIA E.S.E. HUV	523.125	-	421.610	-	101.515	109.648	5.228	-	-	104.420	2.905
TOTAL	1.073.860	0	918.454	0	155.406	161.893	6.336	0	0	155.557	151

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial

3.2.3. Superávit o déficit fiscal por fuentes y recursos a incorporar

16 hospitales presentaron superávit en recursos propios, el Hospital Departamental Psiquiátrico Universitario del Valle \$7.549 millones, seguido de los hospitales Ulpiano Tascón Quintero de San Pedro, San Vicente Ferrer de Andalucía y Gonzalo contreras de La Unión con más de \$1.000 millones.

Presentaron déficit consolidado 25 hospitales, por \$186,015 millones, el Universitario Departamental Evaristo García \$90.722 millones, seguido del Tomas Uribe Uribe de Tuluá con \$52.357 millones, con incremento de 26% y 74% respectivamente en el comparativo 2021-2022. (Ver tabla 27)

TABLA 27
CONSOLIDADO SECTOR HOSPITALES SUPERAVID O DÉFICIT 2022

(Cifras en millones)

ENTIDADES	Recursos Propios	Fondos Especiales	S. G. P	Regalias	Recursos Con Dest. Espec.	Otras Destina. Especificas (Fonade)	Recaudos a Favor de Terceros	DÉFICIT FISCAL CONSOLIDADO /
Hospitales								
HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E.	(10.206)	-	-	-				(10.207)
HOSPITAL DEPARTAMENTAL PSIQUIATRICO UNIVERSITARIO DEL VALLE ESE	7.549	-	-	-	13.628			
HOSPITAL DEPARTAMENTAL MARIO CORREA RENGIFO	(11.413)	-	-	-		11		(11.413)
HOSPITAL BENJAMÍN BARNEY GASCA DE FLORIDA E.S.E.	(1.239)	-	-	-				(1.239)
HOSPITAL DEPARTAMENTAL CENTENARIO SEVILLA E.S.E.	272	-	-	-				
HOSPITAL DEL ROSARIO DE GINEBRA E.S.E.	(276)	-	-	-				(277)
HOSPITAL DIVINO NIÑO DE BUGA E.S.E.	(2.545)	-	-	-				(2.545)
HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE ZARZAL E.S.E.	(124)	-	-	-				(124)
HOSPITAL GONZALO CONTRERAS DE LA UNION E.S.E.	1.097	-	-	-				
HOSPITAL JOSE RUFINO VIVAS E.S.E.	503	-	-	-				
HOSPITAL KENNEDY E.S.E. DE ROFRIO	(775)	-	-	-				(775)
HOSPITAL LOCAL DE CANDELARIA E.S.E.	(1.333)	-	-	-	25			(1.334)
ESE HOSPITAL FRANCINETH SANCHEZ HURTADO	141	-	-	-				
HOSPITAL LOCAL DE YOTOCO E.S.E.	42	-	-	-				
HOSPITAL LOCAL DE OBANDO E.S.E.	(299)	-	-	-				(299)
HOSPITAL PEDRO SAENZ DIAZ ULLOA E.S.E.	33	-	-	-	217			
HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DE LOS SANTOS DE LA VICTORIA E.S.E.	176	-	-	-				
HOSPITAL PILOTO JAMUNDI E.S.E.	(1.927)	-	-	-				(1.928)
HOSPITAL PIO XII DE ARGELIA E.S.E.	231	-	-	-				
HOSPITAL SAGRADA FAMILIA DE TORO E.S.E.	407	-	-	-				
HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN ANTONIO DE ROLDANILLO E.S.E.	(3.340)	-	-	-				(3.340)
HOSPITAL SAN BERNABE DE BUGALAGRANDE E.S.E.	(756)	-	-	-				(756)
HOSPITAL SAN JORGE E.S.E. CALIMA DARIEN	(237)	-	-	-		310		(237)
HOSPITAL SAN JOSE E.S.E. DE RESTREPO	(937)	-	-	-				(938)
HOSPITAL SAN NICOLAS DE VERSALLES E.S.E.	39	-	-	-				
HOSPITAL SAN RAFAEL DE EL AGUILA E.S.E.	185	-	-	-				
HOSPITAL SAN RAFAEL DE EL CERRITO E.S.E.	(333)	-	-	-				(333)
HOSPITAL SAN ROQUE DE GUACARI E.S.E.	(82)	-	-	-				(82)
HOSPITAL SAN ROQUE DE PRADERA E.S.E.	(2.638)	-	-	-				(2.639)
HOSPITAL SAN VICENTE FERRER E.S.E.	1.522	-	-	-				
HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL ALCALA E.S.E.	(277)	-	-	-				(278)
HOSPITAL SANTA ANA DE BOLIVAR E.S.E.	(818)	-	-	-				(818)
HOSPITAL SANTA CATALINA DE EL CAIRO E.S.E.	(30)	-	-	-				-30
HOSPITAL SANTA CRUZ E.S.E. DE TRUJILLO	440	-	-	-				
HOSPITAL SANTA LUCIA DE EL DOVIO E.S.E.	382	-	-	-				
HOSPITAL SANTA MARGARITA E.S.E.	19	-	-	-				
HOSPITAL SANTANDER E.S.E. DE CAICEDONIA	(2.926)	-	-	-				(2.927)
HOSPITAL SANTA ANA DE LOS CABALLEROS E.S.E. ANSERMANUEVO	(414)	-	-	-				(415)
HOSPITAL DEPARTAMENTAL TOMAS URIBE URIBE E.S.E.	(52.357)	-	-	-				(52.358)
HOSPITAL ULPIANO TASCÓN QUINTERO E.S.E.	1.609	-	-	-				
HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE EVARISTO GARCIA E.S.E. HUV	(90.726)	-	-	-				(90.723)
TOTAL	(171.361)	-	-	-	13.870	321	-	(186.015)

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial

3.3. SECTOR ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS

3.3.1 Resultado fiscal

El consolidado de los 27 establecimientos públicos, 9 departamentales y 18 municipales, el resultado fiscal fue positivo de \$46.267 millones, al recaudar ingresos por \$1.239.062 millones y ejecutar gastos por \$1.192.795 millones. Infivalle presentó \$22.377 millones e Indervalle \$21.572 millones. En la Universidad del Valle -Univalle el resultado fue negativo de \$12.203. Los establecimientos municipales Imder Pradera, Imder Candelaria y el Instituto de Cultura de Pradera presentan resultado fiscal negativo por \$280, \$288 y \$98 millones respectivamente. (Ver tabla 28)

TABLA 28
CONSOLIDADO SECTOR ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS RESULTADO FISCAL – 2022
(Cifras en millones)

ENTIDAD	Ejecución Ingresos				Pagos 5	Cuentas por pagar 6	Reservas Presupues tales 7	Pagos sin Flujo de Efectivo 8	Total Gastos 9=5+6+7+8	Resultado 10=4-9
	Recaudo en efectivo 1	Recursos del Balance 2	Ejecución en Papeles y Otros 3	Total Ingresos 4=1+2+3						
ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS										
IMDER JAMUNDI	2.741	68	-	2.809	2.655	133	0	-	2.788	21
IMDER RESTREPO	183	-	-	183	178	1	0	-	179	4
IMDER YOTOCO	1.241	-	-	1.241	1.227	5	0	-	1.232	9
IMDER ULLOA	100	11	-	111	81	0	0	-	81	30
IMDER ZARZAL	1.635	1	-	1.636	1.627	0	0	-	1.627	9
IMPREDE ROLDANILLO	825	3	-	828	829	0	0	-	829	-1
IMDER PRADERA	1.023	4	-	1.027	1.019	287	0	-	1.306	-279
IMDER GINEBRA	544	261	-	805	689	0	0	-	689	116
IMDER CANDELARIA	82.521	354	-	82.875	82.854	309	0	-	83.163	-288
IMDER FLORIDA	434	-	-	434	411	22	0	-	433	1
IMDER DE BUGA	2.449	360	-	2.809	2.604	147	0	-	2.751	58
IMDER TRUJILLO	148	-	-	148	149	0	0	-	149	-1
IMDER CAICEDONIA	409	30	-	439	436	0	0	-	436	3
IMDER SEVILLA	496	37	-	533	532	0	0	-	532	1
FONDO PENSIONAL	10.047	503	-	10.550	10.382	0	0	-	10.382	168
INTEP ROLDANILLO	5.352	760	-	6.112	5.590	310	0	-	5.900	212
INST. CULTURA Y TURISMO PRADERA	884	14	-	898	853	140	0	-	993	-95
ITA BUGA	9.807	1.065	-	10.872	9.462	212	878	-	10.552	320
INCIVA	33.121	1.761	-	34.882	31.107	1.308	0	-	32.415	2.467
BELLAS ARTES	23.811	4.621	-	28.432	21.296	2.153	774	-	24.223	4.209
UES VALLE	31.614	4.065	-	35.679	30.722	1.039	0	0	31.761	3.918
BIBLIOTECA	9.614	843	-	10.457	9.416	77	52	-	9.545	912
ASAMBLEA	14.116	-	-	14.116	12.686	1.430	0	0	14.116	0
IN FIVALLE	34.364	5.249	-	39.613	16.979	257	0	-	17.236	22.377
INCOLBALLE	6.223	1.512	-	7.735	6.009	0	0	-	6.009	1.726
INDERVALLE	182.030	27.186	0	209.216	169.931	8.416	8.295	0	186.642	22.574
UNIVALLE	702.539	32.083	0	734.622	674.586	68.865	3.375	0	746.826	-12.204
TOTAL	1.158.271	80.791	0	1.239.062	1.094.310	85.111	13.374	0	1.192.795	46.267

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial

3.3.2. Confrontación presupuesta con tesorería

Indervalle presentó diferencia negativa de \$521 millones en la vigencia 2022 y la Unidad Ejecutora de Saneamiento UES \$57 millones. (Ver tabla 29)

TABLA 29
CONSOLIDADO CONFRONTACIÓN PRESUPUESTO TESORERÍA

(Cifras en millones)

ENTIDAD	(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad)ppto 1	Depositos Judiciales a Favor 2	pagos efectivos por ppto 3	Depositos judiciales en contra y anticipos sin legalizar 4	TOTAL 5=(1+2+3+4)	Estado de Tesorería 6	Descuentos Para Terceros (Reteuente - Reteiva - Otros) 7	Recursos Resguardos Indígenas 8	Otro	SALDO TESORERÍA 9 = (6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS											
IDER JAMUNDÍ	2.808	-	2.655	-	153	180	27	-	-	153	-
IDER RESTREPO	184	-	178	-	6	6	-	-	-	6	-
IDER YOTOCO	1.241	-	1.226	-	15	14	-	-	-	14	(1)
IDER ULLOA	111	-	81	-	30	31	-	-	-	31	(1)
IDER ZARZAL	1.639	-	1.627	-	12	12	-	-	-	12	-
MPREDE ROLDANILLO	829	-	828	-	1	-	-	-	-	-	1
IDER PRADERA	4	-	-	-	4	-	-	-	-	-	4
IDER GINEBRA	805	-	689	-	116	118	-	-	-	118	(2)
IDER CANDELARIA	82.875	-	82.853	-	22	521	-	-	-	521	499
IDER FLORIDA	435	-	411	-	24	23	-	-	-	23	(1)
IDER DE BUGA	2.809	-	2.604	-	205	233	12	-	-	221	16
IDER TRUJILLO	149	-	149	-	-	-	-	-	-	-	-
IDER CAICEDONIA	439	-	436	-	3	3	-	-	-	3	-
IDER SEVILLA	532	-	532	-	-	-	-	-	-	-	-
ONDO PENSIONAL	10.549	-	10.382	-	167	172	4	-	-	168	1
ITEP ROLDANILLO	6.112	-	5.590	-	522	6.286	175	-	-	6.111	5.589
IST. CULTURA Y TURISMO PRADERA	898	-	853	-	45	44	-	-	-	44	(1)
IA BUGA	10.873	-	9.462	-	1.411	1.546	137	-	-	1.409	(2)
ICIVA	34.882	-	31.107	-	3.775	5.718	488	-	-	5.230	1.455
ELLAS ARTES	28.431	-	21.296	101	7.034	9.590	278	-	-	9.312	2.278
ES VALLE	35.679	-	30.722	-	4.957	5.147	247	-	-	4.900	(57)
IBLIOTECA	10.457	-	9.416	-	1.041	2.931	1.890	-	-	1.041	-
SAMBLEA	14.116	-	12.686	-	1.430	1.535	-	-	-	1.535	105
IFIVALLE	39.613	-	16.979	-	22.634	116.795	94.161	-	-	22.634	-
IDERVALLE	208.215	0	169.931	0	38.284	40.567	2.804	0	-	37.763	-521
ICOLBALLET	7.735	-	6.009	-	1.726	1.777	52	-	-	1.725	(1)
NIVALLE	734.622	-	674.586	-	60.036	64.631	4.245	-	-	60.386	350
OTAL	1.237.042	0	1.093.288	101	143.653	257.880	104.520	0	0	153.360	9.711

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial

3.3.3. Superávit o déficit fiscal por fuentes y recursos a incorporar

Presentaron déficit consolidado el Instituto de Cultura de Pradera con \$128 millones y Univalle por \$23.865 millones en la fuente de recursos propios, los demás establecimientos presentan superávit o equilibrio (Ver tabla 30)

TABLA 30
CONSOLIDADO SECTOR HOSPITALES SUPERAVIT O DEFICIT 2022

(Cifras en millones)

Establecimientos públicos	Recursos Propios	Fondos Especiales	S. G. P.	Regalias	Recursos Con De st. Espec.	Otros Destins. Especificos (Fonade)	Recursos a Favor de Terceros	DEFICIT FISCAL CONSOLIDADO /SUPERAVIT
IMDER JAMUNDI	25							
IMDER RESTREPO								
IMDER YOTOCO								
IMDER ULLOA								
IMDER ZARZAL								
IMPREDE ROLDANILLO								
IMDER PRADERA								
IMDER GINEBRA	27					89		
IMDER CANDELARIA								
IMDER FLORIDA								
IMDER DE BUGA	46				24			
IMDER TRUJILLO								
IMDER CAICEDONIA	3							
IMDER SEVILLA								
FONDO PENSIONAL	172							
INTEP ROLDANILLO	1,426							
INST. CULTURA Y TURISMO PRADERA	(127)					32		(128)
ITA BUGA	321							
INCIVA	1,899	1,455				568		
BELLAS ARTES	2,032				4,631			
UES VALLE	3,862							
BIBLIOTECA					912			
ASAMBLEA	114							
INDERVALLE	8,109				17,746		6	
INRI VALLE	22,377							
INCOBALLET	1,712		3				10	
UNIVALLE	(23,865)				12,012			(23,865)
TOTAL	18,133	1,455	3		35,325	689	16	(23,933)

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial

3.4. EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO DEPARTAMENTALES Y MUNICIPALES

3.4.1. Resultado fiscal

En la vigencia 2022, las Empresas Industriales y Comerciales del departamento, presentaron un resultado fiscal consolidado de \$67.846, millones, al ejecutar ingresos por \$756.356 millones y gastos por \$688.510 millones, Industria de Licores \$27.601 millones, Acuavalle \$23.690 millones, Beneficencia \$11.078 millones y Telepacífico con \$5.055 millones. presentaron resultado fiscal negativo Impretics con \$7.537 millones e Incavi con \$1.156 millones, seguidos de Aseo Yotoco y Aseo Trujillo con \$6 y 11 millones respectivamente. (Ver tabla 31)

TABLA 31
CONSOLIDADO EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES MUNICIPALES
RESULTADO FISCAL – 2022

(Cifras en millones)

ENTIDAD	Ejecución Ingresos									Resultado 10=4-9
	Recaudo en efectivo 1	Recursos del Balance 2	Ejecución en Papeles y Otros 3	Total Ingresos 4= 1+2+3	Pagos 5	Cuentas por pagar 6	Reservas Presupuestal es 7	Pagos sin Flujo de Efectivo 8	Total Gastos 9=5+6+7+8	
ASEO YOTOCO	1,131	396	0	1,527	1,399	135			1,534	-7
EM RESTREPO	3,563	506	0	4,069	3,695	14	311		4,020	49
EMCALIMA	2,133	207	0	2,340	1,897	0			1,897	443
AEROPUERTO SANTA ANA	704	353	0	1,057	1,047	5			1,052	5
ASEO ALCALA	872	0	41	913	840	28		41	909	4
ASEO LA VICTORIA	1,066	19	0	1,085	912	11			923	162
INCAVI	2,545	103	0	2,648	1,272	2,508	25		3,805	-1,157
EMCARTAGO	41,981	15,054	523	57,558	50,363	918	3,783		55,064	2,494
SERVICIOS PUBLICOS TORO	744	66	0	810	763	0			763	47
SSPP ROLDANILLO	2,843	77	0	2,920	2,865	0			2,865	55
COOPERATIVA CAMINO VERDE VERSALLES	947	132	0	1,079	0	36			36	1,043
INVIZA	868	4	0	872	590	0	280		870	2
SERVILLOA	523	8	0	531	490	39			529	2
ASEO ARGELIA	697	12	0	709	683	3			686	23
INSTITUTO DE VIVIENDA DE RESTREPO	192	119	0	311	164	2			166	145
ASEO OBANDO	595	0	0	595	542	13			555	40
CANDEASEO	13,681	1,221	0	14,902	12,987	668			13,655	1,247
EMCANDELARIA	4,523	2	0	4,525	4,465	55			4,520	5
AGUAS DE BUGA	30,260	3,107	0	33,367	30,148	779	1,427		32,354	1,013
BUGA ABASTOS	874	19	0	893	869	9			878	15
EMPRESAS VARIAS CAICEDONIA	1,966	20	0	1,986	1,966	0			1,966	20
EE.PP.MM CAICEDONIA	2,694	251	0	2,945	2,821	0			2,821	124
ASEO TRUJILLO	861	0	81	942	857	16		81	954	-12
EE.PP.MM. SEVILLA		30	101	131	0	11		97	108	23
BENEFICENCIA	39,434	11,059	25,063	75,556	34,687	4,969		24,823	64,479	11,077
INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE	154,852	5,599	0	160,451	118,233	14,617			132,850	27,601
ACUAVALLE	154,313	0	77,893	232,206	140,269	3,864	64,383		208,516	23,690
E R T	21,856	3,738	3,187	28,781	22,977	1,071	143	3,187	27,378	1,403
VALLECAUCANA AGUAS	7,182	0	0	7,182	6,129	280			6,409	773
IMPRETICS	72,965	0	0	72,965	67,464	13,039			80,503	-7,538
TELEPACIFICO	33,362	7,138	0	40,500	35,445	0			35,445	5,055
TOTAL	600,227	49,240	106,889	756,356	546,839	43,090	70,352	28,229	688,510	67,846

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial

3.4.2. Confrontación presupuesta con tesorería

Presentaron diferencia negativa, la Industria de Licores del Valle por \$10.455 millones, Emcartago \$16.millones y Aseo Yotoco \$58 millones. (Ver tabla 32)

TABLA 32
CONSOLIDADO CONFRONTACIÓN PRESUPUESTO TESORERÍA

(Cifras en millones)

ENTIDAD	(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad ppto 1	Depositos Judiciales a Favor 2	pagos efectivos por ppto 3	Depositos judiciales en contra y anticipos sin legalizar 4	TOTAL 5=(1+2+3+4)	Estado de Tesorería 6	Descuentos Para Terceros (Retefuente - Reteiva - Otros) 7	Recursos Resguardos Indígenas 8	Otro	SALDO TESORERÍA 9=(6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
ASEO YOTOCO	1,527	-	1,399	-	128	354	-	-	-	354	226
EM RESTREPO	4,069	-	3,695	-	374	374	-	-	-	374	-
EMCALUMA	2,340	-	1,897	-	443	443	-	-	-	443	-
AERO PUERTO SANTA ANA	1,057	-	1,047	-	11	11	-	-	-	11	0
ASEO ALCALA	872	-	840	-	33	36	3	-	-	33	0
ASEO LA VICTORIA	1,085	-	912	-	173	173	-	-	-	173	(9)
INCAVI	2,649	-	1,272	-	1,377	1,420	33	-	-	1,387	10
EMCARTAGO	57,035	-	50,363	-	6,672	39,068	-	-	-	39,068	32,396
SERVICIOS PUBLICOS TORO	811	-	763	-	47	47	-	-	-	47	-
SSPP ROLDANILLO	2,920	-	2,865	-	55	55	-	-	-	55	(9)
COOPERATIVA CAMINO VERDE VERSALLES	1,079	-	-	-	1,079	37	-	-	-	37	(1,043)
INVIZA	872	-	590	-	282	297	15	-	-	282	0
SERVILLOA	531	-	529	-	3	3	-	-	-	3	(9)
ASEO ARGELIA	710	-	683	-	27	38	11	-	-	27	-
INSTITUTO DE VIVIENDA DE RESTREPO	312	-	164	-	148	144	-	-	-	144	(4)
ASEO OBANDO	595	-	542	-	53	54	0	-	-	53	-
CANDEASEO	14,902	-	12,987	-	1,915	2,344	429	-	-	1,915	-
EMCANDELARIA	4,525	-	4,465	-	60	76	16	-	-	60	0
AGUAS DE BUGA	33,367	-	30,148	-	3,219	2,762	338	-	-	2,424	(795)
BUGA ABASTOS	893	-	869	-	24	106	-	-	-	106	82
EMPRESAS VARIAS CAICEDONIA	1,986	-	1,966	-	20	44	24	-	-	20	0
EE PP.MM CAICEDONIA	2,946	-	2,821	-	125	125	-	-	-	125	(9)
ASEO TRUJILLO	862	-	857	-	4	4	-	-	-	4	(9)
EE PP.MM. SEVILLA	30	-	-	-	30	16	-	-	-	16	(14)
BENEFICENCIA	50,493	-	34,687	-	15,806	16,546	739	-	-	15,806	-
INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE	160,451	-	132,850	-	27,601	20,151	-	-	-	20,151	(7,449)
ACUAVALLE	246,077	-	143,622	-	102,456	50,378	7,613	-	-	42,765	(59,690)
E R T	25,595	-	22,978	-	2,618	6,753	-	-	-	6,753	4,135
VALLECAUCANA AGUAS	7,183	-	6,129	-	1,054	1,127	73	-	-	1,054	-
IMPRETICS	72,966	-	67,464	-	5,501	69,448	1,562	-	-	67,887	62,385
TELEPAFICO	40,500	-	35,445	-	5,055	11,042	1,961	-	-	9,081	4,026
TOTAL	741,243	0	564,849	0	176,394	223,479	12,818	0	0	210,661	34,267

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial

3.4.3. Superávit o déficit fiscal por fuentes y recursos a incorporar

Al cierre de la vigencia 2022 Emcartago presentó superávit en recursos propios de \$23.976 millones, presentaron superávit de más de \$5.000 millones Telepacífico y Acuavalle. El sector presentó cuentas por pagar sin fuente de financiación consolidadas - déficit consolidado de \$16.011 millones, entre ellos ILV, IMPRETICS y Beneficencia (Ver tabla 33).

TABLA 33
CONSOLIDADO SECTOR SUPERAVIT O DEFICIT 2022

(Cifras en millones)

EICES DEPARTAMENTALES Y MUNICIPALES	Recursos Propios	Fondos Especiales	S. G. P	Regalías	Recursos Con Dest. Espec.	Otras Destina. Específicas (Fonade)	Recaudos a Favor de Terceros	DEFICIT FISCAL CONSOLIDADO
ASEO YOTOCO	12	-	-	-	207	-	-	
EM RESTREPO	49	-	-	-	-	-	-	
EMCALIMA	387	56	-	-	-	-	-	
AEROPUERTO SANTA ANA	6	-	-	-	-	-	-	
ASEO ALCALA	5	-	-	-	-	-	-	
ASEO LA VICTORIA	162	-	-	-	-	-	-	
EMCADE	1.006	-	-	-	128	-	-	
EMCARTAGO	23.976	12.270	-	-	-	-	-	
SERVICIOS PUBLICOS TORO	47	-	-	-	-	-	-	
SSPP ROLDANILLO	55	-	-	-	-	-	-	
COOPERATIVA CAMINO VERDE VERSALLES	0	-	-	-	-	-	-	
INVIZA	2	-	-	-	-	-	-	
SERVILLOA	3	-	-	-	-	-	-	
INSTITUTO DE VIVIENDA DE RESTREPO	142	-	-	-	-	-	-	
ASEO OBANDO	40	-	-	-	-	-	-	
CANDEASEO	1.247	-	-	-	-	-	-	
SS.PP CANDELARIA	1	-	-	-	-	-	-	
AGUAS DE BUGA	91	-	-	-	-	-	-	
BUGA ABASTOS	97	-	-	-	-	-	-	
EMPRESAS VARIAS CAICEDONIA	20	-	-	-	-	-	-	
EE.PP.MM CAICEDONIA	125	-	-	-	-	-	-	
ASEO TRUJILLO	(11)	-	-	-	-	-	-	(11)
EE.PP.MM. SEVILLA	5	-	-	-	-	-	-	
BENEFICENCIA	48	9.148	-	-	-	1.642	-	
INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE	(82.801)	-	-	-	-	-	13.814	(82.801)
ACUAVALLE	8.204	-	-	-	-	2.329	-	
E R T	2.101	-	-	-	3.350	88	-	
VALLECAUCANA AGUAS	774	-	-	-	-	-	-	
IMPRETICS	(7.720)	64	-	-	-	-	-	(7.720)
TELEPACIFICO	9.081	-	-	-	-	-	-	
TOTAL	(42.844)	21.539	-	-	3.685	4.059	13.814	(90.532)

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial

3.5 DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA

3.5.1. Resultado fiscal

La administración central del Departamento del Valle del Cauca, ejecutó en la vigencia, ingresos presupuestales por \$3.2 billones y comprometió gastos por \$2.7 billones, generando un resultado fiscal de \$577.685.millones, resultado de superávit en las fuentes Recursos Propios, Fondos Especiales, S.G.P. y Destinaciones Fondos Específicos no ejecutados en su totalidad.

3.5.2. Confrontación presupuesta con tesorería

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2022, por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance por \$2.3billones, se le restaron los pagos efectivos realizados en la vigencia por \$2.2 billones, generando un saldo de \$654.568.millones, que al compararse con los recursos que se presentan en el

estado del tesoro por \$644.710.millones, menos recaudos de terceros por \$20.958.millones, se determinó una diferencia negativa de \$30.817.millones, que obedece a pagos con fuente recursos propios de obligaciones de contratos financiados con recursos del crédito, mientras se perfeccionaba con los bancos los desembolsos, evitando pago de intereses sobre préstamos previa autorización CODFIS, como lo establece el Estatuto Orgánico del Presupuesto Departamental Ordenanza No. 408 de 2016, en su Artículo 24 numeral 12, dispone como función del CODFIS autorizar la celebración de contratos, compromisos u obligaciones, con cargo a los recursos del crédito autorizados, mientras se perfeccionan los respectivos empréstitos (Decreto 111 de 1996, artículo 72), concordante con el Decreto 111 de 1996. *(Según Informe de Auditoría Financiera y de Gestión PVCF 2022 vigencia auditada 2022)*

3.5.3. Superávit o déficit fiscal por fuentes y recursos a incorporar

De acuerdo con la información aportada por la administración central, al evaluarse las reservas presupuestales y cuentas por pagar por fuente de financiación, contra cada una de las fuentes desagregadas en el estado del tesoro al cierre de la vigencia fiscal de 2021, se determinó superávit en las fuentes: Recursos Propios \$106.628 millones; Fondos Especiales \$43.981 millones; S.G.P. \$17.763. millones Destinaciones Fondos Específicos \$248.487millones



CAPÍTULO 4

INDICADOR LEY 617



4. INDICADOR LEY 617 DE 2000

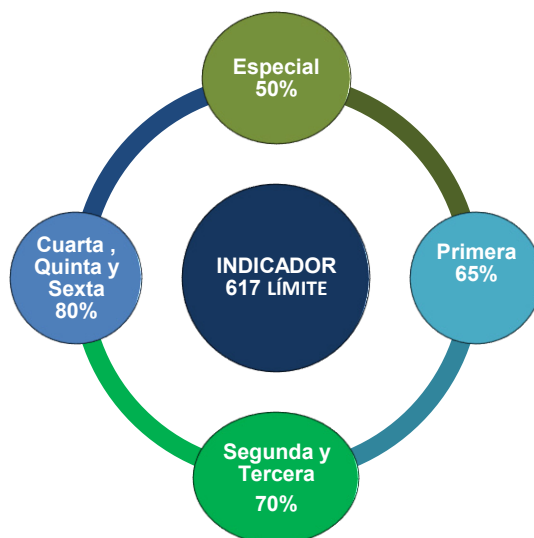
La Contraloría General de la República, en atención a los artículos 1º y 2º de la Ley 617 del 2000, tiene la facultad para expedir las certificaciones sobre los Ingresos Corrientes de Libre Destinación-ICLD recaudados efectivamente de la vigencia anterior y sobre la relación porcentual entre los gastos de funcionamiento y los ingresos corrientes de libre destinación; para tal efecto adoptó mediante la Resolución Ejecutiva REG EJE 00007-2014 del 29 de octubre del 2014 el método del cálculo de los Ingresos Corrientes de Libre Destinación ICLD, modificada por la REG EJE-0074 de octubre 15 de 2020 (Publicada en el Diario Oficial 51459 de octubre 16) vigente para el presente informe.

El presente informe se fundamentó con las certificaciones emitidas por la Contraloría General de la República y su análisis esta soportado en las cifras publicadas en su página web:

<http://www.contraloriagen.gov.co/web/guest/certificados-ley-617>.

Las categorías de las entidades territoriales para la vigencia 2022 depende de la población registrada el año 2021 certificada por el DANE y de los ICLD certificados por la CGR. Los porcentajes de gastos de funcionamiento y su límite acorde con la Ley, se detallan a manera de ilustración (Ver gráfica 21)

GRÁFICA 21
LÍMITE GASTOS ARTÍCULOS 4º y 6º LEY 617 DE 2000 - CATEGORÍAS MUNICIPIOS



El Departamento del Valle del Cauca y sus 42 municipios en atención a lo establecido por la Ley 617 de 2000, de acuerdo a su población, Ingresos Corrientes de Libre Destinación-ICLD, importancia económica y situación geográfica en 2022, tiene 30 municipios clasificados en categoría 6ª, 71% del total; 3 municipios en categoría 5ª (Bugalagrande, El Cerrito y Zarzal); ningún municipio en categoría 4ª, Candelaria y Cartago en Categoría 3ª; Buenaventura, Guadalajara de Buga,

Jamundí y Tuluá en Categoría 2ª, 2 municipios (Palmira y Yumbo) clasificados en Categoría 1ª y en Categoría Especial el Municipio de Santiago de Cali. En atención al artículo 81 de la Ley 617, establece que la CGR, realizará el control fiscal de las entidades territoriales que incumplan el indicador.

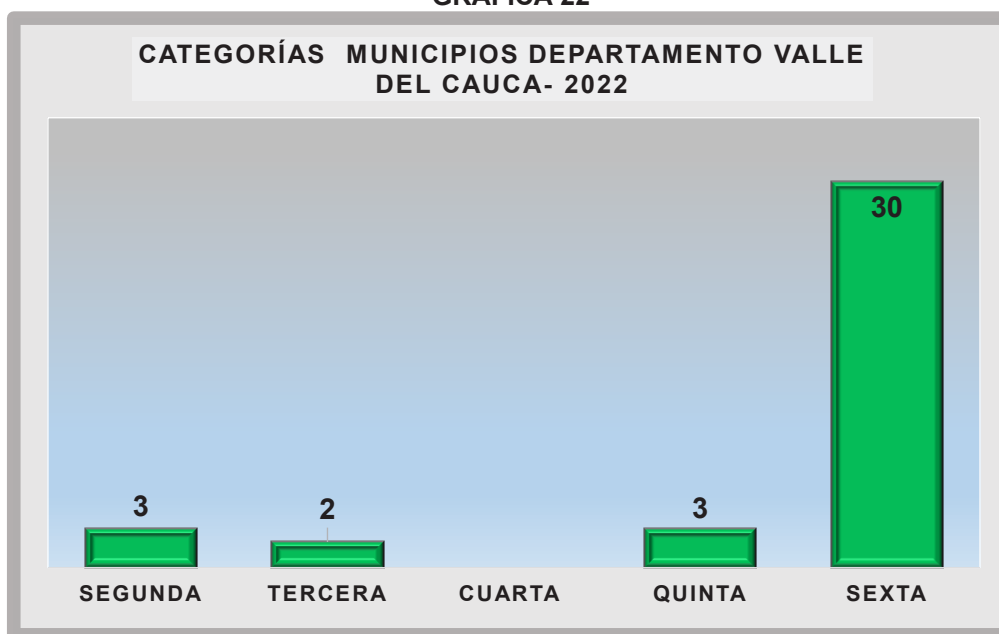
Los municipios de: Santiago de Cali, Palmira, Buenaventura, Yumbo y Tuluá, no son sujetos de control fiscal al contar con Contraloría Municipal. (Ver tabla 34 y gráfica 22).

TABLA 34

CATEGORIZACIÓN MUNICIPIOS VALLE DEL CAUCA INDICADOR 617 DE 2000 VIGENCIA 2022			
CATEGORIA	MUNICIPIO	CANTIDAD	%
ESPECIAL	Santiago de Cali	1	2,38%
PRIMERA	Buenaventura, Palmira y Yumbo	3	7,14%
SEGUNDA	Guadalajara de Buga, Jamundi y Tuluá	3	7,14%
TERCERA	Candelaria y Cartago	2	4,76%
CUARTA			0,00%
QUINTA	Bugalagrande, El Cerrito y Zarzal	3	7,14%
SEXTA	Alcalá, Andalucía, Ansermanuevo, Argelia, Bolívar, Calima Darién, Caicedonia, Dagua, El Águila, El Cairo, El Dovio, Florida, Ginebra, Guacari, La Cumbre, La Unión, La Victoria, Obando, Pradera, Restrepo, Riofrio, Roldanillo, San Pedro, Sevilla, Toro, Trujillo, Ulloa, Versalles, Viges, Yotoco.	30	71%
TOTAL		42	100%

Fuente: Históricos Contaduría General de la Nación. CGN

GRÁFICA 22



Decretos Categorización municipal procesamiento datos SAGEP-DNP

4.1. CÁLCULO TECHOS DE LEY 617 DE 2000

4.2.1 Departamento del Valle del Cauca

El párrafo 4º del artículo 1º de la Ley 617 de 2000, establece que los gobernadores determinarán anualmente, mediante decreto expedido antes del 31 de octubre, la categoría en la que se debe clasificar el respectivo departamento para el año siguiente, deberá tener como base las certificaciones que expida el Contralor General de la República sobre los ingresos corrientes de libre destinación recaudados efectivamente en la vigencia anterior y sobre la relación porcentual entre los gastos de funcionamiento y los ingresos corrientes de libre destinación de la vigencia inmediatamente anterior, y la certificación que expida el Departamento Administrativo Nacional de Estadística, DANE, sobre población para el año anterior.

El artículo 4º, de la misma Ley 617 de 2000, establece que valor máximo de los gastos de funcionamiento de los departamentos durante cada vigencia fiscal no podrán superar, como proporción de sus ingresos corrientes de libre destinación, los siguientes límites:

Categoría	Límite
Especial	50%
Primera	55%
Segunda	60%
Tercera y cuarta	70%

La administración central al inicio de la vigencia 2022, reportó la información sobre sus ingresos corrientes de libre destinación y los gastos de funcionamiento ejecutados en la vigencia 2022, en el sistema consolidado de hacienda e información pública –CHIP- Categoría CGR Presupuestal, con lo cual la Contraloría Delegada para Economía y Finanzas Públicas de la CGR, determinó los ICLD ejecutados en la vigencia 2022 y la relación porcentual gastos de funcionamiento vs. ICLD. (Ver tabla 35)

TABLA 35
CERTIFICACIÓN LEY 617/00

Departamento	VALLE DEL CAUCA	
Nombre Municipio o Departamento	117676000 - VALLE DEL CAUCA	
Vigencia		2022
Categoría	Especial	
Límite del Gasto		50%
Descripción sobre la Certificación	Procede la Certificación de la Entidad.	

Ingresos Corrientes de Libre Destinación (ICLD)		
Concepto	Descripción	Ejecución (Miles de Pesos)
1	INGRESOS	736.939.530
	TOTAL ICLD	736.939.530
	TOTAL ICLD NETO*	736.939.530
Gastos de Funcionamiento Neto (GF)		
Concepto	Descripción	Ejecución (Miles de Pesos)
2.1.01	gastos de personal	53.817.072
2.1.02	gastos generales	51.655.881
2.1.03	transferencias corrientes	16.712.735
2,1	educación	1.041.424
	Total Gastos Funcionamiento Neto	123.227.112
Indicador Ley 617/00 (GF/ICLD)	16,72%	
Limte del Gasto (-) Indicador Ley 617/00 (GF/ICLD)	33,28%	

Fuente: Contraloría Delegada para Economía y Finanzas Públicas CGR.

La certificación expedida por la Contraloría General de la República, evidencia que el Departamento del Valle del Cauca para la vigencia 2022, obtuvo Ingresos Corrientes de Libre Destinación –ICLD por \$736.939 millones y ejecuto gastos de gastos de funcionamiento por \$123.227 millones el 16.72%, ubicándolo para la vigencia 2022, en categoría especial siendo inferior al 50% en 33.28%.

4.2.2 Categorización del Departamento del Valle del Cauca

El Departamento del Valle del Cauca para la vigencia 2022, se clasificó en Categoría Especial de conformidad con las exigencias previstas en el parágrafo segundo y cuarto del artículo primero de la Ley 617 de 2000, el histórico del indicador se resume a continuación. (Ver tabla 36)

TABLA 36
INDICADORES DE LEY 617 DE 2000 VIGENCIA 2012 - 2022

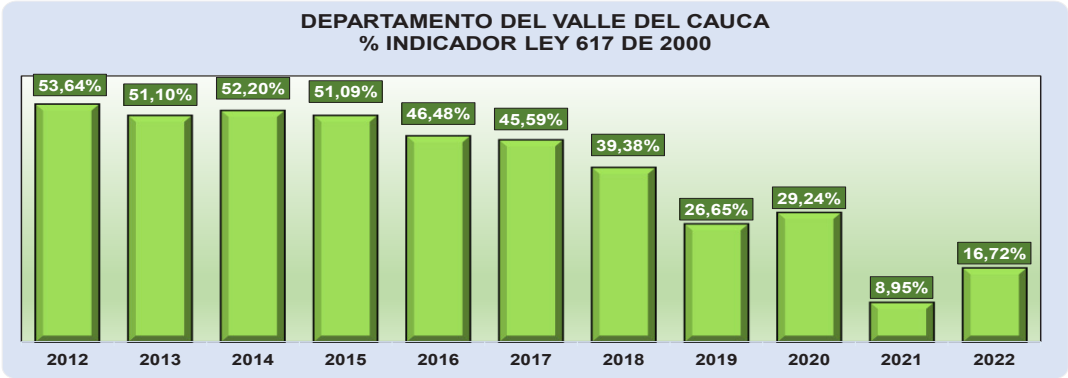
(Cifras en miles)

ICLD / GASTOS	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
ICLD	347.853	368.505	391.004	391.651	503.523	502.135	540.882	597.972	552.779	649.482	736.940
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	186.602	188.306	204.089	200.109	234.054	228.935	212.978	159.341	161.606	58.122	123.227
% INDICADOR LEY 617 DE 2000	53,64%	51,10%	52,20%	51,09%	46,48%	45,59%	39,38%	26,65%	29,24%	8,95%	16,72%

Fuente: Contraloría General de la República CGR

El histórico de la gestión fiscal de la administración central 2012 al 2015, evidencia que no se ubicó en categoría especial, a partir de 2016 a 2022, cumplió el límite que ordena el artículo 4º de la Ley 610 de 2000 inferior al 50% en sus gastos de funcionamiento de los ICLD, se detalla a continuación la evolución del indicador desde la vigencia 2012 hasta 2022. (Ver gráfica 23)

GRÁFICA 23



Fuente: Contraloría General de la República CGR

En la vigencia 2012 y 2013, los ICLD se incrementaron un 5.94% y 6.11% respectivamente, disminuyendo para el 2015 a 0,17% frente a 2014, creciendo en 28,56% sus ICLD en 2016 frente a 2015 y disminuyendo el 0.28% en 2017 frente a 2016, en 2021 disminuyeron 7.56% y en 2022 crecieron un 17.49%. (Ver tabla 37)

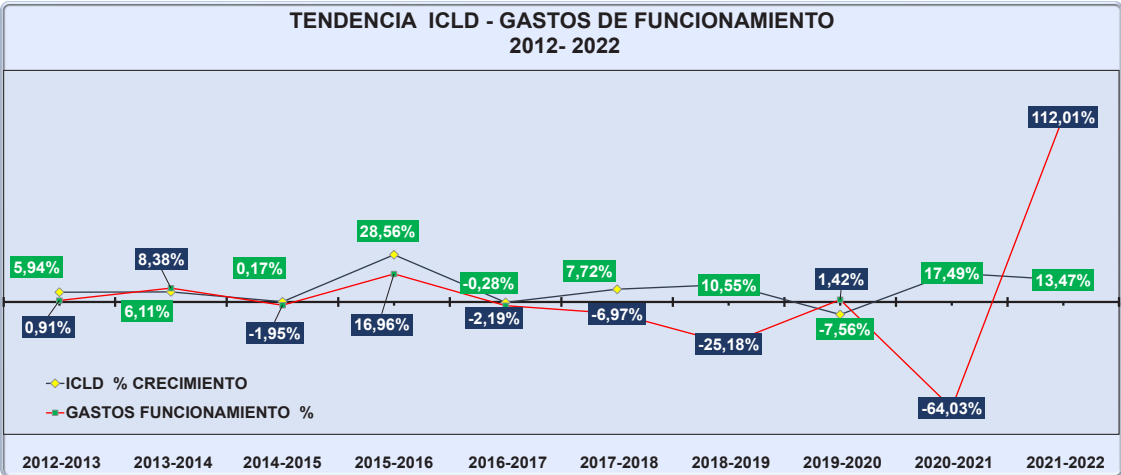
TABLA 37
VARIACIÓN INDICADORES DE LEY 617 DE 2000
VIGENCIA 2012 – 2022

CONCEPTO	2012-2013	2013-2014	2014-2015	2015-2016	2016-2017	2017-2018	2018-2019	2019-2020	2020-2021	2021-2022
ICLD % CRECIMIENTO	5,94%	6,11%	0,17%	28,56%	-0,28%	7,72%	10,55%	-7,56%	17,49%	13,47%
GASTOS FUNCIONAMIENTO %	0,91%	8,38%	-1,95%	16,96%	-2,19%	-6,97%	-25,18%	1,42%	-64,03%	112,01%

Fuente: Certificación ICLD Contraloría General de la República

Los gastos de funcionamiento por su parte crecieron un 0.91% frente al 2012 y 8.38% al 2014 frente a 2013, para el 2015 decrecieron 1.95%, en 2016 el 16.96%, en 2017 disminuyeron en 2,19%, igual en 2018 en 6,97%, 2019 disminuyen en 25,18, en 2021 en 1.42% y en 2022 crecieron en 112% sin superar el límite que ordena el artículo 4º de la Ley 617 de 2000, ubicándose en la categoría especial al no superar el límite establecido del 50%. (Ver gráfica 24)

GRÁFICA 24



Fuente: Contraloría General de la República CGR

4.2.3 Comportamiento de límite de gastos municipios

El comportamiento del límite de gastos, según las categorías de los municipios del Departamento del Valle del Cauca para la vigencia 2022, muestran que: 15 municipios el 41%, de los 37 sujetos de control de la CDVC, disminuyeron positivamente el indicador, en orden descendente: Caicedonia, Jamundí, La Cumbre, El Cairo, Zarzal, Roldanillo, Yotoco, Ginebra, Vijes, Cartago, Guacarí, Versalles, Calima el Darién, Restrepo y Riofrio; mientras que 20 el 54% aumentaron negativamente. (Ver tabla 38)

TABLA 38
HITÓRICO COMPORTAMIENTO LIMITE GASTOS MUNICIPIOS

ENTIDAD TERRITORIAL	COMPORTAMIENTO INDICADORES										LÍMITE	DIFERENCIA frente indicador	CUMPLE	CATEGORIA	VARIACION 2020 - 2021
	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021					
DEPARTAMENTO VALLE DEL CAUCA	53,64	51,1	52,2	51,09	46,48	46,48	39,38	26,65	29,24	8,95	50	41,05	SI	ESPECIAL	-20,29
CAICEDONIA	70,23	77,36	72,7	66,26	61,37	67,38	66,16	40,23	65,52	37,01	80	42,99	SI	SEXTA	-28,51
JAMUNDÍ	93,76	74,66	61,77	53,95	65,04	57,48	79,03	64,53	82,92	66,97	70	3,03	SI	SEGUNDA	-15,96
LA CUMBRE	76,54	61,79	59,6	51,35	55,90		58,22	48,74	60,84	50,09	80	29,91	SI	SEXTA	-10,75
EL CAIRO	62,61	69,17	46,94	63,05	63,97	66,00	79,92	70,41	62,89	52,73	80	27,27	SI	SEXTA	-10,16
ZARZAL	54,46	61,75	64,61	52,27	50,59	48,53		59,51	47,61	37,56	80	42,44	SI	QUINTA	-10,05
ROLDANILLO	77,22	71,37	70,77	67,61	67,85	71,80	61,42	46,84	59,02	49,49	80	30,51	SI	SEXTA	-9,53
YOTOCO	48,42	34,01	27,8			41,56	40,71	44,56	38,76	30,16	80	49,84	SI	SEXTA	-8,60
GINEBRA	62,51	65,27	49,66		58,48	45,59	63,11	63,38	63,59	57,05	80	22,95	SI	SEXTA	-6,54
VJES	59,45	53,71	66,6	59,46	59,28	58,40	60,86	70,21	64,70	58,39	80	21,61	SI	SEXTA	-6,31
CARTAGO	77,16	64,09	45,02	44,94	43,20	42,32	56,18	51,00	60,26	54,60	80	25,40	SI	CUARTA	-5,65
GUACARÍ	65,68	57,42	57,7	54,88	59,70	58,47	54,77	76,60	70,11	65,24	80	14,76	SI	SEXTA	-4,87
VERSALLES	71,43	78,46	80,41	78,91	65,90	72,34	77,15	78,16	65,27	61,18	80	18,82	SI	SEXTA	-4,09
CALIMA EL DARIEN	77,45	70,97	67,6	47,09	83,57	77,20	68,26	62,11	64,20	62,11	80	17,89	SI	SEXTA	-2,08
RESTREPO	78,81	61,73	59,26	60,36	53,31	48,30	61,42	57,48	52,04	50,97	80	29,03	SI	SEXTA	-1,07
RIOFRIO	61,56	59,05	51,89	56,61	41,38	51,47	58,10	56,85	50,08	49,70	80	30,30	SI	SEXTA	-0,38

Fuente: Contraloría General de la República CGR

Los municipios que incrementaron el indicador frente en orden descendente fueron: San Pedro, Obando, El Cerrito, Argelia, Alcalá, El Águila, El Dovio, Florida, La Unión Trujillo, Candelaria, Toro, La Victoria, Ulloa, Dagua, Ansermanuevo, Bolívar, Guadalajara de Buga, Andalucía y Bugalagrande. Los municipios de Sevilla y Pradera, no fueron certificados por la CGR. (Ver tabla 39)

TABLA 39
HISTÓRICO COMPORTAMIENTO LIMITE GASTOS MUNICIPIOS

CONSOLIDADO DE DATOS INDICADOR 617 DEL 2000 DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA HISTÓRICO Y 42 MUNICIPIOS															
No.	CODIGO	ENTIDAD TERRITORIAL	CALCULO INDICADOR VIGENCIA 2022			COMPORTAMIENTO INDICADORES									
			IC.L.D	GASTOS FM.FTO.	INDICADOR	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
1	117676000	DEPARTAMENTO VALLE DEL CAUCA	649,482,156	58,121,890	8,95	53,64	51,1	52,2	51,09	46,48	46,48	39,38	26,65	29,24	8,95
21	210706670	SAN PEDRO	4,703,175	4,077,768	86,70	76,5	64,34	58,24	59,48	54,04	58,15	61,15	56,85	67,51	86,70
10	214876248	EL CERRITO	18,311,195	13,601,043	74,28	46,32	51,26	57,41	49,23	42,67	49,56	53,33	68,43	66,32	74,28
18	214076400	LA UNION	8,848,349	6,243,797	70,56	64,25	60,13	59,44	64,23	63,58	45,59	60,67	70,56	67,03	70,56
29	214176941	JANSERMANUEVO	3,945,193	2,697,047	68,36	67,9	61,87	55,4	54,18	67,44	71,76	77,43	70,54	68,69	68,36
19	216476354	JAMUNDI	66,172,777	44,315,876	66,97	93,76	74,68	61,77	53,95	65,04	57,48	79,03	64,53	62,92	66,97
35	216976250	EL DOVIO	2,449,016	1,632,1724	66,67	73,91	70,99	71,17	68,96	76,34	78,99	66,09	76,18	61,03	66,67
11	210376403	LA VICTORIA	3,327,695	2,185,828	65,72	66,23	67,99	63,55	68,44	50,70	49,62	56,46	59,68	63,32	65,72
23	211876318	GUACARI	9,263,955	6,043,600	65,24	65,68	57,42	57,7	54,88	59,70	58,47	54,77	76,60	70,11	65,24
28	217576275	FLORIDA	11,338,337	7,370,840	65,01	59,21	59,99	70,67	63,93	68,14	45,59	72,32	69,81	61,45	65,01
9	219776497	OBANDO	3,720,555	2,401,240	64,54	52,07	50,66	46,32	46,40	46,80	48,73	51,30	67,93	53,59	64,54
26	212076020	ALCALA	3,962,543	2,510,621	63,36	62,92	63,53	51,37	62,09	66,94	61,73	63,82	56,54	63,36	63,36
36	214376243	EL AGUILA	1,791,977	1,125,235	62,80	64,66	64,36	63	62,20	60,94	80,71	76,67	67,34	56,72	62,80
34	212676126	CALIMA EL DARIEN	8,155,084	5,065,481	62,11	77,45	70,97	67,6	47,09	83,57	77,20	68,28	62,11	64,20	62,11
31	216376863	VERSALLES	1,311,395	802,324	61,18	71,43	78,46	80,41	78,91	65,90	72,34	77,15	78,16	65,27	61,18
17	213676036	ANDALUCIA	5,975,093	3,655,917	61,18	50,6	50,8	46,95	56,18	59,80	57,04	53,95	59,69	61,08	61,18
14	212376823	TOHO	3,121,864	1,850,011	59,26	76,98	76,35	55,46	56,92	56,92	50,61	68,35	63,45	59,43	59,26
22	216576845	ULLOA	1,510,156	890,930	59,00	53,67	58,62	55,69	60,57	56,63	57,63	59,46	60,87	59,92	59,00
20	216976869	VILES	3,357,476	1,860,413	58,39	59,45	53,71	66,6	59,46	59,28	58,40	60,86	70,21	64,70	58,39
33	211776111	GUADALAJARA DE BUGA	52,900,917	30,441,477	57,54	64,1	66,93	64,86	61,66	60,14	64,21	63,43	66,25	57,22	57,54
32	216476054	ARCELIA	1,856,754	1,070,942	57,37	67,64	57,44	60,98	61,66	60,14	73,92	56,73	50,28	50,19	57,37
24	210676306	GENERBA	6,526,455	3,723,341	57,05	62,51	65,27	49,66	58,48	45,59	63,11	63,38	63,59	57,05	57,05
4	210076100	BOLIVAR	2,728,480	1,546,775	56,69	55,88	48,17	53,33	58,60	46,59	44,52	51,77	55,74	55,08	56,69
3	214676147	CARTAGO	42,942,531	23,448,472	54,60	77,16	64,09	46,02	44,94	63,92	42,32	56,18	51,00	60,26	54,60
25	214676246	EL CARRO	1,654,435	824,906	52,73	62,61	69,17	46,94	63,05	43,07	66,00	79,92	70,41	62,89	52,73
7	210376606	RESTREPO	3,728,806	1,900,482	50,97	78,81	61,73	59,26	53,34	48,30	61,42	57,48	52,04	50,97	50,97
13	212976828	TRULLIO	3,515,643	1,775,442	50,49	63,7	69,24	50,76	42,99	52,99	49,92	53,19	54,08	47,28	50,49
37	21776377	LA CUMBRE	3,073,299	1,542,377	50,09	76,94	61,79	59,6	51,35	53,90	51,47	58,10	46,74	60,84	50,09
15	211676616	RODRIO	5,716,909	2,871,069	49,70	61,56	59,05	51,89	56,61	41,38	51,47	58,10	56,85	50,08	49,70
30	212276622	ROLDANILLO	8,065,053	3,993,749	49,49	77,22	71,37	70,77	67,61	67,85	71,80	61,42	46,84	59,02	49,49
5	213376233	DAGUA	4,555,964	4,555,964	48,37	55,1	50,1	42,75	49,31	47,44	44,67	52,20	47,86	46,45	48,37
12	213076130	CANDELAIA	43,560,540	19,982,686	45,83	48,33	46,23	52,11	55,00	42,45	39,70	42,71	65,56	42,99	46,83
1	219576895	ZARZAL	19,792,439	7,434,237	37,56	54,46	61,75	64,61	52,27	50,59	48,53	59,61	47,61	37,56	37,56
1	213176113	BUGALAGRANDE	13,652,862	5,053,034	37,01	43,97	43,9	42,53	42,30	36,43	34,06	34,34	28,64	36,93	37,01
27	212776122	CALEDONIA	13,652,862	5,053,034	37,01	70,23	77,361	72,7	66,28	61,37	67,38	66,16	40,23	65,52	37,01
2	219076890	YOTOCO	7,650,030	2,306,956	30,16	48,42	34,01	27,8	60,15	54,77	41,56	40,71	46,56	36,76	30,16
16	213676726	SEVILLA	0	0	-	71,31	69,81	59,28	60,15	54,77	55,03	55,67	48,37	46,56	-
6	216376563	PRADERA	0	0	-	40,54	45,37	40,58	40,58	47,70	47,77	50,11	50,44	-	-
MUNICIPIOS CON CONTRALORIA MUNICIPAL															
1	210776001	SANTAGO DE CALI	1,178,672,750	430,597,261	36,55	45,65	37,14	36,38	32,33	34,67	33,46	36,19	38,18	35,19	36,55
2	212076520	PALMIRA	161,033,211	87,098,779	54,09	55,05	51,26	49,23	42,67	46,91	49,01	49,66	47,55	51,52	54,09
3	219076109	BUENAVENTURA	101,125,890	88,647,056	87,65	63,95	64,98	60,54	59,27	46,96	46,96	49,06	73,45	71,64	87,65
4	216276892	YUMBO	193,747,408	67,146,576	34,69	37,82	37,65	36,18	36,58	34,49	33,65	37,37	34,15	38,86	34,66
5	213476834	TULUA	60,451,657	21,919,936	36,69	38,6	37,24	38,73	36,96	33,02	31,61	40,01	38,08	33,36	36,09
Fuentes: Contraloría Delegada de Economía y Finanzas CGR															
DIFERENCIA															
frente															
indicador															
CUMPLE															
CATEGORIA															
VARIACION															
2020 - 2021															
2,73															

CAPÍTULO 5

DICTÁMENES Y ESTADOS CONTABLES POR SECTORES



5.1. DICTÁMENES CONTABLES VIGENCIA 2022

En cumplimiento del PVCF 2022, y con corte a octubre 2022, se presentan los resultados de 15 auditorías financieras y de gestión vigencia 2022, ciclos uno, dos tres y cuatro, en los cuales se dictaminó los estados contables y se emitió opinión sobre el presupuesto, en el marco de las Normas Internacionales de Auditorías adoptadas con la Guía de Auditoría Territorial GAT.ISSAI. (Ver tabla 40)

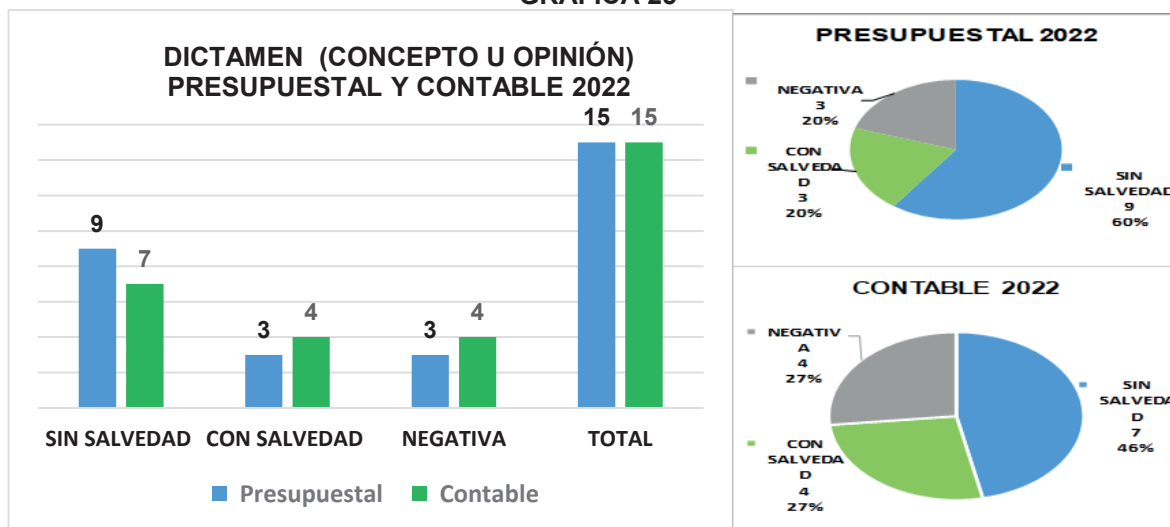
TABLA 40
DICTAMEN CONTABLE Y OPINIÓN PRESUPUESTAL

CICLO PVCF	ENTIDAD	FECHA TERMINACIÓN AUDITORÍA	DICTAMEN	VIGENCIA AUDITADA
2	Universidad del Valle	2023-05-22		2022
	Opinion sobre presupuesto		<i>Sin salvedad</i>	
	Opinion sobre estados contables		<i>Sin salvedad</i>	
2	Municipio de Cartago	2023-05-22		2022
	Opinion sobre presupuesto		<i>Sin salvedades</i>	
	Opinion sobre estados contables		<i>Sin salvedades</i>	
2	Municipio de Guadalajara de Buga	2023-05-22		2022
	Opinion sobre presupuesto		<i>Sin salvedad</i>	
	Opinion sobre estados contables		<i>Con salvedad</i>	
2	Municipio de Bugalagrande	2023-05-22		2022
	Opinion sobre presupuesto		<i>Con salvedad</i>	
	Opinion sobre estados contables		<i>Negativa</i>	
2	Municipio de El Cerrito	2023-08-09		2022
	Opinion sobre presupuesto		<i>Con salvedad</i>	
	Opinion sobre estados contables		<i>Negativa</i>	
3	Departamento del Valle del Cauca	2023-08-09		2022
	Opinion sobre presupuesto		<i>Con salvedad</i>	
	Opinion sobre estados contables		<i>Negativa</i>	
3	Municipio de Candelaria	2023-08-09		2022
	Opinion sobre presupuesto		<i>Sin salvedad</i>	
	Opinion sobre estados contables		<i>Sin salvedad</i>	
3	Hospital Universitario del Valle	2023-08-09		2022
	Opinion sobre presupuesto		<i>Negativa</i>	
	Opinion sobre estados contables		<i>Sin salvedades</i>	
3	Industria de Licores del Valle	2023-08-09		2022
	Opinion sobre presupuesto		<i>Sin salvedades</i>	
	Opinion sobre estados contables		<i>Sin salvedades</i>	
3	Hospital Psiquiatrico Universitario del Valle	2023-08-09		2022
	Opinion sobre presupuesto		<i>Sin salvedad</i>	
	Opinion sobre estados contables		<i>Con salvedad</i>	
4	Municipio de Jamundí	2023-10-25		2022
	Opinion sobre presupuesto		<i>Sin salvedad</i>	
	Opinion sobre estados contables		<i>Con salvedad</i>	
4	Acuavalle	2023-10-25		2022
	Opinion sobre presupuesto		<i>Con salvedad</i>	
	Opinion sobre estados contables		<i>Sin salvedades</i>	
4	Municipio de Pradera	2023-10-25		2022
	Opinion sobre presupuesto		<i>Negativa</i>	
	Opinion sobre estados contables		<i>Con salvedad</i>	
4	Municipio de Florida	2023-10-25		2022
	Opinion sobre presupuesto		<i>Sin salvedades</i>	
	Opinion sobre estados contables		<i>Sin salvedades</i>	
4	Municipio de Calima El Darién	2023-10-25		2022
	Opinion sobre presupuesto		<i>Negativa</i>	
	Opinion sobre estados contables		<i>Negativa</i>	

Fuente: Dirección Operativa de Control Fiscal

De los 15 sujetos de control auditados mediante el tipo de auditoría financiera de y gestión, a 9 se les emitió concepto sin salvedad en lo presupuestal y 7 en materia contable; con salvedad 3 en lo presupuestal y 4 en materia contable; 3 sujetos de control fueron negativa en lo presupuestal y 4 en lo contable. (Ver tabla 40 y gráfica 25)

GRÁFICA 25



Fuente: Dirección Operativa de Control Fiscal

Clasificados porcentualmente, se determina que la opinión o concepto presupuestal el 9 fueron sin salvedad el 60 %, 3 con salvedad el 20% y 3 negativa el 27%; mientras que, en la opinión o dictamen contable, 4 fueron con salvedad el 40%, 7 sin salvedad el 46% y 4 negativo el 27 %.

5.2. ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

Los estados financieros son documentos o informes que permiten conocer la situación financiera de una entidad, los recursos con los que cuenta, los resultados que ha obtenido, la rentabilidad que ha generado, las entradas y salidas de efectivo que ha tenido, entre otros aspectos financieros de ésta. Los principales estados financieros de una entidad pública son el estado de situación financiera, el estado de resultados y el de cambios en el patrimonio. Las evaluaciones y análisis se realizaron siguiendo los criterios fijados por la Contaduría General de la Nación, a través, de sus actos administrativos (Resoluciones, Circulares, Carta Circulares, etc.) entre las cuales se destacan; Resolución 533 de 2015 (Marco Normativo para Entidades de Gobierno), y sus modificaciones, Resolución 414 de 2014 (Marco Normativo para Entidades que no cotizan en el Mercado y que no captan ni administran ahorro del público) y modificaciones.

Estado de situación financiera (Balance general), revela detalladamente los activos, los pasivos y el patrimonio con que cuenta una empresa en un momento determinado, permite conocer la situación financiera de la empresa, al mostrar cuál es el valor de sus activos, pasivos y patrimonio, analizar esta información por ejemplo: saber cuánto y dónde ha invertido, cuánto de ese dinero proviene de los acreedores y cuánto proviene de capital propio, cuán eficientemente está utilizando sus activos, qué tan bien está administrando sus pasivos, etc., y con base a dicho análisis, tomar decisiones.

El estado de resultados, refleja detalladamente los ingresos, los gastos y el beneficio o pérdida que ha generado una entidad durante un período de tiempo determinado. Permite saber cuáles han sido los ingresos, los gastos y el beneficio o pérdida que ha generado la entidad, analizar esta información, por ejemplo, saber si está generando suficientes ingresos, si está gastando demasiado, si está generando utilidades, si está gastando más de lo que gana, etc., y con base en dicho análisis, tomar decisiones

Estado de cambios en el patrimonio, como su nombre lo indica, el estado de cambios en el patrimonio es un estado financiero comparativo que permite evidenciar los cambios que ha sufrido cada uno de los componentes del patrimonio de la entidad en un año a otro, o de un periodo a otro, Esta comparación permite determinar el comportamiento financiero de la empresa, respecto a su patrimonio. El análisis de estados financieros es el proceso dirigido a evaluar la posición financiera, presente y pasada, y los resultados de las operaciones de una entidad, con el objetivo primario de establecer las mejores estimaciones y predicciones posibles sobre las condiciones y resultados futuros. Los datos cuantitativos más importantes utilizados para el análisis son los datos financieros que se obtienen del sistema contable de las entidades ayudan a la toma de decisiones, su importancia debe radicar en la objetividad y confiabilidad de la información.

Indicadores o razones financieras, los indicadores financieros son herramientas que se diseñan utilizando la información financiera, y son necesarias para medir la estabilidad, la capacidad de endeudamiento, la capacidad de generar liquidez, los rendimientos y las utilidades de la entidad, a través de la interpretación de las cifras, de los resultados y de la información en general. Los indicadores financieros permiten el análisis de la realidad financiera, de manera individual, y facilitan la comparación de la misma.

Indicadores de liquidez, son las razones financieras que nos facilitan las herramientas de análisis, para establecer el grado de liquidez de la entidad y por ende su capacidad de generar efectivo, para atender en forma oportuna el pago de las obligaciones contraídas.

Razón corriente o de liquidez, indica la capacidad que tiene la entidad para cumplir con sus obligaciones financieras, deudas o pasivos a corto plazo. Al dividir el activo corriente entre el pasivo corriente, sabremos cuantos activos corrientes tendremos para cubrir o respaldar esos pasivos exigibles a corto plazo.

Capital de trabajo, Muestra el valor que le quedaría a la entidad, después de haber pagado sus pasivos de corto plazo, permitiendo a la Dirección tomar decisiones de inversión temporal, la idoneidad del capital de trabajo, depende del ciclo operacional, una vez calificada la capacidad de pago a corto plazo.

Indicadores de endeudamiento, tienen por objeto medir en qué grado y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa, así como también establecer la conveniencia o no del endeudamiento.

Endeudamiento total, este indicador nos permite establecer el grado de participación de los acreedores, en los activos de la entidad, por cada peso invertido en activos, cuánto está financiado por terceros y qué garantía está presentando la entidad a los acreedores.

Apalancamiento, este indicador representa el grado de compromiso del patrimonio para cubrir las obligaciones con los acreedores.

5.2.1. Departamento del Valle del Cauca-Gobernación

Los activos del departamento en 2022, ascendieron a \$6.7 billones, manteniéndolos con relación a la vigencia anterior, que alcanzaron \$6.7 billones, los no corrientes presentan una mayor participación con 79%, equivalentes a \$5.3 billones; los pasivos, se ubican en \$4.5 billones decreciendo en 7.81%, con referencia al 2021, donde se situaron en \$4.9 billones, los no corrientes representan el 93% del total de los pasivos, sumando \$4.2 billones; el patrimonio fue de \$2.1 billones creciendo en 17%, con relación al 2021 donde se ubicó en \$1.8 billones, la hacienda pública muestra la mayor participación del patrimonio en 2022 con 95%, el cual corresponde a \$2 billones. (Ver tabla 41).

TABLA 41

DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA				
(Cifras en millones)				
CONCEPTO	VIGENCIA 2021	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN %	PARTICIP. 2022
ACTIVO				
CORRIENTE	1.518.343	1.442.215	-5,28%	21%
NO CORRIENTE	5.212.844	5.315.162	1,93%	79%
TOTAL ACTIVO	6.731.187	6.757.377	0,39%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	422.194	331.718	-27,27%	7%
NO CORRIENTE	4.501.256	4.235.170	-6,28%	93%
TOTAL PASIVO	4.923.450	4.566.889	-7,81%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA	1.672.358	2.076.859	19,48%	95%
PATRIMONIO INSTITUCIONAL				
RESULTADO DEL EJERCICIO	135.379	113.629	-19,14%	5%
TOTAL PATRIMONIO	1.807.737	2.190.489	17,47%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	6.731.187	6.757.377	0,39%	
INGRESOS OPERACIONALES	2.649.528	2.702.884	1,97%	100%
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	1.475	2.198	32,92%	0%
GASTOS OPERACIONALES	2.510.311	2.459.364	-2,07%	91%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	137.743	241.321	42,92%	9%
INGRESOS NO OPERACIONALES	518.165	230.666	-124,64%	100%
GASTOS NO OPERACIONALES	520.529	358.357	-45,25%	155%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	-2.364	-127.692	98,15%	-55%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	135.379	113.629	-19%	4%

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial

Razones financieras

Capital de trabajo; al 31 de diciembre de 2022, después del pago de sus obligaciones corrientes, la administración departamental, cuenta con \$1 billón, para tomar decisiones de inversiones temporales.

Razón de liquidez; Permite establecer que la administración central del Departamento del Valle del Cauca, al cierre de la vigencia 2022, cuenta con \$4.3 pesos para cubrir cada peso de sus pasivos en el corto plazo.

Endeudamiento total; El 67.58% del total de los activos del Departamento del Valle del Cauca a diciembre 31 de 2022, se encuentra pignorado a los bancos, proveedores y/o terceros

Apalancamiento; indica que al cierre de la vigencia 2022, el Departamento del Valle del Cauca, tenía comprometido en un 208.5% su patrimonio frente a sus acreedores comerciales y financieros.

RAZONES FINANCIERAS 2022							
INDICADORES DE LIQUIDEZ O DE SOLVENCIA							
CAPITAL NETO DE TRABAJO				RAZON DE LIQUIDEZ			
Activo Cte - Pasivo Cte		Indicador		Activo Cte. / Pasivo Cte.		Indicador	
\$	1,442,215	\$	331,718	\$	1,442,215	\$	331,718
							4.3
INDICADOR DE ENDEUDAMIENTO O DE COBERTURA							
ENDEUDAMIENTO				APALANCAMIENTO			
Pasivo Total / Activo Total		Indicador		Pasivo Total/ Patrimonio .		Indicador	
\$	4,566,889	\$	6,757,377	\$	4,566,889	\$	2,190,489
			67.58%				208.5%

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial

5.2.2 Sector empresas industriales y comerciales del Departamento del Valle del Cauca

Los activos de las EICE en 2022, se situaron en \$941.229 millones, creciendo en 3% con relación con 2021, donde se ubicaron en \$910.459 millones, los no corrientes presentan una mayor participación con 63%, equivalente a \$594.179 millones; los pasivos al cierre de la vigencia 2022, se ubican en \$471.573 millones, incrementándose en 8%, con referencia al 2021, donde se establecieron \$432.272 millones, los no corrientes representan el 63% del total de los pasivos, sumando \$297.581 millones; el patrimonio fue de \$469.656 millones decreciendo en 2%, con relación al 2021 donde se ubicó en \$478.1897 millones, el patrimonio institucional muestra la mayor participación del patrimonio en 2022 con 85%, el cual corresponde a \$398.902 millones. (Ver tabla 42).

TABLA 42

CONSOLIDADO EICE DEL DEPARTAMENTO DEL VALLE				
(Cifras en millones)				
CONCEPTO	VIGENCIA 2021	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN %	PARTICIP. 2022
ACTIVO				
CORRIENTE	310.573	347.049	11%	37%
NO CORRIENTE	599.885	594.179	-1%	63%
TOTAL ACTIVO	910.459	941.229	3%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	179.645	173.991	-3%	37%
NO CORRIENTE	252.627	297.581	15%	63%
TOTAL PASIVO	432.272	471.573	8%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA	-10.124	36.127	128%	8%
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	448.556	398.902	-12%	85%
RESULTADO DEL EJERCICIO	39.755	34.626	-15%	7%
TOTAL PATRIMONIO	478.187	469.656	-2%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	910.459	941.229	3%	
INGRESOS OPERACIONALES	447.178	452.921	1%	100%
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	224.718	251.064	10%	55%
GASTOS OPERACIONALES	176.141	160.181	-10%	35%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	46.319	41.676	-11%	9%
INGRESOS NO OPERACIONALES	25.918	24.330	-7%	100%
GASTOS NO OPERACIONALES	32.483	31.379	-4%	129%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	-6.564	-7.049	7%	-29%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	39.755	34.626	-15%	8%

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial

Razones financieras

Capital de trabajo; al 31 de diciembre de 2022, después del pago de sus obligaciones corrientes, este sector, cuenta con \$173.058 millones, para tomar decisiones de inversiones temporales.

Razón de liquidez; permite establecer que por cada peso \$1 que adeuda, el sector EICE del Departamento del Valle del Cauca, dispone de \$2.0 pesos, para pagar sus obligaciones en el corto plazo.

Endeudamiento total; por cada peso que el sector de las EICE del Departamento del Valle del Cauca, tiene invertido en cada uno de sus activos en 2022, el 50.10% ha sido financiado por los bancos, proveedores o terceros.

Apalancamiento; indica que al cierre de la vigencia 2022, el Sector tenía comprometido en 100.4% su patrimonio frente a sus acreedores comerciales y financieros.

RAZONES FINANCIERAS 2022							
INDICADORES DE LIQUIDEZ O DE SOLVENCIA							
CAPITAL NETO DE TRABAJO				RAZON DE LIQUIDEZ			
Activo Cte - Pasivo Cte		Indicador		Activo Cte. / Pasivo Cte.		Indicador	
\$	347.049	\$	173.991	\$	173.058	\$	2,0
INDICADOR DE ENDEUDAMIENTO O DE COBERTURA							
ENDEUDAMIENTO				APALANCAMIENTO			
Pasivo Total / Activo Total		Indicador		Pasivo Total/ Patrimonio .		Indicador	
\$	471.573	\$	941.229	\$	50,10%	\$	100,4%

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial

5.2.3 Sector establecimientos públicos departamentales

Los activos de los establecimientos públicos departamentales en 2022, se situaron en \$3.1 billones, logrando sostener los activos con respecto al 2021, donde se ubicaron en \$3.1 billones, los no corrientes presentan una mayor participación con 85%, equivalente a \$2.6 billones; los pasivos al cierre de la vigencia 2022, se ubican en \$2.1 billones, decreciendo en 6.62%, con referencia al 2021, donde se establecieron \$2.0 billones, los no corrientes representan el 80% del total de los pasivos, sumando \$1.7 billones; el patrimonio fue de \$1.0 billón decreciendo en 6.65%, con relación al 2021 donde se ubicó en \$1.07 billones, el patrimonio institucional muestra la mayor participación en 2022 con 98%, el cual corresponde a \$1 billón, el resultado del ejercicio decreció en 195% al pasar de \$69.481 millones en 2021 a \$23.543 millones en 2022. (Ver tabla 43).

TABLA 43

CONSOLIDADO ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS DEPARTAMENTO				
(Cifras en millones)				
CONCEPTO	VIGENCIA 2021	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN %	PARTICIP. 2022
ACTIVO				
CORRIENTE	487.325	483.298	.083	15%
NO CORRIENTE	2.663.395	2.696.598	1.23%	75%
TOTAL ACTIVO	3.150.720	3.179.896	0,92%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	384.972	4.343.732	11,37%	20%
NO CORRIENTE	1.620.414	1.713.187	5,42%	80%
TOTAL PASIVO	2.005.386	2.147.559	6,62%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PÚBLICA	-63	-72	-13,04%	0%
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	1.075.917	1.008.866	6,65%	98%
RESULTADO DEL EJERCICIO	69.481	233.543	195,12%	2%
TOTAL PATRIMONIO	1.145.335	1.032.337	-10,95%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	3.150.720	3.179.896	0,92%	
INGRESOS OPERACIONALES	849.602	976.261	12,97%	100%
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	313.916	374.498	16,18%	38%
GASTOS OPERACIONALES	482.970	604.020	20,04%	62%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	52.717	-2.258	1434,67%	0%
INGRESOS NO OPERACIONALES	29.371	30.810	4,67%	100%
GASTOS NO OPERACIONALES	12.607	5.009	151,67%	16%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	16.764	25.801	35,02%	84%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	69.481	23.543	199%	2%

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial

Razones financieras

Capital de trabajo; El consolidado de los establecimientos públicos departamentales al finalizar la vigencia 2022, cuenta con \$48.925 millones para tomar decisiones de inversiones temporales, si utiliza el total de sus activos corrientes para el pago de sus obligaciones corrientes.

Razón de liquidez; Permite establecer que el consolidado de los establecimientos públicos departamentales al cierre de la vigencia 2022, cuenta con \$1.1 pesos para cubrir cada peso de sus pasivos en el corto plazo.

Endeudamiento total; por cada peso que el Sector de los Establecimiento Públicos del Departamento, tiene invertido en cada uno de sus activos en 2022, el 67.54% ha sido financiado por los bancos, proveedores o terceros.

Apalancamiento; indica que al cierre de la vigencia 2022, el consolidado de los establecimientos públicos departamentales, tenían comprometido en un 208. % su patrimonio frente a sus acreedores comerciales y financieros.

RAZONES FINANCIERAS 2022						
INDICADORES DE LIQUIDEZ O DE SOLVENCIA						
CAPITAL NETO DE TRABAJO			RAZON DE LIQUIDEZ			
Activo Cte - Pasivo Cte		Indicador	Activo Cte. / Pasivo Cte.		Indicador	
\$	483.298	\$ 434.373	\$	483.298	\$ 434.373	1,1
INDICADOR DE ENDEUDAMIENTO O DE COBERTURA						
ENDEUDAMIENTO			APALANCAMIENTO			
Pasivo Total / Activo Total		Indicador	Pasivo Total/ Patrimonio .		Indicador	
\$	2.147.559	\$ 3.179.896	\$	2.147.559	\$ 1.032.337	208,0%

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial

5.2.4. Sector municipios

Los activos del sector municipios en 2022, ascendieron \$4.3 billones, creciendo en 6.46% con relación con la vigencia anterior, donde se ubicaron en \$4 billones, los no corrientes presentan una mayor participación con 75%, equivalente a \$3.2 billones; los pasivos al cierre de la vigencia 2022, se ubican en \$1.1 billones, creciendo en 8.30%, con referencia al 2021, donde se establecieron \$1.0 billón, los no corrientes representan el 81% del total de los pasivos, sumando \$953.133 millones; el patrimonio en 2022 fue de \$3.1 billones creciendo en 5.97%, con relación al 2021 donde se ubicó en \$2.9 billones, el patrimonio institucional muestra la mayor participación en el patrimonio en 2022 con 58%, el cual corresponde a \$1.8 billones, el resultado del ejercicio o en 2022 se situó en \$117.651 millones decreciendo en 26.51% con relación al 2021 donde se ubicó en \$148.837 millones. (Ver tabla 44).

TABLA 44

CONSOLIDADO SECTOR MUNICIPIOS				
(Cifras en millones)				
CONCEPTO	VIGENCIA 2021	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN %	PARTICIP. 2022
ACTIVO				
CORRIENTE	1.024.917	1.099.226	6,76%	25%
NO CORRIENTE	3.041.476	3.248.226	6,37%	75%
TOTAL ACTIVO	4.066.393	4.347.452	6,46%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	191.751	220.612	13,08%	19%
NO CORRIENTE	884.558	953.133	7,19%	81%
TOTAL PASIVO	1.076.309	1.173.745	8,30%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA	1.235.169	1.230.718	-0,36%	39%
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	1.600.102	1.825.233	12,34%	58%
RESULTADO DEL EJERCICIO	148.837	117.651	-26,51%	4%
TOTAL PATRIMONIO	2.984.108	3.173.707	5,97%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	4.060.417	4.347.452	6,60%	
INGRESOS OPERACIONALES	1.747.096	2.022.812	13,63%	100%
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	221	681	67,53%	0%
GASTOS OPERACIONALES	1.615.551	1.884.980	14,29%	93%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	131.324	137.151	4,25%	7%
INGRESOS NO OPERACIONALES	61.072	28.411	-114,96%	100%
GASTOS NO OPERACIONALES	43.559	47.911	9,08%	169%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	17.513	-19.500	189,81%	-69%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	148.837	117.651	-27%	6%

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial

Razones financieras

Capital de trabajo; al 31 de diciembre de 2022, después del pago de sus obligaciones corrientes, el sector de los municipios, cuenta con \$878.614 millones, para tomar decisiones de inversiones temporales.

Razón de liquidez; permite establecer que por cada peso \$1 que adeuda, el sector municipios, dispone de \$5.0 pesos, para pagar sus obligaciones en el corto plazo.

Endeudamiento total; por cada peso que el sector de los municipios, tiene invertido en cada uno de sus activos en 2022, el 27% ha sido financiado por los bancos, proveedores o terceros.

Apalancamiento; indica que al cierre de la vigencia 2022, el sector de los municipios, tenía comprometido en 37% su patrimonio frente a sus acreedores comerciales y financieros.

RAZONES FINANCIERAS 2022						
INDICADORES DE LIQUIDEZ O DE SOLVENCIA						
CAPITAL NETO DE TRABAJO				RAZON DE LIQUIDEZ		
Activo Cte - Pasivo Cte		Indicador		Activo Cte. / Pasivo Cte.		Indicador
\$ 1.099.226	\$ 220.612	\$ 878.614		\$ 1.099.226	\$ 220.612	5,0
INDICADOR DE ENDEUDAMIENTO O DE COBERTURA						
ENDEUDAMIENTO				APALANCAMIENTO		
Pasivo Total / Activo Total		Indicador		Pasivo Total/ Patrimonio .		Indicador
\$ 1.173.745	\$ 4.347.452	27.00%		\$ 1.173.745	\$ 3.173.707	37.0%

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial

5.2.5. Sector empresas industriales y comerciales municipales

Los activos de las EICE, municipales en 2022, se ubicaron \$68.102 millones, decreciendo en 15.80% con relación con 2021, donde se situaron en \$57.343 millones, los no corrientes presentan una mayor participación con 84%, equivalente a \$352.533 millones; los pasivos al cierre de la vigencia 2022, se sitúan en \$ 153.402 millones, creciendo en 14.64%, con referencia al 2021, donde se establecieron \$130.942 millones, los no corrientes representan el 91% del total de los pasivos, sumando \$139.165 millones; el patrimonio fue de \$267.233 millones decreciendo en 0.22%, con relación al 2021 donde se ubicó en \$267.823 millones, el patrimonio institucional muestra la mayor participación en 2022 con 99%, el cual corresponde a \$263.988 millones, en el 2022 el resultado del ejercicio fue de \$3.070 millones decreciendo en 90% con respecto en 2021 donde se ubicó en \$5.834 millones. (Ver tabla 45).

TABLA 45

CONSOLIDADO EICE MUNICIPIOS				
(Cifras en millones)				
CONCEPTO	VIGENCIA 2021	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN %	PARTICIP 2022
ACTIVO				
CORRIENTE	57.343	68.102	15,80%	16%
NO CORRIENTE	341.422	352.533	3,15%	84%
TOTAL ACTIVO	398.765	420.635	5,20%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	16.546	14.236	-16,22%	9%
NO CORRIENTE	114.396	139.165	17,80%	91%
TOTAL PASIVO	130.942	153.402	14,64%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA		175		0%
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	261.990	263.988	0,76%	99%
RESULTADO DEL EJERCICIO	5.834	3.070	-90,04%	1%
TOTAL PATRIMONIO	267.823	267.233	-0,22%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	398.765	420.635	5,20%	
INGRESOS OPERACIONALES	96.938	102.752	5,66%	100%
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	49.903	58.587	14,82%	57%
GASTOS OPERACIONALES	40.113	43.157	7,05%	42%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	6.922	1.008	-586,93%	1%
INGRESOS NO OPERACIONALES	3.348	7.598	55,93%	100%
GASTOS NO OPERACIONALES	4.436	5.536	19,86%	73%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	-1.088	2.062	152,75%	27%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	5.834	3.070	-90%	3%

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial

Razones financieras

Capital de trabajo; al 31 de diciembre de 2022, después del pago de sus obligaciones corrientes, el sector de las EICE municipio, cuenta con \$53.866 millones, para tomar decisiones de inversiones temporales.

Razón de liquidez; permite establecer que por cada peso \$1 que adeuda, el Sector EICE municipios, dispone de \$4.8 pesos, para pagar sus obligaciones en el corto plazo.

Endeudamiento total; por cada peso que el Sector de EICE municipios, tiene invertido en cada uno de sus activos en 2022, el 36.74% ha sido financiado por los bancos, proveedores o terceros.

Apalancamiento; indica que al cierre de la vigencia 2022, el Sector, tenía comprometido en 57.4% su patrimonio frente a sus acreedores comerciales y financieros.

RAZONES FINANCIERAS 2022					
INDICADORES DE LIQUIDEZ O DE SOLVENCIA					
CAPITAL NETO DE TRABAJO			RAZON DE LIQUIDEZ		
Activo Cte - Pasivo Cte	Indicador		Activo Cte. / Pasivo Cte.	Indicador	
\$ 68.102	\$ 14.236	\$ 53.866	\$ 68.102	\$ 14.236	4,8
INDICADOR DE ENDEUDAMIENTO O DE COBERTURA					
ENDEUDAMIENTO			APALANCAMIENTO		
Pasivo Total / Activo Total	Indicador		Pasivo Total/ Patrimonio	Indicador	
\$ 153.402	\$ 420.635	36,47%	\$ 153.402	\$ 267.233	57,4%

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial

5.2.6. Sector establecimientos públicos municipales

Los activos de los establecimientos públicos municipales en 2022, se ubicaron \$66.366 millones, creciendo en 36.10% con relación con 2021, donde se situaron en \$42.407 millones, los no corrientes presentan una mayor participación con 76%, equivalente a \$50.607 millones; los pasivos al cierre de la vigencia 2022, se sitúan en \$10.249 millones, creciendo en 73.37%, con referencia al 2021, donde se establecieron \$2.729 millones, los no corrientes representan el 65% del total de los pasivos, sumando \$6.615 millones; el patrimonio en 2022 fue de \$56.116 millones creciendo en 29.29%, con relación al 2021 donde se ubicó en \$39.678 millones, el patrimonio institucional muestra la mayor participación en 2022 con 71%, el cual corresponde a \$39.900 millones, en el 2022 el resultado del ejercicio fue de \$4.370 millones creciendo en 25.62% con respecto en 2021 donde se ubicó en \$3.251 millones. (Ver tabla 46).

TABLA 46

CONSOLIDADO SECTOR ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS MUNICIPIOS				
(Cifras en millones)				
CONCEPTO	VIGENCIA 2021	VIGENCIA 2022	VARIACION %	PARTICIP. 2022
ACTIVO				
CORRIENTE	8.481	15.758	46,18%	24%
NO CORRIENTE	33.926	50.607	32,96%	76%
TOTAL ACTIVO	42.407	66.366	36,10%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	2.729	3.634	24,90%	35%
NO CORRIENTE	0	6.615	100,00%	65%
TOTAL PASIVO	2.729	10.249	73,37%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PÚBLICA	16.588	11.846	-40,03%	21%
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	19.839	39.900	50,28%	71%
RESULTADO DEL EJERCICIO	3.251	4.370	25,62%	8%
TOTAL PATRIMONIO	39.678	56.116	29,29%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	42.407	66.366	36,10%	
INGRESOS OPERACIONALES	24.109	49.476	51,27%	100%
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	4.857	13.095	62,91%	26%
GASTOS OPERACIONALES	15.986	31.759	49,67%	64%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	3.266	4.622	29,33%	9%
INGRESOS NO OPERACIONALES	175	187	6,25%	100%
GASTOS NO OPERACIONALES	191	438	56,46%	235%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	-16	-251	93,77%	-135%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	3.251	4.370	26%	9%

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial

Razones financieras

Capital de trabajo; El consolidado de los establecimientos públicos municipales al finalizar la vigencia 2022, cuenta con \$12.124 millones para tomar decisiones de inversiones temporales, si utiliza el total de sus activos corrientes para el pago de sus obligaciones corrientes.

Razón de liquidez; Permite establecer que el consolidado de los establecimientos públicos municipales al cierre de la vigencia 2021, cuenta con \$4.3 pesos para cubrir cada peso de sus pasivos en el corto plazo.

Endeudamiento total; El 15.44% del total de los activos del consolidado de los establecimientos públicos a diciembre 31 de 2022, se encuentra pignorado a los bancos, proveedores y/o terceros.

Esto podría hacerle perder autonomía en su administración y gestión y generarle gran carga de intereses.

Apalancamiento; indica que al cierre de la vigencia 2022, el consolidado de los establecimientos públicos municipales tenían comprometido en un 18.3% su patrimonio frente a sus acreedores comerciales y financieros.

RAZONES FINANCIERAS 2022					
INDICADORES DE LIQUIDEZ O DE SOLVENCIA					
CAPITAL NETO DE TRABAJO			RAZON DE LIQUIDEZ		
Activo Cte - Pasivo Cte		Indicador	Activo Cte. / Pasivo Cte.		Indicador
\$ 15.758	\$ 3.634	\$ 12.124	\$ 15.758	\$ 3.634	4,3
INDICADOR DE ENDEUDAMIENTO O DE COBERTURA					
ENDEUDAMIENTO			APALANCAMIENTO		
Pasivo Total / Activo Total		Indicador	Pasivo Total/ Patrimonio		Indicador
\$ 10.249	\$ 66.366	15,44%	\$ 10.249	\$ 56.116	18,3%

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial

5.2.7. Sector hospitales E.S.E.

Los activos del sector hospitales en 2022, ascendieron \$1.8 billones, creciendo en 5.33% con relación con la vigencia anterior, donde se ubicaron en \$1.7 billones, los no corrientes presentan una mayor participación con 62%, equivalente a \$1.1 billón; los pasivos al cierre de la vigencia 2022, se ubican en \$578.525 millones, creciendo en 8.65%, con referencia al 2021, donde se establecieron \$528.465 millones, los no corrientes representan el 43% del total de los pasivos, sumando \$247.142 millones; el patrimonio en 2022 fue de \$1.2 billones creciendo en 3.82%, con relación al 2021 donde se ubicó en \$1 billón, el patrimonio institucional muestra la mayor participación en el patrimonio en 2022 con 94%, el cual corresponde a \$1.1 billón, el resultado del ejercicio o en 2022 se situó en \$59.598 millones creciendo en 1.71% con relación al 2021 donde se ubicó en \$58.580 millones. (Ver tabla 47).

TABLA 47

CONSOLIDADO HOSPITALES				
(Cifras en millones)				
CONCEPTO	VIGENCIA 2021	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN %	PARTICIP. 2022
ACTIVO				
CORRIENTE	671.435	697.386	3,72%	38%
NO CORRIENTE	1.077.997	1.150.577	6,31%	62%
TOTAL ACTIVO	1.749.431	1.847.962	5,33%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	252.311	331.382	23,86%	57%
NO CORRIENTE	276.154	247.142	-11,74%	43%
TOTAL PASIVO	528.465	578.525	8,65%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA		20.283	100,00%	2%
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	1.162.387	1.189.557	2,28%	94%
RESULTADO DEL EJERCICIO	58.580	59.598	1,71%	5%
TOTAL PATRIMONIO	1.220.966	1.269.438	3,82%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	1.749.431	1.847.962	5,33%	
INGRESOS OPERACIONALES	958.728	992.880	3,44%	100%
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	667.371	746.237	10,57%	75%
GASTOS OPERACIONALES	258.789	200.166	-29,29%	20%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	32.568	46.477	29,93%	5%
INGRESOS NO OPERACIONALES	89.077	91.748	2,91%	100%
GASTOS NO OPERACIONALES	63.066	78.628	19,79%	86%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	26.012	13.121	-98,24%	14%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	58.580	59.598	2%	6%

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial

Razones financieras

Capital de trabajo; El consolidado de los hospitales al finalizar la vigencia 2022, cuenta con \$366.003 millones para tomar decisiones de inversiones temporales, si utiliza el total de sus activos corrientes para el pago de sus obligaciones corrientes.

Razón de liquidez; Permite establecer que el consolidado de los hospitales públicos departamentales y municipales al cierre de la vigencia 2022, cuenta con \$2.1 pesos para cubrir cada peso de sus pasivos en el corto plazo.

Endeudamiento total; El 31.31% del total de los activos del consolidado de los hospitales a diciembre 31 de 2022, se encuentra pignorado a los bancos, proveedores y/o terceros.

Apalancamiento; indica que al cierre de la vigencia 2022, el consolidado de los hospitales tenían comprometido en un 45.6% su patrimonio frente a sus acreedores comerciales y financieros.

RAZONES FINANCIERAS 2022							
INDICADORES DE LIQUIDEZ O DE SOLVENCIA							
CAPITAL NETO DE TRABAJO				RAZON DE LIQUIDEZ			
Activo Cte - Pasivo Cte		Indicador		Activo Cte. / Pasivo Cte.		Indicador	
\$	697.386	\$	331.382	\$	697.386	\$	331.382
			366.003				2,1
INDICADOR DE ENDEUDAMIENTO O DE COBERTURA							
ENDEUDAMIENTO				APALANCAMIENTO			
Pasivo Total / Activo Total		Indicador		Pasivo Total/ Patrimonio .		Indicador	
\$	578.525	\$	1.847.962	\$	578.525	\$	1.269.438
			31,31%				45,6%

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial



VIGENCIA 2022