



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 | (Cifras en Millones) | | | | | | | | |
|---------------------------|-------------------------|------------------|--------------|---------------------|------------------|---------------|--------------|--------------|----------------------|
| | 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):



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

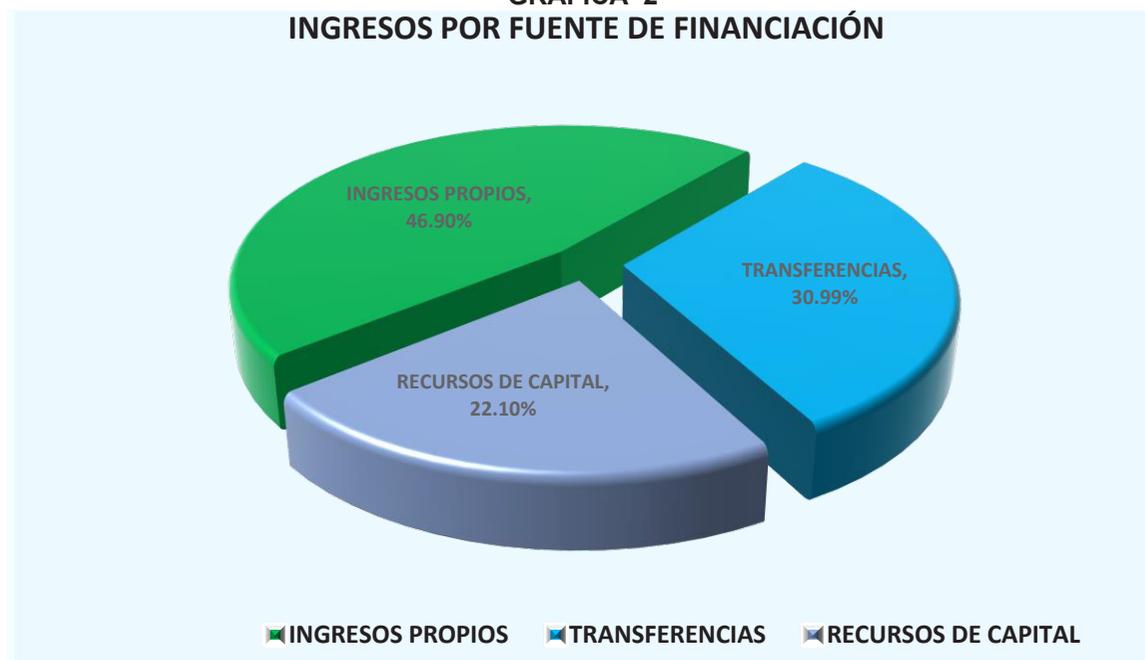
(Cifras en millones)

| 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).

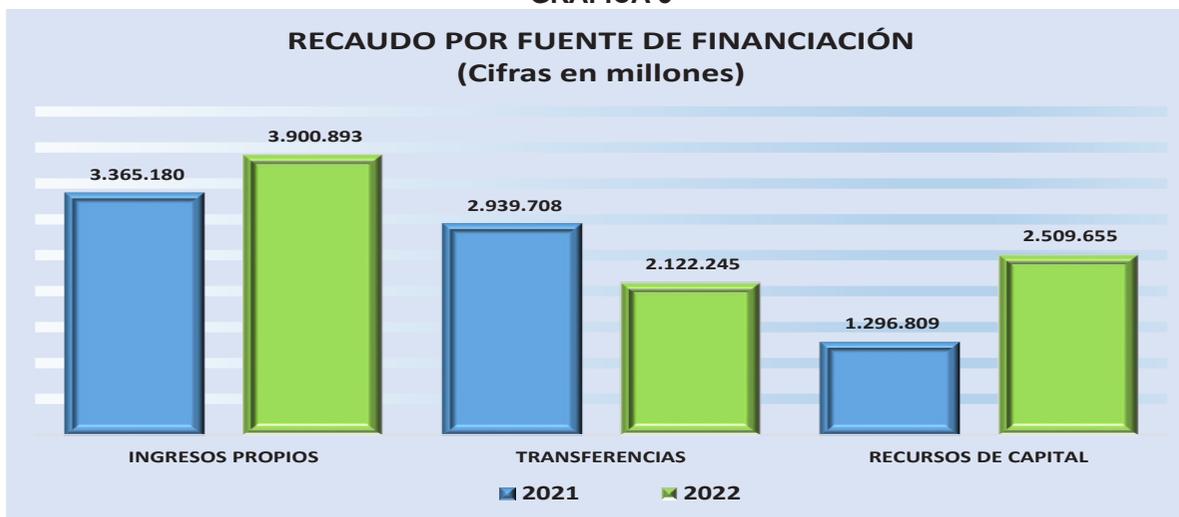
GRÁFICA 2
INGRESOS POR FUENTE DE FINANCIACIÓN



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

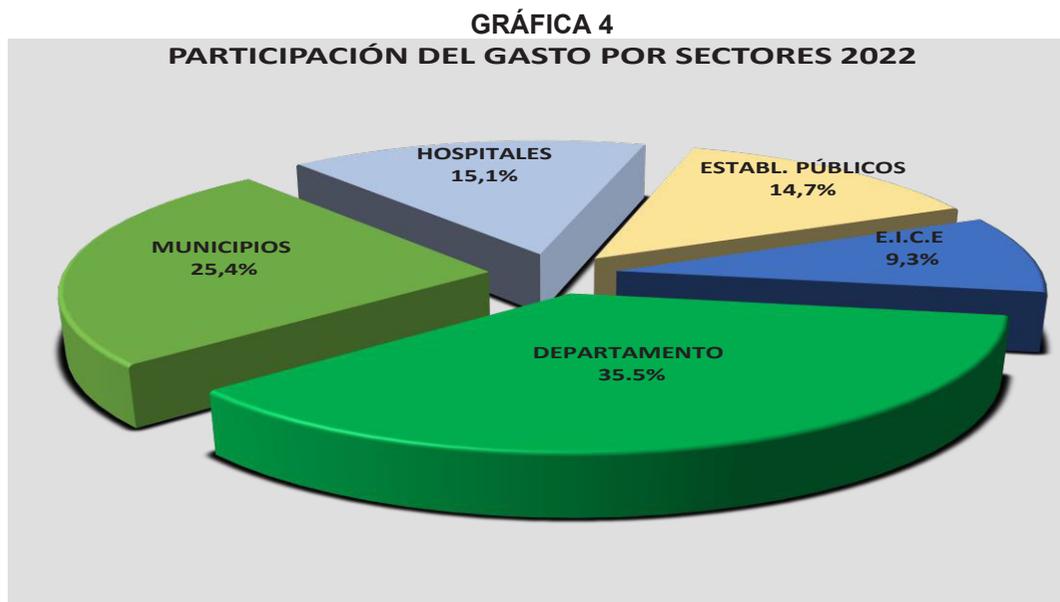
(Cifras en millones)

| 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 PUBLICOS | 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 | 7.656.934 | 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% | | | |

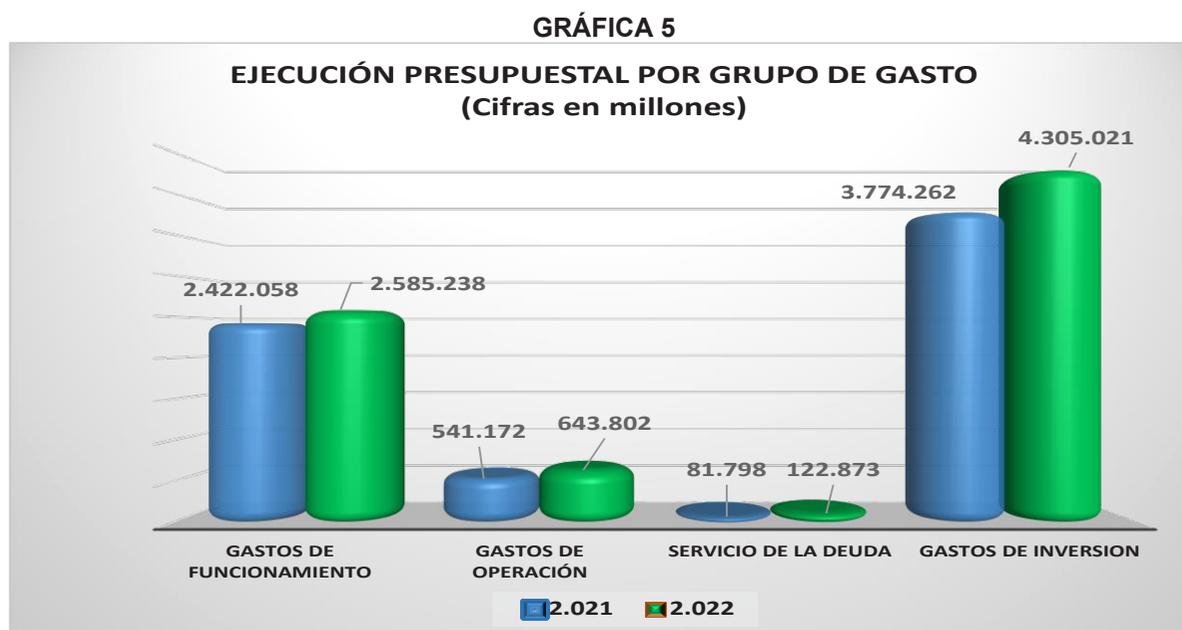
Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial

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

GRÁFICA 6

RESULTADOS PRESUPUESTALES
(Cifras en millones)



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 | | % VARIACIÓN | % 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 (Bugá 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 (Bugá 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)

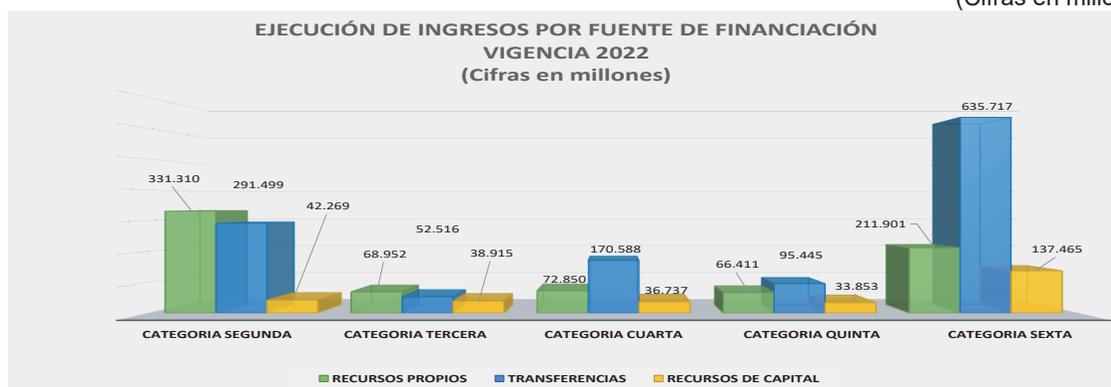
| CATEGORIA MUNICIPIOS | RECURSOS PROPIOS | | % PARTI 2022 | TRANSFERENCIAS | | % PARTI 2022 | RECURSOS DE CAPITAL | | % PARTI 2022 | TOTALES | | % PARTI 2022 |
|----------------------|------------------|----------------|--------------|------------------|------------------|--------------|---------------------|----------------|--------------|------------------|------------------|--------------|
| | 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 |
| 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 recaudó 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

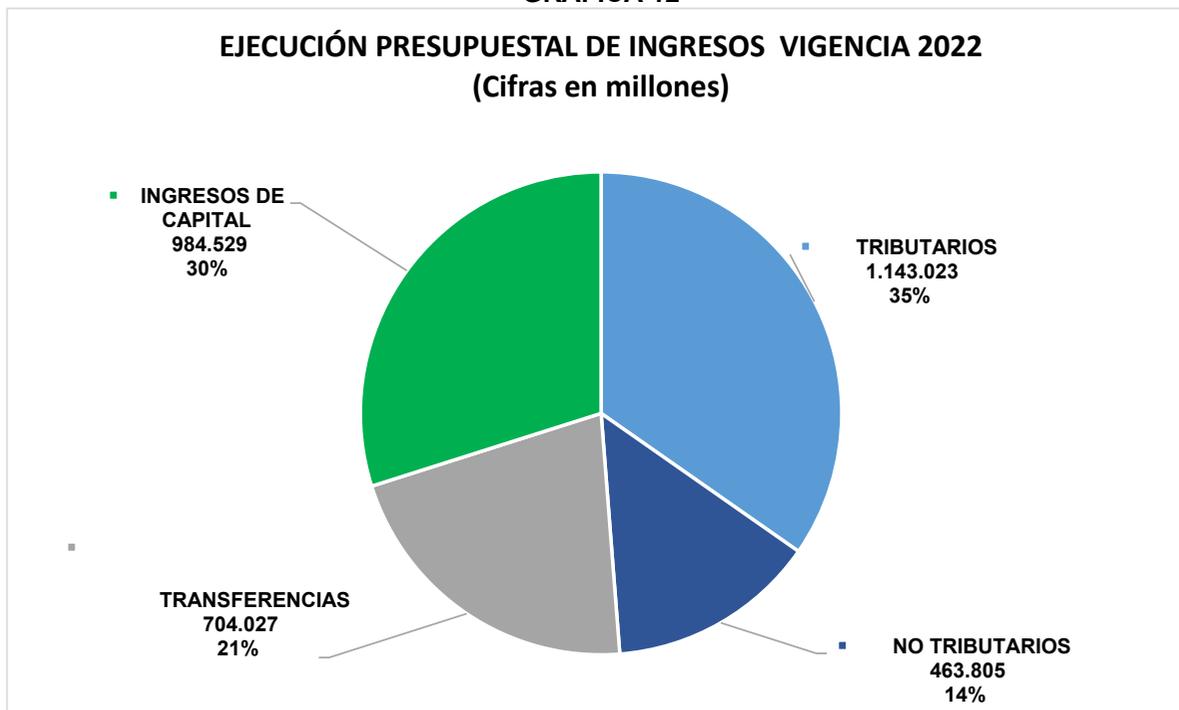
Se recaudó el 99.1% de las transferencias proyectadas para la vigencia 2022. Se recaudó el 100% de los recursos del Sistema General de Participaciones, el 77.6% de Fosyga y Etesa, y un 83.3% de lo proyectado en otras transferencias de la nación por conceptos como contribución nacional ACPM, loterías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

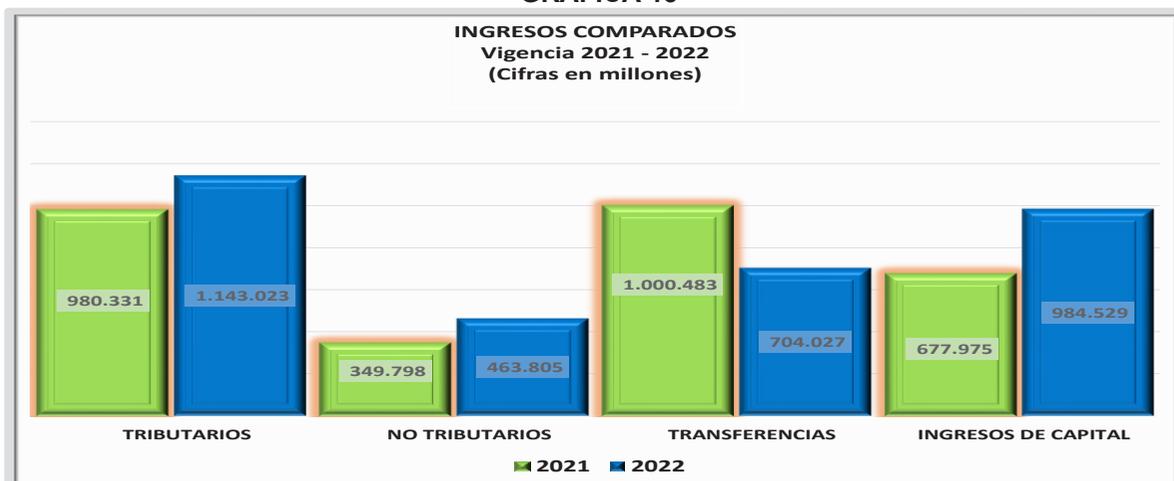
| CÓDIGO | NOMBRE DE CONCEPTO | PRESUPUESTO EJECUTADO | | | | |
|------------------|---|-----------------------|------------------|---------------------|------------------|------------------|
| | | 2021 | 2022 | Variac. % 2021-2022 | % Ejecución 2022 | Part % por Gasto |
| 1 | TOTAL INGRESOS | 3.008.589 | 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

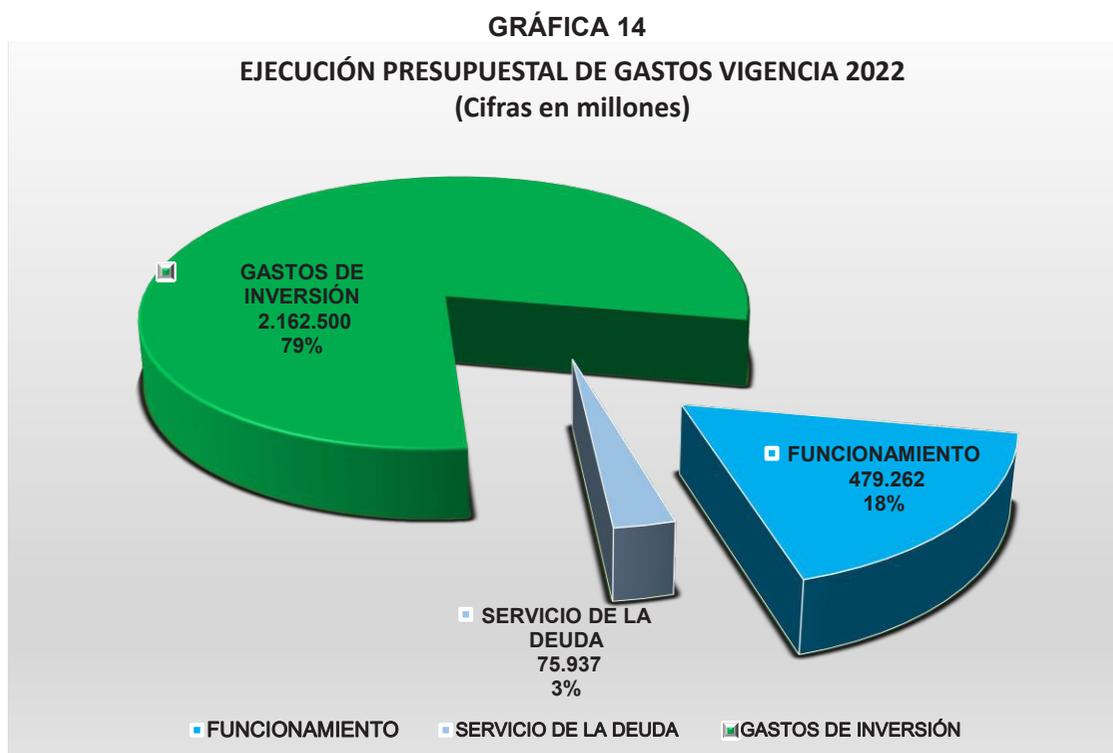
Se presupuestaron \$567.623 millones para la vigencia 2022 y ejecutó \$479.262 millones en gastos de funcionamiento, equivalentes al 84.43%, destinando \$130.805, millones un 27.29% a gastos de personal; \$68.425 millones el 14.28% a gastos generales y \$280.031 millones el 58.43% a transferencias, de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



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.

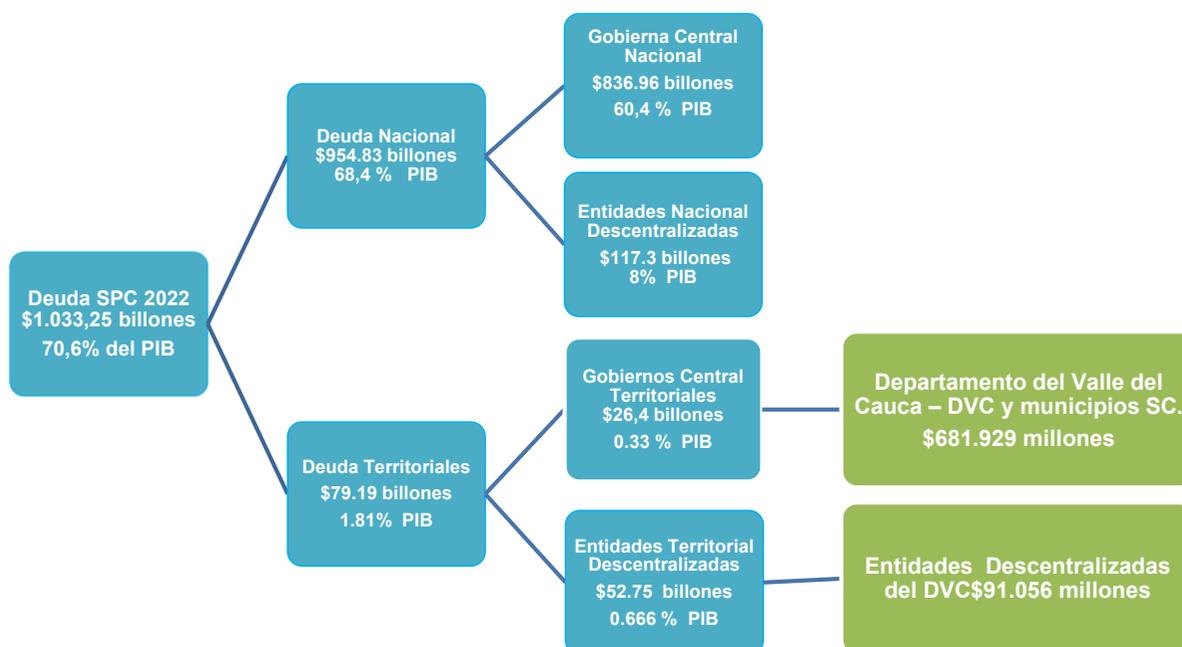
El servicio de la deuda interna de los gobiernos territoriales, le permite aplazar sus gastos, en el corto y mediano plazo, para cumplir con sus programas de gobierno. En ese sentido, el seguimiento de la relación deuda a PIB es importante, toda vez que altos niveles de deuda pública, pueden afectar 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.

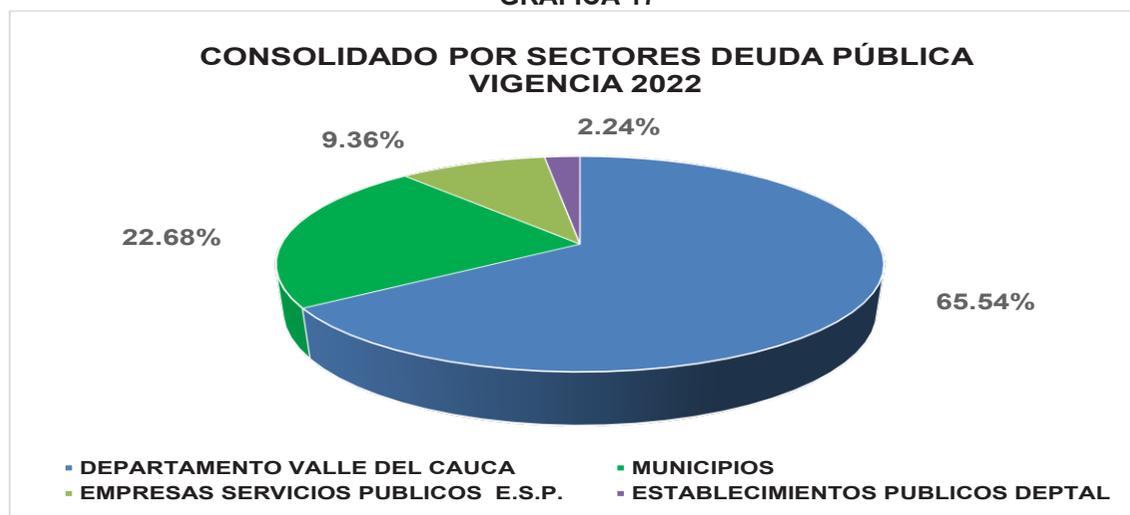
TABLA 17
DEUDA PÚBLICA CONSOLIDADO POR SECTORES VIGENCIAS 2021 – 2022

(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.

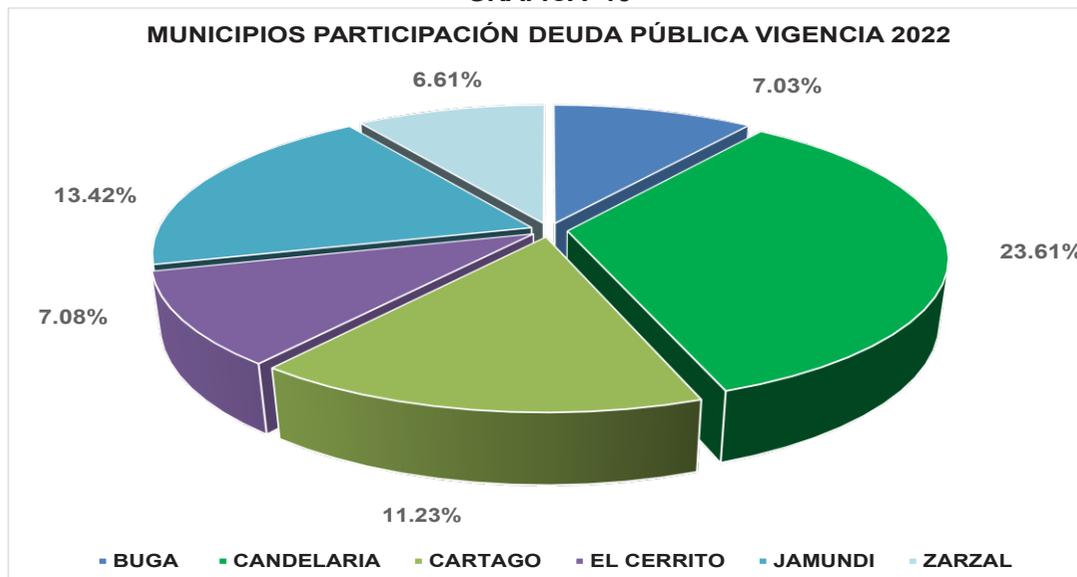
Los municipios que incrementaron su saldo de la deuda pública interna fueron, Zarzal el 512,63%, Candelaria el 160,41%, Yotoco el 107,35%, Ulloa el 105,02%, Cartago el 19,72%, Guadalajara de Buga el 15,77%, Pradera el 9,78%, entre otros. (Ver tabla 18 y gráfica 18)

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

| MUNICIPIOS | SALDO AL 31/12/2021 | SALDO AL 31/12/2022 | VARIACIÓN % | PARTICIPACIÓN % |
|--------------------|---------------------|---------------------|---------------|-----------------|
| 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



- **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

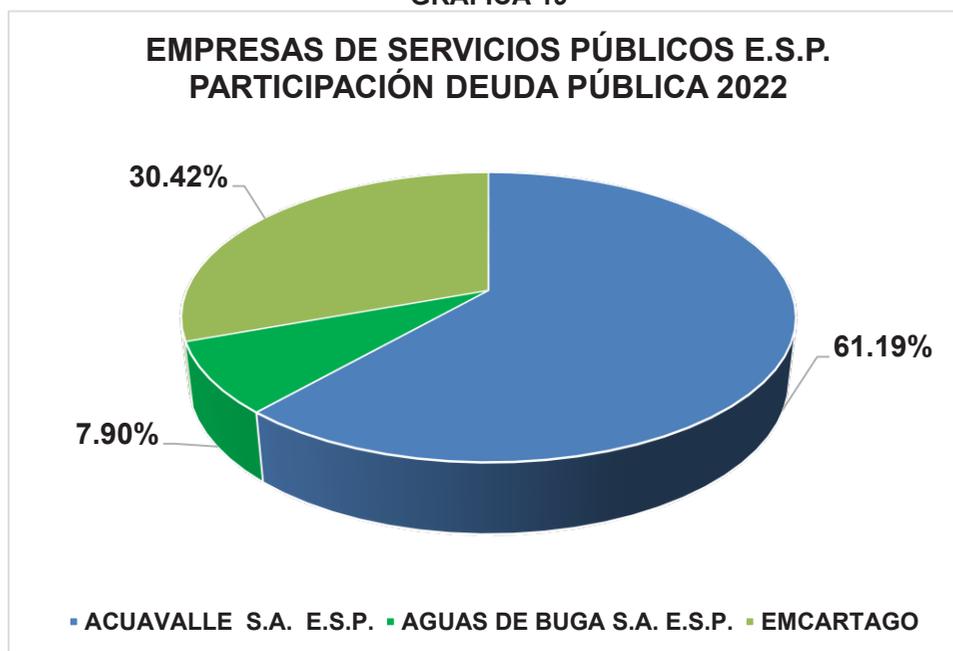
(Cifras en millones)

| 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**

Indervalde 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 Indervalde con el 92,19%, mientras que la Beneficencia del Valle participa con el 7,81%. (Ver tabla 21 y gráfica 20)

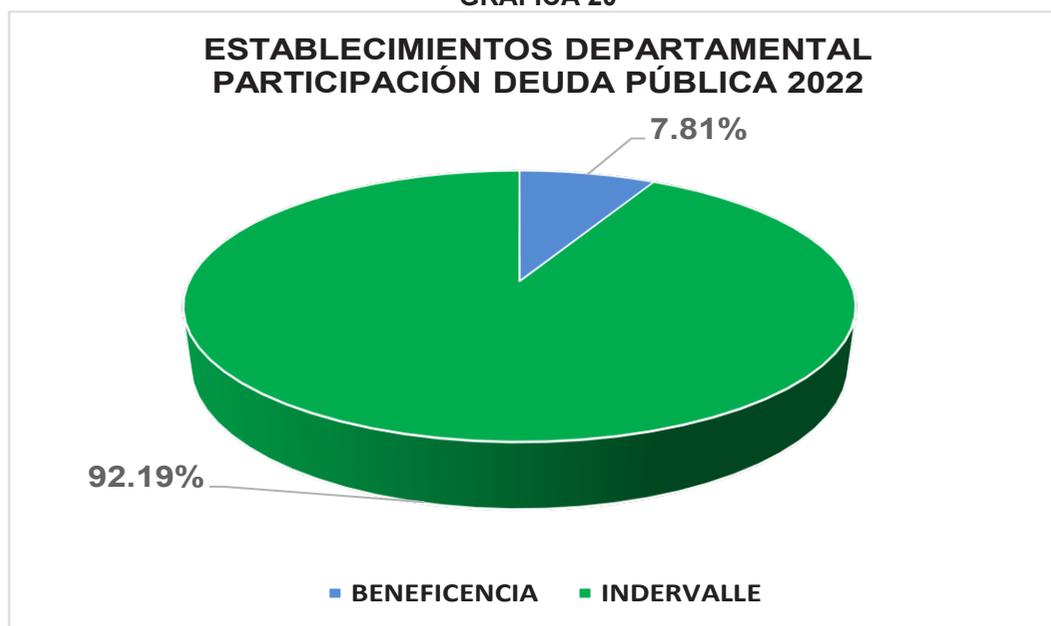
TABLA 21
ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS DEUDA PÚBLICA 2021 – 2022

(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 |
| ElÁguila | 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 |
| Riofrío | 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) |
|-----------------------|---|--------------------------------|----------------------------|--|-------------------|-----------------------|---|---------------------------------|---------------|-----------------------------|---------------------|
| CATEGORÍA 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 |
| CATEGORÍA 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 |
| CATEGORÍA 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 |
| CATEGORÍA 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 |
| CATEGORÍA 2da. | | | | | 0 | | | | | 0 | |
| JAMUNDI | 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 | DEFICIT 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 Águila | 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 \$52.777 millones, seguido del hospital Mario Correa

Rengifo á con \$11.401 millones, Isaías Duarte Cancino con \$10.206 millones seguidos de los hospitales Piloto de Jamundí \$3.407 millones 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 | | | | | | | | 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 Presupuestales 7 | Pagos sin Flujo de Efectivo 8 | | Total Gastos 9=5+6+7+8 |
| 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 GASCA 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 UNIÓN 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 FRANCINE TH SANCHEZ HURTADO | 2.849 | 363 | - | 3.212 | 3.071 | 0 | 0 | 0 | 3.071 | 141 |
| HOSPITAL LOCAL DE YOTOOCO 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 JAMUNDÍ 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 ROOQUE DE GUACARI E.S.E. | 5.993 | 501 | - | 6.494 | 6.042 | 534 | 0 | 0 | 6.576 | -82 |
| HOSPITAL SAN ROOQUE 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 | Descuentos Para Terceros (Reteuente - Reteiva - 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 UNION 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 ULLOA 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. CALUMA 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 LUCÍA 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 SUPERAVIT O DÉFICIT 2022

(Cifras en millones)

| ENTIDADES | Recursos Propios | Fondos Especiales | S. G. P | Regalías | 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 BUGLAGRANDE 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. Invalle 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 | | | | | | | | 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 Presupues tales 7 | Pagos sin Flujo de Efectivo 8 | | Total Gastos 9=5+6+7+8 |
| 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 |
| INCOLBALLET | 6.223 | 1.512 | - | 7.735 | 6.009 | 0 | 0 | - | 6.009 | 1.726 |
| INDERVILLE | 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 (Retefuente - Reteiva - Otros) 7 | Recursos Resguardos Indígenas 8 | Otro | SALDO TESORERÍA 9 = (6-7-8) | DIFERENCIA 10=(9-5) |
|----------------------------------|---|-----------------------------------|-------------------------------|---|------------------------|--------------------------|--|------------------------------------|------|--------------------------------|------------------------|
| ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS | | | | | | | | | | | |
| IDER JAMUNDI | 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. | Regalías | Recursos Con De. Espec. | Otros Destinos Específicos (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 CAJEDONIA | 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 | 2,082 | | | | 4,631 | | | |
| LES VALLE | 3,862 | | | | | | | |
| BIBLIOTECA | | | | | 912 | | | |
| ASAMBLEA | 114 | | | | | | | |
| INDERVALLE | 8,309 | | | | 17,746 | | 6 | |
| INRI VALLE | 22,377 | | | | | | | |
| INCOLBALLET | 1,712 | | 3 | | | | 10 | |
| UNIVALLE | (23,865) | | | | 12,012 | | | (23,865) |
| TOTAL | 18,133 | 1,455 | 3 | | 35,325 | 689 | 16 | (23,993) |

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 Presupuestas 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 |
| SERVIULLOA | 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 |
| ERT | 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, Ecartago \$16.millones y Aseo Yotoco \$58 millones. (Ver tabla 32)

**TABLA 32
CONSOLIDADO CONFRONTACIÓN PRESUPUESTO TESORERÍA**

(Cifras en millones)

| ENTIDAD | (Recaudado 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 |
| SERVILLULLA | 531 | - | 529 | - | 3 | 3 | - | - | - | 3 | (9) |
| ASEO ARGEJIA | 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 A BASTOS | 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) |
| ACUJAVALLE | 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 |
| VALLECAUCAN A 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 |
| TELEPACIFICO | 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 Destinations 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

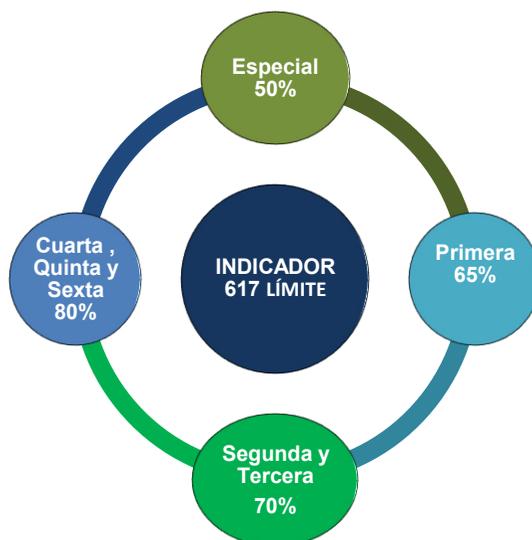
La Contraloría General de la República, en atención a los artículos 1º y 2º de la Ley 617 del 2000, tiene la facultad para expedir las certificaciones sobre los Ingresos Corrientes de Libre Destinación-ICLD recaudados efectivamente de la vigencia anterior y sobre la relación porcentual entre los gastos 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, Vijes, 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% |
| Limite 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**

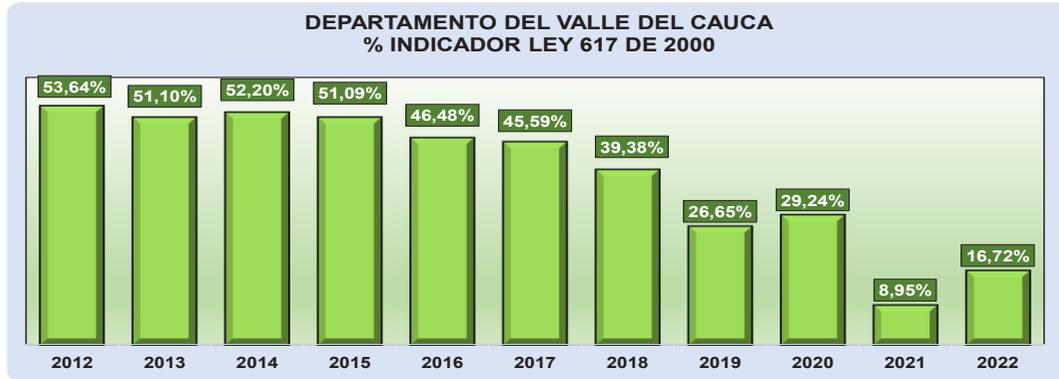
(Cifras en miles)

| 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)

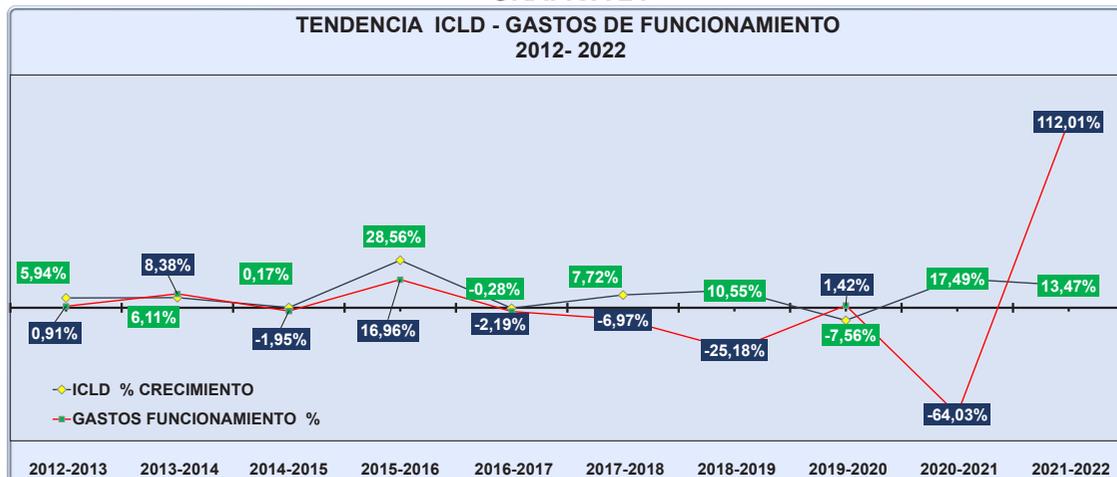
**TABLA 37
VARIACIÓN INDICADORES DE LEY 617 DE 2000
VIGENCIA 2012 – 2022**

| 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 | | | | | | | | | | LIMITE | 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 | 77,361 | 72,7 | 66,26 | 61,37 | 67,38 | 66,16 | 40,23 | 65,52 | 37,01 | 80 | 42,99 | SI | SEXTA | -28,51 |
| JAMUNDI | 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 |
| GUACARI | 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 DAREN | 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 | I.C.L.D | GASTOS FINTO. | INDICADOR | COMPORTAMIENTO INDICADORES | | | | | | | | | | | | | | | DIFERENCIA frente indicador | CUMPLE | CATEGORIA | VARIACION 2020 - 2021 |
|---|-----------|------------------------------|---------------|---------------|-----------|----------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|--------|-------|----|----------|----------|-----------------------------------|--------|-----------|--------------------------|
| | | | | | | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | LIMITE | | | | | | | | |
| 1 | 11876000 | DEPARTAMENTO VALLE DEL CAUCA | 649.482.186 | 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 | 50 | 41,05 | SI | CE | ESPECIAL | 50,02 | | | |
| 21 | 21076670 | SAN PEDRO | 4.703.175 | 4.077.788 | 86,70 | 76,5 | 64,34 | 58,24 | 59,48 | 54,04 | 58,15 | 61,15 | 56,85 | 67,51 | 86,70 | 80 | 6,70 | SI | SEXTA | 13,19 | | | | |
| 10 | 21487628 | EL CERRITO | 18.311.195 | 13.801.043 | 74,28 | 46,32 | 51,26 | 57,41 | 49,23 | 42,67 | 49,56 | 53,33 | 68,43 | 63,32 | 74,28 | 80 | 5,22 | SI | QUINTA | 8,36 | | | | |
| 18 | 21007640 | LA UNION | 8.848.349 | 6.243.787 | 70,56 | 64,25 | 60,13 | 58,44 | 64,23 | 63,58 | 45,59 | 60,67 | 70,56 | 67,03 | 70,56 | 80 | 9,44 | SI | SEXTA | 3,53 | | | | |
| 28 | 21417691 | ANSERMANUEVO | 3.945.193 | 2.897.047 | 68,36 | 67,9 | 61,87 | 55,4 | 54,18 | 67,44 | 71,76 | 77,43 | 70,54 | 68,69 | 68,36 | 80 | 11,64 | SI | SEXTA | 1,67 | | | | |
| 19 | 21617694 | JAMUNDI | 66.172.717 | 44.315.876 | 66,97 | 53,76 | 74,68 | 61,77 | 53,95 | 63,94 | 57,48 | 79,03 | 64,33 | 62,92 | 66,97 | 70 | 3,03 | SI | SEGUNDA | -15,96 | | | | |
| 35 | 21697629 | EL DOVIO | 2.449.016 | 1.632.724 | 66,67 | 73,91 | 70,99 | 71,17 | 68,96 | 70,74 | 78,99 | 96,09 | 76,18 | 61,03 | 66,67 | 80 | 13,33 | SI | SEXTA | 5,44 | | | | |
| 11 | 21637643 | LA VICTORIA | 3.327.695 | 2.186.828 | 65,72 | 66,23 | 67,99 | 63,55 | 68,44 | 59,70 | 49,62 | 96,46 | 98,68 | 63,32 | 65,72 | 80 | 14,28 | SI | SEXTA | 2,40 | | | | |
| 23 | 21897638 | GUACARÍ | 9.265.955 | 6.043.600 | 65,24 | 65,68 | 57,42 | 59,99 | 54,88 | 59,70 | 58,47 | 54,77 | 76,60 | 70,11 | 65,24 | 80 | 14,76 | SI | SEXTA | -4,87 | | | | |
| 9 | 21977627 | FLORIDA | 11.338.337 | 7.370.840 | 65,01 | 59,21 | 58,99 | 70,67 | 63,83 | 68,14 | 45,59 | 72,32 | 69,81 | 61,45 | 65,01 | 80 | 14,99 | SI | SEXTA | 3,55 | | | | |
| 26 | 21976497 | 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 | 80 | 15,46 | SI | SEXTA | 10,95 | | | | |
| 36 | 21407600 | EL CAUCA | 3.862.543 | 2.510.621 | 63,38 | 62,92 | 63,53 | 51,37 | 62,20 | 60,94 | 66,94 | 61,73 | 63,82 | 56,54 | 63,38 | 80 | 16,64 | SI | SEXTA | 6,82 | | | | |
| 34 | 21437624 | EL AGUILA | 1.252.285 | 1.291.977 | 62,80 | 64,66 | 64,36 | 63 | 62,20 | 80,71 | 80,71 | 76,67 | 67,34 | 56,72 | 62,80 | 80 | 17,80 | SI | SEXTA | 6,07 | | | | |
| 31 | 218076126 | CALIMA EL DARIEN | 8.155.084 | 5.065.481 | 62,11 | 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 | | | | |
| 17 | 21837683 | VERSALLIES | 1.311.395 | 1.291.977 | 61,18 | 71,43 | 78,46 | 80,41 | 78,91 | 65,90 | 72,34 | 77,15 | 78,16 | 63,27 | 61,18 | 80 | 18,82 | SI | SEXTA | -0,09 | | | | |
| 14 | 21976036 | ANDALUCIA | 5.975.093 | 3.655.917 | 59,26 | 50,6 | 50,8 | 48,95 | 56,18 | 59,80 | 57,04 | 53,95 | 58,69 | 61,08 | 59,26 | 80 | 20,74 | SI | SEXTA | 2,83 | | | | |
| 22 | 21976822 | TOPO | 3.121.884 | 1.850.011 | 59,26 | 76,98 | 76,35 | 56,46 | 56,92 | 56,92 | 50,61 | 68,35 | 63,45 | 56,43 | 59,26 | 80 | 21,00 | SI | SEXTA | 2,06 | | | | |
| 20 | 21697685 | VILES | 1.570.156 | 890.950 | 59,00 | 53,97 | 58,62 | 55,69 | 60,57 | 58,63 | 57,63 | 59,46 | 60,87 | 59,32 | 59,00 | 80 | 22,63 | SI | SEXTA | 1,61 | | | | |
| 33 | 21897689 | GUADALAJARA DE BUGA | 3.357.476 | 3.041.477 | 89,39 | 59,45 | 55,71 | 66,6 | 59,46 | 59,28 | 57,83 | 60,86 | 70,21 | 64,70 | 89,39 | 80 | 21,61 | SI | SEXTA | -1,07 | | | | |
| 32 | 21417611 | 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 | 70 | 12,46 | SI | SEGUNDA | -6,31 | | | | |
| 24 | 210676306 | ARGELIA | 1.866.754 | 1.070.942 | 57,37 | 67,64 | 69,98 | 62,51 | 65,27 | 49,66 | 73,92 | 66,73 | 50,28 | 59,19 | 57,37 | 80 | 22,83 | SI | SEXTA | 7,18 | | | | |
| 4 | 210076100 | BOLIVAR | 2.728.455 | 1.546.775 | 56,69 | 55,88 | 48,17 | 53,33 | 58,60 | 46,59 | 44,52 | 51,77 | 56,74 | 63,58 | 56,69 | 80 | 23,31 | SI | SEXTA | -6,54 | | | | |
| 3 | 21467647 | CARTAGO | 42.942.531 | 23.448.472 | 54,60 | 77,16 | 64,09 | 46,02 | 44,94 | 42,32 | 42,32 | 56,18 | 51,00 | 60,26 | 54,60 | 80 | 25,40 | SI | TERCERA | -5,65 | | | | |
| 25 | 214676246 | EL CARRO | 1.664.435 | 824.906 | 62,73 | 62,61 | 69,17 | 46,94 | 63,05 | 63,97 | 66,00 | 79,92 | 70,41 | 62,89 | 62,73 | 80 | 27,27 | SI | SEXTA | -10,16 | | | | |
| 7 | 210376696 | RESISIBERO | 3.228.806 | 1.900.482 | 50,97 | 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 | 3,20 | | | | |
| 13 | 21976828 | TRULLO | 3.615.643 | 1.775.442 | 50,49 | 63,7 | 68,24 | 50,76 | 42,99 | 52,99 | 49,92 | 53,19 | 54,08 | 47,28 | 50,49 | 80 | 29,51 | SI | SEXTA | -0,75 | | | | |
| 37 | 21776377 | LA CUMBRE | 3.072.989 | 1.542.377 | 50,09 | 76,54 | 61,79 | 59,6 | 51,35 | 53,90 | 51,47 | 36,22 | 46,74 | 60,84 | 50,09 | 80 | 29,91 | SI | SEXTA | -0,75 | | | | |
| 15 | 21876616 | RODRIGO | 5.776.909 | 2.871.069 | 49,70 | 61,56 | 59,05 | 51,79 | 56,61 | 41,38 | 71,80 | 61,42 | 46,84 | 50,08 | 49,70 | 80 | 30,30 | SI | SEXTA | -0,38 | | | | |
| 30 | 219276622 | RODANILLO | 8.069.053 | 3.995.745 | 49,49 | 77,22 | 70,77 | 51,89 | 67,85 | 44,87 | 62,20 | 47,86 | 46,85 | 59,02 | 49,49 | 80 | 30,51 | SI | SEXTA | -9,53 | | | | |
| 5 | 219376233 | DAQUA | 9.420.347 | 4.555.964 | 48,37 | 55,1 | 50,1 | 42,75 | 49,31 | 47,44 | 44,87 | 62,20 | 47,86 | 46,45 | 48,37 | 80 | 31,63 | SI | SEXTA | 1,93 | | | | |
| 12 | 219076130 | CANDELA | 43.860.540 | 19.982.686 | 45,83 | 48,33 | 46,23 | 52,11 | 55,00 | 42,45 | 39,70 | 42,71 | 65,56 | 42,99 | 45,83 | 70 | 24,17 | SI | TERCERA | 2,84 | | | | |
| 1 | 219576895 | ZARZAL | 19.792.459 | 7.434.237 | 37,56 | 54,46 | 61,75 | 64,61 | 52,27 | 50,59 | 48,53 | 59,61 | 47,61 | 36,93 | 37,56 | 80 | 42,44 | SI | QUINTA | -10,05 | | | | |
| 8 | 211376113 | 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 | 80 | 42,99 | SI | QUINTA | 0,08 | | | | |
| 27 | 212776122 | CAEDONIA | 7.650.030 | 2.206.956 | 30,16 | 48,42 | 34,01 | 27,8 | 66,26 | 61,37 | 67,38 | 66,16 | 40,23 | 65,52 | 30,16 | 80 | 42,99 | SI | SEXTA | -28,51 | | | | |
| 2 | 219076890 | YOTOCO | 0 | 0 | 0 | 71,31 | 69,81 | 38,28 | 60,15 | 54,77 | 41,56 | 40,71 | 46,56 | 38,76 | 30,16 | 80 | 48,84 | SI | SEXTA | -8,60 | | | | |
| 16 | 213676236 | SEVILLA | 0 | 0 | 0 | 40,54 | 45,37 | 38,28 | 40,38 | 40,38 | 47,70 | 47,77 | 59,11 | 59,44 | 0 | 80 | 80,00 | SI | QUINTA | 0,00 | | | | |
| 6 | 216376563 | PRADERA | 0 | 0 | - | 40,54 | 45,37 | 38,28 | 40,38 | 40,38 | 47,70 | 47,77 | 59,11 | 59,44 | - | 80 | 80,00 | SI | QUINTA | 0,00 | | | | |
| MUNICIPIOS CON CONTRALORIA MUNICIPAL | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | 21076001 | SANTAGO DE CALI | 1.178.072.750 | 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 | 50 | 1,36 | SI | ESPECIAL | 1,36 | | | | |
| 2 | 212076520 | PALMIRA | 1.61.032.211 | 87.098.779 | 54,09 | 55,05 | 51,46 | 48,35 | 50,27 | 46,91 | 49,01 | 49,66 | 47,55 | 51,52 | 54,09 | 65 | 2,57 | SI | PRIMERA | 2,57 | | | | |
| 3 | 210976109 | BUELVENTURA | 1.01.125.880 | 88.647.056 | 87,66 | 63,95 | 64,98 | 60,54 | 59,92 | 46,96 | 46,96 | 54,08 | 73,45 | 71,64 | 87,66 | 65 | 16,02 | SI | PRIMERA | 16,02 | | | | |
| 4 | 219276892 | YUMBO | 193.747.408 | 67.145.576 | 34,69 | 37,82 | 37,65 | 36,18 | 36,58 | 34,49 | 33,65 | 37,37 | 34,15 | 38,86 | 34,69 | 65 | 4,30 | SI | PRIMERA | -4,20 | | | | |
| 5 | 219476834 | TULUA | 60.451.657 | 21.819.936 | 36,09 | 38,6 | 37,24 | 38,73 | 35,96 | 33,02 | 31,61 | 40,01 | 38,08 | 33,36 | 36,09 | 70 | 2,73 | SI | SEGUNDA | 2,73 | | | | |

Fuente: Contraloría Delegada de Economía y Finanzas CGR

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)

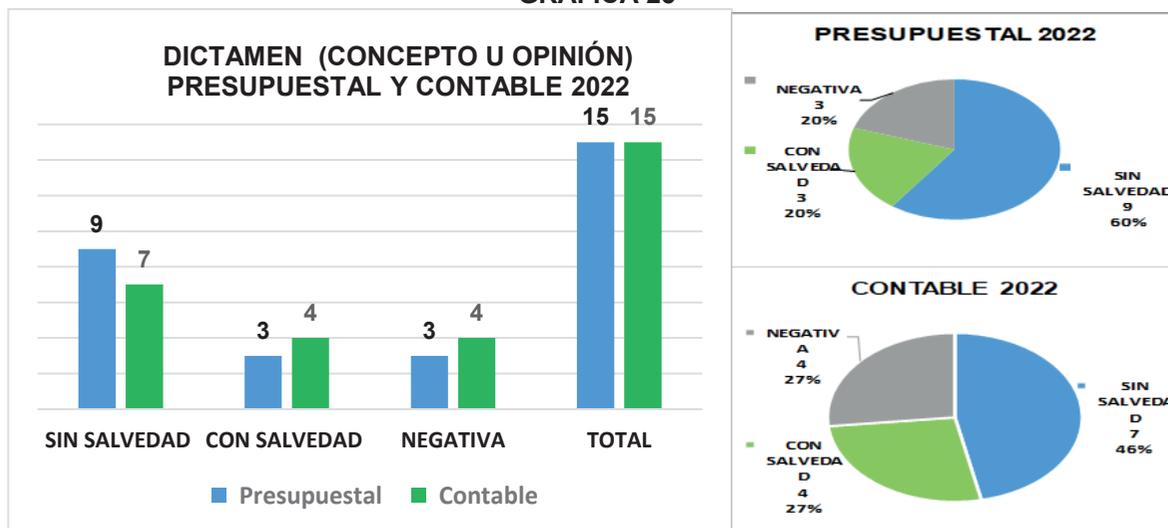
TABLA 40
DICTAMEN CONTABLE Y OPINIÓN PRESUPUESTAL

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

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 | \$ | 1,110,497 | \$ | 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 | \$ | 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 | \$ | 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 | \$ | 471.573 | \$ 469.656 |
| | | | 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 PUBLICA | -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 | \$ | 48.925 | |
| | | | | \$ | 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 | | | | |
|--|------------------|------------------|------------------------|----------------|
| CONCEPTO | VIGENCIA 2021 | VIGENCIA 2022 | (Cifras en millones) | |
| | | | 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 | \$ | 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 | \$ | 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 | \$ | 366.003 | \$ | 697.386 / 331.382 = 2,1 |
| | | | | | | | |
| INDICADOR DE ENDEUDAMIENTO O DE COBERTURA | | | | | | | |
| ENDEUDAMIENTO | | | | APALANCAMIENTO | | | |
| Pasivo Total / Activo Total | | Indicador | | Pasivo Total/ Patrimonio . | | Indicador | |
| \$ | 578.525 | \$ | 1.847.962 | | 31,31% | \$ | 578.525 / 1.269.438 = 45,6% |

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial



VIGENCIA 2022